



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O
PASANTIA

PAGINA: 0 de 121




**APOYO EN EL PROCESO DE
IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA EN LA CORPORACIÓN
FINANCIERA**

**PRESENTADO POR: ADA BRIGGIT
CASTELLANOS VARGAS**

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA



	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 1 de 121

**APOYO EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN LA CORPORACIÓN CLUB
DEL COMERCIO**

PRESENTADO POR:

ADA BRIGGIT CASTELLANOS VARGAS


PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y
CONTABLES**

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

FUSAGASUGÁ, CUNDINAMARCA

AÑO 2015

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 2 de 121

**APOYO EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN LA CORPORACIÓN CLUB
DEL COMERCIO**

PRESENTADO POR:

ADA BRIGGIT CASTELLANOS VARGAS

ASESOR INTERNO

GUILLERMO BAHAMÓN BAHAMÓN

ASESOR EXTERNO

ADRIANA CANTOR ROMERO

**Trabajo de grado, requisito para optar al título de profesional como
CONTADOR PÚBLICO**


PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y
CONTABLES**

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

FUSAGASUGÁ, CUNDINAMARCA

AÑO 2015

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 3 de 121


NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del presidente del jurado

Firma del jurado


Firma del presidente del jurado

Fusagasugá, Cundinamarca

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 4 de 121

***“POBRE NO ES EL HOMBRE QUE CUYOS SUEÑOS NO SE HAN
REALIZADO, SINO AQUEL QUE NO SUEÑA”***

-Marie von Ebner- Eschenbach


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 5 de 121

DEDICATORIA

En primer lugar, este trabajo es dedicado a Dios, quien me ha permitido superar todos los obstáculos y me ha premiado ayudándome a cumplir cada uno de mis logros.

Dedicado a mi madre, a mi padre, a mis hermanos y a mi familia, quienes día a día han sido mi base y apoyo, interviniendo en mi formación, ayudándome a surgir adelante con sus sabias palabras, motivación diaria y lo más importante el amor que me brindan lo cual es la mayor fortaleza en mi vida .


Por otra parte, hago una dedicatoria especial en conmemoración a quienes aportaron de gran manera en mi crecimiento personal y anhelaron verme como una profesional, pero que en el momento ya no se encuentran presentes de cuerpo, a mis abuelos y a mi primo Jickson Ignacio Morales

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 6 de 121

Castellanos (QPD), quien fue siempre mi ejemplo a seguir y a quien hoy, desde lo terrenal, le dedico este triunfo con gran satisfacción.

A la Corporación Club del Comercio, por abrirme las puertas y permitirme ejercer mi trabajo de grado, dejándoles un legado de mis conocimientos aprendidos.

A mi director de programa Guillermo Bahamón, quien más que un docente, se convirtió en un segundo padre, que con sus conocimientos me aportó bastante en mi carrera y con sus palabras me impulsó a ser cada día mejor.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 7 de 121


AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de grado se convirtió en un ejercicio de gran esfuerzo y de vital importancia en la experiencia de mi vida profesional, aportando distintos conocimientos prácticos, requisitos para poder perfeccionar el ejercicio de mi carrera.

En la presente pasantía participaron distintas personas que aportaron positivamente al desarrollo de la misma, acompañándome en los momentos de crisis y de felicidad mediante palabras de ánimo y superación.

En primer lugar, mi agradecimiento es para Dios quien ha sido la base en mi vida y en mi carrera profesional para superar cada uno de los obstáculos presentados.

A mis padres, con los cuales sé que me quedaré corta en darles el agradecimiento, pues con su esfuerzo diario y su gran amor, depositaron grandes valores, los cuales hoy en día aportaron a ser quien soy, gracias

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 8 de 121


padres, por cada minuto de desvelo por cuidarme , gracias, por abastecerme en todo lo que necesitaba, gracias , por ser mi hombro y apoyo incondicional en cada momento difícil que se me presentó, gracias por esas palabras de ánimo y por ayudar a demostrarme que soy capaz de realizar lo que quiero y de lograr cada una mis metas, gracias porque Dios me mando unos ángeles como padres y gracias por darme la mejor compañía como los son mis hermanos, quienes también aportaron desde su alcance al desarrollo de mi carrera.

A mis asesores, Guillermo Bahamón y Adriana Cantor quienes con su ayuda, ésta pasantía pudo salir adelante mediante el aporte de sus conocimientos. Igualmente, a Marcela Melo administradora de la Corporación Club del Comercio por ser ayudadora en el proceso de la pasantía.

Por último a los docentes que me brindaron su conocimiento para aplicarlo en el ejercicio de la carrera, gracias.


A todos ustedes mi gratitud completa.

Atentamente: Ada Briggitt Castellanos Vargas


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 9 de 121

CONTENIDO

1) INTRODUCCIÓN.....	14
2) ÁREA, LÍNEA, PROGRAMA Y TEMA DE INVESTIGACIÓN AL CUAL SE AJUSTA LA PASANTÍA.....	15
3) JUSTIFICACIÓN.....	16
4) OBJETIVOS.....	17
4.1.1) OBJETIVO GENERAL.....	17
4.1.2) OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	17
5) DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVE.....	19
6) ACTIVIDADES REALIZADAS.....	25
7) RESULTADOS OBTENIDOS.....	26
7.1) CAPÍTULO 1. GLOBALIZACIÓN DEL TEMA.....	26
7.2) CAPITULO 2. DIAGNÓSTICO DE LA CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO.....	30
7.3) CAPITULO 3. REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO.....	37
7.4) CAPITULO 4. PROCESO DE CONVERGENCIA SEGÚN LEY 1314 DEL 2009 Y DECRETO 3022 DEL 2013.....	43
7.4.1) PERÍODO DE PREPARACIÓN OBLIGATORIA.....	46
7.4.2) FECHA DE TRANSICIÓN.....	48


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 10 de 121

7.4.3) MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	58
7.4.4) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA	59
8) RECOMENDACIONES	62
9) CONCLUSIONES	63
10) CIBERGRAFÍA	66
11) ANEXOS	67
12) DESCRIPCIÓN BIBLIOGRÁFICA	119
13) EVALUACIÓN Y APROBACIÓN	120

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 11 de 121


LISTA DE ILUSTRACIONES

ILUSTRACIÓN 1 CRONOGRAMA IMPLEMENTACIÓN NIIF CLUB DEL COMERCIO	47
ILUSTRACIÓN 2 HOJA DE TRABAJO CLUB DEL COMERCIO.....	56
ILUSTRACIÓN 3 HOJA DE TRABAJO CLUB DEL COMERCIO.....	57

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 12 de 121


LISTA DE TABLAS

Tabla 1 CRONOGRAMA DE APLICACIÓN dec 3022 45

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 13 de 121


LISTA DE ANEXOS

ANEXO 1 INFORME 1 (FEBRERO Y MARZO) CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD	68
ANEXO 2 INFORME 2 (ABRIL Y MAYO) REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIERON CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO	96
ANEXO 3 INFORME 3 (JUNIO, JULIO, AGOSTO) PROCESO DE CONVERGENCIA SEGUN LEY 1314 DEL 2009.....	109
ANEXO 4 ANALISIS DE CARTERA	115

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 14 de 121

1) INTRODUCCIÓN


En el desarrollo del presente informe se visualizará el método de aplicación de las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA** en la Corporación Club del Comercio observando el desarrollo del acompañamiento realizado del tema anteriormente expuesto. Dentro de éste marco se reflejaran los procesos realizados tales como diagnóstico, análisis y evaluación de la Corporación para así poder llevar a cabo el proceso de implementación a fin de llegar a cumplir el alcance del presente proyecto el cual es hasta la presentación del estado de situación financiera de la entidad de acuerdo a lo contemplado en el cronograma de la normatividad vigente que actualmente está regido por las normas internacionales de información financiera contempladas en la ley 1314 de 2009 en Colombia lo cual se le reflejara a lo largo del presente informe.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 15 de 121

2) ÁREA, LÍNEA, PROGRAMA Y TEMA DE INVESTIGACIÓN AL CUAL SE AJUSTA LA PASANTÍA

ÁREA DE INVESTIGACIÓN: Administración y organizaciones


LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Organización contable y financiera

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 16 de 121

3) JUSTIFICACIÓN

La pasantía es un espacio que como futura Contadora Pública me permitirá aplicar los conocimientos obtenidos en la academia en el mundo real, permitiéndome fortalecer y validar las competencias fundamentales logrando así un éxito profesional y adjuntando a mi hoja de vida una experiencia laboral. Así mismo será un área de trabajo en el que también podré aportar mis conocimientos para el desarrollo de la Corporación.

El trabajo que se realizara en la Corporación Club del Comercio, será encaminado hacia un apoyo del proceso de implementación de las Normas Internacionales de la información financiera, donde se llevara a cabo el cronograma estipulado por la ley que rige las NIIF hasta realizar el estado de situación financiera de la misma.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 17 de 121


4) OBJETIVOS

4.1.1) OBJETIVO GENERAL


Realizar un acompañamiento en la convergencia a la implementación de los nuevos estándares internacionales de contabilidad de la Corporación Club del Comercio de Fusagasugá de acuerdo a las exigencias y la normatividad vigente en Colombia.

4.1.2) OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Conocer la actividad desarrollada por la Corporación mediante la apropiación de lo estipulado en los estatutos.
2. Realizar el diagnostico correspondiente de la situación financiera y administrativa de la corporación mediante una encuesta de verificación.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 18 de 121

3. Clasificar la corporación de acuerdo a los grupos estipulados en la ley 1314 del 2009.
4. Realizar un análisis financiero de la corporación con el fin de estudiar la consistencia de cada una de las cifras contenidas en los estados financieros de la corporación
5. Realizar los ajustes correspondientes en una hoja de trabajo.
6. Elaborar el manual de políticas de procedimientos contables de acuerdo al alcance del estudio realizado.
7. Generar el Estado de Situación financiera de la Corporación.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 19 de 121

5) DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVE


DESCRIPTORES

NORMAS INTERNACIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA:

De acuerdo a las NIF se describen que: “Las NIF comprenden un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los estados financieros y que son aceptadas de manera generalizada en un lugar y a una fecha determinada.

De acuerdo al postulado anterior, el objetivo principal de las NIF es unificar la contabilidad a nivel mundial con el fin de brindar una información real, transparente y confiable emitida a las entidades nacionales e internacionales con las que las entidades tienen vínculos económicos, haciendo más eficiente el proceso de presentación y elaboración de la información financiera.


- **LEY 1314 DEL AÑO 2009:** Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 20 de 121

- **DECRETO 3022 DEL 2013:** Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

PALABRAS CLAVE:

- **Activo:** Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados y del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- **Pasivo:** Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 21 de 121

- **Patrimonio:** Es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos.


- **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.

- **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.


- **Costo:** El importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando se lo reconozca inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 22 de 121

- **Depreciación:** Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
- **Instrumento financiero:** Cualquier contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad.
- **Medición:** Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance.
- **Propiedades, planta y equipo:** Activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 23 de 121

- **Efectivo y equivalente a efectivo:** Es aquel que no se tiene con propósito de inversión, sino para cumplir con obligaciones a corto plazo, siendo fácilmente convertible a efectivo.
- **Activo intangible:** Se refiere a los bienes inmateriales, identificables, con cierto valor monetario, pero sin una apariencia tangible.
- **Proveedores Nacionales:** Obligaciones contraídas por el ente con proveedores nacionales con naturaleza de compra de bienes o servicios.
- **Políticas contables:** Son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.
- **Proceso:** Realización y seguimiento de pasos para lograr un resultado específico.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 24 de 121


- **Convergencia:** Unión de varias ideas para llevar a cabo un mismo fin, en el caso contable, es la unión de varios conceptos contables para poder hablar en un mismo idioma la contabilidad mundial.

- **Implementación:** Poner a funcionar algún método específico para llevar a cabo un fin.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 25 de 121

6) ACTIVIDADES REALIZADAS

- Se realizó una encuesta de verificación en la corporación club del comercio.
- Se realizó un análisis vertical del Balance General a Octubre del año 2014
- Se midió la importancia relativa de cada una de las cuentas y movimientos contables que se realizan en la contabilidad de la Corporación.
- Se verificó la existencia de políticas contables y notas a los estados financieros del año 2014.
- Elaboración de papel de trabajo para determinar saldos de apertura.
- Realización del manual de políticas contables de la Corporación Club del Comercio.
- Elaboración del estado de situación financiera de apertura, ESFA.


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 26 de 121

7) RESULTADOS OBTENIDOS

7.1) CAPÍTULO 1. GLOBALIZACIÓN DEL TEMA

A medida que ha avanzado el sistema económico y contable a nivel mundial se ha hecho necesario reformar el sistema financiero y la metodología en cuanto a los procesos contables a nivel mundial.


Hoy en día, el mundo empresarial está creciendo constantemente lo cual ha conllevado de la misma manera a crear lazos internacionales entre las mismas entidades debido a su misma expansión, es por esto que surge la necesidad de mejorar y facilitar los procesos financieros llevados a cabo por cada una de estas empresas, es decir, hablando un solo lenguaje global en lo que a la parte contable se refiere, por lo cual surge la creación de las **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD**, adoptadas por el IASB (*International Accounting Standards Board* o *Junta de Normas Internacionales de Contabilidad*). Las NIIF son aquellas normas referentes a contabilidad e información financiera, que corresponde al sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 27 de 121

técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.¹ Por lo anterior se deduce que las NIF se encargan de plantear la unificación de conceptos contables que permitan emitir información que revelen la realidad de cada uno de los movimientos financieros que se lleven a cabo permitiendo mostrar una solidez de conceptos a sus inversores tanto nacionales como internacionales.

En Colombia se ha venido adoptando la normatividad referente a las NIIF desde el año 2009 mediante la expedición de la LEY 1314 apoyando la internacionalización trayendo como beneficio el crecimiento y apertura económica de las empresas del país, facilitando el crecimiento de negociaciones empresariales debido a la amplitud de los espacios contables que las NIIF


¹ CONCEPTO NIIF.LEGIS COMUNIDAD CONTABLE. Tomado de: <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/noti-121220-05-que-son-las-nif.asp>

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 28 de 121


permiten, las cuales garantizan principalmente la autenticidad e integridad regulando el registro de libros.²

Por lo anterior expuesto, es importante inferir que la ley 1314 divide y da un tratamiento de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN generando una distinción de tres grupos contenido en los decretos 2784 de 2012 , el cual rige al GRUPO 1 de las NIIF ,que se aplica emisores de valores, entidades de interés público, entidades que tengan un personal mayor a 200 trabajadores de planta, activos totales superiores a 30.000 SMLV, ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF, ser subordinada o matriz de una compañía nacional que aplica NIIF, ser matriz /asociada o negocio de una o más entidades extranjeras que aplique NIIF, realizar exportaciones o importaciones que presenten más del 50% de compras o ventas; decreto 3022 del 2013 , GRUPO 2 , el cual lo acogerán las empresas que posean activos entre 500 y 30.000 Salarios mínimos legales vigentes y decreto 2706 del año 2012 GRUPO 3 aplicado específicamente a las microempresas.

² Ley 1314 de 2009

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 29 de 121


A continuación se reflejará el acompañamiento realizado en la implementación de las normas anteriormente expuestas en la Corporación Club del Comercio de Fusagasugá.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 30 de 121

7.2) CAPITULO 2. DIAGNÓSTICO DE LA CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO

LA CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO DE FUSAGASUGA, es una entidad de derecho privado, sin ánimo de lucro, constituido por sus socios Fundadores con el propósito de fomentar la cultura, la recreación, el deporte y sano esparcimiento de sus asociados, en todas sus expresiones, a través de actividades encaminadas a enaltecer la solidaridad, fraternidad y en general el bienestar de sus socios y familias, con el único fin de fortalecer la unidad, la solidaridad, y la convivencia, así como los derechos fundamentales de igualdad y libertad, comprometiéndose a propender por la integración social y recreativa de los socios, sus familias e invitados.


De acuerdo a lo estipulado en el ejercicio de la contaduría pública, un profesional debe tener pleno conocimiento de la entidad que va a asesorar, razón por la cual fue necesario realizar un diagnóstico laboral, administrativo, contable, tributario, sistemático y ambiental, evaluando la situación empresarial y financiera de la Corporación Club del Comercio.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 31 de 121

Con respecto a lo anteriormente nombrado, se llevó a cabo un diagnóstico de la Corporación³, donde por medio de una encuesta basada en un formato de auditoría, fueron evaluados mediante los soportes con los que la Corporación respalda cada uno de sus movimientos financieros y de las actividades realizadas. Para realizar dicho diagnóstico se recibió asesoramiento y colaboración por parte de la administradora MARCELA MELO y ADRIANA CANTOR, contadora de la corporación

Dentro del análisis realizado se dedujo que el componente laboral tenía un cumplimiento parcial, pues cuenta con los soportes necesarios los cuales evidencian las actividades que se llevan a cabo en la Corporación, sin embargo, es pertinente implementar una estructura de contratación en caso que sea necesario, de igual forma, brindar capacitaciones de acuerdo a la labor que ejerce cada empleado a fin de mejorar el desarrollo de cada una de las funciones a cumplir y por último, dar paso a la creación de cortos recesos laborales a fin de mejorar la productividad de cada uno de los empleados .

³ ANEXO 1. Informe 1 mes de Febrero y Marzo. Conocimiento de la entidad.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 32 de 121

Por otro lado, el componente administrativo contaba con vacíos como lo es la inexistencia de una estructura corporativa que comprenda una misión y visión clara, unos valores que rijan al Club y un organigrama que establezca la jerarquía administrativa de la Corporación, razón por la cual se comunicaron dichas faltantes ante la administración y ante el presidente del Club, generando un plan de acción provisional así:

MISIÓN⁴


El Club del Comercio de Fusagasugá es una entidad privada que brinda satisfacción a los socios, sus familiares, amigos y celebradores en ambientes de esparcimiento deportivo, social, cultural y recreativo.

VISIÓN⁵

El Club del Comercio de Fusagasugá para el año 2020, será reconocido como el Club social de la región del Sumapáz, siendo la mejor opción de esparcimiento e interacción social para los socios y sus familias.

