



**Plan de mejoramiento en la utilización software contable World Office e implementación  
de NIIF para Pymes en la empresa Extruteco S.A.S**

**Luisa Fernanda Restrepo Granada**

**Institución Universitaria de Envigado**

**Facultad de Ciencias Empresariales**

**Contaduría Pública**

**Envigado, Colombia**

**2015**

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a mi esposo a quien amo de todo corazón y quien siempre estuvo incondicionalmente, apoyándome y motivándome durante este proceso.

## Contenido

Resumen .....	10
Abstract.....	11
Introducción.....	12
1. Aspectos Generales de la Práctica Empresarial.....	13
1.1 Centro de Práctica.....	13
1.1.1 Objeto social. ....	13
1.1.2 Misión. ....	13
1.1.3 Visión.....	14
1.1.4 Objetivo Institucional.....	14
1.1.5 Estudio Organizacional. ....	14
1.2 Objetivo de la Práctica Empresarial.....	15
1.3 Funciones.....	15
1.3.1 Parametrización y operación del software contable World Office.....	16
1.3.2 Definir las políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para la compañía.....	16
1.3.3 Parametrización el software World Office bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.....	16
1.3.4 Conciliación de Cuentas por Cobrar.....	17
1.3.5 Conciliación de Cuentas por Pagar.....	17
1.3.6 Conciliaciones Bancarias.....	17
1.3.7 Conciliación de Inventarios.....	17
1.3.8 Revisión de liquidación y contabilización de importaciones.....	17
1.3.9 Elaboración de informes contables y administrativos.....	18
1.4 Justificación de la Práctica Empresarial .....	18
2. Propuesta para Extrusiones Técnicas de Colombia S.A.S.....	19
2.1 Título de la propuesta.....	19
2.2 Planteamiento del Problema.....	19
2.3 Justificación .....	20
2.4 Objetivos.....	21

2.4.1 Objetivo General .....	21
2.4.2 Objetivos Específicos.....	21
2.5 Metodología .....	22
2.6 Proceso .....	22
2.7 Cronograma de Actividades.....	23
3. Plan de Mejora en la Utilización del Software contable World Office e Implementación de NIIF para Pymes en la empresa Extruteco S.A.S .....	24
3.1 Marco de Referencia .....	24
3.1.1 Marco Teórico.....	24
3.1.2 Marco Conceptual .....	31
3.1.3 Marco Legal.....	34
3.2 Desarrollo de la Propuesta. ....	35
3.2.1 Inventarios. ....	37
3.2.2 Cuentas por cobrar.....	43
3.2.3 Cuentas por Pagar.....	50
3.2.4 Conciliaciones Bancarias .....	56
3.2.5 Importaciones.....	60
3.2.6 Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. ....	64
4. Conclusiones.....	71
5. Recomendaciones .....	73
6. Referencias Bibliográficas.....	74
Anexo .....	79

## Lista de figuras

<b>Figura 1.</b> Organigrama de la empresa Extrusiones Técnicas de Colombia S.A.S.....	15
<b>Figura 2.</b> Cronograma de Actividades.....	23
<b>Figura 3.</b> Cronograma de aplicación de las NIIF para Pymes.....	29
<b>Figura 4.</b> Pantallazo configuración de referencias .....	38
<b>Figura 5.</b> Hoja de conteo. ....	39
<b>Figura 6 .</b> Informe de existencias de inventario .....	40
<b>Figura 7.</b> Kárdex .....	40
<b>Figura 8.</b> Movimientos de inventario .....	42
<b>Figura 9.</b> Configuración de clientes .....	45
<b>Figura 10.</b> Estado de cuenta de cliente resumido .....	46
<b>Figura 11.</b> Estado de cuenta de cliente detallado .....	47
<b>Figura 12.</b> Recibo de caja .....	48
<b>Figura 13.</b> Factura de venta.. .....	49
<b>Figura 14.</b> Configuración de productos o gastos .....	51
<b>Figura 15.</b> Factura de compra.....	52
<b>Figura 16.</b> Compra extranjera.....	53
<b>Figura 17.</b> Estado de cuenta por pagar .....	54
<b>Figura 18.</b> Comprobante de egreso.....	55
<b>Figura 19.</b> Configuración de cuentas.....	57
<b>Figura 20.</b> Libro de bancos.....	58
<b>Figura 21.</b> Conciliación bancaria.....	59
<b>Figura 22.</b> Liquidación de importación .....	62
<b>Figura 23.</b> Liquidación de gastos de nacionalización.....	63
<b>Figura 24.</b> Importación .....	63
<b>Figura 25.</b> Activación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. ....	65
<b>Figura 26.</b> Documentos NIIF.....	66
<b>Figura 27.</b> Configuración del deterioro de cartera.....	67
<b>Figura 28.</b> Documento proceso NIIF deterioro de cartera.....	67
<b>Figura 29.</b> Configuración del VNR .....	68

<b>Figura 30.</b> Documento proceso NIIF VNR. ....	69
<b>Figura 31.</b> Informe comparativo contabilidad Local y contabilidad NIIF. ....	70
<b>Figura 32.</b> Estado del Resultado Integral y ganancias acumuladas. ....	133
<b>Figura 33.</b> Estado de situación financiera. ....	134
<b>Figura 34.</b> Estado de cambios en el patrimonio. ....	135
<b>Figura 35.</b> Estado de Flujos de efectivo .....	136

## Lista de tablas

<b>Tabla 1.</b> Tasa de deterioro .....	96
<b>Tabla 2.</b> Tabla de amortizaciones .....	107

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código:</b> F-PI-038
		<b>Versión:</b> 02
		<b>Página</b> 9 de 136

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
COORDINACIÓN DE PRÁCTICAS**

**ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA.**

<b>Nombre de Estudiante</b>	Luisa Fernanda Restrepo Granada
<b>Programa Académico</b>	Contaduría Pública
<b>Nombre de la AGENCIA O CENTRO DE PRÁCTICA</b>	Extrusiones Técnicas de Colombia SAS
<b>NIT.</b>	900.488.028-5
<b>Dirección</b>	Calle 33 43-16 Oficina 202
<b>Teléfono</b>	232 51 45
<b>Dependencia o Área</b>	Contabilidad
<b>Nombre Completo del Jefe del estudiante</b>	Adriana María Tabares
<b>Cargo</b>	Gerente General
<b>Labor que desempeña el estudiante</b>	Operación y parametrización del software contable World Office e implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en la compañía.
<b>Nombre del Asesor de práctica</b>	Armando León Mejía.
<b>Fecha de inicio de la práctica</b>	01 de Febrero de 2015
<b>Fecha de finalización de la práctica</b>	31 de Mayo de 2015

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código: F-PI-038</b>
		<b>Versión: 02</b>
		<b>Página 10 de 136</b>

### Resumen

Se realizaron las respectivas correcciones de configuración en el software contable World Office en los módulos de: inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, conciliaciones bancarias, importaciones y NIIF, de igual manera se plantean algunos controles para el correcto funcionamiento del mismo. Para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes se define el manual de políticas contables bajo estas Normas y se implementa su uso dentro del software.

