

REESTRUCTURACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE CON MIRAS A LA  
CONVERSIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION  
FINANCIERA NIIF EN EL COMITÉ DE GANADEROS DE LA PROVINCIA DEL  
SUMAPAZ.

LUIS ALEXANDER CASTIBLANCO LINARES  
HÉCTOR ALEJANDRO RAMÍREZ HERNÁNDEZ

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
FUSAGASUGÁ

2015

REESTRUCTURACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE CON MIRAS A LA  
CONVERSIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION  
FINANCIERA NIIF EN EL COMITÉ DE GANADEROS DE LA PROVINCIA DEL  
SUMAPAZ.

LUIS ALEXANDER CASTIBLANCO LINARES  
HÉCTOR ALEJANDRO RAMÍREZ HERNÁNDEZ

Practica de pasantía

Luis Eduardo Barrero Córdoba

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
FUSAGASUGÁ

2015

**NOTA DE ACEPTACION**

---

---

---

---

---

## **Dedicatoria**

*A mis padres, por su apoyo, interés y acompañamiento incondicional, en todo un camino de esfuerzo y dedicación, el logro de objetivos trazados; por ser parte fundamental en el logro de metas personales y profesionales.*

Luis Alexander Castiblanco Linares

*Dedicado a todas aquellas personas que han logrado sus metas a través del esfuerzo sin importar las adversidades.*

Héctor Alejandro Ramírez Hernández

## **Agradecimientos**

*Demás familiares y amigos, por estar presentantes, mediante un apoyo constante, en pro del fortalecimiento personal, persistiendo siempre con el mayor compromiso.*

Luis Alexander Castiblanco Linares.

*A Dios, a mis padres y demás familiares que con su apoyo y entrega me han inspirado para poder cumplir mis metas siendo ellos la razón principal para salir adelante.*

Héctor Alejandro Ramírez Hernández.

## **DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO**

### **1. CAPÍTULOS DEL TRABAJO**

#### **CAPITULO 1**

Análisis preliminar de la información contable de la empresa.

#### **CAPÍTULO 2.**

Organización de la información contable bajo los PCGA.

#### **CAPITULO 3**

Inicio del proceso de conversión NIIF

#### **CAPITULO 4**

Transición a NIIF hasta el estado de situación financiera de apertura

## 2. INTRODUCCIÓN

El presente documento fue llevado a cabo en la entidad denominada Comité de Ganaderos de la Provincia del Sumapaz, es una entidad sin ánimo de lucro que ofrece servicios y productos al sector ganadero de la región; allí se desarrollaron labores propias de la actividad contable, las cuáles permitieron ampliar los conocimientos y generar inquietudes que se iban resolviendo al mismo tiempo, inicialmente inspeccionando la información que manejaba la entidad y un análisis del mismo, se abordaron entre otros temas la reorganización de la contabilidad básica que se llevaba para luego establecerla bajo los principios y parámetros generalmente aceptados.

Además se adelantaron otras actividades de acuerdo a las necesidades que surgían en el comité, como estados financieros, declaraciones de renta con sus respectivas notas, declaración de retención, anticipo de IVA, información exógena, informes para la asamblea.

Luego se enfocó en la segunda parte de la pasantía de acuerdo con los objetivos propuestos, dando inicio al proceso de conversión a NIIF, primero mediante la creación del equipo de trabajo, diagnóstico contable, manual de políticas, para cada uno de los conceptos o rubros de acuerdo con las características y movimientos, luego en la etapa final elaborar la hoja de trabajo y las planillas necesarias para la reclasificación y ajustes dentro de los rubros contables para generar el estado de la situación financiera de apertura.

Este proceso conllevó aproximadamente seis meses, teniendo disciplina y guardando especial prudencia con cada uno de los procesos manejados, mediante el gran aporte de los asesores, además la disponibilidad de la información contenida tanto en archivos físicos como magnéticos.

## 3. JUSTIFICACIÓN

La información contable es muy importante en las organizaciones como herramienta fundamental para el desarrollo de las actividades dentro del ente

económico que favorecen la toma de decisiones además de que genera orden y comprensión de la información evaluando la situación financiera de una entidad.

COMIGAN es un comité de ganaderos de la provincia del Sumapaz clasificada como empresa sin ánimo de lucro ubicada en la ciudad de Fusagasugá que tiene como misión agremiar a todos los ganaderos y productores pecuarios de la provincia del Sumapaz con el fin de crear espíritu de asociación, y despertar en sus integrantes, el sentido de solidaridad, pertenencia, para trabajar unidos en beneficio de la industria pecuaria. Los asociados a esta organización cuentan con beneficios económicos en la adquisición de sus materiales para el desarrollo de sus actividades ganaderas, asesorías técnicas y consultorías, entre otros.

La organización cuenta con una contabilidad de caja desde su creación hasta la actualidad sin acogerse a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia que generan dificultad en la toma de decisiones por la falta de informes competentes para tal fin. La empresa ha tomado la decisión de diseñar y reestructurar dicha información para el mejoramiento de su manejo y facilitar la comprensión y la generación de informes que aclaren la situación real de la empresa para tomar las decisiones más acertadas para la administración y el adelanto a la conversión a normas internacionales de información financiera.

## 4. OBJETIVOS

### **OBJETIVO GENERAL DE LA PASANTIA.**

Reestructurar la información contable desde el año 2013 hasta el año 2014 en el comité de ganaderos de la provincia de Sumapaz - Comigan Sumapaz bajo los PCGA, y NIIF hasta el estado de situación financiera de apertura para el mejoramiento de sus procesos que sirvan de apoyo en la toma de decisiones para la administración.

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA PASANTIA.**

- Realizar un análisis preliminar de la información de la que cuenta la empresa para la pasantía, determinando la pertinencia de la información, para generar informe inicial.
- Clasificar la información según su naturaleza, como está estipulado en los Principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA, con el fin de generar un modelo organizativo de la información que evidencie los movimientos económicos efectuados, en los periodos analizados.
- Diseñar las políticas contables para la conversión a NIIF.
- Realizar la hoja de trabajo y las planillas necesarias para la reclasificación y ajustes dentro de los rubros contables.
- Generar el estado de la situación financiera de apertura.

## 5. DESCRIPTORES PALABRAS CLAVES

- Reestructuración
- Conversión
- NIIF
- Comité de ganaderos de la provincia del Sumapaz.
- Estado de situación financiera de apertura.

- Políticas contables.
- Clasificación.
- Proceso de transición a NIIF.
- Notas de revelaciones.
- Ajustes y reclasificaciones.
- Medición inicial
- Medición posterior
- Reconocimiento
- Impacto financiero
- Causación
- Registro
- Libros de contabilidad

## 6. ACTIVIDADES REALIZADAS

### DESARROLLO DE LA PASANTIA

#### **CAPITULO 1. Análisis preliminar de la información contable de la empresa.**

**Objetivo logrado:** Realizar un análisis preliminar de la información de la que cuenta la empresa para la pasantía, determinando la pertinencia de la información, para generar informe inicial.

#### **Análisis de la información:**

Al inicio de la pasantía se realizaron los análisis correspondientes a todos los archivos y documentos de la información contable, administrativa y tributaria, arrojando el siguiente análisis:

Al realizar un análisis y observación de la información contable así como administrativa con la que cuenta la empresa al momento de ingresar a realizar

labores de campo, como parte de los objetivos propuestos en la pasantía, se encuentra que el comité de ganaderos cuenta con una contabilidad de caja desde su creación hasta la actualidad sin acogerse a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia que generan dificultad en la toma de decisiones por la falta de informes competentes para tal fin.

La información suministrada en archivos de Excel no se encuentra organizada bajo parámetros, que permitan una fácil interpretación, o aseveración de acuerdo a los parámetros o criterios establecidos que maneja la técnica contable, por lo cual es complicado identificar plenamente saldos o cuentas, que conlleva a una confusión como es identificar los rubros; la entidad no reconoce de manera correcta la diferencia entre los tipos gastos y los costos; no manejan depreciaciones ni provisiones para sus cuentas por pagar y por cobrar; la valoración de sus activos fijos era incierta, de igual manera sucede con los inventarios al ser mal valorados y no tener un sistema de costeo, además de no tener claridad sobre los movimientos que se realizan en su normal funcionamiento. En cuanto al patrimonio no está definido un valor como tal para su capital debido al desorden que se tiene y este se da a través de la diferencia que da los activos y pasivos, además de no realizar las reservas correspondientes de cada periodo como lo exige la ley.

En cuanto a soportes contables se encuentra en folders organizados cronológicamente, separados por temas como impuestos, caja menor, facturas, gastos, etc.; aunque se estructuraron sin tener en cuenta el principio de causación, lo que indica que los documentos no están archivados conforme a la ocurrencia de los hechos económicos, si no obedece cronológicamente al comportamiento que refleja el flujo de caja, es decir que se archivaron conforme se iban presentando los pagos e ingresos de dineros, sin tener en cuenta la pertinencia del hecho económico.

Cualquier movimiento económico habitual, por ejemplo en el caso de una compra de mercancía en los archivos está especificado de la siguiente manera: fecha, concepto, comprobante y valor sin especificar cuentas y su naturaleza.

Los estatutos ofrecen una base en lo que se refiere a las prácticas normalmente llevadas a cabo, por el comité de ganaderos, pero sin ser plenamente útiles no por su contenido o alcance, si no por su aplicabilidad.

Se puede observar en cuanto a los estados financieros que se guardan ciertas incongruencias, por ejemplo, en los valores monetarios desproporcionados de un año a otro, esto significa que las cantidades varían drásticamente principalmente en el patrimonio o en las demás cuentas, que no refleja la realidad económica de la empresa en sus respectivos años; hechos netamente para obligaciones tributarias y no como herramienta de información y análisis.

Al momento de verificar si la información magnética en archivos de Excel se encuentra soportada, encontramos que corresponde a facturas, extractos, comprobantes de ingreso y de egreso, notas de contabilidad, entre otros; aunque en ciertos casos no se utiliza el documento equivalente, o soporte adecuado, casos en los cuales se ha hecho la respectiva aclaración, con el fin de generar en adelante, los movimientos que corresponden en la manera correcta.

Las características que presenta los archivos magnéticos en Excel, por ejemplo en la contabilidad del año 2014 llevada en carpetas como: gastos por centros de costos, tal como gastos e ingresos por todo lo que involucra el mejoramiento genético, puesto que es uno de los servicios prestados a los asociados en donde se distinguen movimientos de compras de productos referentes a este servicio, donaciones recibidas y otros; u otras hojas de trabajo como conceptos en caja menor, otros productos ofertados, todos los rubros por conceptos de los programas de manejo ambiental, gastos administrativos, balances al finalizar cada mes creados por la propia representante legal, los cuales no corresponden un manejo técnico adecuado, si no a documentos parciales para tener claridad personal.

#### **Otras actividades realizadas.**

En el desarrollo de la pasantía el comité tenía la obligación de presentar su declaración de renta, para lo cual fue pertinente diseñar un estado de resultados y un balance general con sus respectivas notas, de acuerdo a la información con la

que se contaba en ese momento, esta información también sirvió para la actualización del registro mercantil ante la cámara de comercio.

La correspondiente declaración se realizó debidamente a través de la página de la DIAN con el usuario con el que cuenta la empresa y la firma digital del representante legal.

Este proceso permitió enfatizar la necesidad que tenía la empresa de organizar su información contable manejándola de manera correcta bajo principios bien estructurados, ya que se evidenciaron falencias tales como: el inadecuado proceso de la facturación de las ventas, ya que se generaba la factura cuando eran pagadas y no en el momento que el producto salía del inventario de la empresa, la generación de gastos en periodos que no correspondían, al igual que la malinterpretación para cargarlos a gastos administrativos o de ventas, el reconocimiento de hechos económicos inexistentes; que distorsionaron la información y reflejaron, en los periodos anteriores falsedades debido a malos procesos que no fueron intencionados si no causados por la insuficiencia en el conocimiento de la administración; los estados financieros que tenía el comité no cumplían con su función específica, ya que estos mostraban una información incongruente a la situación real de la empresa, lo que obligo a realizar ajustes técnicos contables que permitieran acercarse más a la realidad de la empresa, correspondiente a los estados financieros a diciembre 31 de 2014 para la declaración de renta.