⁴ Estructura Organizacional Corporación Club del comercio. AUTOR: Carlos Andrés García. Presidente. Año .2015

⁵ Estructura Organizacional Corporación Club del comercio. AUTOR: Carlos Andrés García. Presidente. Año .2015

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 33 de 121


VALORES⁶

El Club del Comercio de Fusagasugá promoverá y se comprometerá con los siguientes valores como base fundamental:

- Honestidad
- Equidad y justicia
- Integridad y honorabilidad
- Excelencia en el servicio
- Administración con sentido humano
- Unión familiar
- Compromiso social
- Compromiso Ambiental

En la evaluación del componente contable se observó un cumplimiento total en lo que refiere a los soportes necesarios que evidencian los movimientos financieros que tiene la Corporación, sin embargo, se halló un faltante sobresaliente dentro de la actividad contable, puesto que no se contaba con un **MANUAL DE**


⁶ Estructura Organizacional Corporación Club del comercio. AUTOR: Carlos Andrés García. Presidente. Año .2015

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 34 de 121

PROCEDIMIENTOS Y POLITICAS CONTABLES, motivo por el cual se desarrollará como producto final a presentar , una cartilla base que refleje el tratamiento de cada una de las cuentas relevantes en el proceso contable de la corporación ajustado a las NIIF, (Dicho documento no se anexara por cuestiones de confidencialidad con la empresa).

En lo que concierne a la parte tributaria que maneja el club del comercio, se lleva un control y pago oportuno de cada uno de los impuestos aplicables de acuerdo a la ley, no obstante se notó la ausencia de un NORMOGRAMA, por lo cual se sugiere la realización de dicho documento que refleje la normatividad pertinente adaptable a la Corporación.


En el mismo orden de ideas, se cumple a cabalidad con lo que concierne a la parte sistematizada, ya que se cuenta con soportes de cada uno de los equipos, recursos claves para el desarrollo de funciones administrativas; igualmente se cuenta con un equipo de cómputo adecuado, el cual posee las licencias legales de funcionamiento. De la misma forma, la Corporación implementa en el año 2014 un

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 35 de 121


software contable, adquiriendo el paquete de WORLD OFFICE, programa que facilitó el manejo de los movimientos financieros llevados a cabo. Por otra parte, la Corporación cuenta con un sistema integrado de vigilancia mediante Cámaras de seguridad, las cuales reciben el mantenimiento pertinente. Todo lo anterior como requisito para cumplir totalmente con dicho componente.

En cuanto al componente financiero, la Corporación realiza sus respectivos presupuestos anuales, igualmente la presentación de estados financieros se realiza de manera comparativa con el año anterior, incluyendo un análisis vertical de cada una de las cuentas, proceso que permite identificar la importancia relativa de cada cuenta dentro de los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos). Es pertinente que se realice un análisis de acuerdo a los indicadores financieros que apliquen, para así conocer y medir la realidad económica de la Corporación.

Por último y como es de conocimiento, el tema ambiental se ha vuelto un factor importante dentro del desarrollo de las empresas, ante lo cual el club no cuenta

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 36 de 121


con un proceso que certifique su participación y contribución al mejoramiento del medio ambiente. Sin embargo, se recomendó a la administración generar un plan de acción ante este faltante, hecho por el cual, actualmente se está comenzando a realizar labores en pro de un desarrollo sostenible mediante el cuidado ambiental y clasificación de residuos de la corporación con el fin de hacer partícipe a visitantes y empleados de dicha causa.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 37 de 121

7.3) CAPITULO 3. REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO.

Como anteriormente se había explicado, las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA nacen por medio de la LEY 1314 del año 2009 con el fin de que las empresas se logren acoger al nuevo manejo unificado de la contabilidad mundial, facilitando el flujo de negocios internacionales mediante la emisión de información comprensible, confiable y real, generando una mayor productividad, afianzando relaciones internacionales que generaran una apertura económica en cada uno de las empresas y conjuntamente aportando al desarrollo del país.


Cabe aclarar que la ley expedida divide la contabilidad en tres grupos de acuerdo al volumen de sus empleados, organización jurídica o situación socioeconómica. Es por esto, que fue necesario estudiar ciertos aspectos relevantes comprendidos en la Corporación para realizar la respectiva clasificación en alguno de los tres grupos contenidos en la ley 1314, para ello, se tomó como base una plantilla generada por ACTUALICESE, donde como resultado se obtuvo que el Club está

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 38 de 121

comprendido y se regirá por el decreto 3022 para hacer efectiva la aplicación de normas internacionales de contabilidad, ⁷pues posee activos entre 500 y 30.000 salarios mínimos vigentes , es decir, \$759.917.277 representados en activos totales, lo que significa 1179 salarios mínimos legales vigentes, los cuales se encuentran dentro del rango estipulado, igualmente, la Corporación cuenta con menos de 10 trabajadores y tiene unos ingresos menores de 6000 salarios mínimos legales vigentes , con un valor de \$166.909.332 (259 SLMV).


Requisito para poder comenzar a realizar dicho proceso es la observancia de la importancia relativa de cada una de las cuentas de los estados financieros de la Corporación. Es en este punto necesario aclarar que por cambio de administración el proceso de convergencia no se pudo llevar satisfactoriamente a la fecha establecida de acuerdo al cronograma de aplicación de las NIIF, razón por la cual en el presente año se retomó dicha implementación tomando como base los estados financieros a Octubre del año 2014, pues según el plan establecido quedó estipulado a dicha fecha por decisiones internas.

⁷ Anexo 2.Informe 2. Plantilla clasificación NIIF

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 39 de 121

El punto de partida fue la realización del análisis financiero vertical de cada una de las cuentas comprendidas en la información financiera emitida en el club, con el fin de medir la importancia relativa y así estudiar el grado de afectación que se genera por cada movimiento y la influencia que conlleva cada una de estas dentro de la parte financiera de la Corporación.


Se observa en los **ACTIVOS** que una de las cuentas que mayor movimiento presenta son los **clientes**, tanto internos como externos, pues allí se refleja la cartera generada por las cuentas por pagar de cuotas de administración de cada uno de los socios, al igual que de los clientes externos que son beneficiados con los servicios de alquileres que presta el club, aclarando que dicha cartera a la fecha analizada (OCTUBRE 2014), no cuenta con un incremento significativo, pues de treinta y cinco socios, dicha cuenta por cobrar se refleja solo en dos asociados. En lo que concierne al disponible de la corporación, se refleja un porcentaje por debajo del 1%, lo anterior, a razón del constante movimiento que se le da a dichas cuentas generando como resultado de los gastos que genera la corporación; por otra parte, se estima mensualmente una caja menor de

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 40 de 121

\$300.000.00 para subsanar gastos eventuales . En el mismo orden de ideas una de las cuentas con mayor importancia y significación, es la propiedad, planta y equipo, reflejando los activos fijos con los que se cuenta y el terreno donde se encuentra construida la Corporación.


Por otra parte, se deduce que el Club presenta un nivel bajo de endeudamiento debido al buen manejo administrativo y a la baja cartera que este presenta, razón por la cual el disponible concentrado en bancos y caja se refleja en menores cuantías. Cabe reconocer el oportuno pago de nómina a los trabajadores, aclarando que está compuesta por la cancelación de salario del administrador y dos empleados que ejercen funciones de mantenimiento y bar.

En cuanto al PATRIMONIO, la corporación cuenta con treinta y cinco socios activos, razón por la cual es uno de los elementos del balance que más importancia maneja debido a los APORTES SOCIALES. Cada acción de socios se encuentra para el año de Octubre del año 2014 en \$20.348.491.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 41 de 121


Con respecto a los INGRESOS que se devengan, son provenientes tanto del pago de la cuota de sostenimiento como anteriormente se especificó y de los alquileres que el club presta tanto de sus campos deportivos a clubes o externos, como de sus salones de eventos. Seguido a ello, el club maneja gastos por honorarios, al revisor y al contador, lo cuales reflejan el mayor porcentaje dentro de los egresos realizados y un pago por prestación de servicios a la empresa de seguridad con la que se contrata, cancela gastos por los servicios de agua, luz, telefonía, internet, televisión, por mantenimiento, gastos por pago de impuestos y por las depreciaciones las cuales se revaluaron en el programa para demostrar la realidad de su costo.

El estado de resultados arrojó a 31 de Octubre de 2014 una pérdida de \$8.000.000.00, pues el Club durante el año presenta mayores gastos derivados principalmente de remodelaciones y mantenimiento del mismo, sin embargo dicha pérdida es recuperable al final del año pues como se ha especificado La Corporación Club del Comercio, es una entidad donde presta servicio de alquiler de salones para eventos y, al ser temporada de finalización de año, éstos ingresos van aumentando pues la demanda de clientes va creciendo, por tal motivo, la

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 42 de 121

perdida que se refleja en el estado de resultados irá compensándose con la entrada de dinero que obtiene el Club.⁸

⁸ Anexo 2. Informe 2. Estado de resultado Club del Comercio Octubre 2014

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 43 de 121


7.4) CAPITULO 4. PROCESO DE CONVERGENCIA SEGÚN LEY 1314 DEL 2009 Y DECRETO 3022 DEL 2013.

Paso a seguir después de realizar un diagnóstico de la corporación y un estudio para verificar la importancia relativa de cada una de las cuentas, se da inicio al cumplimiento del cronograma estipulado por el decreto 3022 del año 2013 que rige al GRUPO 2, donde se encuentra clasificada la Corporación.


Ahora, con referencia al DECRETO 3022, se estipula un CRONOGRAMA DE APLICACIÓN⁹ a seguir:

CRONOGRAMA	ACTIVIDADES A REALIZAR
Período de preparación obligatoria.	El período de preparación obligatoria comprende desde el 1° de enero de

⁹ DECRETO 3022 año 2013


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 44 de 121

	2014 hasta el 31 de diciembre de 2014. Las entidades deberán presentar a los supervisores un plan de implementación de las nuevas normas
Fecha de transición.	1° de enero de 2015. Se tiene que iniciar la construcción del primer año de información financiera el cual será base para la presentación de estados financieros comparativos. Ya que el nuevo marco normativo aplicara al corte del 31 de Diciembre de 2016.
Estado de situación financiera de apertura	Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades que apliquen este Decreto.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 45 de 121

Período de transición.	Iniciará el 1° de enero de 2015 y terminará el 31 de diciembre de 2015.
Últimos estados financieros conforme a los decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente	En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2016, esta fecha será el 31 de diciembre de 2015.
Fecha de aplicación. - Primer período de aplicación.	1° de enero de 2016.
Fecha de reporte.	Es aquella en la que se presentarán los primeros estados financieros de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo será el 31 de diciembre de 2016.

Tabla 1 CRONOGRAMA DE APLICACIÓN dec 3022


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 46 de 121

Es necesario aclarar que el alcance que se le dará a la presente pasantía será hasta la etapa tres del cronograma mostrado anteriormente, es decir, hasta la presentación del Estado de situación financiera.

Para lograr lo establecido anteriormente, es pertinente explicar las actividades realizadas a lo largo de la implementación de dicho cronograma logrando la aplicación de las normas internacionales de información financiera en la Corporación Club del Comercio.

7.4.1) PERÍODO DE PREPARACIÓN OBLIGATORIA

Para dar inicio a dicho proceso de convergencia fue necesario que la contadora de la Corporación Adriana Cantor, generara un plan de implementación de las NIIF reflejado en un cronograma de aplicación presentado a continuación:

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 47 de 121

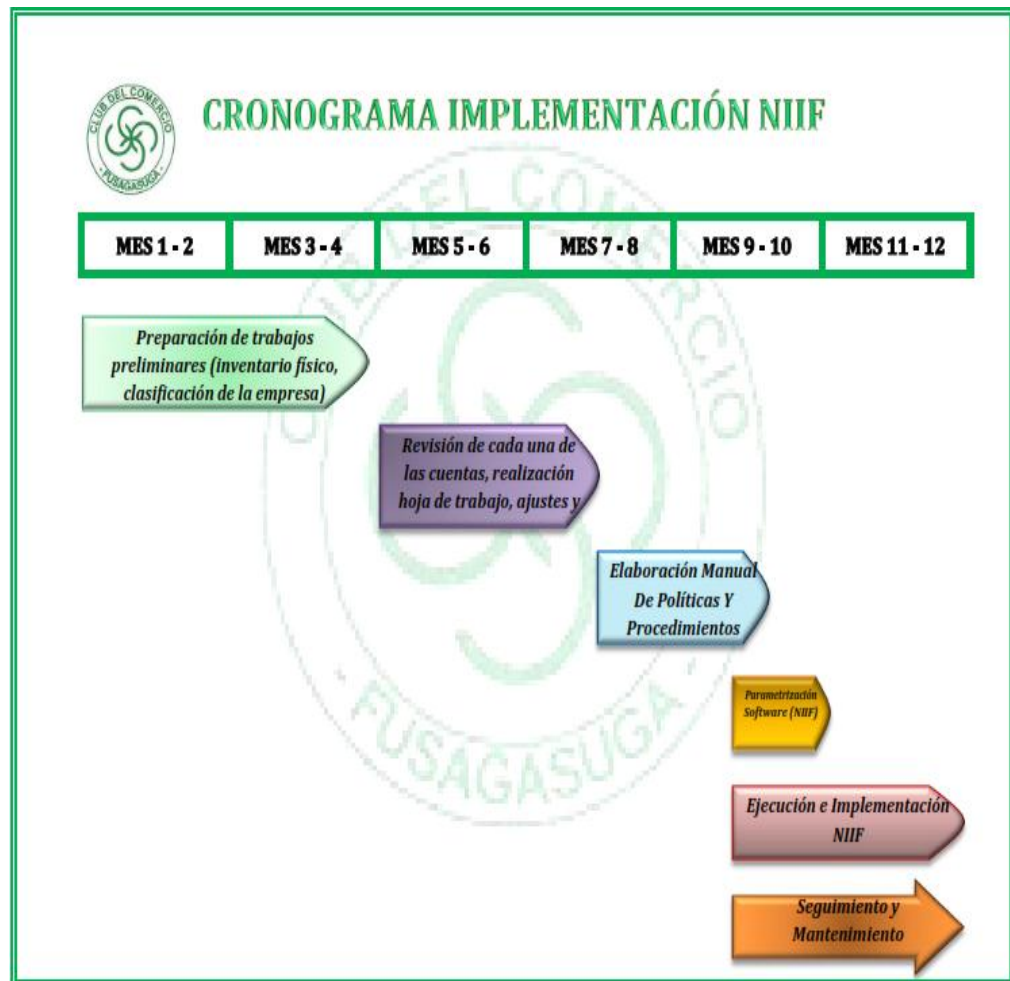



Ilustración 1 CRONOGRAMA IMPLEMENTACIÓN NIIF CLUB DEL COMERCIO


Dicho cronograma se comienza a dar aplicación desde el presente año. Como primera medida se inicia la preparación de trabajos preliminares como lo es la verificación de los activos fijos existentes y conjuntamente la clasificación de la Corporación en alguno de los tres grupos mencionados por la ley 1314 del año

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 48 de 121

2009. Continuamente se realiza un análisis financiero de cada una de las cuentas comprendidas en los estados financieros de la corporación, lo cual es base para comenzar a realizar la transición de los movimientos financieros hacia las NIIF, mediante una hoja de trabajo. Paso a seguir, será la elaboración del MANUAL DE POLITICAS CONTABLES el cual será tomado como base para la generación del nombrado ESFA, Estado de situación financiera.

7.4.2) FECHA DE TRANSICIÓN

En este periodo establecido, las entidades deberán realizar actividades propias para dar inicio a la convergencia a las normas internacionales de información financiera. Es en este punto, donde el análisis que se realizó a las cuentas de los estados financieros fue tomado como base para verificar la importancia relativa de las cuentas que generan gran afectación dentro de los movimientos realizados por el Club. Para realizar los ajustes pertinentes al nuevo tratamiento contable que se dará, fue necesario armar una hoja de trabajo interna, para así determinar los nuevos saldos que conformen el estado de situación financiera de acuerdo con lo establecido por el decreto 3022 del 2013, requisito para dar comienzo a un


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 49 de 121

proceso basado en las NIIF.

Para dar iniciación de la hoja de trabajo fue necesario realizar los ajustes pertinentes exigidos por la internacionalización de contabilidad así:


EFFECTIVO: Dicho componente del balance de apertura se encuentra estipulado en la sección 11 del decreto 3022 del 2013 nominada como INSTRUMENTOS FINANCIEROS, el cual es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad, dicho hecho, se reconocerá al momento en el que la cuenta se haga efectiva, en este caso, se considerará como una cuenta del **efectivo y equivalentes al efectivo** en la Corporación Club del Comercio, a los movimientos financieros del activo que se hacen efectivos inmediatamente como lo son los rubros contenidos en la caja, en la cuenta corriente y la cuenta de ahorros.

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES: Para realizar el ajuste correspondiente, se tuvo en cuenta la SECCIÓN 11, INSTRUMENTOS FINANCIEROS, donde se deduce que uno de los instrumentos financieros básicos es el de deuda y es aquí

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 50 de 121


donde clasifican los clientes de la Corporación; igualmente, en la sección 11,4 se especifica que se requiere un modelo de costo amortizado, razón por la cual se le dará una aplicación de la TASA DE INTERES DE LA SUPERFINANCIERA al ajuste de la cuenta 1305 clientes y 1310 accionistas o socios, para nuestro caso, que es la de Octubre de 2014 , se encuentra en la Resolución 1707 de Septiembre 30 de 2014; es el interés para crédito de consumo y ordinario. Esta tasa es del 28,76% efectiva anual; se convierte en tasa nominal, al resultado se divide en 360 para sacarla diaria y se le aplica la fórmula de valor futuro en Excel.