*Palabras Claves:* Normas Internacionales, inventarios, conciliaciones, importaciones, manual.

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b></p>	<p><b>Código: F-PI-038</b></p>
		<p><b>Versión: 02</b></p>
		<p><b>Página 11 de 136</b></p>

### Abstract

Inventories, accounts receivable, accounts payable, bank reconciliations, imports and IFRS, likewise some controls for the correct operation arise: the respective corrections settings in the World Office accounting software modules were conducted. For the implementation of International Financial Reporting Standards IFRS for SMEs manual accounting policies under these rules is defined and its use is implemented within the software.

*Keywords:* International Standards, inventories, reconciliations, import manual.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 12 de 136

## **Plan de mejora en la utilización del software contable World Office e implementación de NIF para Pymes en la compañía Extruteco S.A.S**

El siguiente trabajo es una puesta en práctica en el ámbito empresarial de los conceptos adquiridos durante la formación como Contadora Pública, teniendo en cuenta lo anterior se desarrolla como objetivo general implementar el plan de mejoramiento en cuanto al uso del Software contable que posee la empresa EXTRUSIONES TÉCNICAS DE COLOMBIA SAS e incluir el manejo de las Normas Internacionales de Información financiera para Pymes en el mismo, lo anterior debido a que actualmente se están manejando las transacciones manualmente sin aprovechar los beneficios que se pueden obtener del software contable que poseen, además de acuerdo a la normatividad vigente la empresa tiene la necesidad de realizar su adaptación durante el presente año hacia Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, proceso que aún no se ha iniciado.

Con el desarrollo de este trabajo se busca optimizar el uso del software y por consiguiente optimizar el uso del tiempo y funciones de los empleados de la compañía, al igual que definir en conjunto con la administración el manual de políticas contables bajo NIF para Pymes e implementarlo en el software World Office para no tener que realizar dobles registros, sino que el sistema los realice automáticamente.

En la rama de la contabilidad es notable el avance que ha provocado en las empresas el procesamiento de los datos por medio de software y las empresas pueden llevar su contabilidad con mayor eficiencia, rapidez y control.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 13 de 136

## 1. Aspectos Generales de la Práctica Empresarial

### 1.1 Centro de práctica

#### 1.1.1 Objeto social.

“EXTRUSIONES TÉCNICAS DE COLOMBIA SAS “EXTRUTECO S.A.S.” es una empresa dedicada a la importación y comercialización de Perfiles de Aluminio para uso Arquitectónico e Industrial.

Representante de una de las compañías más grandes en México “Extrusiones Metálicas”, creada hace más de 30 años y dedicada a la fabricación de Perfiles de Aluminio para la industria de la construcción. Este respaldo es lo que hace que EXTRUTECO S.A.S. pueda posicionarse en el mercado nacional, con productos de excelente calidad, servicio y a precios competitivos.

El portafolio de productos está basado en sistemas de ventanas y puertas, perfiles comerciales de tipo genérico, como también perfiles de uso industrial diseñados por el cliente. Dispone de una amplia gama de tonalidades en anodizado y pintura blanca<sup>1</sup>.

#### 1.1.2 Misión.

Ser la mejor empresa en la comercialización de perfiles de aluminio de alta calidad, para satisfacer los requerimientos de la industria, la construcción y el comercio. Nos

<sup>1</sup> Tomado de [http://: www.extruteco-sas.com.co](http://www.extruteco-sas.com.co)

<sup>2</sup> Con base a lo señalado en el artículo 1 del Decreto Reglamentario 2784 de 2012 modificado por el artículo 1 del Decreto Reglamentario 3024 de 2013, una entidad grande es aquella que cuenta con una planta de personal

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 14 de 136

caracterizamos por entregar un producto con tecnología, en un ambiente de compromiso, honestidad y cumplimiento.

### **1.1.3 Visión.**

Cada día trabajamos más para fortalecer nuestro reconocimiento en la comercialización de Perfiles de Aluminio a nivel nacional, basados en alta tecnología y productos que contribuyan al desarrollo de la construcción y a la preservación del medio ambiente.

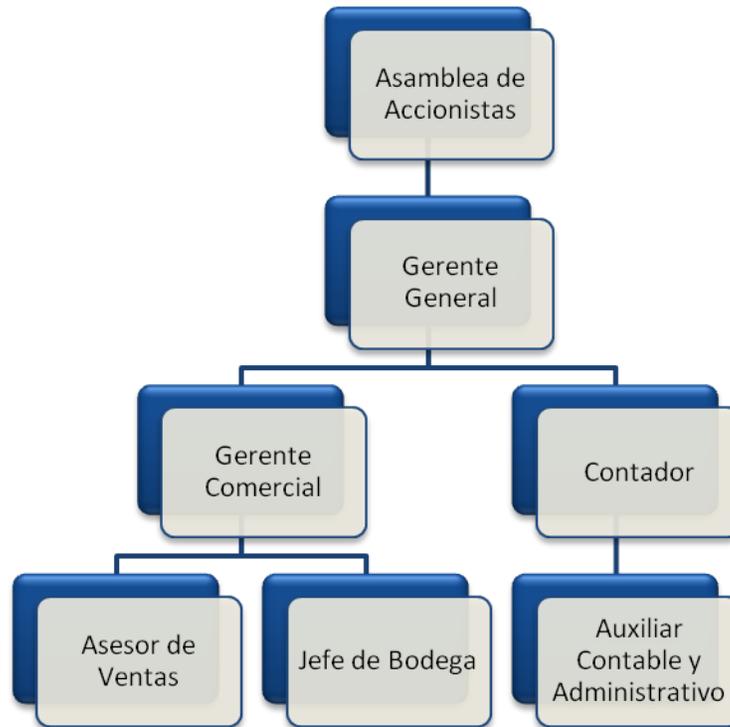
### **1.1.4 Objetivo Institucional.**

Garantizar una excelente calidad, servicio y tecnología, con un respaldo único dando cumplimiento a las necesidades de nuestros clientes.

### **1.1.5 Estudio Organizacional.**

La Compañía se encuentra encabezada por la Asamblea de Accionistas conformada por dos accionistas, uno de los cuales es la Gerente General, quien también se desempeña en el área comercial de la misma, además existe una Auxiliar Administrativa y Contable que es el apoyo directo de la Gerente y la Contadora, igualmente en Barranquilla, que es donde se encuentra el inventario, se cuenta con un Jefe de Bodega, quien se encarga de recibir el material importado y despacharlo a los clientes. (Ver figura 1).