### **Estados financieros para la declaración de renta.**

BALANCE GENERAL  
A EL 31 DE DIC DE 2014  
COMITÉ DE GANADEROS DE LA PROVINCIA DE SUMAPAZ - COMIGAN SUMAPAZ  
NIT. 830506407-8  
Expresado en pesos colombianos

ACTIVOS CORRIENTES		PASIVO Y PATRIMONIO	
		PASIVO	
Disponible	\$ 484.671	Proveedores	\$ 480.000
Cuentas por cobrar	\$ 20.409.423	Impuestos grav. y tasas	\$ 34.000
Inventario	\$ 2.717.125	Cuentas por pagar	\$ 17.722.879
		TOTAL PASIVO	<b>\$ 18.236.879</b>
Total Activo corriente	<b>\$ 23.611.219</b>	PATRIMONIO	
		Capital social	\$ 9.431.821
ACTIVOS FIJOS	<b>\$ 13.432.050</b>	Excedente del ejercicio	\$ 9.374.569
Muebles y Eq.de oficina	\$ 7.744.500		
Equipo de ganaderia	\$ 4.180.000		
Valla Publicitaria	\$ 3.000.000	TOTAL PATRIMONIO	<b>\$ 18.806.390</b>
depreciacion acumulada	\$ 1.492.450		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 37.043.269</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 37.043.269</b>

ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DIC DE 2014  
COMITÉ DE GANADEROS DE LA PROVINCIA DE SUMAPAZ - COMIGAN SUMAPAZ  
NIT. 830506407-8  
Expresado en pesos colombianos

Ingresos operacionales		
Ventas	\$	7.177.310
Costo de ventas	\$	5.331.988
Excedente bruta en ventas	\$	1.845.322
Otros ingresos operacionales		
Proyecto ACAC	\$	149.300.000
Costos del Proyecto ACAC	\$	154.480.539
Perdida del proyecto acac	-\$	5.180.539
OTROS		
Rifa de novilla	\$	4.629.000
Apoyo de ferias ganaderas	\$	400.000
Proyecto respel	\$	66.548
TOTAL OTROS	\$	5.095.548
Costos de otros ingresos operacionales	\$	2.677.049
Excedente de otros ingresos operacionales	\$	2.418.499
Cuotas de los asociados	\$	10.808.700
Excedente bruto neta		<b>\$ 9.891.982</b>
Gastos administrativos		<b>\$ 9.224.667</b>
Ingresos no operacionales		
Ingresos por donaciones	\$	2.632.980
Ingresos por re-liquidacion de pasivo	\$	7.200.000
Total ingresos no operacionales		<b>\$ 9.832.980</b>
Otros gastos		
Gastos financieros	\$	1.094.918
Impuestos asumidos	\$	30.808
Total otros gastos	<b>\$</b>	<b>1.125.726</b>
Excedente del ejercicio		<b>\$ 9.374.569</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA DECLARACIÓN DE  
RENTA:**

**COMITÉ DE GANADEROS DE LA PROVINCIA DE SUMAPAZ - COMIGAN  
SUMAPAZ  
NIT. 830506407-8**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(En pesos Colombianos)**

**NOTA 1: ENTE ECONOMICO REPORTANTE.**

El Comité de ganaderos de la provincia de Sumapaz - Comigan Sumapaz (ESAL) NIT. 830506407-8 y domicilio principal en la ciudad de Fusagasugá Colombia en la calle 11 N. 5-07, constituida mediante Acta N. 0000001 del 23 de septiembre de 2004 otorgada en la asamblea constitutiva, inscrita en la cámara de comercio de Bogotá D.C. el día 5 de noviembre de 2004 bajo el número 00078785 del libro primero de las entidades sin ánimo de lucro. Su objeto social es “representar, servir, fomentar y defender la industria pecuaria bajo sus distintos aspectos y de manera especial la unidad del gremio ganadero de la provincia de Sumapaz contribuyendo al desarrollo del sector rural. Despertar en los ganaderos el sentimiento de solidaridad para trabajar conjuntamente por la defensa del gremio, en las asociaciones de ganaderos municipales que fomenten y contribuyan a la organización gremial y a la prosperidad de la industria pecuaria.

Fecha de corte de los estados financieros: diciembre 31 de 2014.

**NOTA 2: PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES.**

**Sistema contable.** La contabilidad y la preparación de los estados financieros del comité de ganaderos de la provincia del Sumapaz se ciñe a los principios de

contabilidad, generalmente aceptados en Colombia, según lo define el decreto 2649, y como principales características, un manejo contable simplificado y abreviado, que permite un orden aceptable, y cumplimiento de los requerimientos mínimos. De tal manera que sus estados financieros sean comprensibles.

**Inventario.** Se da un manejo contable por el sistema de inventario permanente y un medio de valoración de estos de manera física.

**Propiedad planta y equipo.** Este se registra por su costo de adquisición, y se deprecia mediante el sistema de línea recta.

**Manejo de ingresos, costos y gastos.** Estos se reconocen y se registran por el sistema de causación, significa que los ingresos se registran solo cuando ha nacido el derecho, por otro lado los costos y gastos se reconocen cuando se determina su existencia.

Los ingresos que recibe el comité en el desarrollo de su actividad principal como lo es el de servir y asesorar en el sector agropecuario con enfoque ganadero, y el de ofertar ciertos productos representan el flujo de entrada de recursos, así como la obtención de la cuota de los asociados.

### **NOTA 3 DISPONIBLE.**

Los valores encontrados acá son los saldos de recursos en efectivo, que corresponden a 484.671 pesos colombianos.

Caja general.....	394.256
Caja menor.....	4.100
Cuenta corriente Bancolombia.....	6.178
Cuenta de ahorros BBVA.....	80.137

### **NOTA 4 DEUDORES.**

Hacen referencia a la generación de deudas a favor del comité que surgen de los hechos económicos que realiza la entidad correspondiente a 20.409.423 pesos colombianos reflejados específicamente en:

Cuentas corrientes comerciales.....	1.219.973
Cuentas por cobrar a los asociados .....	8.039.450
Cuenta por cobrar del proyecto ACC (Asociación Colombiana para el avance de la ciencia).....	11.150.000

#### **NOTA 5 INVENTARIO**

Corresponden al valor monetario de los recursos que posee el comité para la comercialización proveniente de compras y donaciones distribuidas en los siguientes conceptos:

Productos para el mejoramiento genético.....	612.070
Otros productos.....	117.211
Donaciones.....	1.987.844

#### **NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Hace referencia al valor monetario que posee la entidad por la adquisición y posesión de bienes inmuebles y muebles para el desarrollo de sus actividades.

Discriminado así:

Muebles y equipo de oficina.....	7.744.500
Equipo de ganadería.....	4.180.000
Valla publicitaria.....	3.000.000
Depreciación acumulada.....	-1.492.450

#### **NOTA 7 PROVEEDORES.**

Son las obligaciones del Comité por la compra de los productos que comercializa con un valor de:.....480.000.

#### **NOTA 8 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS**

Es el valor correspondiente a las obligaciones que tiene el Comité con el estado en cuanto impuestos.

IVA por pagar.....34.000

#### **NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR.**

Es el valor monetario que corresponde a las obligaciones que tiene el Comité con terceros que surgen en el desarrollo de sus actividades para su cumplimiento.

Representadas así:

Cuenta por pagar del proyecto ACAC.....	11.159.098
Honorarios por pagar.....	5.294.000
Deudas con asociados.....	651.000
Servicios por pagar.....	618.781

#### **NOTA 10 PATRIMONIO.**

Este representa el valor capital inicial para el desarrollo del objeto social.

Capital social.....	9.431.821
Excedente.....	9.374.569

#### **NOTA 12 INGRESOS OPERACIONALES.**

Corresponden a la obtención de dineros producto de la actividad que desarrolla la empresa en su objeto social, es decir la venta de productos e insumos utilizados en ganadería, proyectos y otros, de los cuales se deriva el proyecto RESPEL (residuos peligrosos) y asesorías técnicas a los ganaderos entre otros.

Ventas.....	7.177.310
Proyecto ACC.....	149.300.000
Otros (rifa de novilla, ferias ganaderas, respel).....	5.095.548
Rifa.....	4.629.000
Apoyo ferias ganaderas....	400.000
Respel.....	66.548

### **NOTA 13 COSTO DE VENTAS.**

Representan los valores incurridos directamente por la adquisición de los productos ofrecidos por el comité, y el valor directo erogado para la realización de los proyectos y las asesorías, identificados de la siguiente manera.

Costo de ventas.....	5.331.988
Costos de otros ingresos operacionales.....	157.157.588

### **NOTA 14 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION.**

Son hechos causados por la organización, debido a la realización de funciones administrativas generales y otros adicionales para el cumplimiento de los objetivos gerenciales.

Servicios públicos.....	1.501.417
arrendamiento.....	3.826.350
transporte y mensajería.....	1.061.450
gastos de oficina.....	1.058.700
gastos legales.....	284.300

### **NOTA 15 INGRESOS NO OPERACIONALES**

Representa los valores causados por la organización por concepto las cuotas de mantenimiento de los asociados y los ingresos por donaciones.

Cuotas de los asociados.....	10.808.700
ingresos por donaciones.....	2.632.980

Ingresos por re liquidación de pasivo.....	7.200.000
--	-----------

(Estos ingresos se generaron en un ajuste a la obligación que tenía el Comité por concepto de honorarios disminuyéndolo de 12.494.000 a 5.294.000)

### **NOTA 16 OTROS GASTOS**

Refleja otros gastos causados en el ejercicio de la actividad entre los cuales se encuentran discriminados así:

Gastos financieros.....	1.094.918
Impuestos asumidos.....	30.808

Este proceso permitió enfatizar la necesidad que tenía la empresa de organizar su información contable manejándola de manera correcta bajo principios bien estructurados, ya que se evidenciaron falencias tales como: el inadecuado proceso de la facturación de las ventas, ya que se generaba la factura cuando eran pagadas y no en el momento que el producto salía del inventario de la empresa, la generación de gastos en periodos que no correspondían, al igual que la malinterpretación para cargarlos a gastos administrativos o de ventas, el reconocimiento de hechos económicos inexistentes; que distorsionaron la información y reflejaron, en los periodos anteriores falsedades debido a malos procesos que no fueron intencionados si no causados por la insuficiencia en el conocimiento de la administración; los estados financieros que tenía el comité no cumplían con su función específica, ya que estos mostraban una información incongruente a la situación real de la empresa, lo que obligo a realizar ajustes técnicos contables que permitieran acercarse más a la realidad de la empresa, correspondiente a los estados financieros a diciembre 31 de 2014 para la declaración de renta.

## **CAPÍTULO 2.**

### **Organización de la información contable bajo los PCGA.**

**Objetivo logrado:** Clasificar la información según su naturaleza, como está estipulado en los PCGA, con el fin de generar un modelo organizativo de la información que evidencie los movimientos económicos efectuados, en los periodos analizados.

## Inicio de la organización de la información bajo los PCGA.

Se dio apertura a este proceso, con la parametrización de las cuentas que se iban a utilizar teniendo en cuenta las características de los movimientos económicos que se presentan en el desarrollo de las actividades del comité, distribuyendo grupos, cuentas, subcuentas y auxiliares en cada uno de los casos, para así cubrir cualquier tipo de movimiento que se desplegara en el proceso del registro de cada asiento contable, para esto, fue necesario diseñar un libro diario en Excel por cada mes, suministrando la fecha del hecho económico, el concepto de este, el comprobante, el número de la cuenta expresando su grupo y auxiliares si lo requería y los movimientos débitos y créditos de cada uno. El anterior libro esta formulado para poder obtener los saldos de cada cuenta automáticamente en el libro mayor, que está diseñado en Excel dividido en meses los cuales cada uno cuenta con sus movimientos débitos y créditos y los saldos de las correspondientes cuentas, los saldos iniciales y finales de cada año.

### Modelo del libro diario.

FECHA	DETALLE	COMPROBANTE	NOMENCLATURA	CUENTA	DEBITO	CREDITO
02/05/2014	OSCAR EDUARDO PACHECO cuota	OBANTE DE INGRESO 024		417003		\$ 130.000
	ENTRADA A CAJA DEL ABONO DE CUOTA			110505	\$ 130.000	
02/05/2014	PAGO SALDO FINALIZACION PLAN PREPAGO CELULAR COMIGAN SUMAPAZ	RECIBO DE CAJA MENOR 052	GASTOS DIVERSOS OTROS	519530	\$ 1.470	
	PAGO SALDO FINALIZACION PLAN PREPAGO CELULAR COMIGAN SUMAPAZ	RECIBO DE CAJA MENOR 052	CAJA MENOR	110510		\$ 1.470
02/05/2014	PAGO DE SERVICIO DE TELEFONO CELULAR ABRIL 2014	COMPROBANTE DE EGRESO 032	COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS PROYECTO ACAC	61701001	\$ 62.000	
	PAGO DE SERVICIO DE TELEFONO CELULAR ABRIL 2014	COMPROBANTE DE EGRESO 032	GASTOS ADMINISTRATIVOS SERVICIOS TENEFONO E INTERNET	51353502	\$ 40.420	
	PAGO DE SERVICIO DE TELEFONO CELULAR ABRIL 2014	COMPROBANTE DE EGRESO 032	CAJA GENERAL	110505		\$ 102.420
05/05/2014	ASEO GENERAL OFICINAS COMIGAN	RECIBO DE CAJA MENOR 053	GASTOS DIVERSOS OTROS	519530	\$ 25.000	
	ASEO GENERAL OFICINAS COMIGAN	RECIBO DE CAJA MENOR 053	CAJA MENOR	110510		\$ 25.000

Autores: Castiblanco Alexander, Ramírez Alejandro

La anterior imagen presenta el diseño del libro diario, la forma en que se presenta y distribuyen la información procedente de los movimientos de cada mes.