El porcentaje estipulado para la amortización, se le aplicara a las cuentas por cobrar a clientes cada 30 días y cumplidos 180 días, a los accionistas y socios, este tiempo, se estipuló de acuerdo a un estudio de cartera que se realizó teniendo en cuenta el comportamiento de pago de cada uno de los socios, tomando como base principal lo contenido en los libros auxiliares del año 2013 y lo contenido en el sistema del año 2014 . La Corporación Club del Comercio cuenta actualmente con 35 socios los cuales por cuestiones de confidencialidad no se revelaran en el presente estudio, sin embargo se analiza que el mayor riesgo que puede presentar la cartera por morosidad según el comportamiento de pago, se

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 51 de 121

refleja principalmente en dos socios. Como se observa en la gráfica al mes de Octubre del año 2014 se encuentran socios debiendo la cuota mensual, sin embargo ellos tienen un comportamiento descendiente y cumplido en el pago de su cuota de sostenimiento durante los dos años analizados. Por otra parte, en las gráficas que se anexaran se contempla que el socio 3 no cuenta con un comportamiento, esto, en razón a que dicho socio cancela sus cuotas anticipadamente, por lo tanto al mes de octubre no tiene ningún saldo por pagar con la Corporación, igualmente el socio 10 no tiene ninguna gráfica, debido a que desde Julio del año 2013 dejó de pertenecer a los asociados del Club del Comercio.

TERRENOS Y CONSTRUCCIONES: Como primer ajuste, se acreditó el valor contenido en las valorizaciones y se debito mediante la cuenta 3810 para posteriormente poder aumentar dicho valor en una sola cuenta de terrenos, adjuntando al valor total de los terrenos sus valorizaciones respectivas. Por último, con respecto a los ajustes por inflación desaparecen de la contabilidad, sin embargo se hace aclaración que de la información fiscal no se eliminaran, dicho procedimiento se realizara mediante la acreditación de la cuenta 150599, la cual

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 52 de 121


es generadora de ajustes por inflación por concepto de terrenos y por construcciones y edificaciones, a dicho valor se le dará salida mediante el patrimonio debitando la 3405 de utilidades retenidas correspondiente al ajuste por inflación. Como tratamiento final, el valor final de terrenos y de construcciones para las NIIF se ajusta a una sola cuenta 1504 de terrenos y construcciones.

MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA.

Según lo contenido en la SECCIÓN 17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, son definidos como los tangibles que se mantienen para el uso o suministro de bienes y servicios y se esperan usar durante más de un periodo. Bajo dicho concepto, se realiza el ajuste pertinente tanto a la maquinaria y equipo y al equipo de oficina.

MAQUINARIA Y EQUIPO: En esta partida se incluye el valor de la maquinaria disminuyendo la depreciación de cada uno de sus equipos.


EQUIPO Y OFICINA: En esta cuenta se incluye el valor pertinente al equipo de oficina más el valor registrado en la cuenta de computación y comunicación disminuyendo su valor de depreciación.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 53 de 121

De acuerdo a lo anterior expuesto, se hace la aclaración que las depreciaciones ya deben ir incluidas dentro de cada rubro, es por esto, que en el mes de octubre del año 2014 se realizó un tratamiento de cada uno de los activos fijos donde se realizó una verificación real de los mismos, evaluando la existencia y estado de cada uno, lo cual comprende la herramienta utilizada para los oficios varios de mantenimiento del Club, los equipos y electrodomésticos con los que se cuenta, el equipo de seguridad, equipo de oficina, el equipo de procesamiento de datos y también se verificó qué artículos existentes faltaban por ingresar.

Seguido a ello, se ingresaron dichos datos al sistema con su debida depreciación real y se parametrizó para que el sistema genere el concepto “de Baja” en el momento que sea requerido. Los activos fijos se ingresaron al sistema teniendo en cuenta su costo estimado de acuerdo a los soportes encontrados.


LICENCIAS: La SECCIÓN 18, INTANGIBLES, estipula según el decreto 3022 del año 2013, que un activo se identifica intangible cuando (a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o (b) surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 54 de 121

entidad o de otros derechos y obligaciones. La Corporación Club del Comercio adquiere un paquete contable WORD OFFICE, éste software no da beneficio económico a la corporación, razón por la cual no se realiza amortización.

IMPUESTOS DISTINTOS DE RENTA (IVA- RETEIVA): Se incluyen los rubros correspondientes a la cuenta 2367 Impuesto a las ventas retenido y 2408 correspondiente al IVA.

SALARIOS Y PRESTACIONES LABORALES POR PAGAR: Se encuentran incluidos dentro de la SECCION 2 PASIVOS, donde especifica que se reconocerá un pasivo cuando la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado, es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable. (Sección 2.39). En cuanto a su reconocimiento, el pasivo se mide de acuerdo a su costo histórico (Sección 2.46). Los pasivos financieros, en cambio, se medirán al valor razonable. (Sección 2.48). Por lo anterior, en la cuenta 2505 de NIIF, SALARIOS Y PRESTACIONES LABORALES POR PAGAR, dentro del ajuste realizado se

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 55 de 121

unifican los valores contenidos en las cuentas correspondientes al pago de salarios y prestaciones sociales de los trabajadores.

CONTINGENCIAS Y DONACIONES: Al realizar un estudio del origen de las contingencias y de las donaciones, no se encontró la naturaleza de dichas cuentas, razón por la cual estas provisiones contenidas en la cuenta 2635 y las donaciones de la 3210, se les da el tratamiento correspondiente a la eliminación, teniendo claro que uno de los objetivos de las NIIF es demostrar la realidad económica de Club, la cual no se ve reflejada puesto que dichos rubros no existen.

Con el fin de resumir lo anterior expuesto, se anexa la hoja de trabajo que realizó la contadora Adriana Cantor dentro del proceso de convergencia.

Como paso inicial, se ajustaron los saldos necesarios para poder realizar la convergencia de las cuentas a norma internacional, así:



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA


VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 56 de 121

CODIGO	CUENTAS DCTO 2649	SALDOS A 31 OCTUBRE DE 2.014		AJUSTES PARA NIIF	
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
1105	CAJA	\$ 3.202.295,00		\$ -	\$ 3.202.295,00
1110	BANCOS CUENTAS CORRIENTES	\$ 389.118,00		\$ -	\$ 389.118,00
1120	BANCOS CUENTAS DE AHORRO	\$ 6.726.666,68		\$ -	\$ 6.726.666,68
1305	CLIENTES	\$ 18.228.836,00		\$ -	\$ 18.228.836,00
1310	ACCIONISTAS O SOCIOS	\$ 14.380.801,00		\$ -	\$ 14.380.801,00
1335	ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 34.500,00		\$ -	\$ 34.500,00
1504	TERRENOS	\$ 115.638.773,00		\$ -	\$ 115.638.773,00
150499	AJUSTES POR INFLACION TERRENOS	\$ 136.537.399,17		\$ -	\$ 136.537.399,17
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 313.492.806,00		\$ -	\$ 313.492.806,00
151699	AJUSTES POR INFLACION CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 54.363.209,89		\$ -	\$ 54.363.209,89
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 55.853.990,00		\$ -	\$ 55.853.990,00
1524	EQUIPO DE OFICINA	\$ 16.714.950,00		\$ -	\$ 16.714.950,00
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$ 6.398.288,00		\$ -	\$ 6.398.288,00
1592	DEPRECIACION ACUMULADA		\$ 259.349.416,92	\$ 259.349.416,92	\$ -
1635	LICENCIAS	\$ 1.856.000,00		\$ -	\$ 1.856.000,00
1910	DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	\$ 271.440.599,00		\$ -	\$ 271.440.599,00
2205	PROVEEDORES NACIONALES		\$ 1.602,00	\$ 1.602,00	\$ -
2335	COSTOS Y GASTOS X PAGAR		\$ 5.862.725,00	\$ 5.862.725,00	\$ -
2365	RETENCIONES EN LA FUENTE		\$ 275.190,00	\$ 275.190,00	\$ -
2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO		\$ 235.574,60	\$ 235.574,60	\$ -
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		\$ 458.522,00	\$ 458.522,00	\$ -
2380	ACREEDORES VARIOS		\$ 332.640,00	\$ 332.640,00	\$ -
2400	IVA POR PAGAR		\$ 4.820.422,52	\$ 4.820.422,52	\$ -
2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS		\$ 2.131.440,00	\$ 2.131.440,00	\$ -
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS		\$ 350.136,00	\$ 350.136,00	\$ -
2610	PARA OBLIGACIONES LABORALES		\$ 4.926.695,00	\$ 4.926.695,00	\$ -
2635	PARA CONTINGENCIAS		\$ 6.844.782,00	\$ 6.844.782,00	\$ -
2805	ANTICIPOS RECIBIDOS		\$ 17.471.900,00	\$ 17.471.900,00	\$ -
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		\$ 456.117.666,00	\$ 456.117.666,00	\$ -
3210	DONACIONES		\$ 1.360.000,00	\$ 1.360.000,00	\$ -
3405	AJUSTES POR INFLACION		\$ 222.232.008,00	\$ 222.232.008,00	\$ -
3610	PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 10.608.629,30		\$ -	\$ 10.608.629,30
3710	PERDIDAS ACUMULADAS	\$ 228.344.458,00		\$ -	\$ 228.344.458,00
3810	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		\$ 271.440.599,00	\$ 271.440.599,00	\$ -
	TOTAL	\$ 1.254.211.319,04	\$ 1.254.211.319,04	\$ 1.254.211.319,04	\$ 1.254.211.319,04


Ilustración 2 HOJA DE TRABAJO CLUB DEL COMERCIO

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 57 de 121

Como segundo paso a seguir, se generó un cuadro resumen de las cuentas a utilizar después de haber realizado los ajustes los cuales se reflejan en el ESFA, documento que más adelante se observará:

CODIGO	PLAN DE CUENTAS NIIF	SALDOS	
		DEBITO	CREDITO
1105	CAJA	3.202.295,00	
1110	CUENTA CORRIENTE	389.118,00	
1120	CUENTA DE AHORRO	6.726.666,68	
1305	CLIENTES	17.848.861,67	
1310	ACCIONISTAS O SOCIOS	12.673.383,96	
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS	34.500,00	
1504	TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	335.806.506,97	
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	16.611.617,00	
1524	EQUIPO DE OFICINA	22.135.075,00	
1635	LICENCIA DE SOFTWARE WORLD OFFICE	1.856.000,00	
2205	PROVEEDORES NACIONALES		1.602,00
2335	COSTOS Y GASTOS X PAGAR		5.862.725,00
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		458.522,00
2380	ACREEDORES VARIOS		332.640,00
2404	IMPUESTOS CORRIENTE RETENCIÓN EN LA FUENTE-)		275.190,00
2410	IMPUESTOS DISTINTOS DE RENTA (IVA-RETEIVA)		5.055.997,12
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES LABORALES POR PAGAR		7.408.271,00
2805	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-	17.471.900,00
3115	APORTES SOCIALES		456.117.666,00
3610	PERDIDA DEL EJERCICIO	10.608.629,30	
3710	PERDIDAS ACUMULADAS	228.344.458,00	
3610	AJUSTE POR ADOPCIÓN NIIF		363.252.598,46
	TOTAL	856.237.111,58	856.237.111,58


Ilustración 3 HOJA DE TRABAJO CLUB DEL COMERCIO

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 58 de 121

7.4.3) MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

En el mismo orden de ideas, como se estipulo anteriormente, la Corporación no cuenta con un MANUAL DE POLITICAS CONTABLES, motivo por el cual el producto final que se le deja a la Corporación Club del Comercio, será la presentación de una cartilla que contenga las políticas contables mencionadas, sin embargo, se hace necesario aclarar , que dicho documento no puede ser anexado por políticas internas de confidencialidad de la empresa. Allí se encuentren plasmados las mediciones y tratamientos a aplicar en cada una de las cuentas de acuerdo con lo estipulado en la hoja de trabajo y a los lineamientos contenidos en las NIIF (DECRETO 3022/2013) , la cual, en la SECCIÓN 11, establece la obligatoriedad de contar con dicho manual , y lo define como los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

La elaboración del MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LA CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO, se realiza conjuntamente con la contadora, de acuerdo a los ajustes realizados en la hoja de trabajo; dicha cartilla,


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 59 de 121

será base para la parametrización de las cuentas en la contabilidad bajo NIIF llevada a cabo en el Club.

7.4.4) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA.


Como paso final dentro del alcance de la pasantía se generó el estado de situación financiera de apertura o ESFA, de acuerdo a los ajustes realizados aplicando lo estipulado en el manual de políticas.

El ESFA es el punto de partida para dar comienzo a la contabilización de los movimientos financieros de una entidad basado en las Normas Internacionales de Información Contable, es decir, las entidades medirán los activos, pasivos y patrimonio de acuerdo a la nueva normatividad. Dicho proceso será tomado como el inicio para comenzar a construir el primer año de información financiera bajo NIIF.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 60 de 121


En las políticas contables de la corporación se establece la medición de cada cuenta contenida en los estados financieros, base para emitir el ESFA, realizado de acuerdo a los ajustes contables que se generaron mediante la realización de hoja de trabajo donde se analizaron cada una de las secciones que se aplicaban y ajustaban a la Corporación; igualmente, para la elaboración del ESFA, se tuvo en cuenta la SECCIÓN 4 del decreto 3022 del 2013 incluyendo la información a presentar, reflejado en el estado de situación financiera de la corporación club del comercio, se hace la aclaración que dicho documento no podrá ser anexado por falta de autorización de la corporación.

En síntesis, para la elaboración del ESFA se tuvo en cuenta también la sección 4,4 - 4,5 ,4,6 y 4,7del decreto 3022, donde se estipula que la entidad deberá presentar sus activos corrientes y no corrientes por separado. Con respecto a los activos corrientes se tuvo en cuenta las características especificadas en la sección 4,5 , donde se define la clasificación , hay que tener presente que se toma como corriente cuando se tenga la intención de vender o consumir el activo a corto plazo, tenerlo con fines de negociación o se trate de un efectivo o equivalente a efectivo. Por otro lado, se clasificará una cuenta activo corriente cuando en el ciclo

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 61 de 121


de operación no sea identificado claramente, teniendo en cuenta que su duración será de 12 meses¹⁰. Según lo comprendido en la sección 4.7 un pasivo se clasificará como corriente cuando se espera liquidarlo en el ciclo normal de la operación, se mantiene con el propósito de liquidación dentro de los doce meses siguientes a los que se generó; los demás, se incluirán dentro de los pasivos no corrientes.

¹⁰ SECCION 4,6 Activos no corrientes, Decreto 3022 del 2013

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 62 de 121


8) RECOMENDACIONES

Luego de haber realizado el acompañamiento al proceso de implementación de NIF, la contadora de la Corporación continuará la convergencia de acuerdo al cronograma presentado al Club. Por otra parte se le recomienda a la Corporación Club del comercio formalizar su estructura organizacional y en cuanto a lo contable comenzar a medir su actividad financiera mediante los indicadores financieros, igualmente se debe estipular algún procedimiento para hacer la respectiva contratación laboral y así tener personal idóneo para desarrollar labores en el club. Por último como bien se sabe en el mundo globalizado de hoy en día, es importante convertir a las empresas en verdes, es decir que laboren en pro del cuidado ambiental, ante este hecho, la Corporación ya está comenzando a trabajar en ello lo cual es un valor agregado que se le da a su funcionamiento como entidad sin ánimo de lucro incentivando no solo a sus trabajadores, sino a sus usuarios en general.


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 63 de 121

9) CONCLUSIONES


- Durante el proceso de convergencia a las normas internacionales de información financiera en la Corporación Club del Comercio, inicialmente se realizó un diagnostico general en distintos campos (laboral, ambiental, financiera, contable, tributaria), los cuales hacen parte de un proceso indispensable para llevar a cabo satisfactoriamente las actividades internas de la misma; mediante este análisis se detectó faltantes que presentaba el Club, dando posteriormente un plan de acción ante ello, lo cual fue aprobado ante la junta directiva.
- Posteriormente, se llevó a cabo un estudio para así poder clasificar a la entidad en uno de los grupos contenidos en la ley 1314 del 2009 de acuerdo a sus ingresos y su patrimonio.
- Igualmente se llevó a cabo un análisis vertical de los estados financieros de la corporación, para así conocer las cuentas que reflejan una importancia relativa en los movimientos contables del club.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 64 de 121

- Para finalizar, se dio inicio a la hoja de trabajo para realizar los ajustes respectivos que cita la NIIF, evaluando su aplicabilidad, base para poder realizar el manual de políticas y procedimientos contables para así posteriormente de acuerdo a las mediciones estipuladas, realizar el ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.
- Con respecto al patrimonio se observó que después de realizar el proceso de convergencia disminuyó, a razón de los ajustes realizados en la hoja de trabajo, puesto que varias cuentas no cumplían con las condiciones exigidas por las NIIF, evidenciado principalmente en la cuenta de TERRENOS por los ajustes por inflación, en CARTERA, PROVISIONES y DONACIONES EXISTENTES. Por otra parte, en el estado de situación financiera de apertura se refleja una pérdida en su patrimonio, sin embargo ésta se irá compensando con las utilidades futuras. Por consiguiente, la principal afectación que genera la perdida anteriormente tratada, se reflejará en lo socios de la corporación mediante la disminución del valor de su acción. Para finalizar, se concluye que la incidencia de la aplicación de normas internacionales de contabilidad generará estados financieros de

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 65 de 121

acuerdo a la realidad financiera de la Corporación Club del Comercio, lo cual reflejará una mayor confiabilidad y entendimiento de los mismos por parte de sus usuarios.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 66 de 121

10) CIBERGRAFÍA

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y SUS POSTULADOS BÁSICOS.
 Por : Carlos Larios. Tomado de:
<http://carloslariosmx.blogspot.com.co/2013/07/normas-de-informacion-financiera-y-sus.html>

INTRODUCCIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA . Por: Raúl Vargas. Tomado de:
http://consultoresniif.com/documentos/Introduccion_NIIF.pdf

POSTULADOS BÁSICOS DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIF). Soy Conta.Tomado de: <http://www.soyconta.mx/8-postulados-basicos-de-las-normas-de-informacion-financiera-nif/>. Publicado: 19 Enero del 2015

APLICACIÓN DE LAS NIIF EN ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO. Por: Wilson Morales. Tomado de: <http://www.gerencie.com/aplicacion-de-las-niif-en-entidades-sin-animo-de-lucro.html>

CONCEPTO NIF.LEGIS COMUNIDAD CONTABLE. Tomado de: <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/noti-121220-05-queson-las-nif.asp>

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES . Autor: Agencia presidencial de Cooperación Internacional de Colombia. Tomado de: https://www.apccolombia.gov.co/recursos_user/Documentos/DAF/DA-D-007-Manual-de-PoliticasyContables.pdf



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025


PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1


**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O
PASANTIA**

PAGINA: 67 de 121

11) ANEXOS

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 68 de 121

ANEXO 1 INFORME 1 (FEBRERO Y MARZO) CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES	CODIGO: 114 211 206
	FORMATO DE INFORME MENSUAL DE PASANTIA	VERSION: A2012
		PAGINA: 1 de 2

INFORME MENSUAL DE PASANTIA	
DIA 28 MES 03 AÑO 2015	INFORME No. 1
NOMBRE DEL PASANTE: Ada Briggit Castellanos Vargas	
CODIGO : 114 211 206	
INFORME CORRESPONDIENTE AL MES DE : FEBRERO Y MARZO	
TITULO DE LA PASANTIA: APOYO EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA CORPORACION CLUB DEL COMERCIO	
OBJETIVO (S) ESPECIFICO (S) CUMPLIDOS DURANTE EL MES:	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Conocer la Corporación Club del Comercio, mediante la lectura de estatutos. ➤ Realizar el diagnostico correspondiente de la situación financiera y administrativa de la corporación mediante una encuesta de verificación. 	
ACTIVIDADES REALIZADAS	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Se realizó una encuesta de verificación en la corporación club del comercio. ➤ Se realiza el registro de los movimientos financieros de la Corporación como lo es el pago de cuota de socios, pagos que realiza la corporación, cuentas pagadas a la corporación por la prestación de servicios. ➤ Se contabilizan los registros financieros mediante el software contable implementado en el Club del Comercio, WORLD OFFICE. 	