**Organigrama de la empresa Extrusiones Técnicas de Colombia SAS.**



**Figura 1.** Organigrama de la empresa Extrusiones Técnicas de Colombia S.A.S

**Fuente:** El Autor.

**1.2 Objetivo de la Práctica Empresarial**

Aplicar los conocimientos adquiridos en la Institución Universitaria de Envigado durante la formación universitaria, en la empresa Extrusiones Técnicas de Colombia S.A.S cumpliendo con el requisito para acceder al título de Contadora Pública.

**1.3 Funciones**

Las funciones desarrolladas durante el periodo de la práctica empresarial serán: parametrización del software contable World Office, definir las políticas contables bajo

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b></p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 16 de 136

Normas Internacionales de información financiera para la compañía, parametrizar el software bajo normas internacionales de información financiera, conciliar las cuentas por cobrar y por pagar, bancos, inventarios, revisar y contabilizar las liquidaciones de importación y elaborar informes contables y administrativos.

### **1.3.1 Parametrización y operación del software contable World Office.**

Esta función consiste en revisar y corregir la parametrización que presenta el software ya que hay errores en los parámetros realizados inicialmente en: cuentas contables, inventarios, documentos e informes que se pueden corregir realizando una adecuada configuración siguiendo las recomendaciones indicadas por el proveedor del software. Además, se operará el mismo con todos los módulos y aplicaciones que tiene disponibles aprovechando al máximo los beneficios que se pueden obtener. Esta función es la más dispendiosa en el proceso de la práctica ya que es la base fundamental para el adecuado desarrollo de la misma y de ella depende la correcta ejecución de las demás funciones.

### **1.3.2 Definir las políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para la compañía.**

En trabajo conjunto con la administración de la compañía se definirán las políticas contables bajo NIIF para Pymes aplicables en la compañía a partir del presente año.

### **1.3.3 Parametrización el software World Office bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.**

De acuerdo al manual de políticas contables definido anteriormente, y las capacitaciones recibidas por parte del proveedor del software, se parametrizará la aplicación

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b></p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 17 de 136

NIIF que tienen el software para en el futuro poder generar informes tanto bajo norma Local como Internacional directamente desde el sistema.

#### **1.3.4 Conciliación de Cuentas por Cobrar.**

Realizar al cierre de cada mes la conciliación de las cuentas por cobrar entre el sistema contable y la documentación física.

#### **1.3.5 Conciliación de Cuentas por Pagar.**

Realizar al cierre de cada mes la conciliación de cuentas por pagar, incluyendo las de en moneda extranjera.

#### **1.3.6 Conciliaciones Bancarias.**

Realizar dentro del software contable las conciliaciones bancarias al cierre de cada mes.

#### **1.3.7 Conciliación de Inventarios.**

Conciliar permanentemente los inventarios de la compañía, verificando que las existencias en el sistema correspondan a las existencias reales en bodega. Justificar las diferencias que por algún motivo se presentan y realizar los ajustes correspondientes y anexar los debidos soportes.

#### **1.3.8 Revisión de liquidación y contabilización de importaciones.**

Revisar las liquidaciones de importación realizadas por la persona encargada de comercio exterior y contabilizarlas dentro del software de acuerdo al costo real por unidad.

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 18 de 136

### **1.3.9 Elaboración de informes contables y administrativos.**

Se elaborarán los informes contables y administrativos requeridos por la administración tales como: ventas, inventarios, estados de cuenta por cobrar y por pagar, flujos de caja y demás.

### **1.4 Justificación de la Práctica Empresarial**

La práctica empresarial es un proceso que permite desarrollar actitudes, habilidades y destrezas mediante la aplicación de los conocimientos adquiridos durante la educación universitaria en el entorno empresarial.

Mediante la práctica se adquieren nuevos conocimientos y experiencia en el ámbito contable ya que lo que se aprende en la universidad es solo una parte del complejo universo de la Contaduría Pública que llevado al ámbito laboral se amplía enormemente e incentiva a la investigación.

La compañía Extrusiones Técnicas de Colombia S.A.S tiene la necesidad de una persona con bases sólidas en el tema contable para llevar a cabo un plan de mejoramiento en cuanto al uso del software contable que manejan y para realizar su transición hacia los estándares de Normas Internacionales de Información Financiera los cuales está obligado a implementar para el presente año.

Es interesante asumir el reto, adquirir nuevos conocimientos y contribuir con la mejora en los procedimientos desarrollados en la compañía.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 19 de 136

## 2. Propuesta para Extrusiones Técnicas de Colombia S.A.S

### 2.1 Título de la propuesta

El título de la propuesta realizada a la empresa Extrusiones Técnicas de Colombia “Extruteco S.A.S es: “Plan de mejora en la utilización del software contable World Office e implementación de NIIF para Pymes en la compañía Extruteco S.A.S.”

### 2.2 Planteamiento del Problema

La inadecuada utilización del software contable World Office en la compañía Extrusiones Técnicas de Colombia SAS ha conllevado al manejo de: cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios, importaciones, conciliaciones bancarias, entre otros, en forma manual sin aprovechar las aplicaciones que tiene el sistema contable para llevar a cabo dichas transacciones en forma confiable y oportuna.

Debido a una parametrización inicial no adecuada se tienen problemas con la configuración de: cuentas contables, artículos de inventarios, terceros, documentos e informes contables y financieros, lo cual conlleva a obtener una información, poco confiable, inoportuna y no apta para la toma de decisiones por parte de la administración.

Se realizó una inversión con la adquisición del software pero no se tienen los resultados ni beneficios esperados debido a su inadecuada utilización.

Por otra parte, Extruteco S.A.S según la Ley 1314 de 2009 modificada por el Decreto 3022 del año 2013, está clasificada como una Pyme perteneciente al grupo 2 para la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera, por lo tanto tiene la

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 20 de 136

necesidad de adoptar estas normas durante el presente año y realizar informes comparativos a partir del año 2016, este es un proceso que aún no se ha puesto en marcha en la compañía y debe realizarse durante el presente año.

### **2.3 Justificación**

Extrusiones Técnicas de Colombia S.A.S presenta la necesidad de optimizar el uso del Software contable que posee, ya que éste cuenta con aplicaciones como: Cartera, Inventario, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Conciliaciones bancarias e Importaciones; que no están siendo utilizadas por la compañía y se están realizando en forma manual, lo cual conlleva a cometer errores en la manipulación de la información.

Además, debido a la necesidad de la compañía de la conversión hacia los Estándares Internacionales de Información Financiera NIIF se presenta la propuesta de establecer las políticas contables bajo este tipo de Normas sobre las cuales de regirá la compañía y de igual manera se propone parametrizar el software contable World Office bajo esta modalidad para la realización de procesos bajo Estándares Internacionales en forma automática, clara y que permita mantener la contabilidad tanto en Norma Local como en Internacional.