**Corte del libro mayor correspondiente a las cuentas que van del disponible a los deudores en el mes de enero.**

CUENTA	CONCEPTO	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO ENERO		
			DEBE	HABER	SALDO
<b>ACTIVO</b>					
<b>DISPONIBLE</b>		1.412.881	39.723.136	25.416.397	15.719.620
1105	CAJA	1.327.484	13.348.816	13.374.727	1.301.573
110505	CAJA GENERAL	1.327.484	13.348.816	13.186.757	1.489.543
110510	CAJA MENOR		0	187.970	-187.970
1110	BANCOS	85.397	26.374.320	12.041.670	14.418.047
111001	BANCOS CUENTA DE AHORROS	85.397	2.224.320	2.255.823	53.894
111002	BANCOS CUENTA CTE		24.150.000	9.785.847	14.364.153
<b>INVERSIONES</b>		0	0	0	0
120505	ACCIONES		0	0	0
<b>DEUDORES</b>		7.262.173	5.414.000	507.000	12.169.173
1305	CLIENTES	1225173	0	0	1.225.173
131001	CORRIENTES COMERCIALES PROYECTO	0	0	0	0
	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y				
1325	ACCIONISTAS	0	0	0	0
1328	APORTES POR COBRAR	0	0	0	0
1330	ANTICIPOS Y AVANCES	0	0	0	0
1335	DEPOSITOS		0	0	0
1345	INGRESOS POR COBRAR	5837000	5.414.000	440.000	10.811.000
1350	RETENCION SOBRE CONTRATOS	0	0	0	0
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS	200000	0	67.000	133.000
135515	RETENCION EN LA FUENTE POR RENTA		0	0	0
135595	OTROS ANTICIPO IVA	200000	0	67.000	133.000
1360	RECLAMACIONES		0	0	0
1365	POR COBRAR A TRABAJADORES		0	0	0
1370	PRESTAMOS A PARTICULARES		0	0	0
1380	DEUDORES VARIOS		0	0	0
1390	DEUDAS DE DIFICIL COBRO		0	0	0
1399	PROVISIONES		0	0	0

Autores: Castiblanco Alexander, Ramírez Alejandro

En esta imagen detallamos el modelo que se diseñó para conformar el libro mayor con cada mes horizontalmente y las cuentas que se utilizaron de manera vertical, señalando los saldos iniciales, movimientos débitos y créditos y el saldo final de cada mes.

La hoja de trabajo del libro mayor se encuentra formulada en Excel con las cuentas, subcuentas y auxiliares debidamente, procedentes de los registros que se encuentran en el libro diario por medio de herramientas disponibles en el programa, que permite hallar de manera exacta los saldos de cada uno de los rubros de cada grupo de cuentas.

Para el inicio del registro de los hechos económicos se definieron aspectos como la correspondencia de los ingresos, costos y gastos, y cuáles de estos pertenecían

a operacionales y no operacionales, o en el caso de los gastos operacionales cuales correspondían a los de administración y ventas.

En el caso del activo se definieron cuales cuentas componían el disponible, con cuantas cajas se encontraba la entidad y sus funciones en el comité además, de definir las dos cuentas bancarias: la cuenta de ahorros y la cuenta corriente en los bancos BBVA y Bancolombia respectivamente.

En las cuentas por cobrar se definieron los clientes y las otras cuentas que componían este grupo.

En cuanto a la propiedad planta y equipo se definieron los valores de esta y se empezó a realizar la depreciación correspondiente, ya que no se realizaba en los periodos anteriores.

El comité en el desarrollo de sus actividades, además de sus ventas de productos y/o servicios cuenta con otros ingresos por los aportes que realizan los asociados para el sostenimiento de la entidad los cuales tienen un tratamiento especial definiendo una serie de cuentas específicas para su registro. Además, el comité en el año 2014 desarrollo un proyecto en conjunto con la asociación colombiana para la avance de la ciencia el cual tuvo un tratamiento similar al anterior que reflejo un aumento en los movimientos económicos respecto a los periodos anteriores. Al realizar los registros que pertenecían a los movimientos bancarios se verificaron y se ajustaron de acuerdo a los extractos de las dos cuentas bancarias ya que la cuenta de ahorros se utilizaba para el funcionamiento normal de la empresa y la cuenta corriente se utilizó para los movimientos necesarios en el desarrollo del proyecto anteriormente nombrado.

En el desarrollo del registro contable en el libro diario se presentaron contabilizaciones de varios tipos de soportes que permitieron crear un modelo organizativo de la información, organizados cronológicamente como se muestra en la siguiente imagen:

## Modelo libro diario.

1	A	B	C	D	E	F	G
2	FECHA	DETALLE	COMPROBANTE	NOMENCLATURA	CUENTA	DEBITO	CREDITO
3	01/02/2014	COBRO CHEQUE	NOTA DE CONTABILIDAD	BANCOS CUENTA	111002		\$ 724.000
4			NOTA DE CONTABILIDAD		233525	\$ 724.000	
5	04/02/2014	GASTOS DIVERSOS DE CAJA MENOR CLAVI.	RECIBO DE CAJA MENOR 016	GASTOS DIVERSOS	519530	\$ 2.000	
6		GASTOS DIVERSOS DE CAJA MENOR CLAVI.	RECIBO DE CAJA MENOR 016	CAJA MENOR	110510		\$ 2.000
7	04/02/2014		FACT 1896		41350101		\$ 8.621
8	04/02/2014	IVA.NITROGENO	FACT 1896		2408010101		\$ 1.379
9	04/02/2014	VENTA 1 L NITROGENO	FACT 1896		110505	\$ 10.000	
10	04/02/2014	1 L NITROGENO	FACT 1896		14350102		\$ 3.899
11	04/02/2014	1 L NITROGENO	FACT 1896		61350102	\$ 3.899	
12	05/02/2014		FACT 1897		41350101		\$ 8.621
13	05/02/2014	IVA.NITROGENO	FACT 1897		2408010101		\$ 1.379
14	05/02/2014	VENTA 1 L NITROGENO	FACT 1897		110505	\$ 10.000	
15	05/02/2014	1 L NITROGENO	FACT 1897		14350102		\$ 3.899
16	05/02/2014	1 L NITROGENO	FACT 1897		61350102	\$ 3.899	
17	05/02/2014	GASTOS DE PLACAS INFORMATIVAS PROYECTO ACAC	COMPROBANTE DE EGRESO 009	Y PRESTACION DE SERVICIOS	61701001	\$ 100.000	
18		PAGO DE PLACAS INFORMATIVAS PROYECTO ACAC	COMPROBANTE DE EGRESO 009	CAJA GENERAL	110505		\$ 100.000
19	06/02/2014	COBRO CHEQUE	NOTA DE CONTABILIDAD		233525	\$ 100.000	
20			NOTA DE CONTABILIDAD		111002		\$ 100.000
21	06/02/2014		FACT 1898		41350101		\$ 8.621
22	06/02/2014	IVA.NITROGENO	FACT 1898		2408010101		\$ 1.379
23	06/02/2014	VENTA 1 L NITROGENO	FACT 1898		110505	\$ 10.000	
24	06/02/2014	1 L NITROGENO	FACT 1898		14350102		\$ 3.899
25	06/02/2014	1 L NITROGENO	FACT 1898		61350102	\$ 3.899	
26	10/02/2014		FACT 1899		41350101		\$ 8.621

Autores: Castiblanco Alexander, Ramírez Alejandro

En el desarrollo del registro de los movimientos surgió la necesidad de organizar el inventario que tiene la entidad para la venta, y así poder definir el costo de venta de cada uno de sus productos y complementar los asientos correspondientes a las facturas de venta y compra de la mercancía; para esto se diseñó un cuadro por cada año teniendo en cuenta el inventario inicial, las entradas, salidas y perdidas del periodo y así definir el inventario final, además, al tener en cuenta las compras se pudo definir los costos unitarios de cada uno de los productos por medio del sistema de promedio ponderado; con el fin de establecer los costos reales que se incurrieron en cada una de la ventas.

**Cuadro inventario 2014 discriminando inventario inicial, movimientos e inventario final por medio del método de promedio ponderado.**

INVENTARIO A DIC 31 DE 2013				ENTRADAS AL INVENTARIO				SALIDAS DEL INVENTARIO				INVENTARIO A DIC 31 DE 2014		
PRODUCTO	UNID	VR UNITARIO	TOTAL	CONCEPTO	UNID	VR UNITARIO	TOTAL	CONCEPTO	UNID	VR UNITARIO	TOTAL	UNID	VR UNITARIO	TOTAL
<b>M GENETICO</b>														
CHAPETA	1	\$ 1.745	\$ 1.745	COMPRAS	0	\$ 1.745	\$ -	PERDIDA	1	\$ 1.745	\$ 1.745	0	\$ 1.745	0
NITROGENO	32	\$ 4.061	\$ 129.952	COMPRAS	287	\$ 3.881	\$ 1.113.879	VENTA	216,5	\$ 3.899	\$ 844.166	38	\$ 3.899	\$ 148.168
								PERDIDA	64,5	\$ 3.899	\$ 251.495			
PAJILLAS	41	\$ 24.500	\$ 1.004.500	COMPRAS	11	\$ 29.545	\$ 325.000	VENTA	32	\$ 25.567	\$ 818.144	20	\$ 25.567	511353
								PERDIDA						
FUNDAS	89	\$ 278	\$ 24.742	COMPRAS	0	\$ 278	\$ -	VENTA	0	\$ 278	\$ -	89	\$ 278	24742
MANGAS	187	\$ 400	\$ 74.800	COMPRAS	0	\$ 400	\$ -	VENTA	66	\$ 400	\$ 26.400	121	\$ 400	48400
CATETERES	25	\$ 320	\$ 8.000	COMPRAS	0	\$ 320	\$ -	VENTA	0	\$ 320	\$ -	25	\$ 320	8000
<b>TOTAL</b>			\$ 1.243.739				\$ 1.438.879				\$ 1.941.950			740662,7
<b>OTROS</b>														
AGUJAS	2950	\$ 40	\$ 118.000	COMPRAS	1000	\$ 69	\$ 68.960	VENTA	3495	\$ 47	\$ 165.314	455	\$ 47	\$ 21.500
VACUNA T1 FCO 50	0	\$ 24.000	\$ -	COMPRAS	80	\$ 24.000	\$ 1.920.000	VENTA	77	\$ 24.000	\$ 1.848.000	3	\$ 24.000	\$ 72.000
VACUNA T2	0	\$ 223.200	\$ -	COMPRAS	2	\$ 223.200	\$ 446.400	VENTA	2	\$ 223.200	\$ 446.400	0	\$ 223.200	\$ -
JERINGAS	240	\$ 172	\$ 41.280	COMPRAS	0	\$ 172	\$ -	VENTA	70	\$ 172	\$ 12.040	170	\$ 172	\$ 29.240
DROGA	440 ml	\$ 116	\$ 51.130	COMPRAS	0	\$ 116	\$ -	VENTA	440	\$ 116	\$ 51.130	0	\$ 116	\$ -
<b>TOTAL</b>			\$ 210.410				\$ 2.435.360				\$ 2.522.884			\$ 122.740
<b>DONACIONES</b>														
AGUJAS	0	\$ 1	\$ -	DONACION	2780	\$ 1	\$ 2.780	VENTA	0	\$ 1	\$ -	2780	\$ 1	\$ 2.780
PAJILLAS	116	\$ 10.000	\$ 1.160.000	DONACION	60	\$ 8.000	\$ 480.000	VENTA	59	\$ 9.318	\$ 549.762	117	\$ 9.318	\$ 1.090.206
									1	\$ 9.318	\$ 9.318			
FUNDAS	71	\$ 278	\$ 19.738	DONACION	0	\$ 278	\$ -	VENTA	25	\$ 278	\$ 6.950	46	\$ 278	\$ 12.788
MANGAS	9	\$ 400	\$ 3.600	DONACION	0	\$ 400	\$ -	VENTA	5	\$ 400	\$ 2.000	4	\$ 400	\$ 1.600
CATETERES	38	\$ 150	\$ 5.700	DONACION	0	\$ 150	\$ -	VENTA	3	\$ 150	\$ 450	35	\$ 150	\$ 5.250
<b>TOTAL</b>			\$ 1.189.038				\$ 482.780				\$ 568.480			\$ 1.112.624
<b>TOTAL A DIC 31 DE 2013</b>			\$ 2.643.187				\$ 4.357.019				\$ 5.033.314			\$ 1.976.027

Autores: Castiblanco Alexander, Ramírez Alejandro

## Otras actividades realizadas.

El comité tuvo la obligación tributaria de presentar la información exógena, la cual se inició por medio de un proceso de organización de la información requerida para este fin, al identificar esta información se estableció los formatos que la entidad estaba obligada a presentar tales como: 1001( pagos o abonos en cuenta con las retenciones que se practicaron), 1005( impuesto a las ventas descontable), 1106(impuesto a las ventas generado), 1007( ingresos recibidos), 1008(saldo de cuentas por cobrar), 1009( saldo de cuentas por pagar), 1010( información de los asociados).

Se realizó el borrador correspondiente de estos formatos suministrando la información y se procedió a verificar estos datos por medio del pre validador de la DIAN; se realizó el proceso de presentación el cual arrojó cada uno de los formularios y acuses para cada formato.

El cumplimiento de esta obligación es importante ya que permite la verificación de los movimientos y los hechos económicos de las entidades que se presentan fiscalmente y ayudan fundamentar la veracidad de la información tributaria.