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O
PASANTIA

PAGINA: 69 de 121

AVANCES DEL INFORME FINAL

LA CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO DE FUSAGASUGA, es una entidad de derecho privado, sin ánimo de lucro, constituido por sus socios Fundadores con el propósito de fomentar la cultura, la recreación, el deporte y sano esparcimiento de sus asociados, en todas sus expresiones, a través de actividades encaminadas a enaltecer la solidaridad, fraternidad y en general el bienestar de sus socios y familias, con el único fin de fortalecer la unidad, la solidaridad, y la convivencia, así como los derechos fundamentales de igualdad y libertad, comprometiéndose a propender por la integración social y recreativa de los socios, sus familias e invitados.¹

Como es de saberse, un profesional en la contabilidad debe tener conocimiento de la entidad que va a manejar, razón por la cual se lleva a cabo un producto de verificación y chequeo de los soportes con los que debe contar la entidad en su organización y estructura, por conceptos laborales, administrativos, contables, tributarios, de sistemas y financieros, evaluando la existencia de evidencias que soporten el buen manejo y organización integral de la Corporación, esto con el fin de conocer aleatoriamente con que vacíos cuenta el Club y así comenzar a generar un plan de acción a presentar en el producto final que permita un mejor desarrollo la entidad. (Ver anexo 1)

¹ ESTATUTO DE LA CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 70 de 121

DIAGNÓSTICO DE LA CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO.

EVALUACIÓN DE SOPORTES (Anexo 1)

Se hace la aclaración que las evidencias se demuestran mediante un cuadro donde se refleja con que soportes cuenta la entidad, pero por confidencialidad dichos soportes se encuentran en físico más no se incluirán en el presente informe

COMPONENTE LABORAL: La corporación Club del Comercio cuenta con el 100% de evidencias pertinentes a ésta área, como lo son hojas de vida, contratos, nómina, soportes de seguridad, desprendibles de nómina, listado de registro de actividades, soportado en el archivo de la entidad.

COMPONENTE ADMINISTRATIVO: La Corporación Club del Comercio cumple con un 43.75% de las evidencias necesarias, comprendidos en los libros de actas y los estatutos, el otro 56.25% concierne a un faltante que está consignado en organigrama, manuales de procedimientos, estadísticas de desempeño, reglamentos externos y estructura de la entidad. Sin embargo, dentro del ESTATUTO DEL CLUB DEL COMERCIO en el artículo 48 se estipulan brevemente las funciones que debe ejercer la junta directiva, de la misma manera, en el capítulo VI titulado: "LOS DIGNATARIOS", se consignan las funciones del presidente (Artículo 59), vicepresidente (artículo 60), secretario (artículo 61), el tesorero (artículo 63), en el mismo orden de ideas, se destina un capítulo completo para definir la función del Revisor Fiscal en la corporación (CAPITULO VII), y en el CAPITULO VIII, se consigna todo lo relacionado con el ADMINISTRADOR. En lo que respecta a los empleados contratados por nómina, hace falta consignar un manual de funciones para quienes ejercen funciones de jardinería, vigilancia, y oficios varios. De la misma manera esta consignado dentro de los estatutos los reglamentos internos que deben ser cumplidos por cada uno de los socios de la corporación, sin embargo este ítem se cumple al 50% puesto que se nota un faltante de la estipulación del reglamento externo para quienes hagan uso de la piscina, salón comedor, salón principal, cancha de fútbol, de baloncesto y de tenis, y uso general de zonas verdes.

COMPONENTE CONTABLE: El presente componente cuenta con un cumplimiento del 100% de sus productos, es de aclarar que el Club cuenta con un software contable, WORLD OFFICE, registrando cada uno de sus movimientos financieros diarios. De la misma manera, el Club presenta al día sus estados financieros los cuales son divulgados al final del periodo contable ante la



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 71 de 121

asamblea general de socios de la Corporación, cuenta con sus libros contables debidamente registrados. Igualmente la entidad cuenta con cada uno de los soportes que respaldan cada una de las operaciones registradas tales como son facturas, tanto de compra como de venta, comprobantes de egreso y de ingreso, recibos de caja y los extractos bancarios a manera general.

COMPONENTE TRIBUTARIO: Éste componente cumple a cabalidad con cada uno de sus productos, aclarando que es una Corporación que se encuentra legalmente constituida, y de la misma manera, cuenta con soportes de la actividad tributaria llevada en el Club del Comercio como son los soportes de cada uno de los impuestos como lo es el pago y registro del IVA, de la retención en la fuente y del Impuesto predial principalmente.

COMPONENTE DE SISTEMAS: El presente producto es cumplido en un 100%. Como anteriormente en el componente contable se especificó, el Club realiza sus registros mediante un software contable, el cual cuenta con sus debidos back up, los cuales ejercen sus copias de seguridad una vez registrado el movimiento financiero, haciendo la aclaración que dichos registros son realizados de manera inmediata a la que sucede el hecho contable, por lo tanto se deduce que la información registrada es actualizada en el momento que se requiera. De la misma manera, la Corporación cuenta con un computador de mesa utilizado en la oficina de ADMINISTRACIÓN, respaldado con las debidas licencias legales del funcionamiento de Windows.

COMPONENTE FINANCIERO: La Corporación cumple con un 66,67% de los productos evaluados, donde se realiza un presupuesto anual y de la misma manera, presenta las adecuadas revelaciones a los estados financieros correspondientes. Sin embargo el 33,33% faltante se encuentra consignado en la elaboración de indicadores financieros los cuales ayudan a reflejar de manera más desglosada la situación financiera del Club.

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 72 de 121


EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES DEL CLUB DEL COMERCIO (Anexo 2)

Después de haber realizado la respectiva valoración de cada uno de los soportes con los que la entidad a manera global debe contar en cada uno de sus componentes, se realiza una encuesta a la Administradora del Club MARCELA MELO y la contadora ADRIANA CANTOR, donde se verifica los procesos llevados a cabo en los componentes anteriormente vistos así (Ver anexo 2):

COMPONENTE CONTABLE: Para este componente se analizaron varios factores que llevan a realizar una buena labor contable dentro del Club, se deduce que la entidad cuenta con los estados financieros de acuerdo al decreto 2649 /1993. De la misma manera cada uno de los movimientos realizados estipulados en dichos estados financieros, son debidamente soportados mediante facturas de compra y venta, comprobantes de egreso y de ingreso, recibos de caja, recibos de caja menor. La contadora de la corporación entrega oportunamente, al final del periodo los estados financieros actualizados, para que esto se divulguen y pongan en debido conocimiento ante la JUNTA DIRECTIVA. Así mismo, los estados financieros que son presentados al final del año a 31 de Diciembre, se acompañan con unas notas a los estados financieros, las cuales revelan el origen de cada movimiento surgido en la contabilidad de la Corporación.

La corporación maneja una relación tanto de sus proveedores como de sus clientes. Cabe aclarar que los principales clientes fijos de la Corporación son los denominados SOCIOS de la misma, de hecho el ingreso fijo con el que se cuenta depende de la cuota mensual que es cancelada por cada uno de ellos, de la misma manera la Corporación devenga ingresos de clientes externos por concepto de Alquiler del salón principal, salón comedor y campos deportivos los cuales son las canchas de tenis, de tejo, de futbol, de baloncesto, las cuales son generadores de ingresos, en cuanto a la piscina y tenis se lleva a cabo un convenio fijo ya sea con profesores o academias para sus estudiantes.

Con lo que respecta a las actas y libros de accionistas se encuentran debidamente registrados ante la Cámara de Comercio. Sin embargo se encuentra una falencia con respecto a las políticas contables, puesto que no están debidamente registradas, por lo cual se propone ejercerlas, en el ciclo contable de la Corporación, las cuales serán motivo de trabajo durante los siguientes informes ajustados a la aplicación de las NIF.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 73 de 121

COMPONENTE FINANCIERO: La entidad cumple un aproximado del 80% de los estándares que regulan la parte financiera, sin embargo de ese 20% faltante se ve reflejado en que la entidad no está realizando ningún análisis financiero mediante medición de indicadores. Es de anotar que el 80% de lo que la entidad cumple, se refleja en la realización de análisis financieros tanto verticales como horizontales que permiten conocer aleatoriamente la situación de la entidad con respecto a los diferentes periodos, y de la misma manera, analizar las debilidades y fortalezas con las que se cuenta financieramente.

Por otra parte, la entidad registra debidamente sus activos fijos (Propiedad, planta y equipo) y conjunto a ellos realiza las depreciaciones pertinentes.

COMPONENTE LABORAL: De un 100% de procedimientos, el 62,5% es motivo de cumplimiento concentrado en la existencia física de las hojas de vida, las cuales se encuentran en el archivo del Club del Comercio, de la misma manera, se respaldan las prestaciones de los empleados por nómina, llevando así un registro adecuado de cada una de dichas prestaciones de los empleados del club. Con lo que respecta al clima laboral, se evalúa midiendo que soportes o encuestas se realizan a los empleados; en dicho caso, la administración de la corporación siempre está dispuesta a atender las inconformidades de quienes trabajan allí, siendo veedores ante dichas circunstancias presentadas y siendo generadores de posibles soluciones de dichos problemas. De la misma manera, es vital para la corporación tener una base de datos de quienes laboran en el club y de quienes han laborado a lo largo de su ejercicio.

Ahora, es de notarse, que hay un faltante del 37.5% en dicho componente, reflejado en la ausencia de un método adecuado o procedimiento para la contratación del personal y en la ausencia de pausas activas para lograr un mejor desarrollo del trabajo durante el día laboral.

COMPONENTE DE SISTEMAS: Este componente se ve cumplido en un 100% , la Corporación Club del Comercio, cuenta con un computador el cual se encuentra ubicado en la oficina de administración para su funcionamiento activo , de la misma manera, cuenta con las licencias de Windows para su debida operación. Por otra parte, en el Club se maneja un paquete contable, WORLD OFFICE, el cual cuenta con copias de seguridades periódicas o, para ser más precisos que se generan en el registro inmediato de las operaciones.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 74 de 121

Adjunto a lo anterior está en proceso de mantenimiento y contratación las cámaras de seguridad que son de necesidad vital para el Club puesto que es un lugar que ofrece alquileres de salones para eventos y se debe estar atentos a cualquier percance que pueda ocurrir en el desarrollo de los mismos, a pesar de que existe una vigilancia se debe prever cualquier situación extraordinaria para así dejar en buen nombre a la Corporación.

COMPONENTE ADMINISTRATIVO: Es el componente se le debe prestar mayor atención puesto que no cumple con ninguno de sus productos expuestos, es vital que la Corporación cuente con una estructura de la empresa mediante la estipulación de un manual de procedimientos, manual de funciones de sus operadores de mantenimiento, vigilancia y oficios varios, un organigrama, las cuales son base para generar un conocimiento y organización de la corporación en cada uno de sus actividades.

Igualmente, se propone que la corporación realice una evaluación constante de las actividades propuestas al inicio del mes y así mismo verificar su cumplimiento, estructurar un sistemas de quejas y reclamos para así mismo tener en cuenta dichas sugerencias y actuar para prestar cada día un mejor servicio, y un control de evaluación que califique dicho servicio prestado y la calidad del mismo.

Sin embargo haciendo una revisión de las actas estipuladas en el respectivo libro, se encuentra que en proposiciones y varios del acta N° 106 de junta directiva realizada el día 16 de Enero de 2014 el señor Hernando Santos propone que: "Se realice la estructura organizacional de la Corporación, iniciando con aspectos tan importantes tales como misión, visión, objetivos y políticas organizacionales del club. Además, se propone que se realice el diseño del sitio web de la corporación con el fin de aumentar el reconocimiento nivel regional por medio de las redes sociales. Ante lo anterior se da cumplimiento de una parte de lo solicitado por el Señor Hernando Santos.

Por otra parte, en el acta 115 del día 26 de septiembre del año 2014, la junta directiva se reúne y por parte de la administración se solicita el cierre del club durante el último lunes o martes de cada mes con el fin de realizar tareas netamente administrativas como **Evaluación de las actividades realizadas por parte de cada uno de los integrantes del equipo de trabajo** en el mes ; **evaluación de informes financieros** según ingresos y egresos del mes, realización de **reparación locativas o mejoras** que solicite el club, los cuales no pueden realizarse con un tráfico de personas



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 75 de 121

y todas aquellas actividades que así lo requieran lo cual fue aprobado por votación, sin embargo dicha proposición se aprueba mas no es ejecutada periódicamente como se ha propuesto ante lo cual se recomienda retomar dicha medida puesto que es vital la evaluación de cada uno de los procedimientos ejecutados y mantenimiento de la Corporación para así prestar un mejor servicio a sus clientes.

En el mismo orden de ideas, haciendo revisión del libro de actas de la Corporación Club del Comercio, en el acta N° 100 DE JUNIO 27 DE 2013, se encuentra una proposición del señor Armando Salinas en lo que respecta a la estipulación del Reglamento Interno para alquileres a particulares, el cual es un punto faltante que se da en el esquema de evaluación de productos de la Corporación

COMPONENTE AMBIENTAL: Hoy en día las empresas deben generar el llamado desarrollo sostenible, el cual es una combinación entre lo económico, y la explotación de recursos. Las empresas de toda índole deben generar y demostrar una preocupación por el medio ambiente y de la misma manera dar soluciones y contribuir a actividades que apoyen al mejoramiento del mismo, iniciando un camino hacia las conocidas empresas verdes. Encontramos las ISO 14001, la cual define metodologías implementadas para la planificación, implantación y evaluación de un sistema de gestión ambiental. En la Corporación Club del Comercio no se implementa ninguna actividad en pro del medio ambiente, ante lo cual y como se especificó anteriormente es vital que el Club cuente con este nuevo componente del mundo actual, mediante la generación de políticas ambientales que promuevan el reciclaje como primera medida y que actúen en pro de la mitigación del daño ambiental, de la misma manera se recomienda realizar actividades de capacitación para concientizar a cada uno de sus empleados sobre este tema y así disminuir la contaminación ambiental y actuando con visión a generar un desarrollo sostenible.

COMPONENTE TRIBUTARIO: El presente componente se cumple en un 85.71%, la empresa se encuentra legalmente constituida, con sus estatutos debidamente estipulados y aprobados, cumpliendo con el pago de las obligaciones tributarias con las que cuenta el Club y de la misma forma soportando cada una de sus declaraciones , IVA, Retención y Predial. Se hace la recomendación de realizar el normograma correspondiente al régimen tributario de la Corporación.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 76 de 121

CARTERA DE SOCIOS

Como se ha venido especificando los clientes con los que cuenta la Corporación Club del Comercio se concentran fijamente en los socios, y como clientes externos de la corporación se obtienen mediante el alquiler de los salones principal y comedor, los campos deportivos, que incluyen cancha de tenis, de futbol, baloncesto y los ingresos adicionales que entren por el servicio de piscina que es prestado para los socios, beneficiarios de los socios y los clubes con los que se tienen convenio.

En los estatutos del Club del Comercio, se establecen varios puntos a tratar y necesarios de aclarar en el presente informe:

ARTICULO 5. PATRIMONIO: Se hace la aclaración que no se distribuirán entre los socios del Club del comercio las utilidades generadas por tener calidad de entidad sin ánimo de lucro, pero si habrá derecho a reinvertir dicho dinero en lo que concierne a construcciones y programas que beneficien a los mismo socios.

ARTICULO 25. Estipula que la junta directiva suspenderá del uso de los servicios al socio que demore más de 60 días el pago de sus obligaciones con la corporación, sin embargo dicha deuda seguirá corriendo, teniendo en cuenta que se generarán intereses a partir de la tercera cuota en mora del socio, haciendo la aclaración que una vez se llegue al tope de 18 cuotas, el socio perderá la acción.