Con el desarrollo de ésta práctica empresarial la compañía se beneficiará en cuanto a la implementación de los Estándares Internacionales de Información Financiera para la cual debe estar en proceso de transición durante el presente año y presentar información comparativa a partir del año 2016. Además, es importante tener presente el ahorro de tiempo y la reducción de las actividades manuales que se tendrá en la compañía mediante la optimización del uso del Software.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 21 de 136

El Software World Office cuenta con variedad de capacitaciones ya sea presencial o virtual, las cuales serán una herramienta esencial para lograr los objetivos de aplicación dentro de la Organización. El tiempo de esta implementación corresponderá a la parte de capacitaciones, implementación, pruebas y puesta de marcha de las mismas.

## 2.4 Objetivos

### 2.4.1 Objetivo General

Implementar el plan de mejoramiento en cuanto al uso del Software contable que posee la empresa EXTRUSIONES TÉCNICAS DE COLOMBIA SAS e incluir el manejo de las Normas Internacionales de Información financiera para Pymes en el mismo.

### 2.4.2 Objetivos Específicos

- Incluir en el sistema contable World Office la operación de las Cuentas por Cobrar.
- Incluir en el sistema contable World Office la operación de las Cuentas por Pagar.
- Realizar las Conciliaciones Bancarias bajo el sistema World Office.
- Conciliar el inventario físico con el del sistema contable.
- Revisar las liquidaciones de Importación.
- Contabilizar en el software World Office las Importaciones realizadas.
- Definir las políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera para la compañía.
- Parametrizar el software contable World Office para la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 22 de 136

- Elaborar los informes administrativos, financieros y contables; requeridos por la Administración.

## 2.5 Metodología

La metodología de trabajo que se utilizará para llevar a cabo los objetivos de esta práctica empresarial será realizar una depuración en cuanto al uso de la aplicación contable que existe en la compañía, identificar las falencias que se están presentando para luego proceder a realizar los ajustes necesarios dentro del Software e implementar su uso bajo los parámetros sugeridos por el proveedor del mismo.

## 2.6 Proceso

- Entrevista a la Gerente de empresa, para saber que necesidades se presentan en cuando al uso del Software contable.
- Parametrizar el Software de acuerdo a las capacitaciones recibidas.
- Realizar pruebas acerca de las parametrizaciones realizadas dentro del software.
- Poner en marcha los procesos desde el sistema contable World Office
- Definir conjuntamente con la Administración las Políticas Contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, por medio de las cuales se regirá la compañía.

Para parametrizar el sistema se asistirá a las capacitaciones con que cuenta el software y también se visualizarán los videos tutoriales que se encuentran en la página web de World Office.

### 2.7 Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	TIEMPO DE DURACION																
	Feb 1 al 08	Feb 09 al 15	Feb 16 al 22	Feb 23 al 28	Mar 01 al 08	Mar 09 al 15	Mar 16 al 22	Mar 23 al 29	Mar 30 a Abr 05	Abr 06 al 12	Abr 13 al 19	Abr 20 al 26	Abr 27 a May 03	May 04 al 10	May 11 al 17	May 18 al 24	
Entrevistar a al Gerente de la empresa, indagando sobre las necesidades que se presentan acerca del uso del Software contable																	
Realizar una breve exploración al Software contable World Office																	
Asistir a las capacitaciones brindadas por el proveedor el software para el módulo de Inventarios, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar																	
Realizar las parametrizaciones requeridas para incluir: Inventarios, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar al Software World Office																	
Realizar Pruebas de las parametrizaciones realizadas en los modulos de Inventario, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar																	
Generar los informes de Inventario, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar desde el sistema World Office																	
Asistir a las capacitaciones brindadas por el proveedor el software para el módulo de Conciliaciones Bancarias																	
Realizar las parametrizaciones y transacciones requeridas para incluir las Conciliaciones Bancarias bajo el Software World Office																	
Realizar las pruebas de la Conciliación Bancaria desde World Office																	
Elaborar la Conciliación Bancaria desde el sistema contable.																	
Realizar las Liquidaciones de Importación bajo el Software World Office																	
Definir en compañía de la Administración, las políticas contables de la compañía bajo Las Normas Internacionales de Información Financieras: NIIF.																	
Parametrizar el Software contable bajo NIIF																	
Realizar las Pruebas de las transacciones bajo NIIF.																	
Generar informes: administrativos, contables y financieros bajo Norma Local e informes contables Bajo NIIF desde el software contable World Office.																	

**Figura 2.** Cronograma de Actividades

**Fuente:** El Autor

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 24 de 136

### 3. Plan de Mejora en la Utilización del Software contable World Office e Implementación de NIIF para Pymes en la empresa Extruteco S.A.S

#### 3.1 Marco de Referencia

##### 3.1.1 Marco Teórico

###### 3.1.1.1 Inventarios. Según el Decreto 2649 de 1993:

Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos. (Decreto 2649, art 63, 1993).

Teniendo en cuenta lo anterior, la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo del inventario por parte de la misma, éste manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la misma.

La administración de los inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización y tener un inventario completo y actualizado es a su vez una muy buena manera de demostrar transparencia y control en sus operaciones.

La toma física de inventarios constituye la labor previa de la valoración del inventario, las empresas comerciales generalmente realizan el inventario físico al fin del año calendario. Cuando se realiza con conteo físico debe compararse con el saldo en libros contables cuyo

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 25 de 136

objetivo final es la correcta determinación de las diferencias: faltantes o sobrantes que producirán el ajuste contable de acuerdo con el método de costeo utilizado por la empresa.

Con respecto a los ajustes de inventario que resulten de la comparación del inventario físico con las unidades registradas en el sistema, el Decreto 2649 aclara: “teniendo en cuenta los requisitos legales que sean aplicables según se trate, los hechos económicos deben documentarse mediante soportes, de origen interno o externo, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren” (Art. 123, 1993), razón por la cual se deben exigir dichos soportes para la realización de cualquier ajuste dentro del sistema que comprometa los inventarios de la compañía para que al realizarse una auditoría sobre el tema, se tenga una explicación clara y precisa al igual que las pruebas pertinentes de dichos ajustes.

La información contable debe ser confiable y como tal debe reflejar la realidad de los hechos económicos de la compañía es así como los inventarios, una de las partidas generalmente más representativas dentro del balance, deben administrarse y controlarse correctamente para reflejar información real en los informes financieros y permitan la toma oportuna de decisiones tanto en el tema de compras como en el de ventas.

**3.1.1.2 Cuentas por cobrar.** Este rubro comprende el derecho que tiene la empresa de exigir a sus clientes el pago de una deuda por el concepto de la venta de mercancías.

Las cuentas por cobrar pueden clasificarse como de exigencia inmediata: corto plazo y largo plazo, de igual manera pueden clasificarse: a cargo de clientes y otros deudores. La empresa debe registrar de una manera adecuada todos los movimientos referidos a estas

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b></p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 26 de 136

cuentas, ya que constituyen parte de su activo, y sobre todo debe controlar que estos no pierdan su formalidad de convertirse en dinero, de ahí la importancia de controlar y de auditar las cuentas por cobrar.