## Formulario 10006 formato 1001

Presentación de Información por Envío de Archivos		10006	
2. Concepto <input type="checkbox"/> 1 INSCRICION/ NUEVO Espacio reservado para la DIAN		4. Número de formulario 100066140656340	
			
25. Tipo documento <input type="checkbox"/> 3 Cédula de ciudadanía		26. Número de identificación 4 1 5 5 6 0 2 4	
27. Primer apellido CAMARGO		28. Segundo apellido DE LOPEZ	
29. Primer nombre ISABEL		30. Otros nombres CRISTINA	
60. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8 3 0 5 0 6 4 0 7 - 8		61. DV NIT 3 1	
33. Tipo documento <input type="checkbox"/> 1 NIT		34. Número de identificación 8 3 0 5 0 6 4 0 7	
35. Apellidos y nombres o razón social COMITE DE GANADEROS DE LA PROVINCIA DE SUMAPAZ COMIGAN SUMAPAZ			
37. Tipo documento <input type="checkbox"/> 1 NIT		38. Número de identificación 8 0 0 1 9 7 2 6 8	
39. Apellidos y nombres o razón social DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES			
40. Formato Pagos y Retenciones practicadas por Operaciones Propias		41. Versión 1 0 0 1	
42. Concepto solicitud <input type="checkbox"/> 1 INSCRICION/ NUEVO			
43. Año vigencia 2 0 1 4		44. Periodo vigencia 1	
45. Tipo archivo ARCHIVO XML		46. Nombre archivo Dimuisca_010100109201500000001.xml	
47. Cantidad archivos 1		48. Número registros 2 1	
49. Número formulario anterior		52. Descripción	

## CAPITULO 3.

### Inicio del proceso de conversión NIIF

**Objetivo logrado:** Diseñar las políticas contables para la conversión a NIIF.

Para la inicialización de transición a norma internacional del sistema contable que se estableció en el comité, fue necesario identificar los saldos finales del año 2014 permitidos a través de la contabilidad que se realizó en los meses anteriores.

Como primera medida se instauró un equipo de trabajo, conformado por las personas que van a intervenir en el proceso de transición, dando responsabilidades a cada uno de sus miembros distribuidos en tres partes.

Se realizó el documento por el cual se creó el equipo de trabajo:

Fusagasugá, septiembre 14 de 2015

Señora

ISABEL CRISTINA CAMARGO DE LOPEZ

Responsable del Proyecto Implementación NIIF para Pymes

Comité de ganaderos de la provincia de Sumapaz.

Asunto: "Conformación del equipo encargado del proyecto de convergencia a NIIF para PYMES"

El objetivo.

Definir las líneas de comunicación entre el comité de ganaderos de la provincia de Sumapaz y los pasantes de Contaduría pública, determinando los responsables técnicos y administrativos del desarrollo del proyecto.

El comité de ganaderos de la provincia del Sumapaz, se conformó el siguiente equipo de Trabajo:



Se realizó un diagnóstico contable de cada uno de sus rubros donde se determinó la situación del manejo de esta información, el cual estableció las características de la manera que se manejaba la contabilidad bajo norma local; enfatizando los procesos que se practicaban y sus falencias. Para así poder determinar con mayor facilidad las políticas contables que regirán los procesos de información bajo norma internacional.

## **DIAGNOSTICO CONTABLE PARA CONVERSION A NIIF EN EL COMITÉ DE GANADEROS DE LA PROVINCIA DE SUMAPAZ- COMIGAN SUMAPAZ.**

### **DISPONIBLE:**

Este grupo consta de cuatro cuentas, divididas en bancos y cajas, donde se representa y se tiene control del dinero en efectivo, que circula en el desarrollo de las actividades de la empresa.

### **CAJA.**

Está dividida en caja general y en caja menor, utilizadas para realizar pagos y recibir ingresos correspondientes a comprobantes de egreso, facturas, comprobantes de ingreso y recibos de caja menor, en desarrollo de actividades de la oficina.

#### **Caja general.**

Maneja los dineros en efectivo que surge en los movimientos económicos por medio de comprobantes de egreso, los comprobantes de ingreso y facturas.

#### **Caja menor.**

Esta cuenta es utilizada para cubrir gastos mínimos, que se presentan periódicamente, que usualmente no superan en su totalidad 200.000 pesos mensuales; el reembolso de este dinero se realiza cada vez que la cuenta tiene un saldo cero.

### **BANCOS.**

Esta cuenta se divide en banco cuenta de ahorros y banco cuenta corriente, que son utilizadas para tener control del dinero y salvaguardarlo, no se realizan conciliaciones bancarias formalmente y los movimientos como consignaciones y

retiros por parte de la entidad no son razonables ya que implica procesos innecesarios en la contabilidad.

#### **Banco cuenta de ahorros.**

La cuenta de ahorros se destina para recibir consignaciones bancarias de clientes, en las ventas por medio de facturas y comprobantes de ingreso y salvaguardar el dinero que posee la entidad; no se realizan conciliaciones bancarias formalmente.

#### **Bancos cuenta corriente.**

La única destinación que tiene es la de recibir los dineros por parte de la Asociación colombiana para el avance de la ciencia ACAC, en el desarrollo del proyecto de las buenas practicas ganaderas, no se realizan conciliaciones bancarias formalmente.

#### **DEUDORES.**

Estos abarcan una serie de rubros para tener control de las cuentas por cobrar que tiene la entidad, a clientes, asociados y las retenciones en la fuente que nos realizan, sin realizar ningún tipo de provisión, no se maneja un control de los terceros.

#### **Clientes.**

Registra los valores correspondientes a las ventas de los productos y servicios por cobrar, sin realizar provisiones.

#### **Cuentas por cobrar proyecto ACAC**

Corresponde a los dineros que falta por recibir por parte de la asociación colombiana para el avance de la ciencia en el desarrollo del proyecto de buenas prácticas ganaderas.

#### **Por cobrar a socios y accionistas.**

Es la cuenta donde se registran los valores por cobrar a los asociados diferentes a las cuotas de sostenimiento y afiliación, la venta de productos y servicios por parte de la entidad, no se realizan provisiones.

#### **Aportes por cobrar**

Se refieren a las cuotas de afiliación y sostenimiento que deben pagar los asociados a esta entidad, sin hacer provisiones.

#### **Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor.**

En este rubro se registran los valores de las retenciones en la fuente que le practican por concepto de renta y los anticipos de IVA que paga la entidad.

#### **INVENTARIOS.**

Maneja los valores que constituyen toda la mercancía para la venta, las compras o donaciones recibidas y salidas de este por ventas, pérdidas o donación, distribuidos en tres partes, no se realizan provisiones para evitar el impacto financiero que conlleva las pérdidas.

#### **Mejoramiento genético.**

En esta cuenta se manejan los valores monetarios de las entradas y salidas que representan los productos para la venta relacionados con el mejoramiento genético como los son nitrógeno, pajillas, fundas, mangas y catéteres.

#### **Otros.**

Constituyen el valor de los productos para la venta que no tienen una relación específica dentro de las actividades ganaderas. Tales como: agujas, jeringas, vacunas y droga.

#### **Donaciones.**

Son aquellos productos recibidos en donación como agujas, pajillas fundas y mangas ya que requieren una valoración distinta a los demás.

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

En este se hallan los valores monetarios de las propiedades que posee esta entidad para el desarrollo de sus actividades; a partir del año 2014 el ente empezó a realizar depreciaciones por el método de línea recta, en los cuales encontramos Maquinaria y equipo, equipo de oficina, otros y Equipo de cómputo.

La entidad posee propiedades para el desarrollo de sus actividades en comodato.

### **PROVEEDORES.**

Los valores que se encuentran en esta se refieren a las cuentas por pagar a favor de aquellos terceros que suministran la mercancía y/o productos para el desarrollo de su actividad empresarial, no se tiene ninguna política de pago ni distinción de los terceros.

### **CUENTAS POR PAGAR.**

En esta cuenta hallamos aquellas obligaciones que tiene el comité en valores monetarios con terceros por conceptos como honorarios, arrendamientos, otros gastos, retenciones en la fuente, entre otros.

### **Cuentas corrientes comerciales.**

En esta cuenta se encuentra los valores por pagar en cuanto al proyecto de buenas prácticas ganaderas, cuyo rubro se utilizó solamente en el transcurso del proyecto, para diferenciarla de las demás que se utilizan habitualmente.

### **Órdenes de compra por utilizar.**

Se llevan los valores de las compras de periodos anteriores las cuales no han salido del inventario, no se realizan los correspondientes ajustes que se presentan en la variación del precio.

### **Costos y gastos por pagar.**

Se incluyen todas las obligaciones en diferentes conceptos por pagos que debe realizar el ente en el desarrollo habitual de sus actividades como el arriendo de su oficina, los servicios públicos y los honorarios que requiere.

### **Retención en la fuente.**

En este se manejan los valores de la retenciones que realiza el comité por concepto de renta, ya sean por compras, servicios y honorarios, distribuidos así, de la misma manera los pagos que se realizan a la DIAN cada mes.

### **IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS.**

#### **Impuesto sobre las ventas por pagar.**

Se ubican los valores correspondientes al IVA que surgen de las ventas y compras del comité convirtiéndose en IVA generado y descontable respectivamente, sin tener en cuenta el IVA que surge en los gastos, su declaración se realiza anualmente ante la DIAN con dos anticipos cuatrimestrales.

### **FONDO SOCIAL.**

En este rubro se presentan los valores monetarios que constituyen el capital del comité, que varía a través del tiempo por medio de los excedentes y pérdidas que sufre la entidad.

### **RESERVAS.**

El comité no ha realizado ningún tipo de reserva desde su creación hasta la fecha.

### **RESULTADOS DEL EJERCICIO.**

Se registran los excedentes que tiene el comité que surgen de sus actividades económicas, luego se trasladan al fondo social para su reinversión.

### **INGRESOS OPERACIONALES.**

Presentan los ingresos que obtiene el comité a través de sus actividades principales, tales como el comercio de productos ganaderos, sus devoluciones si así se requiere, otros ingresos que hacen parte de su actividad generados en el desarrollo de proyectos y programas de tipo ganadero y ambiental, y las cuotas de afiliación y sostenimiento por parte de los asociados, se causan correctamente de acuerdo a su fecha.

### **INGRESOS NO OPERACIONALES.**

Se incluyen valores de ingresos por conceptos como donaciones que se reciben, y recuperaciones de costos y gasto.

### **GASTOS OPERACIONALES.**

Se encuentran los valores monetarios que se registran como producto de los gastos efectuados necesarios para el desarrollo de las actividades empresariales, lo constituyen los gastos administrativos y este a su vez gastos como honorarios, arrendamientos, gastos de oficina, servicios públicos, las depreciaciones, entre otros.

### **GASTOS NO OPERACIONALES.**

El comité registra los valores de los gastos que tienen relación al sistema financiero y otros conceptos que se presentan en el transcurso de las actividades que realiza tal como los impuestos que se asumen.

### **COSTOS DE VENTAS.**

Hallamos los valores que se incurren en la venta de los productos que comercializa el comité distribuidos correctamente acorde al inventario, además los costos que corre el comité en el desarrollo de sus actividades como servicios y otros.

Referente a lo anterior podemos evidenciar las falencias que se pretenden remediar a través de las políticas contables y las recomendaciones de carácter contable, administrativo y legal que se sugieren.

Para la realización del manual de políticas contables NIIF para PYMES fue necesario contar con la colaboración de la administración al determinar aspectos en los procesos de valuación de los rubros y el reconocimiento de estos, por ejemplo: la vida útil de la propiedad planta y equipo, el plazo de crédito en las ventas o los plazos de cobro de las cuotas de sostenimiento y afiliación.

**MANUAL DE POLITICAS CONTABLES NIIF PARA PYMES**  
**COMITÉ DE GANADEROS DE LA PROVINCIA DE SUMAPAZ**  
**COMIGAN SUMAPAZ.**

**OBJETIVO DEL MANUAL.**

Definir las directrices que se deben tener presentes para el manejo de las cuentas que componen los estados financieros, identificándolos mediante el correcto reconocimiento, medición y alcance, bajo pautas como la fiabilidad, la importancia relativa y la prudencia entre otros.

**ALCANCE DEL MANUAL.**

Pretende establecer una base técnica para la aplicación de los criterios contables, bajo unos principios claramente definidos, a través de lineamientos que sirven de guía para el desarrollo de los procesos de información contable; como lo son su manejo, registro y presentación , que abarca todos los movimientos económicos que pudiese tener la empresa en el desarrollo de sus actividades.

**POLITICA CONTABLE.**

Es una serie de criterios de reconocimiento, medición inicial y posterior y revelaciones cuando son necesarias de los rubros que componen la contabilidad de la entidad y la presentación de los estados financieros.

### **RECONOCIMIENTO.**

Se refiere al momento en que se incurre en un hecho económico que sea probable y medible en los estados financieros teniendo en cuenta el cumplimiento de los criterios definidos por los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

### **MEDICION.**

Se refiere al carácter cuantitativo del hecho económico que se reconoce.

Medición inicial. Es el costo del hecho económico.

Medición posterior. Puede ser el costo, el costo revaluado, el valor razonable, el valor neto realizable, valor recuperable.

### **POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES.**

### **ESTADOS FINANCIEROS.**

La entidad deberá acoplar el estado de situación financiera y el estado de resultados con sus correspondientes notas y revelaciones bajo una medición fiable y correcto reconocimiento de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos; teniendo en cuenta los siguientes criterios:

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

(b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

(c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez, deducidos todos sus pasivos.

(d) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

(e) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.” (Ministerio de comercio y turismo., 2013)

## **1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

### **OBJETIVO.**

Tener el control y la correcta medición de los valores monetarios de los rubros que componen caja y bancos verificando que coincidan a los hallados en los extractos con los libros de contabilidad para el caso de los bancos, y la coincidencia de los libros de contabilidad y las existencias para el caso de las cajas.

### **ALCANCE.**

Esta política cubre los rubros que componen el efectivo y equivalentes de efectivo como, caja general, caja menor, bancos y fondos de uso restringido.

### **LINEAMIENTOS.**

## 1. Reconocimiento:

Se reconocerá el efectivo en caja general y caja menor como el valor hallado en las existencias de billetes y monedas por medio de la recaudación de facturas, comprobantes de ingreso y reembolsos a la caja menor.