En el **CAPITULO II: DE LAS CUENTAS**, se especifica que la administración será responsable de las cuentas producidas a cargo de los asociados, donde mensualmente se generara una relación de cuentas atrasadas acompañada con un análisis de cartera, donde se pondrá a discusión el porque del atraso en pago del socio en mora.²

De la misma manera, en el LIBRO DE ACTAS , se consignan temas que conciernen a la cartera de los socios donde en la junta directiva realizada el 11 de junio de 2014 el señor Armando Salinas

² ESTATUTOS DEL CLUB DEL COMERCIO.CAPITULO II. DE LAS CUENTAS .ARTICULO 3
ARTICULO 5.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 77 de 121

propone que desde la administración se debe enviar cuenta de cobro hasta la fecha a cada uno de los socios, mínimo cada quince días con el fin de dinamizar el recaudo de cartera, por lo tanto el revisor fiscal propone que se debe tomar medidas coercitivas de presión, y que para ello se le recuerde a los socios lo estipulado en el artículo 25 de los estatutos citados, relacionado con las sanciones dispone que las junta directiva suspenderá del uso de los servicios al socio , ni a sus invitados , dando cumplimiento con lo establecido por los estatutos.³

RUTAS DE REGISTRO / PARAMETRIZACIÓN

Es pertinente aclarar que los registros contables llevados a cabo por la Corporación Club del Comercio se rigen al decreto 2649/1993, y de la misma manera, se llevó un proceso en el año 2014 para realizar la implementación de un Software para llevar el registro de la información contable, WORLD OFFICE, donde se registran facturas de compra y venta, recibos de caja, comprobantes de egreso, nómina y el registro anual correspondiente a Inventario.

Además, el sistema permite una visualización clara y detallada de los estados financieros, cartera de socios y así mismo los libros auxiliares, permitiendo una visualización de los terceros, clientes, trabajadores y proveedores del Club del Comercio.

Para ver las rutas de parametrización (Ver anexo 3)

PRODUCTOS

- Lista de verificación de productos en el Club del Comercio.
- Parametrización de las rutas para factura de venta, factura de compra, recibos de caja, ingreso de terceros, proveedores y clientes.

³ ACTA 112 DE LA CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O
PASANTIA**

PAGINA: 78 de 121

ANEXOS (PRODUCTOS Y EVIDENCIAS)

- Lista de verificación de productos en el Club del Comercio:
 1. Evaluación de soportes del Club del Comercio
 2. Evaluación de actividades del Club del Comercio
- Parametrización de las rutas para factura de venta, factura de compra, recibos de caja, ingreso de terceros, proveedores y clientes.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 79 de 121

EVALUACION DE SOPORTES

CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO FUSAGASUGÁ

DOCUMENTOS	LABORAL	ADMINISTRATIVA	CONTABLE	TRIBUTARIA	SISTEMAS	FINANCIERA	VALORACION	TOTAL
Hojas de Vida	X						16,67%	100%
Contratos	X						16,67%	
Nomina	X						16,67%	
Soportes de Seguridad Social	X						16,67%	
Desprendibles de nomina	X						16,67%	
Listados de registros de actividades	X						16,67%	
Manuales de Funciones		X					12,50%	43,75%
Organigrama		-					0,00%	
Manuales de Procedimientos		-					0,00%	
Estatutos		X					12,50%	
Estadísticas de desempeño		-					0,00%	
Reglamentos		X					6,25%	
Estructura de la entidad		-					0,00%	
Libros de actas		X					12,50%	
Estados Financieros			X				11,11%	100,00%
Libros Contables			X				11,11%	
Facturas			X				11,11%	
Comprobantes de Ingreso			X				11,11%	
Factura de venta			X				11,11%	
Factura de compra			X				11,11%	
Recibos de Caja			X				11,11%	
Comprobantes de Egreso			X				11,11%	
Extractos Bancarios			X				11,11%	
Soportes de pago de impuestos de la entidad				X			25,00%	100,00%
Pago y registro de IVA				X			25,00%	
Pago y registro físico de la retención en la fuente				X			25,00%	
Pago y comprobante de impuesto predial				X			25,00%	
Soportes de compra de los equipos de computo usados en la entidad					X		25,00%	100,00%
Licencias de los programas usados para el registro de la información y protección de las mismas.					X		25,00%	
Licencias de windows manejados por la entidad					X		25,00%	
Información actualizada de la entidad					X		25,00%	
Presupuestos						X	33,33%	66,67%
Indicadores						-	0,00%	
Notas a los Estados Financieros						X	33,33%	



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

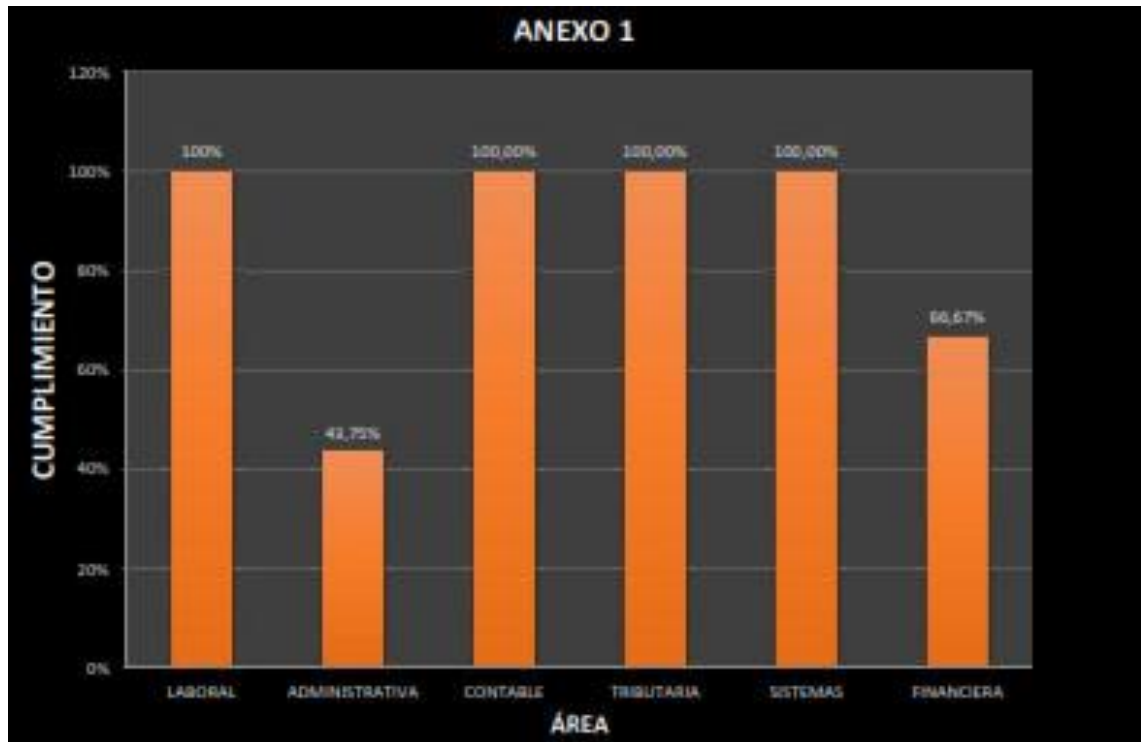
PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 80 de 121

EVALUACION DE SOPORTES





MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 81 de 121

EVALUACION DE ACTIVIDADES

EVALUACION DE ACTIVIDADES DEL CLUB DEL COMERCIO

CONTABLE		SI	NO	VALORACION	TOTAL
PREGUNTA					
¿ La Entidad cuenta con los estados financieros estipulados por la ley?		X		20,00%	90,00%
¿ La entidad cuenta con los soportes respectivos que respalden a los estados financieros presentados?		X		20,00%	
¿ Los estados financieros que presenta la entidad son acorde con normatividad contable ?		X		20,00%	
¿ Cuenta la empresa con sus estados financieros actualizados?		X		20,00%	
¿ La entidad cuenta con las notas a los estados financieros ?		X		20,00%	
¿ La entidad cuenta con una relacion de sus clientes/ usuarios? Cartera		X		20,00%	
¿ La entidad cuenta con una relacion de sus proveedores?		X		20,00%	
¿ La entidad se suporta bajo los principios de la contabilidad generalmente aceptada en Colombia, para la presentacion de sus estados financieros y realizacion de la norma contable?		X		20,00%	
¿ La entidad cuenta con los libros contables debidamente registrados ?		X		20,00%	
¿ La empresa cuenta con una estructura definida sobre la contabilidad implementada ? (POLITICAS CONTABLES)			X	0,00%	
FINANCIERA					
PREGUNTA					
¿ La entidad cuenta con un analisis vertical acorde con los estados financieros presentados?		X		20,00%	80,00%
¿ La entidad cuenta con un analisis horizontal acorde con los estados financieros presentados?		X		20,00%	
¿ La entidad realiza un analisis de los indicadores financieros?			X	0,00%	
¿ La entidad cuenta con un registro debito y adecuado de sus inventarios ?		X		20,00%	
¿ Existe un presupuesto para la destinacion de los recursos ?		X		20,00%	
LABORAL					
PREGUNTA					
¿ La entidad cuenta con un metodo adecuado para la contratacion del personal?		X	X	0,00%	35,56%
¿ Se encuentran evidenciadas fiscalmente las hojas de vida del personal de la entidad		X		11,11%	
¿ La empresa es responsable de las diferentes prestaciones sociales de sus empleados ?		X		11,11%	
¿ La entidad lleva una adecuado registro de nomina de cada uno de los empleados?		X		11,11%	
¿ Cuenta la entidad con manuales de capacitacion a los diferentes empleados?			X	0,00%	
¿ Se realizan encuestas periodicas a los empleados relacionadas con la conformidad o incomformidad de ellos?		X		11,11%	
¿ La entidad tiene una relacion (base de datos) de los trabajadores con los que cuenta?		X		11,11%	
¿ La entidad maneja tiempos de descanso y ejercicio para sus empleados ?			X	0,00%	
SISTEMAS					
PREGUNTAS					
¿ La entidad cuenta con las respectivas licencias de los diferentes softwares y programas usados ?		X		16,67%	100,00%
¿ Existe un software de contabilidad adecuado para la funcion de su ejercicio?		X		16,67%	
¿ Se realizan las respectivas copias de seguridad de la informacion ?		X		16,67%	
¿ Existe un espacio adecuado para los equipos de computo?		X		16,67%	
¿ Hay un metodo de depreciacion establecidos para los equipos de la entidad?		X		16,67%	
¿ Se realizan copias de seguridad periodicamente?		X		16,67%	
ADMINISTRATIVA					
PREGUNTA					
¿ La entidad cuenta con un manual de funciones ?		X		14,29%	14,29%
¿ Cuenta tambien con un manual de procedimientos?			X	0,00%	
¿ Existe un organograma dentro de la entidad?			X	0,00%	
¿ La entidad cuenta con una evaluacion administrativa, junto con su tiempo de desarrollo ?			X	0,00%	
¿ La empresa cuenta con una estructura organizada de sugerencias, quejas y reclamos?			X	0,00%	
¿ La entidad tiene un control de evaluacion periodico para calificar su servicio y calidad ?			X	0,00%	
AMBIENTAL					
PREGUNTA					
¿ Se mide el impacto ambiental del sanatorio frente a la sociedad ?			X	0,00%	0,00%
¿ La entidad realiza una adecuada clasificacion de los residuos ?			X	0,00%	
¿ La empresa realiza una adecuada capacitacion a los empleados en cuanto al cuidado ambiental ?			X	0,00%	
¿ En la entidad se realizan actividades en pro del desarrollo sostenible ?			X	0,00%	
¿ La entidad cuenta con un area de control de residuos?			X	0,00%	
¿ La entidad cuenta con planes o procesos para la mitigacion de la contaminacion ambiental ?			X	0,00%	
¿ La empresa maneja politicas de reciclaje ?			X	0,00%	
¿ La entidad destina fondos de ayuda para prevenir el dafio al medio ambiental?			X	0,00%	
TRIBUTARIA					
PREGUNTA					
¿ La empresa se encuentra legalmente constituida ?		X		14,29%	85,71%
¿ En la entidad hay un respectivo normograma?			X	0,00%	
¿ Se encuentran unos estatutos correctamente estipulados?			X	14,29%	
¿ La entidad se encuenra al dia con sus responsabilidades tributarias?			X	14,29%	
¿ La entidad se encuenra al dia con la presentacion de declaraciones, informacion sobre terceros contribuyentes y otros ?			X	14,29%	
¿ La entidad Requiere de revisoria fiscal ?			X	14,29%	
¿ Cuenta la entidad con los soportes legales para comprobar el cumplimiento de los pagos de los requisitos legales?			X	14,29%	



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

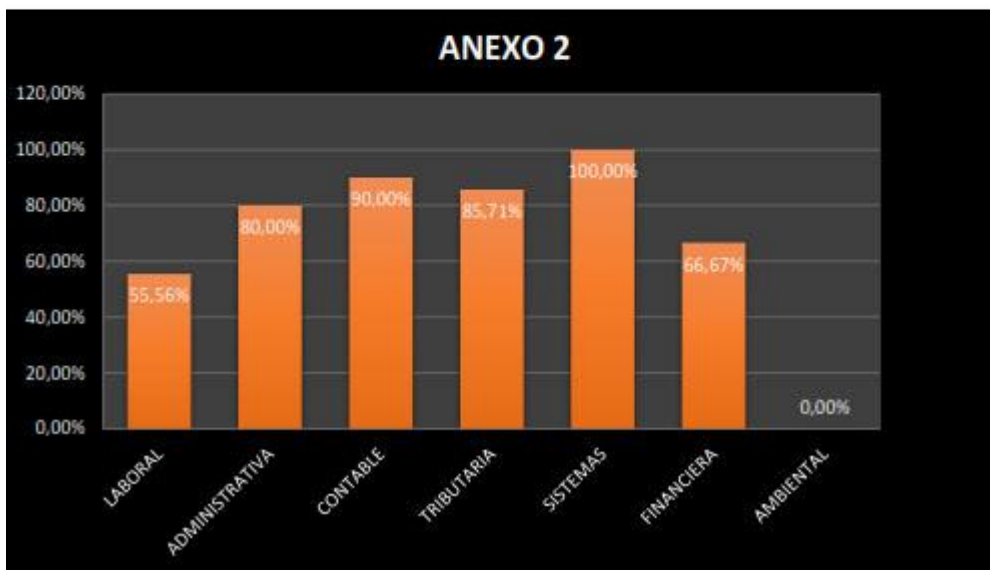
VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 82 de 121

ANEXO 2.EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES DEL CLUB DEL COMERCIO

LABORAL	55,56%
ADMINISTRATIVA	80,00%
CONTABLE	90,00%
TRIBUTARIA	85,71%
SISTEMAS	100,00%
FINANCIERA	66,67%
AMBIENTAL	0,00%





MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 83 de 121

RUTAS DE PARAMETRIZACIÓN

Para comenzar cualquier operación de registro se debe ingresar al sistema con su respectivo usuario y contraseña



Se debe tener en cuenta que para todos los registros que se vayan a realizar debemos ingresar a la opción NUEVO DOCUMENTO en el panel principal del programa.





MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 84 de 121

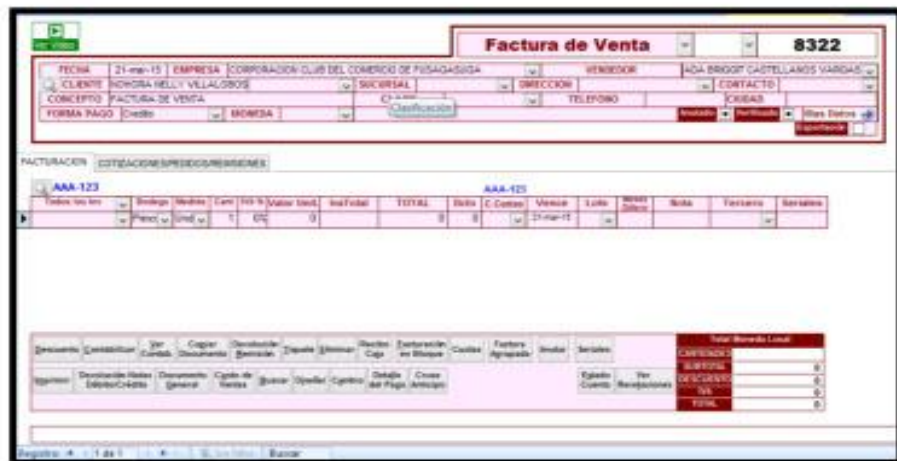
Ahora, nos dirigimos al Documento que necesitamos diligenciar, en el caso de la Corporación, los más usados del presente panel son las facturas de compra y venta, recibos de caja, comprobantes de egreso, nómina.



Después de haber realizado los pasos anteriores se explicará las rutas de parametrización de cada uno de los soportes usuales:

FACTURA DE VENTA

1 PASO. Se registra la fecha y la empresa, en este caso Corporación Club del Comercio, igualmente se registra el nombre del vendedor, en este caso, el programa está habilitado para que ésta sea emitida por ADA CASTELLANOS, pasante de la universidad, ó por la Administradora MARCELA MELO. Después se realiza el registro del cliente correspondiente y el concepto por el que entra, puede ser por algún alquiler realizado o por el registro de cuota de sostenimiento de los socios.





MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 85 de 121

2 PASO. Como paso a seguir, se realiza el registro contable, por el valor de la factura



Factura de Venta 8322

FECHA: 21-mar-15 EMPRESA: CORPORACION CLUB DEL COMERCIO DE TULAGUAPAN VENDEDOR: ADA BRIGIT CASTELLANOS VARGAS
 CLIENTE: ANORA WILLY VILLALBAOS SACUBANI DIRECCION: CONTINENTAL
 CONCEPTO: FACTURA DE VENTA CLASIF: TELEFONO: CIBERBAO
 FORMA PAGO: Credito MONEDA: Max Saldo

FACTURACION: DOTIZACIONES/RENDOS/REVISIONES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
21-mar-15	CUOTA DE SERVICIO	146,852	23,448	146,852
21-mar-15			3	146,855

Resumen de Saldo:

CUOTA DE SERVICIO	146,852
IMPORTE	3
TOTAL	146,855

3 PASO. Se lleva a cabo la correspondiente contabilización y verificamos la igualdad de los saldos registrados en el movimiento contable.