*3.1.1.2.1 Control interno.* Con el fin de minimizar posibles pérdidas futuras relacionadas con las cuentas por cobrar originadas por las ventas a clientes, Díaz (2006) refiere que entre las políticas internas de cartera se debe incluir la preparación mensual de los estados de cuenta de clientes para facilitar su cobro, enviarlas y solicitar la confirmación de los clientes y conciliación con los mismos. Además todo pago de los clientes debe estar soportado con un recibo de caja o un formato de consignación.

***3.1.1.3 Cuentas por pagar.*** Díaz relata:

Este grupo está conformado por todos aquellos conceptos de pasivos diferentes de las obligaciones financieras y proveedores, entre los cuales encontramos: cuentas corrientes comerciales, costos y gastos por pagar, acreedores oficiales, deudas con socios y accionistas, dividendos y participaciones por pagar, retenciones en la fuente, retenciones y aportes de nómina, y acreedores varios entre otros. (Díaz, 2006, p. 204).

***3.1.1.4 Conciliación Bancaria.*** Por lo general el saldo de efectivo que se presenta en el extracto bancario no coincide con el saldo en el libro auxiliar de la cuenta bancos, existen tres razones básicas: depósitos en tránsito, cheques pendientes de cobro, errores del banco. Igualmente hay cinco razones por las que el saldo que aparece en libros no concuerda con el saldo que aparece en bancos: cargos por servicios bancarios, depósitos de cheques sin fondos, cobro de documentos, pago de documentos y errores en los libros. (Guajardo, 2014, p. 242).

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 27 de 136

Luego de identificar las diferencias presentadas tanto en libros como en extracto bancario se proceden a realizar los asientos correspondientes para actualizar el saldo en bancos.

**3.1.1.5 Importaciones.** Cuando se compran mercancías provenientes del exterior el costo corresponde a:

El valor de la factura del proveedor del exterior en la moneda extranjera valorizada a TRM en la fecha de causación, los ajustes por diferencia en cambio de moneda extranjera hasta que las mercancías estén en condiciones de uso o comercialización, todos los gastos de nacionalización (excepto el IVA), como el arancel, los gastos de bodegaje, comisiones del agente de aduana, formulario de registro de la importación, los fletes y seguros terrestres que se contratan por el transporte de la mercancía desde el punto de llegada hasta la bodega, cualquier otro gasto diferente a los anteriores. (Díaz, 2006, p. 108).

**3.1.1.6 Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.**

El 27 de Diciembre del año 2013 fue emitido el Decreto Reglamentario 3022 mediante el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009, sobre el marco normativo para los preparadores de la información financiera que conforman el grupo 2, cuyo anexo contiene las 35 secciones que conforman las NIIF para Pymes, la adopción de las NIIF por parte de diferentes países, permite tener un estándar global en la lectura de la información financiera y contabilidad de las empresa, a su vez, esta adaptación requiere el compromiso de todas las áreas de la empresa. Algunos aspectos para tener en cuenta para esta implementación son:

- *Ámbito de aplicación:* Las entidades que conforman el grupo 2 son:

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 28 de 136

Entidades que no cumplan con los requisitos del artículo 1 del Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones, ni con los requisitos del capítulo 1 del marco técnico normativo de información financiera anexo al Decreto 2706 de 2012<sup>2</sup>.

(Superintendencia de Sociedades, 2014).

- *Últimos estados financieros conforme a los Decreto 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente:* esta fecha será el 31 de diciembre de 2015.
- *Fecha de aplicación:* Será el 1 de enero de 2016. (Ver figura 3).
- *Primer periodo de aplicación:* Este periodo está comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016.
- *Fecha de reporte:* La fecha de reporte de los primeros estados financieros de acuerdo con el nuevo marco normativo será el 31 de diciembre de 2016.

---

<sup>2</sup> Con base a lo señalado en el artículo 1 del Decreto Reglamentario 2784 de 2012 modificado por el artículo 1 del Decreto Reglamentario 3024 de 2013, una entidad grande es aquella que cuenta con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

### Cronograma de aplicación de las NIIF para PYMES



**Figura 3.** Cronograma de aplicación de las NIIF para Pymes.  
**Fuente:** Superintendencia de Sociedades.

El 5 de Marzo de 2014 la Superintendencia de Sociedades expidió la Circular Externa 115-000002, mediante la cual impartió instrucciones para el proceso de conversión dirigida a los preparadores que conforman el grupo 2, estableciendo que la administración de la sociedad será la responsable de este direccionamiento y por lo tanto de verificar de manera permanente su avance y adecuado desarrollo, además de velar por que dicho proceso quede adecuadamente documentado en cada una de las actividades.

*Políticas contables.* Previo a la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura, la compañía deberá definir las políticas contables que utilizará, de acuerdo a

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b></p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 30 de 136

las NIIF para PYMES, las cuales serán el punto de partida y prescriben los criterios a tener en cuenta para realizar el reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación de su información financiera.<sup>3</sup>

*Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades:*

proporcional información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información, además, los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB, 2009, p. 16).

Colombia es uno de los últimos países latinoamericanos que inicio la convergencia hacia los estándares internacionales de información financiera, pues ya la mayoría de los países de Centroamérica y del Caribe los viene aplicando.

Néstor Jiménez, consultor de NIIF en una entrevista para el periódico El Colombiano dijo: “a las pyme las cogió la noche en la aplicación de esta normatividad y aseguró que gran parte de las sociedades del grupo 2 ni siquiera han comenzado el proyecto que debieron haber arrancado el año pasado con el diagnóstico y las políticas contables” (Arias, 2015).

---

<sup>3</sup> Parágrafo 10.2 de la NIIF para las Pymes.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 31 de 136

La anterior es una afirmación muy cierta, ya que la mayoría de las empresas ni siquiera tiene idea de que están obligados a realizar esta conversión, ni de que se trata, ni como se debe hacer. Poco se entiende del tema NIIF.

### **3.1.2 Marco Conceptual**

*Actividades de financiación:* actividades que producen cambios en el tamaño y la composición del patrimonio y la composición del patrimonio aportado y de los préstamos tomados por parte de la entidad.

*Actividades de Inversión:* las de adquisición y disposición de activos a largo plazo y de otras inversiones no incluidas en los equivalentes de efectivo.

*Actividades de operación:* las actividades que constituyen la principal parte de ingresos de actividades ordinarias de la entidad y otras actividades que no son ni de inversión ni de financiación.

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

*Amortización:* distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

*Costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero:* importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b></p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 32 de 136

inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación.

*Depreciación:* distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

*Efectivo:* efectivo en caja y depósitos a la vista.