Se reconocerá como saldo en bancos el valor que muestren los extractos de las entidades financieras.

Se reconocerá como dineros de caja los títulos valores denominados cheques al portador y cruzados a favor del comité.

Se reconocerá los fondos restringidos a los depósitos en las entidades financieras destinadas a desarrollar actividades específicas como proyectos del comité vinculados con otras entidades.

## 2. Medición.

Se medirá la caja mediante las cantidades de dinero que se encuentran en la entidad, aquellas representadas en billetes y monedas y los títulos valores como cheques al portador y cruzados a favor del comité.

Sera medido como saldo en bancos el valor que muestren los extractos de las entidades financieras, bajo un control con los valores de los libros de contabilidad del comité, por medio de conciliaciones bancarias.

Se medirá los fondos restringidos a través de los valores representados en los extractos de las entidades financieras destinadas específicamente para tales proyectos, teniendo control con las cuentas que se manejen de estos en el comité.

## **2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**

### **OBJETIVO.**

Estimar correctamente los valores de las cuentas por cobrar que tiene el comité bajo un reconocimiento y una medición exacta, por medio de parámetros de crédito y provisión.

### **ALCANCE.**

Esta política abarca todos los rubros correspondientes a las cuentas por cobrar que tenga el comité, ya sean por ventas u otros ingresos.

### **LINEAMIENTOS.**

#### 1. Reconocimiento.

El comité reconocerá cuentas por cobrar cuando:

- Realice ventas a crédito de sus productos o prestación de servicios.
- Las cuotas de afiliación y sostenimiento por parte de los asociados se reconocerá al momento de la causación al inicio del año.
- Se determine su certeza de pago.

#### 2. Medición inicial.

Se medirá inicialmente las cuentas por cobrar a clientes por el valor o el costo de las facturas y/o contratos que emita el comité a su favor por la venta de los productos o la prestación de los servicios.

Las cuentas por cobrar a los asociados por concepto de cuotas de afiliación y sostenimiento o extraordinarias se medirán inicialmente por el valor que se acuerda en las asambleas anuales.

#### 3. Medición posterior.

La medición posterior que tiene las cuentas por cobrar a los clientes por venta de productos o servicios será el valor de las facturas y/o contratos que se celebren menos los abonos que realice el cliente y las provisiones que se le practiquen.

Para las cuentas por cobrar a clientes se estableció un plazo de crédito de la siguiente manera:

CLIENTES	PLAZO EN DIAS
VENTAS O PRESTACION DE SERVICIOS	90

En caso de que el cliente incumpla con los plazos establecidos de crédito el comité realizara la provisión correspondiente cada mes para amortiguar el impacto financiero de la perdida de estas cuentas por cobrar; el porcentaje de provisión mensual será del 11% mensual sucesivamente hasta castigar la totalidad de la deuda.

En caso de un el cliente supere 360 días tiempo de mora se considerara una deuda no recuperable, por lo tanto se dará de baja en el activo.

En caso de las cuentas por cobrar a los asociados por las cuotas de afiliación y sostenimiento o extraordinarias posteriormente se medirá así:

Por el valor de lo adeudado por el asociado menos los abonos que haya realizado el asociado, menos el deterioro que llegue a presentarse

Para este caso se estableció un plazo de crédito de la siguiente manera:

ASOCIADO	PLAZO EN DIAS
CUOTAS DE AFILIACION Y SOSTIMIENTO	PRIMEROS 90 DIAS DEL AÑO CALENDARIO

En caso de que el asociado incumpla con los plazos de crédito establecidos el comité provisionara la deuda a un 4.7% mensual hasta el castigo total.

El no pago de las cuotas en el plazo establecido acarreará una multa de 10000 pesos por cada mes de mora, independiente del monto que adeuda y se causará en el momento del pago.

### **3. INVENTARIOS**

#### **OBJETIVO.**

Esta política pretende establecer la correcta medición y reconocimiento de los inventarios de los productos que tiene el comité, para la venta, la estimación de los costos; y los procedimientos contables en los diferentes casos.

#### **ALCANCE.**

Enmarca todas las cuentas del inventario que el comité posea.

#### **LINEAMIENTOS.**

##### 1. Reconocimiento.

El comité reconocerá los inventarios en el momento que el comité tenga posesión de los activos y se evidencie su control.

2. Medición inicial.

Estos se medirán al costo de entrada ya sea por compras o donación como lo estipulen las facturas o el documento que certifique su ingreso, los inventarios se medirán por el valor del costo de adquisición más aquellos costos que se incurrieron para darle su condición y ubicación actual. Y así poder determinar los costos en cada una de las ventas de los productos.

3. Medición posterior.

Las pérdidas que sufriera el inventario no se tomaran como costo y se las dará la calidad de un gasto y disminuirá el valor del inventario.

La medición posterior se hará a través del valor que posea el inventario disminuyendo el deterioro que haya sufrido cada producto.

**4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.**

**OBJETIVO.**

Estimar y valorar las propiedades, planta y equipo mediante un correcto reconocimiento y exacta medición bajo las directrices que se establezcan.

**ALCANCE.**

Esta política cubrirá todas las cuentas que informen sobre las propiedades que tenga en control el comité que mantenga para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos.

**LINEAMIENTOS.**

1. Reconocimiento.

El comité reconocerá todas las propiedades planta y equipo cumpliendo con lo estipulado para el reconocimiento de un activo siendo un recurso controlado

producto de sucesos anteriores y del que se esperan beneficios económicos en el futuro, además de la fiabilidad en la valoración del costo. Es necesario tener en cuenta que se reconocerá las propiedades que estén en comodato a favor del comité.

## 2. Medición inicial.

La propiedad planta y equipo del comité se medirá inicialmente al costo de adquisición, que incluyen: honorarios legales e intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables (Ministerio de comercio y turismo., 2013), después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; además de los costos que se incurran en la adecuación y ubicación del activo para su puesta en marcha u operación.

En caso de las propiedades en comodato el comité medirá inicialmente su valor a través del valor que presente el contrato de comodato.

## Medición posterior.

La medición posterior se hará a través del valor que posea la propiedad planta y equipo disminuyendo la depreciación y el deterioro que haya sufrido cada propiedad.

El comité realizara la respectiva depreciación por el método de línea recta luego, estimando su vida útil de acuerdo al deterioro que tenga cada propiedad; teniendo en cuenta el valor de salvamento del 10% para una posible revalorización.

En caso de pérdida de alguna propiedad se deberá cargar el valor del activo sin depreciar inmediatamente al gasto.

## **5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS.**

### **OBJETIVO.**

Reconocer y medir con fiabilidad las obligaciones que tiene el comité con sus proveedores, acreedores y otros con los que tenga obligación a causa de haber incurrido en un gasto o la adquisición de un activo.

### **ALCANCE.**

Esta política cubre todas las obligaciones legales de pago que posea la entidad con sus proveedores, teniendo en cuenta que los proveedores son los terceros que suministran los materiales y/o productos para la venta o el mantenimiento de los inventarios, con sus acreedores y aquellas obligaciones que surjan en el funcionamiento normal de las actividades de la empresa.

### **LINEAMIENTOS.**

#### 1. Reconocimiento.

La empresa reconocerá los proveedores cuando se adquiera la obligación legal de pago en la compra de productos u otra transacción que se genere en el desarrollo normal de las actividades empresariales por medio de factura.

La empresa reconocerá sus cuentas por pagar cuando se adquiera la obligación legal de pagar como consecuencia de haber incurrido en un gasto o la adquisición, sustentado con el contrato, factura u otro documento de dicho movimiento.

#### 2. Medición inicial.

Inicialmente se medirán en el momento que se adquiera la obligación por medio de una compra de productos por el valor sustentado con una factura o documento equivalente menos los descuentos que le concedan, para el caso de proveedores. El valor inicial de las otras cuentas por pagar se medirá por el valor que tenga el contrato o el documento que sustente el gasto o la adquisición del bien menos los descuentos concedidos.

### 3. Medición posterior.

Se medirá posteriormente por el valor que tenga la factura o contrato de la adquisición de la obligación menos los descuentos, los abonos o pagos que haya realizado el comité.

Las obligaciones que considere la administración que no tengan certeza de pago, se darán de baja en el pasivo.

## **6. INGRESOS.**

### **OBJETIVO.**

Definir cuáles son los movimientos económicos que se reconocerán como ingresos del comité, ya sean por su actividad empresarial o los secundarios.

### **ALCANCE.**

Cubre todas las cuentas de ingreso que presente el comité en el desarrollo normal de sus actividades.

### **LINEAMIENTOS.**

I. Los ingresos ordinarios del comité corresponden a la actividad empresarial a la que se dedica, tales como las cuotas de sostenimiento y afiliación, la venta de productos ganaderos, la prestación de servicios de este tipo y la generación de proyectos ganaderos.

II. Los ingresos extraordinarios serán aquellos que están fuera de los anteriormente nombrados, ejemplo: donaciones.

## **7. COSTOS.**

### **OBJETIVO.**

Reconocer las erogaciones de los recursos que tenga el comité en el desarrollo de las actividades ordinarias que estén implícitamente relacionados con los ingresos.

#### **LINEAMIENTOS.**

I. Los costos se reconocerán cuando tenga relación directa en la generación de ingresos y haya erogación de recursos por parte del comité. Ejemplo: el costo de la compra de los productos para la venta, los gastos incurridos en la generación de los proyectos.

### **8. GASTOS**

#### **OBJETIVO.**

Reglamentar los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer los gastos.

#### **LINEAMIENTOS.**

I. Reconocerá gastos en los estados cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad. (Ministerio de comercio y turismo., 2013), sin tener en cuenta los costos anteriormente nombrados.

#### **VIGENCIA.**

Este manual se pone en vigencia el 1 de enero de 2015 y está sujeto a las reformas futuras que se crean necesarias.

### **CAPITULO 4**

#### **Transición a NIIF hasta el estado de situación financiera de apertura.**

#### **Objetivos logrados:**

- Realizar la hoja de trabajo y las planillas necesarias para la reclasificación y ajustes dentro de los rubros contables.
- Generar el estado de la situación financiera de apertura.

En este periodo se dispuso a realizar el proceso de transición de los saldos de cada cuenta a norma internacional, por medio de las plantillas que se diseñaron y con las cuales se hallaron los ajustes y reclasificaciones para así determinar el balance de apertura.

Se diseñaron en total 12 plantillas donde se estipulo los cambios que tiene cada rubro bajo las políticas ya establecidas en un documento en Excel donde también se encuentra la hoja de trabajo que estipula los saldos bajo norma local, los cambios, las reclasificaciones y ajustes, los vínculos con las plantillas y el balance de apertura relacionado con las notas de revelaciones.

Plantillas y hoja de trabajo:

Hoja de trabajo parte 1. Autores: Castiblanco Alexander, Ramírez Alejandro

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL	PLANTILLAS	AJUSTES BAJO NIIF		RECLASIFICACIÓN BAJO NIIF
				DÉBITOS	CRÉDITO	
1	ACTIVO	\$ 47,417,173				
11	DISPONIBLE	\$ 154,296				
1105	CAJA	\$ 67,979	CAJAIA1			
110505	CAJA GENERAL	\$ 39,452				
110510	CAJA MENOR	\$ 28,527				
1110	BANCOS	\$ 86,316	BANCOSIA1			
111001	CUENTA DE AHORROS BBVA	\$ 80,137				\$ 80,137
111002	CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA	\$ 6,179				\$ 6,179
13	DEUDORES	\$ 32,641,423			\$ 7,689,173	
1305	CLIENTES	\$ 2,182,973	CUENTESIA1		\$ 2,175,173	
1310	CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	\$ 11,150,000				
131001	CORRIENTES COMERCIALES PROYECTO	\$ 11,150,000	CUENTAS CTES CIALES'IA1			\$ 11,150,000
1345	INGRESOS POR COBRAR	\$ 8,118,450	CUOTAS 'IA1		\$ 5,514,000	
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 40,000	ANTICIPO DE IMPUESTOS'IA1			\$ 40,000
14	INVENTARIOS	\$ 1,981,177	INVENTARIOIA1			\$ 1,981,177
1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	\$ 1,981,177				
143501	MEJORAMIENTO GENETICO	\$ 745,871				
143502	OTROS	\$ 122,650				
143503	DONACIONES	\$ 1,112,656				
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 12,640,277	PROPIEDAD P Y E'IA1	\$ 4,798,000	\$ 240,000	
152010	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 4,746,400		\$ 1,798,000		
152405	EQUIPO DE OFICINA	\$ 2,117,517			\$ 240,000	
154201	OTROS	\$ 0		\$ 3,000,000		
152805	EQUIPO DE COMPUTO	\$ 3,832,000				
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 1,944,360	DETERIOROIA1	\$ 1,944,360		
159210	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 893,544		\$ 893,544		
159215	DEP ACUMULADA EQUIPO OFICINA	\$ 377,748		\$ 377,748		
159220	DEP ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	\$ 673,068		\$ 673,068		
159202	DEP ACUMULADA OTROS	\$ 0				
2	PASIVO	\$ 24,740,506				
22	PROVEEDORES	\$ 1,313,325				
220505	PROVEEDORES NALES	\$ 1,313,325	PROVEEDORESIA1			\$ 1,313,325
23	CUENTA POR PAGAR	\$ 21,069,773				
2305	CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	\$ 11,160,955				
230501	CUENTAS CORRIENTES PROYECTO	\$ 11,160,955	CUENTAS POR PAGAR'IA1			\$ 11,160,955
2330	ORDENES DE COMPRA POR UTILIZAR	\$ 90,276				\$ 90,276
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 9,705,542				
233525	HONORARIOS	\$ 9,108,570	CUENTAS POR PAGAR'IA1			\$ 9,108,570
233540	ARRENDAMIENTOS	\$ 394,400	CUENTAS POR PAGAR'IA1			\$ 394,400
233550	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 202,572	CUENTAS POR PAGAR'IA1			\$ 202,572
2355	DEUDAS CON ASOCIADOS	\$ 0				
2365	RETE FTE	\$ 113,000				
236501	PAGOS	\$ 3,449,000				
236515	HONORARIOS	\$ 1,698,000				
236525	RETE FTE SERVICIOS	\$ 1,569,000				
236540	COMPRAS	\$ 295,000				
2408	IVA	\$ 75,958	IVAIA1			\$ 75,958
240801	IVA GENERADO	\$ 631,820				
240802	IVA DESCONTABLE	\$ 488,862				
24080203	IVA EN GASTOS	\$ 0				
240803	PAGOS	\$ 67,000	CUENTAS POR PAGAR'IA1			
2710	ABONOS DIFERIDOS	\$ 2,281,450				\$ 2,281,450
3	PATRIMONIO	\$ 7,750,947				
31	CAPITAL SOCIAL	\$ 530,699				
3140	FONDO SOCIAL	\$ 530,699				
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 6,731,983				
3605	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	\$ 6,731,983				
37	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIORES	\$ 488,265				
3710	GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA			\$ 7,689,173	\$ 6,502,360	