3.1 Si es por concepto de cuota de sostenimiento:



Ver Contabilización

Concepto	Debe	Haber
CUOTA DE SERVICIO	146,852	146,852
IMPORTE	3	3
TOTAL	146,855	146,855

Saldo Inicial: 0

Saldo Final: 146,855



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 86 de 121

3.2 Si es por concepto de Alquiler de alguno de los espacios de la Corporación del Club del comercio.

Cuentas	Debita	Creditada	Asiento A
2302101 alquiler facturado	880.000.00	8.00	2302101
2402101 IVA generado por servicios 18%	8.00	116.340.00	
4702103 alquiler de bienes	8.00	880.000.00	

TOTAL DEBITO 880.000.00 **TOTAL CREDITO** 880.000.00

DIFERENCIA 0.00



4. Como último paso de registro guardamos la factura parametrizada

Factura de Venta 8322

FECHA: 21-mar-18 EMPRESA: CORPORACION CLUB DEL COMERCIO DE PUEBLA
 CLIENTE: ALQUILER SALON PUEBLA S DE RL
 CONCEPTO: ALQUILER SALON PUEBLA S DE RL (21 MAR 2018) CLAVE: 01
 FORMA PAGO: Dinero CANCELADO

Material	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	IVA	TOTAL
ALQUILER SALON	Und	1	880.000	880.000	116.340	996.340

TOTAL DEBITO 996.340 **TOTAL CREDITO** 996.340

DIFERENCIA 0.00





MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 87 de 121

3 PASO. Después de haber realizado el cruce de la cuota por pagar se realiza el pago, es de aclarar que muchos socios realizan anticipos de cuotas los cuales ya han sido registrados y solo se tiene que realizar el cruce de anticipo, en caso que el socio no haya realizado ningún adelanto, se cancela el valor directamente por el monto establecido, luego se especifica el centro de costos, que en el caso sería CUOTA DE SOSTENIMIENTO y por último se guarda el recibo emitido.



RECIBO DE CAJA 15446

FECHA: 15/06/15 EMPRESA: CORPORACION CLUB DEL COMERCIO DE FUS4 ELABORADO POR: BEVY MARCELA MELO SARRA

RECORRIDO: JULIO CESAR ENRIQUE ESCOBAR CATEGORIA: VENTAS DEPARTAMENTO: TELEFONO: (504) 2222-1111

CONCEPTO: CUOTAS MES DE FEBRERO MONEDA: CLASIF: TELEFONO: (504) 2222-1111

RECIBIMOS: TELEFONO: 1546-15

ASIENTOS ESTADO DE CUENTA

Detalle	Concepto	Tercero	Cuenta	Saldo	Debe	Haber	Saldo	15/06/15	15/06/15	15/06/15	15/06/15	15/06/15	15/06/15
17015 ACCIONISTAS	PAGO CUOTA DE 900	JULIO CESAR GAR			0	170.000							
200001 ANTICPO	CRUCE ANTICPO IVA	JULIO CESAR GAR		170.000									
					0								

TOTALES: 170.000 170.000

DIFERENCIA: 0



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 88 de 121

RECIBO DE CAJA

1 PASO. Se registra la fecha y la empresa, en este caso Corporación Club del Comercio, igualmente se registra el nombre del vendedor, en este caso, el programa está habilitado para que ésta sea emitida por ADA CASTELLANOS, pasante de la universidad, ó por la Administradora MARCELA MELO. Después se realiza el registro del cliente correspondiente y el concepto por el que entra, puede ser por algún pago por alquiler realizado o por la cancelación de cuota de sostenimiento de los socios.



2 PASO. Se verifica el estado de cuenta del cliente, y se arrastra el valor que se va a cancelar para que sea registrado en los asientos contables así:





MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 89 de 121

NOMINA

La Corporación Club del Comercio, registra en Nómina a tres empleados, servicios varios y bar, jardinería y administración, ante lo cual cancela debidamente sus parafiscales.

ALFONSO DOMÍNGUEZ - Base de datos de nómina - Nómina

Nómina de Empleados 13

FECHA: 31-mar-15 EMPRESA: CORPORACION CLUB DEL COMERCIO DE PUSASAGUA

ELABORADO POR: GONZALO ARELLANO LOPEZ CLASIFICACION: [dropdown]

CONCEPTO: NOMINA MES DE MARZO 2015

MONEDA: [dropdown]

AAA-123

Cuentas	Concepto	Turno	Debito	Crédito	Costos	Valor	Alcance	% Ret.	Base Ret.	Paga Ret.
5 0536 S JELODE	NOMINA MES DE MARZO	JOS JAVIER CASTILLO	844.200	0	NOMINA	31-03-2015				
5 0536 S JELODE	NOMINA MES DE MARZO	GERMAN HERNANDEZ	844.200	0	NOMINA	31-03-2015				
5 0536 S JELODE	NOMINA MES DE MARZO	GENNY MARCELA PEI	800.000	0	NOMINA	31-03-2015				
5 0527 A DOLLO DE TRAM	NOMINA MES DE MARZO	JOS JAVIER CASTILLO	74.000	0	NOMINA	31-03-2015				
5 0527 A DOLLO DE TRAM	NOMINA MES DE MARZO	GERMAN HERNANDEZ	74.000	0	NOMINA	31-03-2015				
5 0527 A DOLLO DE TRAM	NOMINA MES DE MARZO	GENNY MARCELA PEI	74.000	0	NOMINA	31-03-2015				
270000 PAM SALAR	NOMINA MES DE MARZO	JOS JAVIER CASTILLO	0	28.774	NOMINA	31-03-2015				
270000 S ANTAS	NOMINA MES DE MARZO	GERMAN HERNANDEZ	0	28.774	NOMINA	31-03-2015				
270000 S ANTAS	NOMINA MES DE MARZO	GENNY MARCELA PEI	0	28.000	NOMINA	31-03-2015				
280000 PROTECCION	NOMINA MES DE MARZO	JOS JAVIER CASTILLO	0	28.774	NOMINA	31-03-2015				
280000 PROVENIR	NOMINA MES DE MARZO	GERMAN HERNANDEZ	0	28.774	NOMINA	31-03-2015				
280000 PROVENIR	NOMINA MES DE MARZO	GENNY MARCELA PEI	0	28.000	NOMINA	31-03-2015				
5 0534 A PORTES EPS	NOMINA MES DE MARZO	JOS JAVIER CASTILLO	50.770	0	NOMINA	31-03-2015				
5 0534 A PORTES EPS	NOMINA MES DE MARZO	GERMAN HERNANDEZ	50.770	0	NOMINA	31-03-2015				

Copiar [dropdown] [dropdown] Ver [dropdown]
 DEBITOS: 2804.794
 CREDITOS: 2804.794
 DIFERENCIA: 0

Registros: 11 de 173

Región: 17 de 1 M [dropdown] [dropdown] [dropdown] [dropdown]



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 90 de 121

COMPROBANTE DE EGRESO

1 PASO. Se registra la fecha y la empresa, en este caso Corporación Club del Comercio, igualmente se registra el nombre del vendedor, en este caso, el programa está habilitado para que ésta sea emitida por ADA CASTELLANOS, pasante de la universidad, ó por la Administradora MARCELA MELO. Después se realiza el registro del cliente correspondiente y el concepto por el que entra, puede ser por algún pago por alquiler realizado o por la cancelación de cuota de sostenimiento de los socios.



Comprobante de Egreso 6359

Fecha	Empresa	Empleado	Empleado por
2014-09-24	CORPORACION CLUB DEL COMERCIO DE PESADAGUA	FRANKLIN RODRIGUEZ ROSABELLA	MELO MARCELA MELO SAR

Descripción	Cuenta	Debe	Haber	Saldo
PAQUETE DE ALQUILER	4110	800.000		800.000
PAQUETE DE ALQUILER	4110		800.000	

TOTAL DEBES 800.000
TOTAL HABERES 800.000

2PASO : Se realiza el pago donde se acredita la caja general de la Corporación contra el pasivo contraído, se ingresa el valor adeudado y por último se selecciona el centro de costos.



Comprobante de Egreso 6359

Fecha	Empresa	Empleado	Empleado por
2014-09-24	CORPORACION CLUB DEL COMERCIO DE PESADAGUA	FRANKLIN RODRIGUEZ ROSABELLA	MELO MARCELA MELO SAR

Descripción	Cuenta	Debe	Haber	Saldo
PAQUETE DE ALQUILER	4110	800.000		800.000
PAQUETE DE ALQUILER	4110		800.000	

TOTAL DEBES 800.000
TOTAL HABERES 800.000



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 91 de 121

3PASO: Se guarda el comprobante elaborado.



Cuenta	Concepto	Fecha	Importe	Saldo	Credito	Debito	Balance	Cuenta	Vencimiento	MIP	IMP	IMP	Credito
22010 SERVICIOS DE MA...	PAGO CONTRA RADA P...	FRANCISCA BERRA...		800,000	0			RECIBO	01-mar-11	<input type="checkbox"/>			
1000001 CAJA GENERAL	PAGO CONTRA RADA P...	FRANCISCA BERRA...	0	800,000				RECIBO	01-mar-11	<input type="checkbox"/>			
		FRANCISCA BERRA...	0	0					01-mar-11	<input type="checkbox"/>			

TOTAL: 800,000 800,000

IMPORTE: 0



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 92 de 121

INVENTARIO

Se registra un código de acuerdo al serial que se le asigne a cada sección de la Corporación, después se describe cada producto, ingresamos el centro de costo al que y agregamos el valor del producto a ingresar en el inventario en la casilla de precios y de costos.

The screenshot shows a software interface for inventory management. At the top, there are fields for 'Código' and 'Descripción'. Below these are several checkboxes and input fields for product details: 'Producto En Proceso', 'Pertenece a un Producto', 'Facturar Sin Existencias', 'Manejo de Seriales', 'Observaciones', and 'Vigente'. There are also buttons for 'Ver Video', 'Filtrar', 'Agregar Img.', 'Quitar Img.', 'Existencias', 'Act Precios', 'Buscar', 'Transferir', 'Imagen POS', 'Ajuste', and 'Hoja datos'. A central instruction says 'Haga Click en Agregar para añadir imagen'. Below this is a navigation bar with tabs: 'Agrupaciones', 'Bodegas', 'Terceros', 'Movimientos', 'Contabilización', 'Ficha_Tecnica', 'Activos_Fijos', 'Conversion', 'Lista Precios per Cantidad', and 'Movim'. The main area contains several sections: 'Grupo Uno' through 'Grupo Cuatro' with dropdown menus and a 'Mas Grupos' button; 'IVA' with a dropdown set to '16,00%' and checkboxes for 'Gasto que afecta al Costo' and 'IVA Mayor al costo'; 'Centro de Costo' with a dropdown; 'Clasificación' with 'Local' and 'NIF' dropdowns and a 'Mas Datos' button; 'Precios' with four input fields all set to '\$0,00' and a 'Mas Listas' button; 'Costos' with 'Promedio' and 'Prom IVA' input fields and a 'Recalcular Costos' button; 'Otros' with checkboxes for 'Quitar al Imprimir' and 'Favorito POS', a 'Codigo' input field, an 'Impresora' dropdown, and a 'Comentarios POS' button; and 'Manejo Alt' and 'Configurar Alt' checkboxes. The status bar at the bottom indicates 'Registros: 4 de 1' and 'Sin filtro'.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 93 de 121

LIBROS AUXILIARES



Después de haber ingresado a los libros auxiliares, se escoge la empresa, en nuestro caso es CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO, el sistema da la opción de escoger sobre qué fecha deseamos mirar nuestro libro auxiliar y también permite detallar que cuentas se quieren verificar exactamente, en caso de que se requiera revisar un tercero exactamente, se selecciona. Igualmente, se puede escoger en qué manera se desea que sea exportado el informe así:





MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 94 de 121

CREACIÓN DE TERCEROS

1 PASO: Una vez se ingresa a la creación de terceros, se escoge el tipo de identificación, si es una persona natural se escoge cedula, en caso que sea un establecimiento el NIT, se ingresa el numero la ciudad, el código se ingresa en caso de que tenga NIT.



The screenshot shows a web form for creating a third party. A red oval highlights the 'Tipo de identificación' dropdown menu, which is currently set to 'Cedula'. The form includes fields for 'Número de identificación', 'Ciudad', and 'Código'. The 'Propiedades Activas' section is visible on the left, and the 'Actividad Económica' field is at the bottom.

PASO 2: Se llena el campo de propiedades Activas, donde escogeremos la opción ya sea de empleado, proveedor, cliente o socio y por último se escogerá el tipo de contribuyente:



The screenshot shows the same web form as in Step 1. A red oval highlights the 'Propiedades Activas' dropdown menu, which is currently set to 'Empleado'. The form includes fields for 'Tipo de contribuyente' and 'Actividad Económica'.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA


VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA


PAGINA: 95 de 121

Por último, es necesario aclarar que todas las operaciones realizadas mediante el software contable, una vez parametrizado y registrado el movimiento, se genera la copia de seguridad de la información de manera inmediata para una mayor protección de la información, evitando un riesgo de pérdida de la misma.



	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 96 de 121

ANEXO 2 INFORME 2 (ABRIL Y MAYO) REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIERON CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO

	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES	CODIGO:
	FORMATO DE INFORME MENSUAL DE PASANTIA	VERSION: A2012
		PAGINA: 1 de 2

INFORME MENSUAL DE PASANTIA

MES 05 Año 2015

INFORME No. 2

NOMBRE DEL PASANTE: Ada Briggit Castellanos Vargas

CODIGO : 114 211 206

INFORME CORRESPONDIENTE AL MES DE : ABRIL Y MAYO

TITULO DE LA PASANTIA: APOYO EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA EN LA CORPORACION CLUB DEL COMERCIO

OBJETIVO (S) ESPECIFICO (S) CUMPLIDOS DURANTE EL MES:

- Clasificación de la corporación de acuerdo a los grupos estipulados en la ley 1314.
- Realizar un análisis financiero de la corporación con el fin de estudiar la consistencia de cada una de las cifras contenidas en los estados financieros de la corporación



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 97 de 121

ACTIVIDADES REALIZADAS

- Se realizó un análisis vertical del Balance General a Octubre del año 2014
- Se midió la importancia relativa de cada una de las cuentas y movimientos contables que se realizan en la contabilidad de la Coporación
- Se verificó la existencia de políticas contables y notas a los estados financieros del año 2014.

AVANCES DEL INFORME FINAL


CLASIFICACIÓN DE LA CORPORACIÓN EN LAS NIIF

Es de conocimiento que las Normas Internacionales de Información Financiera nacen con la ley 1314 del año 2009, expidiendo informes que brinden información comprensible, transparente, comparable, pertinente y confiable para la toma de decisiones con el fin de mejorar la productividad y el desarrollo profesional, apoyando y afianzando la internacionalización de las relaciones económicas.

Por otra parte, en el ámbito de aplicación, la ley 1314 especifica que se debe llevar a cabo por las personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad de acuerdo al volumen de sus empleados, organización jurídica o situación socio económica, para lo cual se divide la contabilidad en tres grupos resumidos en los decretos 2784 del 2012(Grupo 1), 3022 del 2013 (Grupo 2) y 2706 del año 2012 (Grupo 3).

Para realizar la asignación y ubicación correspondiente a la Corporación Club del Comercio en alguno los grupos que estipula la ley 1314 del 2009, se tomó como base una plantilla generada por **actualicese** donde se especifica condiciones necesarias para el proceso de clasificación.¹

¹ Anexo 1 . PLANTILLA CLASIFICACION- Grupos NIIF

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 98 de 121

Después de haber sido evaluada dicha plantilla, se conoce que la **CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO**, se encuentra regida por el decreto 3022 del año 2013, **GRUPO 2**, pues posee activos entre 500 y 30.000 salarios mínimos vigentes , es decir, \$759.917.277² representados en activos totales, lo que significa 1179 salarios mínimos legales vigentes, los cuales se encuentran dentro del rango estipulado, igualmente, la Corporación cuenta con menos de 10 trabajadores y tiene unos ingresos menores de 6000 salarios mínimos legales vigentes , con un valor de \$166.909.332³ (259 SLMV).

Igualmente la plantilla especifica que según la NIC1 las entidades sin ánimo de lucro no están obligadas a aplicar NIIF, sin embargo en Colombia se estableció que es de obligatoriedad ser aplicadas.

Las normas e información financiera están compuestas por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales y específicas, sobre revelaciones registros en libros, interpretaciones y guías que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones económicas de un ente de forma clara, completa y comparable. Lo plasmado en dichos documentos debe concordar con la realidad económica de la empresa.⁴ Para poder llegar a lograr la implementación de las NIIF, es importante, como primera medida, evaluar la importancia relativa de cada cuenta utilizada en los movimientos financieros que se realizan en el club del comercio de Fusagasugá.

Por lo tanto, se es necesario llevar a cabo un análisis financiero de las cuentas consignadas en el balance general de Octubre del año 2014, para posteriormente medir el grado de afectación que genera cada movimiento y la influencia que

² Anexo1.1 Balance general 2013

³ Anexo 1.2 y 1.3 Estado de resultados. Total ingresos

⁴ Ley 1314. DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O
PASANTIA

PAGINA: 99 de 121

conlleva cada una de estas dentro de la parte financiera de la Corporación.

ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL⁵

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Con respecto al total de los activos corrientes, se puede notar que el mayor porcentaje se presenta en los clientes. La cartera existente se hace denotar por un 2.41% pertenecientes a los activos corrientes. Hay que tener en cuenta que los ingresos que el club devenga son derivados de clientes tanto internos los cuales conciernen a los socios activos de la Corporación, como externos, los cuales se derivan de los contratos celebrados principalmente con la Universidad de Cundinamarca por prestación del servicio de piscina. La cartera que el club mantiene es mínima concentrada en dos asociados del Club. Por otra parte, el porcentaje de caja y bancos es muy bajo con respecto a lo estimado para los activos netos puesto que como es de notar no se alcanza a llegar a un 1% de participación, la Corporación mantiene dos cuentas de ahorros y una cuenta corriente donde el mayor flujo de dinero se concentra en la cuenta de ahorros perteneciente al Banco de Bogotá. Con respecto a la caja se mantiene un saldo para subsanar los gastos de la corporación y se autoriza por medio de la junta un saldo de \$300.000 para destinación única de caja menor, para gastos diarios del Club.