*Estado de flujos de efectivo:* estado financiero que proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo en una entidad durante un periodo, mostrando por separado los provenientes de las actividades de operación, de inversión y de financiación.

*Estado de resultados:* estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gastos reconocidas en un periodo sobre el que se informa, excluyendo las partidas de otro resultado integral.

*Estado de situación financiera:* estado financiero que presenta la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad en una fecha específica.

*Flujos de efectivo:* entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo.

*Instrumento financiero:* un 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 registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera y el estado del resultado integral.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 33 de 136

*Pasivo:* obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que conlleven beneficios económicos.

*Políticas contables:* principios específicos, bases convencionalismos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

*Reconocimiento:* proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado del resultado integral de una partida que cumpla la definición de un elemento y que satisfaga los siguientes criterios: a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad y, b) que la partida tenga un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

*Valor presente:* una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación.

*Valor residual:* el importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

*Vida útil:* el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o un número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB, 2009).

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 34 de 136

### 3.1.3 Marco Legal.

El marco legal en que se encuentra fundamentada la práctica empresarial realizada en la compañía Extrusiones Técnicas de Colombia S.A.S es el siguiente:

- Decreto 2649 del 29 de diciembre de 1993. Mediante el cual se reglamenta la contabilidad general y se expiden los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- Ley 1314 del 13 de julio de 2009. Por el cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia.
- Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco normativo para los preparadores de la información financiera que conforman el grupo 2.
- Decreto 624 del 30 de marzo de 1989. Por el cual se expide el estatuto tributario de impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.
- Circular Externa Superintendencia de Sociedades número 115-000002 del 5 de Marzo de 2014, mediante la cual impartió instrucciones para el proceso de conversión dirigida a los preparadores que conforman el grupo 2.
- Decreto 2784 del 28 de diciembre del 2012, Por la cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 35 de 136

- Decreto 2706 del 27 de diciembre del 2012, Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.

### **3.2 Desarrollo de la Propuesta.**

Mediante una entrevista realizada a la Gerente General de la compañía EXTRUTECO SAS se pudieron evidenciar las necesidades que tiene la empresa en cuanto al uso del software contable con que cuentan en el momento llamado World Office, el cual no ha sido utilizado de forma tal que permita obtener los beneficios para los cuales fue adquirido. Entre las necesidades expresadas por la administración se encuentran:

- La inclusión de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar dentro del software contable que permita generar estados de cuenta por cliente y proveedor tanto de manera resumida como detallada y que éstos sean consecuentes con los saldos contables;
- El manejo de las existencias en inventario directamente desde el sistema, lo cual permita visualizar cada movimiento realizado por cada referencia de producto que maneja la compañía.
- La realización de las conciliaciones bancarias por World Office, ya que a la fecha se realizan manualmente.
- La inclusión de las importaciones de material bajo el Software World Office por el costo real de cada referencia.
- El manejo de la contabilidad bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pymes directamente desde el Software.

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 36 de 136

De acuerdo a las necesidades expresadas por la administración de la compañía se realiza una exploración del Software contable Word Office, que cuenta con herramientas muy interesantes para cubrir las necesidades que está presentando la empresa y para optimizar el uso del tiempo. Además, ofrece variedad de capacitaciones gratuitas sobre su uso.

Este software es ofrecido en tres versiones: Contador, Empresarial y Pyme. La versión con la que cuenta EXTRUTECO S.A.S es la Pyme la cual se encuentra actualizada con los últimos cambios Normativos en materia Tributaria, Laboral y de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Debido a que la compañía tiene una versión Pyme, no cuenta con la liquidación automática de importación de mercancía, como sí la tiene la versión Empresarial, pero igualmente el proceso se puede realizar manualmente e ingresar el costo real por referencia de cada importación que se realice.

Algo muy interesante que se pudo observar, es que el software posee una aplicación para el manejo simultáneo de la contabilidad bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por lo que se propuso implementarla en la compañía.

La práctica empresarial se centra en los temas de inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, conciliaciones bancarias, importaciones y normas internacionales de información financiera para pymes y se desarrolla por tema exponiendo la problemática presentada, solución aplicada, procedimiento, recomendaciones y controles de auditoría para cada caso.

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b></p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 37 de 136

### **3.2.1 Inventarios.**

Los inventarios de la empresa están conformados por perfiles de aluminio para uso arquitectónico importados desde México los cuales se encuentran en una bodega ubicada en la ciudad de Barranquilla, esto debido a la cercanía que tiene esa ciudad con el Puerto de Cartagena que es donde llegan los contenedores, facilitando el despacho que los clientes cuya mayoría pertenecen a la zona de la costa. Como tal en la compañía se maneja un total de 55 referencias de perfiles de aluminio en acabados: natural, bronce y pintura blanca.

#### ***3.2.1.1 Problemática.***

La problemática expresada por la administración en cuanto al tema de inventarios dentro del sistema contable es que los saldos que arroja el software World Office no coinciden con los existencias en bodega, razón por la cual el control de éstos se realiza por medio de planillas manuales, una labor que demanda gran parte de tiempo y especial cuidado.

#### ***3.2.1.2 Solución aplicada.***

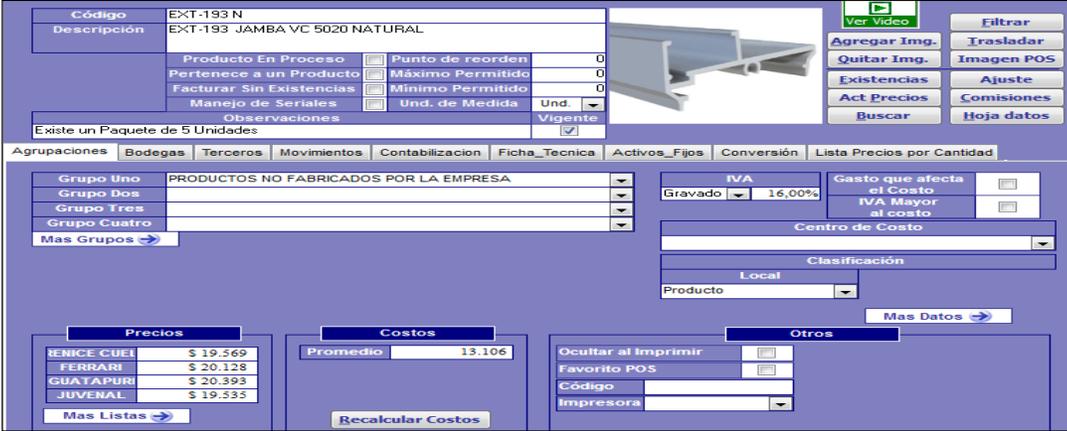
Se propone verificar y corregir los posibles errores de parametrización de las referencias que componen el inventario dentro del software, realizar un conteo físico de las existencias en bodega y de acuerdo a los resultados obtenidos hacer los ajustes pertinentes dentro del sistema (entradas o salidas), generar el nuevo informe de inventarios y tener en cuenta las observaciones realizadas más adelante en cuanto al tipo de documentos que generan movimientos de inventario dentro del software buscando con esto que el inventario permanezca en sistema por las existencias reales en bodega y que se puedan generar informes

de inventarios, kárdex, existencias por bodegas, entre otros, en cualquier momento que se requieran. (World Office, [WO], 2008)<sup>4</sup>.