## Balance de apertura

CODIGO	PLAN DE CUENTAS NIIF	SALDO NIIF		NOTA DE REVELACIÓN
		DEBITO	CREDITO	
1105	CAJA	\$ 67,979		NOTA 1
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 80,137		NOTA 2
1130	FONDOS DE USO RESTRINGIDO	\$ 6,179		NOTA 3
130606	CLIENTES NACIONALES	\$ 7,800		NOTA 4
130806	PROYECTOS	\$ 11,150,000		NOTA 5
130801	CUOTAS POR COBRAR	\$ 2,604,450		NOTA 6
171050	OTROS ANTICIPO DE IVA	\$ 40,000		NOTA 7
143010	OTROS PRODUCTOS INVENTARIO	\$ 1,981,177		NOTA 8
152010	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 6,544,400		NOTA 9
152405	EQUIPO DE OFICINA	\$ 1,877,517		NOTA 9
154201	OTROS	\$ 3,000,000		NOTA 9
152805	EQUIPO DE COMPUTO	\$ 3,832,000		NOTA 9
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ -		NOTA 9
230510	CREDITO PROVEEDORES		\$ 1,313,325	NOTA 10
233501	CUENTAS POR PAGAR PROYECTO		\$ 11,160,955	NOTA 11
233525	HONORARIOS		\$ 9,108,570	NOTA 11
233540	ARRENDAMIENTOS		\$ 394,400	NOTA 11
233550	SERVICIOS PUBLICOS		\$ 202,572	NOTA 11
233502	ORDENES DE COMPRA POR UTILIZAR		\$ 90,276	NOTA 11
270528	OTROS/ CUOTAS		\$ 2,281,450	NOTA 11
291502	IMPUESTOS IVA		\$ 75,958	
3140	FONDO SOCIAL		\$ 530,699	NOTA 12
3605	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		\$ 6,731,983	NOTA 12
37	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIORES		\$ 488,265	NOTA 12
<b>3710</b>	<b>GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA</b>	\$ 1,186,813		NOTA 13
SUMAS IGUALES		\$ 32,378,453	\$ 32,378,453	

Autores: Castiblanco Alexander, Ramírez Alejandro

Fue necesario establecer un plan de cuentas para organizar y clasificar la información que se encuentra bajo norma internacional como se muestra en la hoja de trabajo.

Plantillas:

**CAJA**

					BAJO NIIF			
SALDO CONTABILIDAD	SALDO NIIF	DIFERENCIA	NOTAS		AJUSTE	RECLASIFICA	RECONOCE	DA DE BAJA
SALDO INICIAL CAJA MENOR							\$ 28,527.00	
Efectivo en Billetes	\$ 28,527.00	\$ 28,527.00	\$ -					
<b>SALDO FINAL CAJA MENOR</b>	<b>\$ 28,527.00</b>	<b>\$ 28,527.00</b>	<b>\$ -</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

  

					BAJO NIIF			
SALDO CONTABILIDAD	SALDO NIIF		NOTAS		AJUSTE	RECLASIFICA	RECONOCE	DA DE BAJA
SALDO INICIAL CAJA GENERAL								
Efectivo en Billetes	\$ 39,452.32	\$ 39,452.32	\$ -				\$ 39,452.32	
<b>SALDO FINAL CAJA MENOR</b>	<b>\$ 39,452.32</b>	<b>\$ 39,452.32</b>	<b>\$ -</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 39,452.32</b>	<b>\$ -</b>

3710	GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA	DEBITO	CREDITO
			0

<b>BANCOS</b>					<b>BAJO NIIF</b>			
		<b>S. EN LIBROS</b>	<b>S. EN EXTRACTO</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>AJUSTE</b>	<b>RECLASIFICACION</b>	<b>DA DE BAJA</b>	<b>RECONOCE</b>
111001	CUENTA DE AHORROS BBVA	\$ 80,137.24	\$ 80,137.24	\$ -		\$ 80,137.24		
111006	CUENTA DE AHORRO							\$ 80,137.24
111002	CUENTA Cte BANCOLOMBIA	\$ 6,179.24	\$ 6,179.24	\$ -		\$ 6,179.24		\$ 6,179.24
113010	FONDOS DE USO RESTRINGIDO							

<b>3710</b>	<b>GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
		0	0

CLIENTES

CODIGO	CUENTA	VR LIBROS	AJUSTE	RECLASIFICACION	RECONOCE	DA DE BAJA
1305	CLIENTES	\$ 2,182,973.00	\$ 2,175,173			
	> 360 DIAS	\$ 2,175,173.00				\$ 2,175,173.00
	< 360 DIAS	\$ 7,800.00			\$ 7,800.00	
130606	CLIENTES NALES				\$ 7,800.00	

3710	GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA	DEBITO	CREDITO
		\$ 2,175,173	

CUENTAS POR COBRAR DEL PROYECTO.

CODIGO	CUENTA	VR LIBROS	AJUSTE	RECLASIFICACION	RECONOCE
1310	CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	\$ 11,150,000		\$ 11,150,000	
130806	PRESTACION DE SERVICIOS				\$ 11,150,000

3710	GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA	DEBITO	CREDITO
		0	0

**ANTICIPOS DE IMPUESTOS.**

CUENTA		VALOR EN LIBROS	AJUSTE	RECLASIFICACION	RECONOCE	DA DE BAJA
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 40,000		\$ 40,000		
171050	OTROS				\$ 40,000	
3710	GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA	DEBITO	CREDITO			
		0	0			

**DETERIORO**

RELACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR CONTABLE	DE BAJA	VALOR BAJO NIIF	DIFERENCIA
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 893,544	\$ 893,544	\$ -	\$ 893,544
DEP ACUMULADA EQUIPO OFICINA	\$ 377,748	\$ 377,748	\$ -	\$ 377,748
DEP ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	\$ 673,068	\$ 673,068	\$ -	\$ 673,068
DEP ACUMULADA OTROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

3710	GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA	DEBITO	CREDITO
			\$ 1,944,360

## INVENTARIOS

DETERMNAR Y VALORAR LOS ACTIVOS QUE CUMPLEN LAS NIIF

DETALLE	VALOR CONTABLE	RECLASIFICACION	VALOR BAJO NIIF
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA			
MEJORAMIENTO GENETICO	\$ 745,871		
OTROS	\$ 122,650		
DONACIONES	\$ 1,112,656		
TOTAL INVENTARIO	\$ 1,981,177	\$ 1,981,177	
143010 OTROS PRODUCTOS			\$ 1,981,177

<b>3710</b>	<b>GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA</b>	DEBITO	CREDITO
		0	0

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

RELACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Q	VR CONTABLE	VITA UTIL	BASE DE DEPRECIACION	VALOR DE SALVAMENTO	RECONOCE	DE BAJA	VALOR BAJO NIIF	DIFERENCIA
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		\$ 10,695,917		\$ 11,028,525	\$ 1,225,392	\$ 15,253,917	\$ 492,000	\$ 15,253,917	\$ 4,558,000
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 4,746,400		\$ 5,889,960	\$ 654,440	\$ 6,544,400	\$ 252,000	\$ 6,544,400	\$ 1,798,000
HIERROS MARCA GANADO BRUCELOSIS	6	\$ 232,000					\$ 232,000	\$ -	
CHAPETEADORA	1	\$ 80,000	5	\$ 72,000	\$ 8,000	\$ 80,000		\$ 80,000	
ESTRUCTURA METALICA UTAC	1	\$ 450,000	5	\$ 405,000	\$ 45,000	\$ 450,000		\$ 450,000	
GRAPADORA	1	\$ 77,500	2	\$ 69,750	\$ 7,750	\$ 77,500		\$ 77,500	
THERMO 47 LITROS ALMACENAMIENTO NITROGENO	1	\$ 2,500,000	5	\$ 2,250,000	\$ 250,000	\$ 2,500,000		\$ 2,500,000	
KIT DE INSEMINACION (MALETIN CON EQUIPO)	3	\$ 750,000	5	\$ 675,000	\$ 75,000	\$ 750,000		\$ 750,000	
FUMIGADORA MARCA MITELCO	1	\$ 120,000	2	\$ 108,000	\$ 12,000	\$ 120,000		\$ 120,000	
AUTOCLAVE	1	\$ 500,000	5	\$ 450,000	\$ 50,000	\$ 500,000		\$ 500,000	
AGLUTINOSCOPIO	1	\$ 20,000					\$ 20,000	\$ -	
THERMO	1	\$ 16,900	1	\$ 15,210	\$ 1,690	\$ 16,900		\$ 16,900	
THERMOS 20 LITROS PARA PAJILLAS	2		5	\$ 1,620,000	\$ 180,000	\$ 1,800,000		\$ 1,800,000	
KIT DE INSEMINACION (MALETIN CON EQUIPO)	1		5	\$ 225,000	\$ 25,000	\$ 250,000		\$ 250,000	
EQUIPO DE OFICINA		\$ 2,117,517		\$ 1,689,765	\$ 187,752	\$ 1,877,517	\$ 240,000	\$ 1,877,517	\$ -240,000
AVISO OFICINA Y PENDON	2	\$ 150,000	5	\$ 72,000	\$ 8,000	\$ 80,000	\$ 70,000	\$ 80,000	
BIBLIOTECA ESTANTES EN MADERA	1	\$ 80,000	10	\$ 72,000	\$ 8,000	\$ 80,000		\$ 80,000	
ESCRITORIOS	1	\$ 20,000	10	\$ 18,000	\$ 2,000	\$ 20,000		\$ 20,000	
ESTANTES MADERA	2	\$ 50,000				\$ -	\$ 50,000	\$ -	
MESAS AUXILIARES	2	\$ 70,000	10	\$ 31,500	\$ 3,500	\$ 35,000	\$ 35,000	\$ 35,000	
ESCRITORIOS BASE MARMOL	2	\$ 220,000	10	\$ 198,000	\$ 22,000	\$ 220,000		\$ 220,000	
SILLAS PLASTICAS	2	\$ 30,000	2	\$ 27,000	\$ 3,000	\$ 30,000		\$ 30,000	
SILLA GIRATORIA	1	\$ 120,000	5	\$ 108,000	\$ 12,000	\$ 120,000		\$ 120,000	
SEPARADORES FILA	2	\$ 80,000	5	\$ 72,000	\$ 8,000	\$ 80,000		\$ 80,000	
RELOJ PARED	1	\$ 30,000	10	\$ 27,000	\$ 3,000	\$ 30,000		\$ 30,000	
NEVERA CHALLENGER	1	\$ 100,000	10	\$ 90,000	\$ 10,000	\$ 100,000		\$ 100,000	
ESCRITORIO CON DIVISIONES EN MADERA	1	\$ 250,000	10	\$ 225,000	\$ 25,000	\$ 250,000		\$ 250,000	
CUADRO CUNDINAMARCA EN VIDRIO REFLECTIVO	1	\$ 40,000	10	\$ 36,000	\$ 4,000	\$ 40,000		\$ 40,000	
CORTINAS EN BAMBU	2	\$ 35,000				\$ -	\$ 35,000	\$ -	
VENTILADOR	1	\$ 45,000	2	\$ 40,500	\$ 4,500	\$ 45,000		\$ 45,000	
CAJONES EN MADERA CON DIVISIONES	2	\$ 60,000	10	\$ 54,000	\$ 6,000	\$ 60,000		\$ 60,000	
TAPETES	3	\$ 150,000	2	\$ 90,000	\$ 10,000	\$ 100,000	\$ 50,000	\$ 100,000	
ATRIL	1	\$ 35,000	5	\$ 31,500	\$ 3,500	\$ 35,000		\$ 35,000	
ESCRITORIO CON DIVISIONES EN MADERA	1	\$ 100,000	2	\$ 90,000	\$ 10,000	\$ 100,000		\$ 100,000	
CAFETERA	1	\$ 69,900	2	\$ 62,910	\$ 6,990	\$ 69,900		\$ 69,900	
DVD	1	\$ 45,000	2	\$ 40,500	\$ 4,500	\$ 45,000		\$ 45,000	
PAPELOGRAFO EN MADERA	1	\$ 50,000	10	\$ 45,000	\$ 5,000	\$ 50,000		\$ 50,000	
CELULARES Y UNA SIMCARD	3	\$ 287,617	3	\$ 258,855	\$ 28,762	\$ 287,617		\$ 287,617	
EQUIPO DE COMPUTO		\$ 3,832,000		\$ 3,448,800	\$ 383,200	\$ 3,832,000	\$ -	\$ 3,832,000	\$ -
EQUIPO DE COMPUTO HP 15LA	1	\$ 2,300,000	5	\$ 2,070,000	\$ 230,000	\$ 2,300,000		\$ 2,300,000	
ESTABILIZADOR MARCO MICOMAR	1	\$ 50,000	5	\$ 45,000	\$ 5,000	\$ 50,000		\$ 50,000	
IMPRESORA HP	1	\$ 350,000	5	\$ 315,000	\$ 35,000	\$ 350,000		\$ 350,000	
TELEFAX	1	\$ 100,000	5	\$ 90,000	\$ 10,000	\$ 100,000		\$ 100,000	
GRABADORA DE VOZ Y PARLANTE	2	\$ 147,000	5	\$ 132,300	\$ 14,700	\$ 147,000		\$ 147,000	
EXTENSIONES MULTITOMAS	2	\$ 65,000	4	\$ 58,500	\$ 6,500	\$ 65,000		\$ 65,000	
IMPRESORA EPSON A COLOR	1	\$ 700,000	5	\$ 630,000	\$ 70,000	\$ 700,000		\$ 700,000	
EQUIPO DE SONIDO KALLEY ALCALDIA GRANADA (REGALO)	1	\$ 120,000	5	\$ 108,000	\$ 12,000	\$ 120,000		\$ 120,000	
OTROS	1		5	\$ 2,700,000	\$ 300,000	\$ 3,000,000		\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
<b>3710 GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA</b>		DEBITO	CREDITO						
			4,558,000						

CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTA	VR LIBROS	AJUSTE	RECLASIFICACION	RECONOCE
230501	CUENTAS CORRIENTES PROYECTO	\$ 11,160,955		\$ 11,160,955	
233501	CUENTAS CORRIENTES PROYECTO				\$ 11,160,955
233525	HONORARIOS	\$ 9,108,570		\$ 9,108,570	
233540	ARRENDAMIENTOS	\$ 394,400		\$ 394,400	
233550	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 202,572		\$ 202,572	
233525	HONORARIOS				\$ 9,108,570
233540	ARRENDAMIENTOS				\$ 394,400
233550	SERVICIOS PUBLICOS				\$ 202,572
2330	ORDENES DE COMPRA POR UTILIZAR	\$ 90,276		\$ 90,276	
233502	ORDENES DE COMPRA POR UTILIZAR				\$ 90,276
2710	ABONOS DIFERIDOS	\$ 2,281,450		\$ 2,281,450	
270528	OTROS/ CUOTAS				\$ 2,281,450

<b>3710</b>	<b>GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA</b>	DEBITO	CREDITO
		0	0

**PROVEEDORES**

			NIIF		
CODIGO	CUENTA	VR LIBROS	AJUSTE	RECLASIFICACION	RECONOCE
220505	PROVEEDORES NALES	\$ 1,313,325		\$ 1,313,325	
230510	CREDITO PROVEEDORES				\$ 1,313,325

<b>3710</b>	<b>GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA</b>	DEBITO	CREDITO
		0	0

**IVA**

CODIGO	CUENTA	VR LIBROS	AJUSTE	RECLASIFICACION	RECONOCE
2408	IVA	\$ 75,958		\$ 75,958	
291502	IMPUESTOS				\$ 75,958

<b>3710</b>	<b>GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA</b>	DEBITO	CREDITO
		0	0

Autores: Castiblanco Alexander, Ramírez Alejandro

Se estableció el balance de apertura con sus correspondientes notas de revelaciones además de realizar el impacto financiero que contrae la conversión, en las revelaciones se tuvieron en cuenta aspectos específicos de cada rubro que permitieran entender la mecánica de su manejo con las políticas contables. Para esto fue necesario establecer un plan de cuentas para organizar y clasificar la información que se encuentra bajo norma internacional como se muestra en la hoja de trabajo.

**BALANCE DE APERTURA:**

<b>BALANCE DE APERTURA 2014</b>		
<b>En pesos colombianos</b>		
<b>CUENTAS</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
<b>ACTIVO</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	154.296	
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	13.762.250	
INVENTARIOS	1.981.177	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	15.253.917	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	40.000	
<b>PASIVO</b>		
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR		22.270.098
INGRESOS DIFERIDOS		2.281.450
OTROS PASIVOS IMPUESTO IVA		75.958
<b>PATRIMONIO</b>		
FONDO SOCIAL		1.018.964
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		6.731.983
GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA	1.186.813	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>31.191.640</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>24.627.506</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>6.564.134</b>
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>31.191.640</b>	<b>31.191.640</b>

Elaborado por:  
Luis Alexander Castiblanco Linares.  
Héctor Alejandro Ramírez Hernández.  
Aprobado por:  
Isabel Cristina Camargo de López  
Representante legal.

## **NOTAS DE REVELACIONES.**

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

#### **NOTA 1. CAJA.**

Refleja los valores que existen en caja general y caja menor del ente económico obedeciendo a la medición posterior que tienen estos rubros bajo el manual de políticas.

Caja menor: 28.527

Caja general: 39.452

#### **NOTA 2. DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.**

Representan los valores monetarios que arrojan la medición posterior de la cuenta de ahorros que posee el comité en el banco BBVA.

#### **NOTA 3. FONDOS DE USO RESTRINGIDO.**

Los valores que se reflejan en esta cuenta corresponden al saldo que tiene la cuenta corriente que posee el comité en el banco Bancolombia, la cual está

destinada exclusivamente a manejar los dineros para el desarrollo del proyecto en conjunto con la asociación colombiana para el avance de la ciencia (ACAC).

#### **NOTA 4. CLIENTES NACIONALES.**

Esta cuenta representa los valores que contiene las cuentas por cobrar a clientes no superiores a un año de vigencia, como lo estipula la política y considerando las cuentas por cobrar superiores a 360 días no recuperables por lo tanto esta cartera se castigó por un valor de 2.175.173 pesos colombianos y se reconocen 7.800 pesos.

#### **NOTA 5. PROYECTOS.**

Constituyen los valores de las cuentas por cobrar a cargo de la asociación colombiana para el avance de la ciencia de los dineros sin depositar en la cuenta corriente para la culminación del proyecto denominado buenas prácticas ganaderas.

#### **NOTA 6. CUOTAS POR COBRAR.**

Se refieren a las cuentas por cobrar de las cuotas de sostenimiento y afiliación a cargo de los asociados que conforman un ingreso para la entidad esencial para el desarrollo de sus actividades empresariales, los cuales se miden de acuerdo a la política establecida. En este rubro se dio de baja 5.514.000 pesos colombianos que no cumplían con los requisitos de la política para ser reconocidos.

#### **NOTA 7. OTROS ANTICIPO DE IVA.**

Conforma el valor de los anticipos de IVA que realiza el comité ante la dirección de impuestos y aduanas nacionales.

#### **NOTA 8. INVENTARIO.**

Encierra los valores de las mercancías que el comité posee destinadas para la venta. Clasificados en tres grupos:

Mejoramiento genético: referente a productos destinados a la inseminación.

Otros: productos que no tienen relación específica tales como droga veterinaria o vacunas.

Donaciones: productos que recibe el comité en donación para su venta los cuales requieren un tratamiento contable específico en la valoración del costo.

#### **NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Cubre los valores de los activos fijos que posee el comité como lo estipula el decreto 3022 al reconocer los activos. Se efectuó un ajuste de 4.558.000 pesos colombianos aumentando su valor por el reconocimiento de bienes en comodato y bienes que no se tenían en cuenta como activo fijo.

Los activos fijos se dividen en maquinaria y equipo, equipo de oficina, otros y equipo de cómputo.

En cuanto a las depreciaciones de estos activos fijos se realizan mediante el método de línea recta teniendo en cuenta la vida útil que se estableció en la política de cada propiedad.

#### **NOTA 10. CREDITO PROVEEDORES.**

Son los valores que tiene por pagar el comité a terceros que le suministran los productos para la venta.

#### **NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR.**

Encierra todas las cuentas por pagar por concepto del proyecto de buenas prácticas ganaderas, los costos y gastos por pagar, las órdenes de compra por utilizar y los abonos diferidos.

Cuentas por pagar proyecto. Se refieren a las cuentas que tiene la entidad a cargo, por concepto de prestación de servicios y adquisición de mercancía para la

culminación del proyecto buena practicas ganaderas, en conjunto con la asociación colombiana para la ciencia.

Costos y gastos por pagar. Comprende las cuentas por pagar a cargo del comité por concepto de honorarios, arrendamientos y servicios públicos incurridos en el desarrollo del funcionamiento normal de la entidad.

Órdenes de compra por utilizar. Son ventas que realizó el comité en periodos anteriores de las cuales los productos no se han entregado, por lo tanto no han salido del inventario. A favor del municipio de San Bernardo.

Abonos diferidos. Enmarcan las cuotas de sostenimiento por cobrar que se tienden a convertir en ingresos para la correcta valuación de estos.

#### **NOTA 12. PATRIMONIO.**

Lo conforma el fondo social por un valor de 530.699 pesos colombianos procedentes de los resultados de los ejercicios anteriores convirtiendo en el capital empresarial, los excedentes del ejercicio siendo el resultado del año 2014 por un valor de 6.631.900 pesos colombianos y los excedentes acumulados del año 2013 por un valor de 488.265 pesos colombianos.

#### **NOTA 13. GANACIAS Y PERDIDAS BALANCE DE APERTURA.**

Es el ajuste acumulado resultante del proceso de conversión a NIIF.

#### **Impacto financiero.**

El impacto financiero que genera la conversión a norma internacional de una empresa es de suma importancia, siendo este producido por el cambio que se da por las reclasificaciones y principalmente los ajustes que generan variaciones en los valores, este informe como impacto es de gran ayuda al entender los cambios que sufre la contabilidad para los usuarios de esta información, permitiendo mayor comprensión lo que lleva a una mejor toma de decisiones.

Este informe se instauro de esta manera:

### **IMPACTO FINANCIERO EN LA APLICACIÓN DE NIIF EN EL COMITÉ DE GANADEROS DE LA PROVINCIA DE SUMAPAZ.**

El comité de ganaderos de la provincia de Sumapaz siendo una entidad que cumple con las características que exige la ley para pertenecer al grupo 2 o el grupo de las pymes en cumplimiento de los periodos de transición que establece el decreto 3022 de 2013 ha iniciado el proceso de conversión a NIIF, por lo cual ha establecido sus políticas contables conforme a sus necesidades en cuanto a sus procesos de información y sus características económicas, las cuales describen la manera en que se debe de llevar los procesos contables a través de unos lineamientos relacionados al reconocimiento de los hechos económicos y la forma de ser medidos en cualquier momento; además de realizar el procedimiento de ajustes y reclasificaciones de cada uno de sus rubros arrojando un balance de apertura que trae consigo una serie de cambios en cuanto a la clasificación y los valores que tuvieron ajustes a través de las políticas que se establecieron. Estos ajustes generan una serie de impactos financieros relacionando el balance bajo norma local y el balance de apertura bajo NIIF.

Estos cambios se reflejan en los rubros de la siguiente manera:

En cuanto al disponible todos los rubros permanecen de igual manera excepto por la cuenta corriente en el banco Bancolombia, el cual sufre una reclasificación siendo este un fondo de uso restringido.

En las cuentas por cobrar a clientes existe un ajuste de acuerdo a la política de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, dando de baja un valor de 2.175.173 pesos colombianos que representa una variación del 32% que no cumplían con los requisitos de la política para permanecer vigente. Siendo una deuda que no se recuperara, refleja una disminución en el activo que tiene gran relevancia ya que representa un 35% de las ventas que tiene el comité referente al año 2014.

En la cuenta por cobrar que tiene la entidad a los asociados por concepto de cuotas de sostenimiento y afiliación sufre un ajuste al dar de baja 2.604.450 pesos colombianos conforme a la política establecida para este rubro, lo que implica que el comité dejara de recibir una suma importante convirtiéndose en una deuda de difícil cobro siendo una disminución en el activo convirtiéndose en una pérdida.

En cuanto a los activos fijos de la entidad se tuvo una serie de cambios al reconocer activos que no se tenían en cuenta bajo norma local como los bienes en comodato, y se dio de baja a los bienes que la administración considero obsoletos e inservibles dando un ajuste de 4.558.000 pesos colombianos que implicó un aumento del 42,6% en la propiedad planta y equipo y por consiguiente en el activo.

En la depreciación de los activos fijos se ajustó a cero pesos colombianos ya que estos activos se re depreciaran al valor razonable que se estableció para cada propiedad y la vida útil que considero la administración.

Los rubros del balance de apertura que no se mencionaron anteriormente no sufrieron cambios en los valores y si una reclasificación dependiendo el criterio de

las cuentas que se adoptaron para la organización de la información contable bajo NIIF.

La entidad tiene la obligación de asumir el impacto y las consecuencias financieras que se generaron en el proceso de transición a NIIF.