ACTIVO NO CORRIENTE

El activo no corriente concentra su capital en las Construcciones y edificaciones

⁵ Anexo 2. ANALISIS VERTICAL. Balance General 2014

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 100 de 121

con un porcentaje aproximado al 50%, representados en la infraestructura de la corporación. Siguiendo a esto, la propiedad, planta y equipo se encuentra estimada con un porcentaje del 35%, reflejando los activos con lo que cuenta la Corporación para realizar sus actividades corrientes. El rubro de Terrenos refleja un 33% dentro de los activos no corrientes, registrando el valor del predio del TERRENO URBANO en donde se encuentra construida la Corporación Club del Comercio, propiedad del mismo

PASIVO CORRIENTE


En el pasivo corriente es sobresaliente que principalmente las cuentas por pagar se mantienen con un porcentaje bajo, lo que nos indica que la Corporación mantiene un bajo nivel de endeudamiento para su sostenimiento puesto que como se presenta las cuentas por pagar no alcanzan a resaltar ni el 1%, presentando un movimiento constante en lo que concierne a los honorarios, al servicio de mantenimiento, retenciones y aportes de nómina.

PASIVO NO CORRIENTE

De acuerdo con el balance estipulado a Octubre del año 2014 se denota que los salarios por pagar que devenga la Corporación Club del Comercio, son pagados efectivamente puesto que el porcentaje que se denota en los sueldos de las empleados como en la prestaciones sociales que son obligación cancelar, no se concentra un gran porcentaje, por lo tanto se mantiene un buen manejo de dineros y pago oportuno a cada uno de los trabajadores, teniendo en cuenta que la nómina que maneja la Corporación se concentra principalmente en dos empleados de mantenimiento y bar y la administración, puesto que el servicio de vigilancia se maneja con una empresa dedicada a prestar dicho servicio.

PATRIMONIO

El patrimonio de la Corporación Club del Comercio, se concentra básicamente en los APORTES SOCIALES que realizan cada uno de los socios, el Club cuenta actualmente con 35 socios activos, dichos aportes representan un 60.34% dentro del patrimonio. Cada acción de socios se encuentra para el año de Octubre del año 2014 en \$20.348.491.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 101 de 121

ESTADO DE RESULTADOS⁶

El estado de resultados arrojó a 31 de Octubre de 2014 una pérdida de aproximadamente \$8.000.000.00, pues el Club durante el año presenta mayores gastos derivados principalmente de remodelaciones y mantenimiento del mismo, sin embargo dicha pérdida es recuperable al final del año pues como se ha especificado La Corporación Club del Comercio, es una entidad donde presta servicio de alquiler de salones para eventos y, al ser temporada de finalización de año, éstos ingresos van aumentando pues la demanda de clientes va creciendo, por tal motivo, la perdida que se refleja en el estado de resultados irá compensándose con la entrada de dinero que obtiene el Club.

PRODUCTOS

- Plantilla de clasificación de grupos NIIF .
- Balance general de la Corporación Club del comercio a Octubre 31 del año 2014.
- Estado de resultados del Club del Comercio a Octubre 31 del año 2014.
- Análisis vertical del balance general.
- Análisis horizontal del estado de resultados
- Graficas de impacto de activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes, patrimonio, ingresos y gastos operacionales y no operacionales.

⁶ Anexo 3. ANALISIS VERTICAL. Estado de resultados



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O
PASANTIA**

PAGINA: 102 de 121

ANEXOS (PRODUCTOS Y EVIDENCIAS)

- Plantilla de clasificación de grupos NIIF .
- Análisis vertical del balance general.
- Análisis horizontal del estado de resultados
- Graficas de impacto de activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes, patrimonio, ingresos y gastos operacionales y no operacionales.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 103 de 121

ANEXO 1. Plantilla de clasificación de grupos NIIF .

ANEXO 1.1 , 1.2 , 1.3 Datos base para la clasificación de grupos NIIF .



actualicese.com
El portal de los Contadores Públicos

Plantilla para clasificar una entidad en un Grupo de aplicación de las NIIF en Colombia

* Autor:	Juan Fernando Mejía. Web: www.globalcontable.com/perfil	
	Nombre de su entidad:	CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO
1	1. ¿Cotiza en Bolsa? (A diciembre 31 de 2013)	NO
2	2. ¿Es entidad de Interés Público?, es decir, capta y coloca recursos financieros en el público? Nota: Las entidades "de interés público" son las que se mencionan explícitamente en el parágrafo del art. 1 del Decreto 3024 de 2013. No se es "de interés público" porque se presten servicios públicos como el de energía, gas, educación, salud o del transporte, ni porque se vendan servicios al público. Debe estar especificada en el Decreto y vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia.	NO
3	3. ¿Cuál es el valor de sus activos a Diciembre 31 de 2013, excluyendo su vivienda (En SMMLV)?	Entre 500 y 30.000 SMMLV
	¿Cuál es el número de trabajadores a Diciembre 31 de 2013 (Cualquier tipo de contrato, salvo consultoría o asesoría externa)?	Menos de 10 trabajadores
	¿Cuál es el valor de sus Ingresos durante año 2013?	Menos de 6.000 SMMLV
4	4. Por favor responda si cumple ADEMÁS las siguientes condiciones:	
4.1	4.1 ¿Es subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIF plenas?	NO
4.2	4.2 ¿Importa (o exporta) más del 50% de las compras (o ventas) de inventarios?:	NO
4.3	4.3 ¿Es matriz, subordinada, sucursal, asociada o negocio conjunto de compañía extranjera que aplique NIF plenas?:	NO
Conclusión:		
La entidad CORPORACIÓN CLUB DEL COMERCIO pertenece al Grupo 2		
Referencias normativas: Decretos 2784 y 2706 de 2012 y Decretos 3019, 3022 y 3024 de 2013		

Notas:

*Entidades sin ánimo de lucro: Deben aplicar los mismos topes anteriores. No importa si la entidad no tiene ánimo de lucro (Conceptos CTCP 124 del 24 de junio de 2013 y 151 del 10 de julio de 2013 y artículo 1 Decreto 3019 de 2013). El párrafo 5 de la NIC 1 establece que no están obligadas a aplicar las NIIF, pero en Colombia se estableció que sí deben aplicarlas, según el grupo al que pertenezcan por número de trabajadores, Ingresos o activos, al igual que cualquier otro tipo de entidades. No obstante, si es una entidad cerrada, no vigilada o sin ánimo de lucro, sus políticas contables pueden ser menos "agresivas" y menos costosas, pues no perjudica a terceros que continúe aplicando su contabilidad como venía haciéndolo, es decir, conforme a normas tributarias. Por ejemplo no necesita usar dos vidas útiles para sus activos (una contable y una fiscal).



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

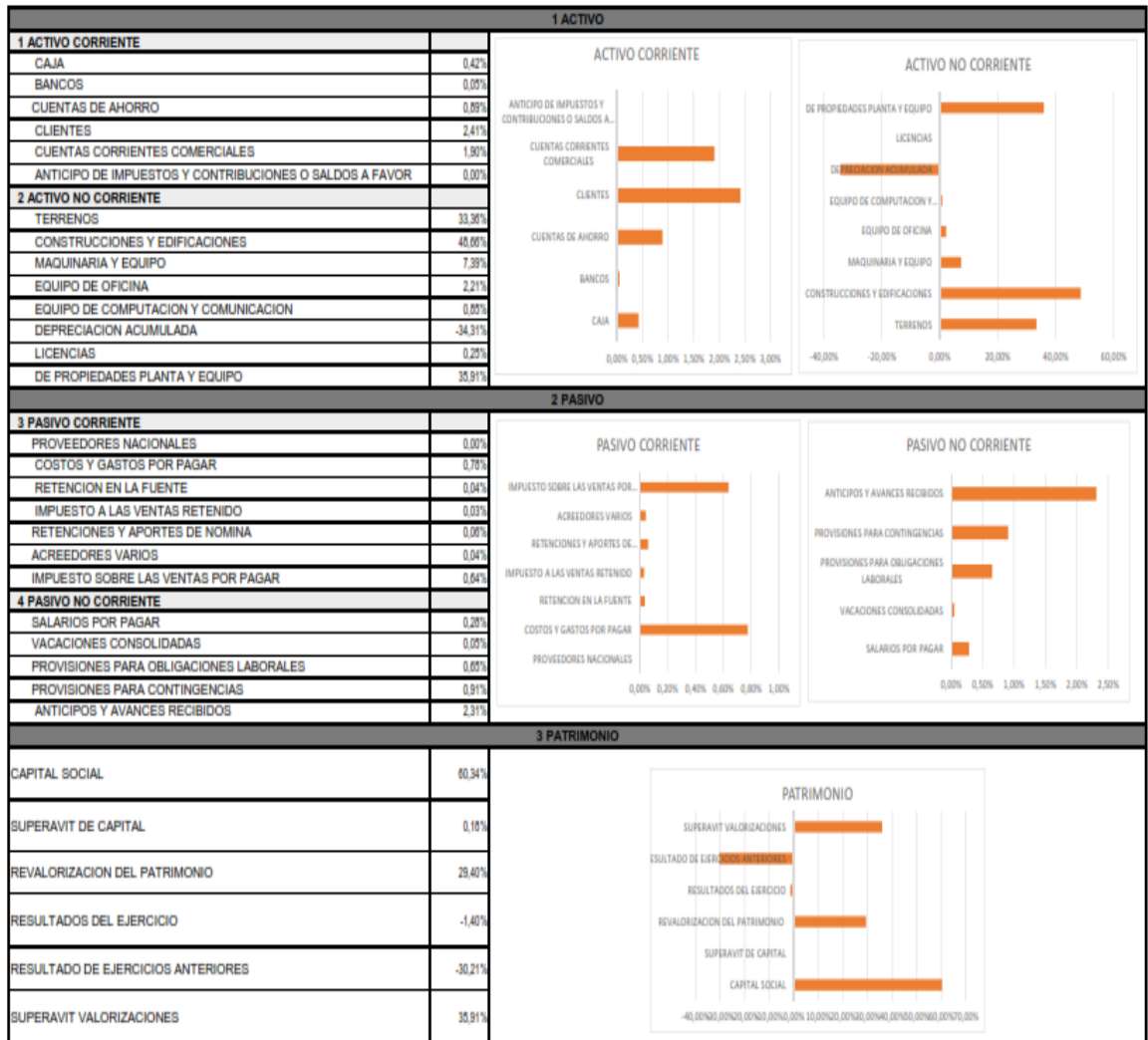
PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 104 de 121

ANALISIS VERTICAL BALAN CE GENERAL





MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 105 de 121



*Corporación Club del Comercio
Fusagasugá*

NIT. 890.600.301-6

BALANCE GENERAL 1 ENERO 31 OCTUBRE 2014

CUENTA	2014	% PARTICIPACION
ACTIVO		
1 ACTIVO CORRIENTE		
11 DISPONIBLE		
1105 CAJA	3.202.295,00	0,42%
1110 BANCOS	359.116,00	0,05%
1120 CUENTAS DE AHORRO	6.726.666,68	0,89%
Total 11 DISPONIBLE	10.318.079,68	
13 DEUDORES		
1305 CLIENTES	10.220.636,00	2,41%
1310 CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	14.390.801,00	1,90%
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	34.500,00	0,00%
Total 13 DEUDORES	32.644.137,00	
Total 1 ACTIVO CORRIENTE	42.962.216,68	
2 ACTIVO NO CORRIENTE		
15 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
1504 TERRENOS	252.176.172,17	33,36%
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	367.856.015,89	48,66%
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO	55.853.990,00	7,39%
1524 EQUIPO DE OFICINA	16.714.950,00	2,21%
1526 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	6.398.288,00	0,85%
1592 DEPRECIACION ACUMULADA	(259.349.416,92)	-34,31%
Total 15 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	439.643.999,14	
16 INTANGIBLES		
1635 LICENCIAS	1.856.000,00	0,25%
Total 16 INTANGIBLES	1.856.000,00	
19 VALORIZACIONES		
1910 DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	271.440.599,00	35,91%
Total 19 VALORIZACIONES	271.440.599,00	
TOTAL 2 ACTIVO NO CORRIENTE	712.946.598,14	
Total 1 ACTIVO	755.908.814,82	
PASIVO		
3 PASIVO CORRIENTE		
22 PROVEEDORES		
2205 NACIONALES	1.602,00	0,00%
Total 22 PROVEEDORES	1.602,00	
23 CUENTAS POR PAGAR		
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	5.862.725,00	0,78%
2365 RETENCION EN LA FUENTE	275.190,00	0,04%
2367 IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	235.574,60	0,03%
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	455.522,00	0,06%
2380 ACREEDORES VARIOS	332.640,00	0,04%
Total 23 CUENTAS POR PAGAR	7.164.651,60	
24 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		
2405 IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	4.820.422,52	0,64%
Total 24 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	4.820.422,52	



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 106 de 121

Total 3 PASIVO CORRIENTE	11.986.676,12	
4 PASIVO NO CORRIENTE		
25 OBLIGACIONES LABORALES		
2505 SALARIOS POR PAGAR	2.131.440,00	0,26%
2525 VACACIONES CONSOLIDADAS	350.136,00	0,05%
Total 25 OBLIGACIONES LABORALES	2.481.576,00	
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		
2610 PARA OBLIGACIONES LABORALES	4.926.695,00	0,65%
2635 PARA CONTINGENCIAS	6.044.762,00	0,91%
Total 26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	11.771.477,00	
28 OTROS PASIVOS		
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	17.471.900,00	2,31%
Total 28 OTROS PASIVOS	17.471.900,00	
Total 4 PASIVO NO CORRIENTE	31.724.953,00	
Total 2 PASIVO	43.711.629,12	
3 PATRIMONIO		
31 CAPITAL SOCIAL		
3115 APORTES SOCIALES	456.117.666,00	60,34%
Total 31 CAPITAL SOCIAL	456.117.666,00	0,34%
32 SUPERAVIT DE CAPITAL		
3210 DONACIONES	1.360.000,00	0,16%
Total 32 SUPERAVIT DE CAPITAL	1.360.000,00	
34 REVALORIZACION DEL PATRIMONIO		
3405 AJUSTES POR INFLACION	222.232.008,00	29,40%
Total 34 REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	222.232.008,00	
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3610 PERDIDA DEL EJERCICIO	(10.608.629,30)	-1,40%
Total 36 RESULTADOS DEL EJERCICIO	(10.608.629,30)	
37 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
3710 PERDIDAS ACUMULADAS	(228.344.458,00)	-30,21%
Total 37 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	(228.344.458,00)	
38 SUPERAVIT POR VALORIZACIONES		
3810 DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	271.440.599,00	35,91%
Total 38 SUPERAVIT VALORIZACIONES	271.440.599,00	
Total 3 PATRIMONIO	712.197.185,70	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	755.908.814,82	



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

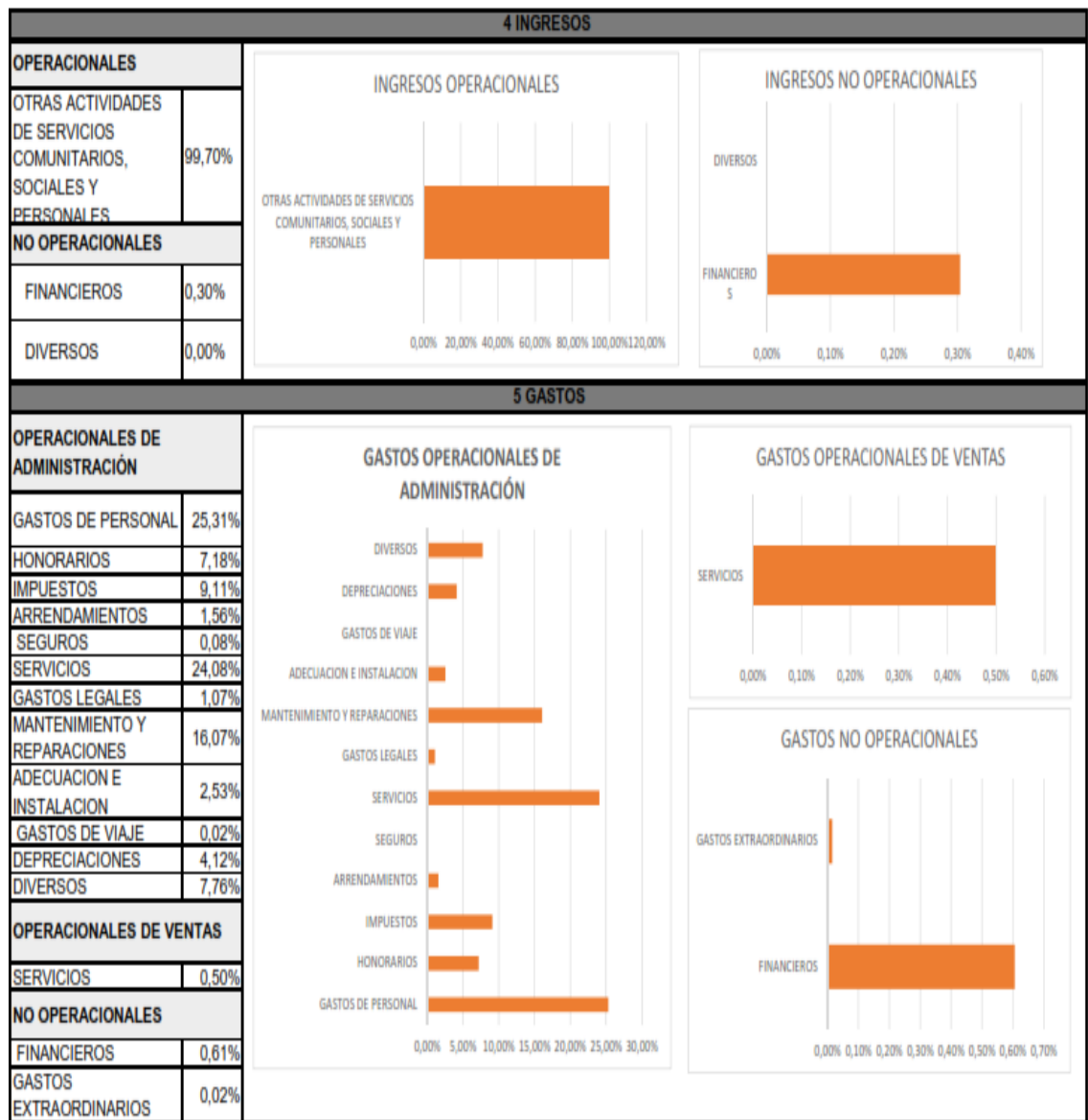
PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 107 de 121

ANALISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS





MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 108 de 121




Cooperación Club del Comercio
Fusagasugá


NIT. 800.000.301-6

ESTADO DE RESULTADOS 1 ENERO 31 OCTUBRE 2014

CUENTA	2014	% PARTICIPACIÓN
INGRESOS		
41 OPERACIONALES		
4170 OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS, SOCIALES Y PERSONALES		
Total 4170 OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS, SOCIALES Y PERSONALES	137.515.554,00	100%
Total 41 OPERACIONALES	137.515.554,00	
42 NO OPERACIONALES		
4210 FINANCIEROS		
Total 4210 FINANCIEROS	419.412,00	0,30%
4295 DIVERSOS		
Total 4295 DIVERSOS	435,82	0,00%
Total 42 NO OPERACIONALES	419.847,82	
Total 4 INGRESOS	137.935.401,82	
GASTOS		
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		
5105 GASTOS DE PERSONAL		
Total 5105 GASTOS DE PERSONAL	37.150.011,00	25,31%
5110 HONORARIOS		
Total 5110 HONORARIOS	10.540.000,00	7,18%
5115 IMPUESTOS		
Total 5115 IMPUESTOS	13.374.022,00	9,11%
5120 ARRENDAMIENTOS		
Total 5120 ARRENDAMIENTOS	2.290.000,00	1,56%
5130 SEGUROS		
Total 5130 SEGUROS	121.503,00	0,08%
5135 SERVICIOS		
Total 5135 SERVICIOS	35.344.766,00	24,08%
5140 GASTOS LEGALES		
Total 5140 GASTOS LEGALES	1.573.500,00	1,07%
5145 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
Total 5145 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	23.582.067,68	16,87%
5150 ADECUACION E INSTALACION		
Total 5150 ADECUACION E INSTALACION	3.706.010,44	2,53%
5155 GASTOS DE VIAJE		
Total 5155 GASTOS DE VIAJE	30.000,00	0,02%
5160 DEPRECIACIONES		
Total 5160 DEPRECIACIONES	6.048.078,00	4,12%
5195 DIVERSOS		
Total 5195 DIVERSOS	11.384.457,00	7,76%
Total 51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	145.146.215,12	
52 OPERACIONALES DE VENTAS		
5235 SERVICIOS		
Total 5235 SERVICIOS	730.000,00	0,50%
Total 52 OPERACIONALES DE VENTAS	730.000,00	
53 NO OPERACIONALES		
5305 FINANCIEROS		
Total 5305 FINANCIEROS	889.724,00	0,61%
5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS		
Total 5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS	22.215,00	0,02%
Total 53 NO OPERACIONALES	911.942,00	
Total 5 GASTOS	146.768.157,12	
Total general	284.723.558,94	

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 109 de 121

ANEXO 3 INFORME 3 (JUNIO, JULIO, AGOSTO) PROCESO DE CONVERGENCIA SEGUN LEY 1314 DEL 2009

	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES	CODIGO:
	FORMATO DE INFORME MENSUAL DE PASANTIA	VERSION: A2012
		PAGINA: 1 de 2

INFORME MENSUAL DE PASANTIA

DIA 28 MES 8 AÑO 2015

INFORME No. 03

NOMBRE DEL PASANTE: Ada Briggit Castellanos Vargas


CODIGO : 114 211 206

INFORME CORRESPONDIENTE AL MES DE : JUNIO, JULIO Y AGOSTO

TITULO DE LA PASANTIA: APOYO EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA CORPORACION CLUB DEL COMERCIO

OBJETIVO (S) ESPECIFICO (S) CUMPLIDOS DURANTE EL MES:

- Revisión y consolidación de los activos fijos de la corporación
- Revisión de todos los rubros de los estados financieros
- Elaboración del papel del trabajo para determinar los saldos de apertura
- Elaboración de políticas contables de la corporación club del comercio
- Presentación del ESFA (Estado de situación financiera de apertura)

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 110 de 121

ACTIVIDADES REALIZADAS

- Elaboración de papel de trabajo para determinar saldos de apertura.
- Elaboración del manual de Políticas Contables de la Corporación Club del Comercio.
- Realización del Estado de Situación Financiera al cierre del año 2014

AVANCES DEL INFORME FINAL

Después de evaluar los estados financieros de la Corporación, revisando la importancia relativa de cada una de las cuentas que afectan los movimientos financieros del Club y realizando un breve análisis de los mismos, se inicia el proceso de implementación de las normas internacionales de contabilidad en la Corporación Club del Comercio, donde se revisa y ubica a la Corporación en uno de los tres grupos que abarca la ley 1314 expedida en el año 2009, donde estipula que las personas de naturaleza jurídica y natural que estén obligadas a llevar la contabilidad deberán ser partícipes de la convergencia a la contabilidad internacional.

Dichas normas e información financiera están compuestas por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales y específicas, sobre revelaciones, registros en libros, interpretaciones y guías que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar las



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O
PASANTIA**

PAGINA: 111 de 121

operaciones económicas de un ente de forma clara, completa y comparable. Lo plasmado en dichos documentos debe concordar con la realidad económica de la empresa.

Se hace necesario aclarar que las disposiciones tributarias se registrarán de acuerdo a la legislación fiscal, prevaleciendo la aplicación de normas tributarias sobre las contables establecidas por las NIIF en caso de desigualdad o incompatibilidad.

Por otra parte la convergencia a las Normas internacionales de información financiera comprenden unas normas de aseguramiento de información, es decir, todos los principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías que rigen las cualidades personales, comportamiento, ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información, por medio de normas éticas, de control de calidad de los trabajos, de auditoría de información financiera, de revisión de información financiera histórica y otras normas de aseguramiento. Dichos servicios serán prestados bajo la responsabilidad y guía del contador público.¹

La ley 1314 divide la contabilidad regida por las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA** en tres subgrupos así:

GRUPO 1: Decreto 2784 del 2012

GRUPO 2: Decreto 3022 del 2013

¹ Ley 1314 del 2009



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O
PASANTIA

PAGINA: 112 de 121

GRUPO 3: Decreto 2706 del 2012


En el informe pasado, se especificó que la Corporación Club del Comercio se encuentra clasificada en el GRUPO 2 regido por el decreto 3022 expedido en el año 2013, pues sus activos se encuentran en el tope delimitado por éste (500 y 30.000 SMLV) y por otra parte sus ingresos no superan los 6000 SMLV .

Se hace necesario aclarar que el alcance de la presente pasantía será hasta la realización y acompañamiento de la **ETAPA 3**, es decir Período de preparación obligatoria, fecha de transición y estado de situación financiera de apertura. **ESFA** .

Para lograr lo establecido anteriormente, es pertinente explicar las actividades realizadas a lo largo de la implementación de acuerdo al cronograma establecido para la aplicación de la normas internacionales (decreto 3022) de información financiera en la Corporación Club del Comercio así:

1. PERÍODO DE PREPARACIÓN OBLIGATORIA

Para comenzar el proceso de implementación de las NIIF es necesario establecer un cronograma de actividades a cumplir para lograr la convergencia de las mismas de acuerdo a lo establecido por el decreto 3022 del año 2013.


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 113 de 121

2. FECHA DE TRANSICIÓN

De acuerdo a lo que establece la ley, en la fecha de transición, en el año 2015, se debe realizar las actividades propias del proceso de convergencia a las NIIF. Al respecto, es necesario inferir que se ha venido realizando como primera medida un diagnóstico de evaluación de las actividades que realiza el club², identificando faltantes los cuales fueron comunicados a la Administración de la Corporación para que se revisaran dichas inconsistencias y en ese orden de ideas, se intente dar solución a las mismas.

Dentro de las falencias que concierne a lo contable, en el club, no se evidenció un **MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES**, razón por la cual es vital realizar este proceso, pues el **DECRETO 3022 del 2009 en la SECCIÓN 11** el cual establece la obligatoriedad de la generación de unas **POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES** de acuerdo a las nuevas normas internacionales de información financiera. Al respecto, el decreto establece que son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. En razón a lo anterior, se genera dicho

² Informe 1 Pasantia APOYO EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. Mes de Febrero y marzo. Autor: Ada Catsellanos

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 114 de 121

manual como se aclaró anteriormente, con el apoyo de la Contadora de la Corporación.

Por otra parte, fué necesario revisar la importancia relativa de cada una de las cuentas tomando como base el **BALANCE GENERAL** a Octubre del año 2014.³ Al respecto, se realiza la respectiva revisión de cada uno de los rubros estipulados en los estados financieros de la Corporación.

Para dar inicio a **la hoja de trabajo** se tuvo en cuenta los rubros significativos que más influye en los movimientos financieros; entre estos están la cuenta de clientes y activos fijos.

3. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA.

Para la realización de éste proceso, fue necesario realizar una hoja de trabajo para que de ésta manera se logre llevar a cabo los ajustes correspondientes para el proceso de convergencia de las Normas Internacionales de Contabilidad y en ese orden de ideas realizar el estado de situación financiera de apertura a cierre del año 2014. (ANEXO 1 Estado de situación financiera ESFA)



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 115 de 121

EXO 4 ANALISIS DE CARTERA

COMPORTAMIENTO CARTERA SOCIOS CLUB DEL COMERCIO 2013

Table with columns: SOCIO, SALDO INICIAL, CUOTA FIJA, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE. Each month has sub-columns for PAGO and SALDO.



MACROPROCESO DE APOYO

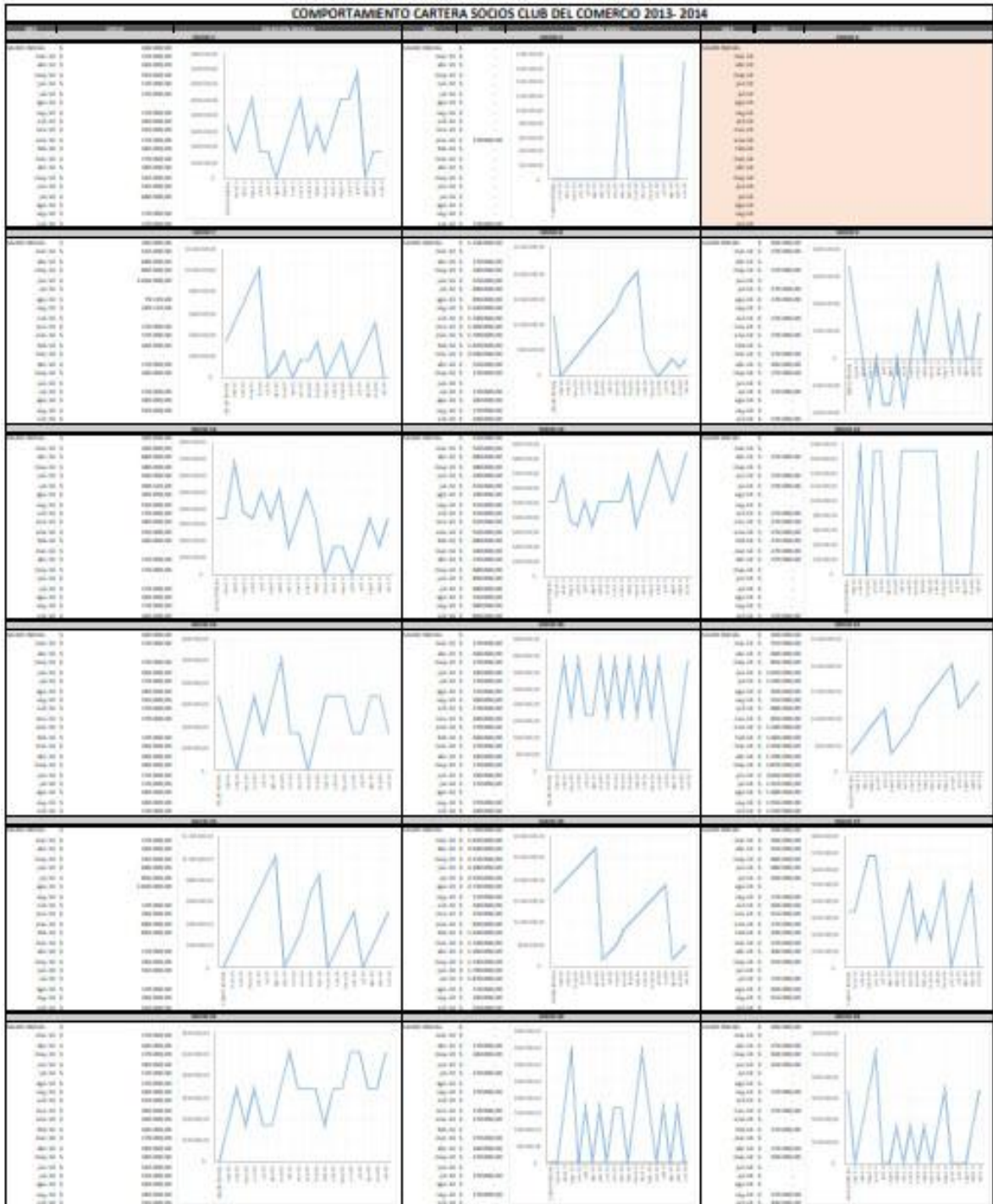
CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 117 de 121





MACROPROCESO DE APOYO

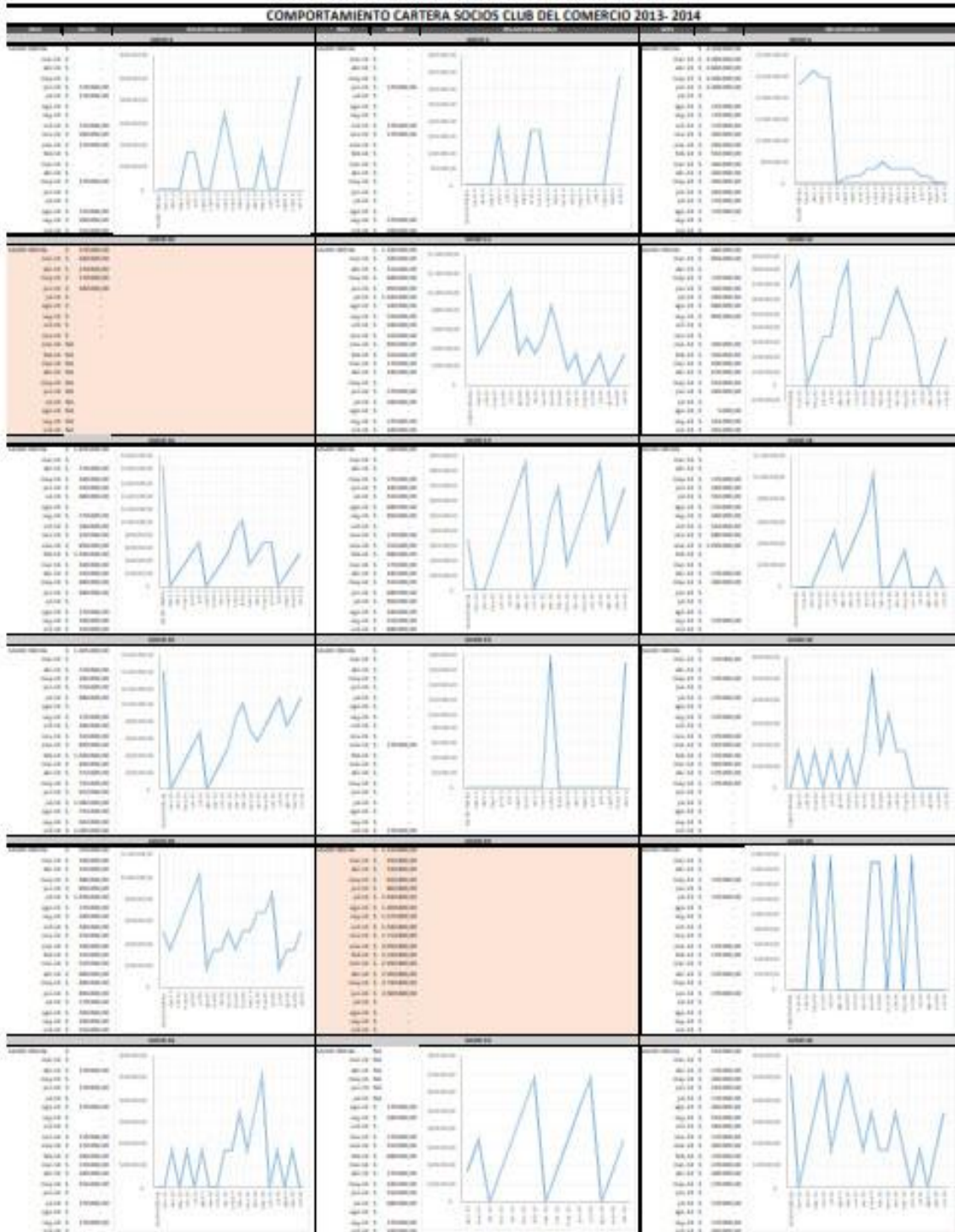
CODIGO: MEXr025


PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 118 de 121



	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: MEXr025
	PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	VERSION: 1
	INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA	PAGINA: 119 de 121

12) DESCRIPCIÓN BIBLIOGRÁFICA

1. Tipo De Documento

Informe De _ Pasantía_

2. Título Del Trabajo

APOYO EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA CORPORACION CLUB DEL COMERCIO

3. Autor

ADA BRIGGIT CASTELLANOS VARGAS

4. Programa Académico

CONTADURÍA PÚBLICA

5. Páginas : 115

6. Anexos

ANEXO 1. Informe 1 mes de Febrero y Marzo. Conocimiento de la entidad.

ANEXO 2. Informe 2 meses Abril y Mayo. Revisión de estados financieros corporación club del comercio

ANEXO 3. Informe 3 meses Junio, Julio y Agosto. Proceso de convergencia según ley 1314 del 2009

ANEXO 4. Análisis de cartera socios Club del Comercio.

7. Año

2015



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O
PASANTIA**

PAGINA: 120 de 121

13) EVALUACIÓN Y APROBACIÓN

Firma Asesor Interno

Nombre Asesor Interno

Firma Asesor Externo

Nombre Asesor Externo

Vo.Bo Director(a) Extensión Universitaria

Nombre Director(a) Extensión Universitaria