### 3.2.1.3 Procedimiento.

- Se revisa la configuración en el sistema de cada una de las referencias del inventario. (WO, 2008)<sup>5</sup>. Se corrigen las referencias en donde está activa la opción: facturar sin existencias. (Ver figura 4)
- Se verifica la unidad de medida y el grupo de contabilización asignado.
- Se verifica la clasificación: todas las referencias deben estar asignadas como producto, se procede a corregir las que estén con otra clasificación. (Gasto o servicio)

## Configuración de Referencias



Precios	
RENICE CUEI	\$ 19.569
FERRARI	\$ 20.128
GUATAPURI	\$ 20.393
JUVENAL	\$ 19.535

**Figura 4.** Pantallazo configuración de referencias

**Fuente:** World Office.

- Se genera un listado del inventario para realizar el conteo en bodega. (Ver Figura 5)

<sup>4</sup> Video tutorial de capacitación para la generación de informes de inventarios en World Office.

<sup>5</sup> Video tutorial de capacitación para la creación de productos e inventarios en World Office.

## Hoja de conteo

<b>EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S</b> <i>Hoja de conteo</i> <i>Existencias con corte al 31/12/2014</i>			
<i>Descripción</i>	<i>Existencia</i>	<i>Fisico</i>	<i>Diferencia</i>
<b>PRODUCTOS NO FABRICADOS POR LA EMPRESA</b>			
EXT-144 B E EXT-144 CABE ZAL VC 5020 PINTURA BLANCA	387,00		
EXT-144 BCE E EXT-144 CABEZAL VC 5020 BRONCE	256,00		
EXT-144 N EXT-144 CABEZAL VC 5020 NATURAL	1.198,00		
EXT-147 B E EXT-147 ENGANCHE VC 5020 PINTURA BLANCA	458,00		
EXT-147 BCE E EXT-147 ENGANCHE VC 5020 BRONCE	406,00		
EXT-147 N EXT-147 ENGANCHE VC 5020 NATURAL	282,00		
EXT-192 B E EXT-192 TRASLAPE VC 5020 PINTURA BLANCA	1.032,00		
EXT-192 BCE E EXT-192 TRASLAPE VC 5020 BRONCE	634,00		
EXT-192 N EXT-192 TRASLAPE VC 5020 NATURAL	361,00		
EXT-193 B E EXT-193 JAMBA VC 5020 PINTURA BLANCA	352,00		
EXT-193 BCE E EXT-193 JAMBA VC 5020 BRONCE	780,00		
EXT-193 N EXT-193 JAMBA VC 5020 NATURAL	874,00		
EXT-194 B E EXT-194 SILLAR VC 5020 PINTURA BLANCA	258,00		

**Figura 5.** Hoja de conteo.

**Fuente:** World Office.

- Se realiza el conteo en bodega para determinar las existencias reales.
- De acuerdo a los resultados obtenidos en el conteo físico, se realiza el ajuste al inventario en el sistema World Office.
- Se genera un informe de Existencias en inventarios desde el sistema World Office.(Ver figura 6)

### Informe de existencias de inventarios

EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S				
<i>Existencia de Inventarios al 11-may-15</i>				
<i>Descripción</i>	<i>U. M.</i>	<i>Exist.</i>	<i>Costo Promedio</i>	<i>Costo Total</i>
<b><u>PRODUCTOS NO FABRICADOS POR LA EMPRESA</u></b>				
EXT-144 B EXT-144 CABEZAL VC 5020 PINTURA BLANCA	Unidad	0,00	17,215	0,00
<b>Total 2</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Total del Inventario</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

**Figura 6 .** Informe de existencias de inventario  
*Fuente:* World Office

- Si se desea obtener el detalle del movimiento de alguna referencia específica se puede consultar un kárdex. (Ver figura 7).

### Kárdex

EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S												
<i>Kárdex entre 01/01/2008 y 11/05/2015</i>												
Fecha	Doc.	No.	Entradas			Salidas			Saldo Final			
			Cantidad	Costo	Costo Entradas	Cantidad	Costo	Costo salidas	Cantidad	Costo Promedio	Costo Final	
<b>Principal</b>												
Grupo Uno		PRODUCTOS NO FABRICADOS POR LA EMPRESA A										
Grupo Dos		XA-011 C XA-011 ANGULO 1 X 1 CRUDO										
31/12/2014 SI												
14/01/2015 FV	324		0,00	0,00	0,00	40,00	14.418,53	576.741,20	470,00	14.418,53	6.776.709,10	
21/01/2015 FV	332		0,00	0,00	0,00	40,00	14.418,53	576.741,20	430,00	14.418,53	6.199.967,90	
21/01/2015 FV	333		0,00	0,00	0,00	40,00	14.418,53	576.741,20	390,00	14.418,53	5.623.226,70	
21/01/2015 FV	334		0,00	0,00	0,00	20,00	14.418,53	288.370,60	370,00	14.418,53	5.334.856,10	
21/01/2015 FV	335		0,00	0,00	0,00	40,00	14.418,53	576.741,20	330,00	14.418,53	4.758.114,90	
22/01/2015 FV	336		0,00	0,00	0,00	10,00	14.418,53	144.185,30	320,00	14.418,53	4.613.929,60	
26/01/2015 FV	337		0,00	0,00	0,00	30,00	14.418,53	432.555,90	290,00	14.418,53	4.181.373,70	
28/01/2015 FV	342		0,00	0,00	0,00	20,00	14.418,53	288.370,60	270,00	14.418,53	3.893.003,10	
30/01/2015 FV	345		0,00	0,00	0,00	270,00	14.418,53	3.893.003,10	0,00	14.418,53	0,00	

**Figura 7.** Kárdex  
*Fuente:* World Office.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 41 de 136

#### **3.2.1.4 Observaciones.**

El procedimiento que tiene establecido la empresa para facturar los productos a sus clientes consiste en realizar el despacho de la mercancía con una remisión y posteriormente cuando el producto está en poder del cliente se elabora la factura de venta.