Cuadro comparativo del balance general bajo norma local y el estado de situación financiera de apertura

Autores:           Castiblanco           Alexander,           Ramírez           Alejandro

COMITÉ DE GANADEROS DE LA PROVINCIA DE SUMAPAZ							
(en pesos colombianos)							
Balance general a 31 de diciembre de 2014		Balance de apertura 2015		AJUSTE O RECLASIFICACION	VARIACION		SECCION DTO 3022
				A-R	ABSOLUTA	RELATIVA	
<b>ACTIVOS</b>		<b>ACTIVOS</b>					
Disponible	\$ 154.296	Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 154.296		\$ -	0,00%	11
Caja	\$ 67.979	Caja	\$ 67.979	R	\$ -	0,00%	11
Bancos	\$ 86.316	Depositos en instituciones financieras	\$ 80.137	R	\$ (6.179)	-7,16%	11
		Fondos de uso restringido	\$ 6.179	R	\$ 6.179	100,00%	11
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>\$ 21.491.423</b>	<b>Cuentas comerciales por cobrar</b>	<b>\$ 13.802.250</b>		<b>\$ (7.689.173)</b>	<b>-35,78%</b>	
Clientes	\$ 2.182.973	Clientes nacionales	\$ 7.800	A	\$ (2.175.173)	-99,64%	11
Cuentas por cobrar del proyecto de BPG	\$ 11.150.000	Proyectos	\$ 11.150.000	R	\$ -	0,00%	11
Cuotas por cobrar	\$ 8.118.450	Cuotas por cobrar	\$ 2.604.450	A	\$ (5.514.000)	-67,92%	11
Anticipo de IVA	\$ 40.000	Activos por impuestos corrientes	\$ 40.000	R	\$ -	0,00%	11
Inventario	\$ 1.981.177	Inventarios	\$ 1.981.177		\$ -	0,00%	13
Mejoramiento genetico	\$ 745.871	Mejoramiento genetico	\$ 745.871	R	\$ -	0,00%	13
Otros	\$ 122.650	Otros	\$ 122.650	R	\$ -	0,00%	13
Donaciones	\$ 1.112.656	Donaciones	\$ 1.112.656	R	\$ -	0,00%	13
<b>Propiedad planta y equipo</b>	<b>\$ 8.751.557</b>	<b>Propiedad planta y equipo</b>	<b>\$ 15.253.917</b>		<b>\$ 6.502.360</b>	<b>74,30%</b>	
Maquinaria y equipo	\$ 4.746.400	Maquinaria y equipo	\$ 6.544.400	A	\$ 1.798.000	37,88%	17
Equipo de oficina	\$ 2.117.517	Equipo de oficina	\$ 1.877.517	A	\$ (240.000)	-11,33%	17
Equipo de computo	\$ 3.832.000	Equipo de computo	\$ 3.832.000	R	\$ -	0,00%	17
	\$ -	Otros	\$ 3.000.000	A	\$ 3.000.000	100,00%	17
Depreciacion	\$ (1.944.360)	Deprecion acumulada	\$ -	A	\$ 1.944.360	100,00%	17
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 32.378.453</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 31.191.640</b>		<b>\$ (1.186.813)</b>	<b>-3,67%</b>	
<b>PASIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>					
Proveedores	\$ 1.313.325	Cuentas comerciales por pagar	\$ 22.270.098		\$ 20.956.773		
Proveedores nacionales	\$ 1.313.325	Credito proveedores	\$ 1.313.325	R	\$ -	0,00%	11
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>\$ 20.956.773</b>					0,00%	11
Cuentas por pagar proyecto BPG	\$ 11.160.955	Cuentas por pagar proyecto	\$ 11.160.955	R	\$ -	0,00%	11
Ordenes de compra por utilizar	\$ 90.276	Ordenes de compra por utilizar	\$ 90.276	R	\$ -	0,00%	11
Costos y gastos por pagar	\$ 9.705.542	Costos y gastos por pagar	\$ 9.705.542	R	\$ -	0,00%	11
Impuesto sobre las ventas	\$ 75.958	Impuestos iva	\$ 75.958	R	\$ -	0,00%	11
Abonos diferidos	2.281.450	Ingresos diferidos	\$ 2.281.450	R	\$ -	0,00%	11
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 24.627.506</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 24.627.506</b>		<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>		<b>PATRIMONIO</b>					
Fondo social	\$ 530.699	Fondo social	\$ 1.018.964	A	\$ 488.265	92,00%	22
Resultado del ejercicio	\$ 6.731.983	Excedente del ejercicio	\$ 6.731.983	R	\$ -	0,00%	22
Resultados del ejercicio anteriores	\$ 488.265						
		Ganancias (pérdidas) balance de apertura	\$ 1.186.813				
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 7.750.947</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 6.564.134</b>		<b>\$ (1.186.813)</b>	<b>-15,31%</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 32.378.453</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 31.191.640</b>		<b>\$ (1.186.813)</b>	<b>-3,67%</b>	

En el anterior cuadro podemos evidenciar las variaciones que sufrieron los rubros del balance general bajo norma local en la transición al ESFA, en cuanto a los ajustes y reclasificaciones, la variación absoluta y porcentual así como las secciones del decreto 3022 que se utilizaron en el proceso de conversión.

Las secciones utilizadas corresponden a:

Sección 11. Instrumentos financieros básicos.

Sección 13. Inventarios

Sección 17. Propiedades, planta y equipo.

Sección 22. Pasivos y patrimonio.

Respecto al cuadro vemos los que los activos sufrieron una serie de ajustes y reclasificaciones de esta manera:

En cuanto al disponible no se presentó ningún ajuste y si una serie de reclasificaciones para las cuentas bancarias y el grupo como tal, siendo estos efectivo y equivalentes de efectivo, en cuanto a la cuenta de bancos se reclasifico en dos cuentas tales como instituciones financieras y fondos de uso restringido, ya que la última corresponde a una cuenta corriente en el banco Bancolombia que tiene como función específica la de recibir los dineros para el desarrollo del proyecto de buenas prácticas ganaderas.

En las cuentas por cobrar se sufrió una variación en donde disminuyo 7.689.173 pesos con un porcentaje del 35,78%, ya que dentro sus rubros se tuvo que realizar dos ajustes correspondientes a la cuenta de clientes disminuyendo 2.175.173 pesos con un porcentaje del 99,64%, cantidad que no cumplía con los parámetros establecidos en las políticas que se establecieron para ser reconocidos en la medición posterior y la cuenta de las cuotas por cobrar que sufrió una disminución de 5.514.000 con una representación del 67,62%, valor que no cumplía con los

requisitos para ser reconocido en la medición posterior como lo estipula las políticas contables.

En cuanto al inventario encontramos una reclasificación de cada uno de los rubros al ser convertidos a norma internacional.

En la propiedad planta y equipo al examinar cada uno de sus rubros se hallaron una serie de variaciones acordes a las políticas establecidas concordantes a la administración, dichas variaciones reflejaron un aumento total de 6.502.360 con un porcentaje del 74,30% a causa de las variaciones de cada uno de sus rubros tales como maquinaria y equipo, equipo de oficina, otros y depreciación, esta última hecha con el objetivo de re depreciar los bienes de la empresa.

En el pasivo no se sufrieron ajustes, cada uno de los rubros se reclasificó como se evidencia en el cuadro anterior.

En cuanto al patrimonio se ajustó el capital al reclasificar los excedentes acumulados siendo que esta cuenta ya no lleva bajo norma internacional, además del ajuste que resulta de realizar el proceso de conversión a norma internacional disminuyendo el patrimonio a través de la cuenta (ganancias y pérdidas) balance de apertura con un valor de 1.186.813 pesos equivalente a un 15,31% del total patrimonio. Esta afectará el valor de los activos disminuyéndoles un 3.67%, perjudicando las cuentas por cobrar de la empresa al reconocer gran parte de ellas como deudas de difícil cobro, lo implica en un futuro la poca liquidez de la entidad para resolver sus obligaciones y gastos habituales para el desarrollo de sus actividades., además de establecer a través de las políticas los lineamientos de deterioro de cada una de las cuentas por cobrar. En cuanto a la propiedad planta y equipo al sufrir un aumento afectará el estado de resultados al efectuar la depreciación correspondiente a las políticas.

## 7. RESULTADOS OBTENIDOS (OBJETIVOS CUMPLIDOS)

El resultado final se ve reflejado en la reestructuración del sistema contable del comité de ganaderos de la provincia de Sumapaz, bajo parámetros de organización y comprensión paralelos a los principios de contabilidad, además de la transición a norma internacional como obligación de las entidades como proceso de internacionalización de la economía.

Este proceso se llevó a cabo mediante un paso a paso para así obtener como resultado el estado de situación financiera de apertura, este proceso se inició a través de la conformación del equipo de trabajo identificando los responsables del proceso, se realizó el diagnóstico de la situación contable de la entidad, luego se diseñaron las políticas contables de acuerdo a las necesidades de la empresa bajo la información que prestaba la administración.

Para la conversión de las cifras bajo norma internacional se realizó el proceso a través de plantillas donde se puede evidenciar los cambios que sufrieron en la aplicación de las políticas bajo NIIF, estas plantillas la conforman cada uno de los rubros del balance y una hoja de trabajo donde encontramos los valores bajo norma local las reclasificaciones y ajustes y por último el balance de apertura.

Luego se generó el balance de apertura con sus correspondientes notas de revelaciones, por último se realizó el impacto financiero que genero la conversión a través de un cuadro comparativo de los estados financieros bajo norma local e internacional explicando sus causas y consecuencias, aclarando las secciones del decreto 3022 que se aplicaron.

## 8. CONCLUSIONES

El proceso que se llevó en el comité, permitió establecer o reorganizar la información que se tenía, estructurando tal información y parametrizando de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA.

Esta reestructuración permitió identificar falencias que se tendieron a corregir en el desarrollo de este proceso, siendo esto evidencia de la importancia que tiene el orden de la información contable para las empresas y como tal para el desarrollo

de la economía; porque permite tener seguridad y fiabilidad de los negocios que se celebran permitiendo mayor comprensión que conlleva a muchos usos, tales como la toma de decisiones, transparencia en los negocios ante el estado, conocimiento de los diversos movimientos en una empresa, entre otros.

Se puede inferir, que la instauración o elaboración de formatos, plantillas y demás documentos en Excel para organizar claramente la información con la que cuenta la entidad, identificando entre otros libros para la consignación diaria y luego en saldos finales mes a mes bajo el libro mayor, permitió una mayor aseveración y fácil comprensión, tanto a la administración, como a quienes en calidad de asociados se encuentran vinculados, mediante los valores allí arrojados y consignados posteriormente en los estados financieros.

La actualización de los parámetros es importante en el desarrollo y crecimiento empresarial, siendo esto una oportunidad y ventaja al desplegar sus actividades empresariales, la constante actualización de los parámetros en una empresa convierte a esta en un ente competitivo que facilita el desarrollo de sus negocios, además de ampliar su perspectiva de mercado o campo de acción. En el actual contexto es inevitable no acogerse a las normas que trae la globalización siendo una obligación de vital importancia para las empresas.

Claramente el proceso de práctica llevado a cabo, gracias a la disposición de la entidad denominada comité de ganaderos, además en la necesidad por dejar los mejores aportes y resultados, en torno a lo establecido en los objetivos de la propuesta de pasantía, conlleva a un incremento del conocimiento y confianza en el posterior desempeño en todos y cada uno de los temas allí abordados.

## 9. RECOMENDACIONES.

Es necesario que los conceptos y parámetros establecidos en los estatutos sean atendidos con eficiencia y oportunidad, como un mecanismo para el cumplimiento de la actividad empresarial y todo lo que esto implica tal como las obligaciones de

la junta directiva como ente de administración asimismo las obligaciones de los asociados.

La administración requiere cambios urgentes que direccionen las pretensiones del comité, siendo esto un mayor compromiso en la búsqueda por lograr los objetivos del comité y ser atractivo ante los ganaderos de la región y los posibles consumidores de sus productos y servicios, ya que las condiciones económicas e ingresos no son las mejores, todo esto ha conllevado algunas complicaciones para cubrir algunas obligaciones al respecto.

El máximo órgano social debe adoptar una postura dirigida a la identificación de soluciones y alternativas para lograr una estructura sólida de carácter administrativo, económico y financiero, mediante la gestión de sus líderes y el compromiso integral de sus asociados.

De acuerdo con las falencias encontradas, en torno a procedimientos contables, es importante el manejo de la propiedad planta y equipo, la debida depreciación y el deterioro; como lo estipulan las políticas establecidas.

Se debe tener control sobre los deudores, observando las políticas contables para considerarlos deudas de difícil cobro, por ende realizando cuando sea el caso las provisiones correspondientes.

Es importante dar continuidad a las normas internacionales para el año 2015 preferiblemente bajo el apoyo y asesoría de personas capacitadas sobre el tema, ya que este requiere especial tratamiento.

Realizar la correcta valoración de los inventarios, teniendo en cuenta los saldos y los valores por compras, ventas según el método de promedio ponderado, y de acuerdo a la clasificación de los inventarios.

Se recomienda realizar la correspondiente reserva legal del 10 % del resultado del ejercicio en cada año como lo estipula la ley, hasta completar por lo menos la mitad del capital para posibles pérdidas o liquidación de la empresa.

Para el desarrollo del suministro de la información contable se recomienda contar con la asistencia de un contador público.

Se recomienda realizar el registro de los movimientos contables en un software para facilitar el manejo de esta información.