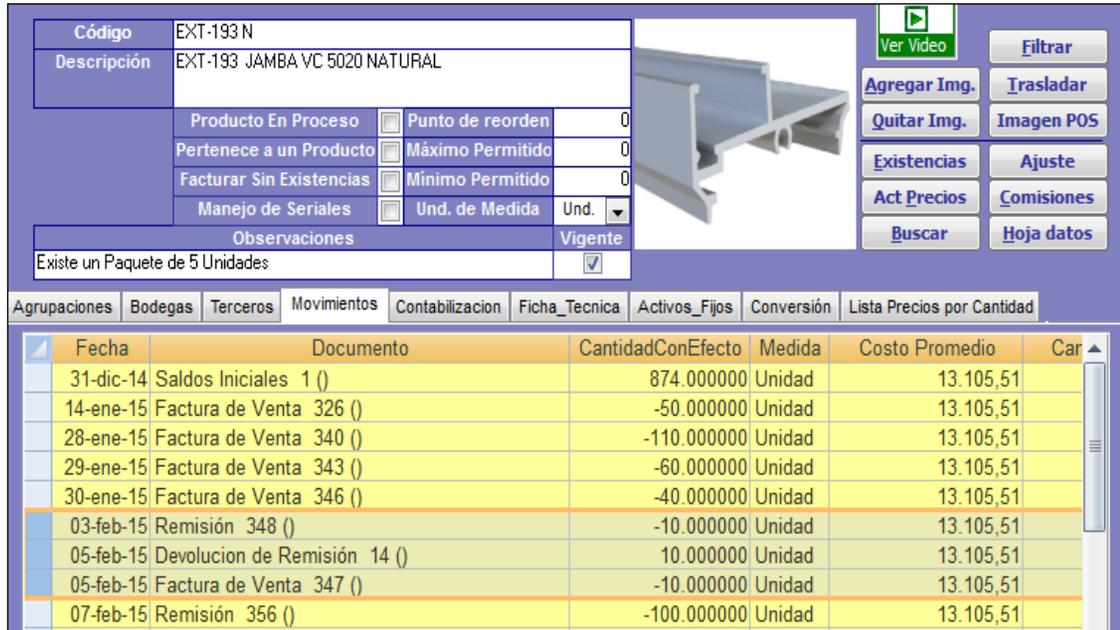
Teniendo en cuenta lo anterior y el inventario real dentro del sistema, para que éste no se distorsione, se deben tener en presentes las siguientes observaciones:

- El documento Importación es el que genera la entrada del producto al inventario.
- Al elaborar la remisión del producto se descargan las cantidades de inventario. (WO, 2008)
- Cuando se elabora la factura de venta también descarga las cantidades del inventario, razón por la cual se debe realizar un documento adicional simultáneamente llamado Devolución de Remisión para que las cantidades no queden doblemente descargadas del inventario (WO, 2005)<sup>6</sup>. Razón principal por la que el inventario se descontrola en el sistema. (Ver figura 8).

---

<sup>6</sup> Video tutorial de capacitación sobre el uso del documento devolución de remisión y sus efectos en el inventario de la compañía.

### Movimientos de Inventario



The screenshot shows a software interface for inventory management. At the top, there is a form for product details for 'EXT-193 JAMBA VC 5020 NATURAL'. Below this is a table with columns: Fecha, Documento, CantidadConEfecto, Medida, Costo Promedio, and Car. The table lists several inventory movements from December 2014 to February 2015, including initial balances, sales invoices, and remissions.

Fecha	Documento	CantidadConEfecto	Medida	Costo Promedio	Car
31-dic-14	SalDOS Iniciales 1 ()	874.000000	Unidad	13.105,51	
14-ene-15	Factura de Venta 326 ()	-50.000000	Unidad	13.105,51	
28-ene-15	Factura de Venta 340 ()	-110.000000	Unidad	13.105,51	
29-ene-15	Factura de Venta 343 ()	-60.000000	Unidad	13.105,51	
30-ene-15	Factura de Venta 346 ()	-40.000000	Unidad	13.105,51	
03-feb-15	Remisión 348 ()	-10.000000	Unidad	13.105,51	
05-feb-15	Devolucion de Remisión 14 ()	10.000000	Unidad	13.105,51	
05-feb-15	Factura de Venta 347 ()	-10.000000	Unidad	13.105,51	
07-feb-15	Remisión 356 ()	-100.000000	Unidad	13.105,51	

**Figura 8.** Movimientos de inventario

**Fuente:** World Office

Si se tienen en cuenta las anteriores recomendaciones, el inventario en el software permanecerá actualizado con cantidades y valores reales.

#### 3.2.1.5 Controles de auditoría.

Los controles de auditoría para los inventarios serán los siguientes:

- Verificar en el software que todas las remisiones ya facturadas tengan su respectiva devolución de remisión y que estén respectivamente contabilizadas.
- Realizar conteos físicos aleatorios y comparar esta información con la generada por el sistema contable.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 43 de 136

- Todo documento elaborado por el concepto de ajustes al inventario debe tener los respectivos soportes que avalen la transacción.
- Las salidas de perfilería de la bodega deben estar respaldadas con la respectiva remisión elaborada desde el sistema World Office.
- El jefe de bodega será el responsable directo del inventario.

### **3.2.2 Cuentas por cobrar**

La compañía vende sus productos a un término de 15 días para el pago, es por esta razón que tiene una permanente rotación de cartera.

#### **3.2.2.1 Problemática**

La compañía maneja y controla las cuentas por cobrar a clientes manualmente, ya que los estados de cuenta que arroja el sistema a la fecha no coinciden con los valores que realmente le son adeudados a la misma.

Se pudo establecer que lo que genera la diferencia entre el saldo contable y los estados de cuenta de los clientes es que los recibos de caja no están siendo aplicados como tal en el módulo de cuentas por cobrar sino afectando solo la parte contable, además, que se tiene una falencia en la parametrización de algunos terceros para la generación de la respectiva retención en la fuente por ventas, esto debido a la configuración de las contabilizaciones automáticas según el tipo de contribuyente de los clientes. (WO, 2008).<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> Video tutorial de capacitación en configuración de contabilizaciones automáticas.

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b></p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 44 de 136

### ***3.2.2.2 Solución aplicada.***

Se propone realizar un corte de saldos de cuentas por cobrar con fecha a diciembre 31 de año inmediatamente anterior, partir de unos saldos iniciales reales dentro del software para realizar los recibos de caja correspondientes al año en curso con aplicación directa dentro del módulo de cuentas por cobrar y así poder generar los estados de cuenta por cliente tanto en forma resumida como detallada en cualquier momento que sean requeridos. (WO, 2008)<sup>8</sup>.

### ***3.2.2.3 Procedimiento.***

Se procede a corregir la parametrización de los clientes según el tipo de contribuyente que se encuentra en el Registro Único Tributario de cada uno de ellos (WO, 2008)<sup>9</sup>. Las opciones que presenta World Office son las siguientes:

- Entidad sin ánimo de lucro,
- Grande contribuyente auto retenedor,
- Grande contribuyente no autorretenedor,
- persona jurídica,
- persona jurídica auto retenedor,
- persona natural auto retenedor,
- persona natural o jurídica Ley 1429.
- persona natural régimen común,
- persona natural régimen común Agente retenedor,
- persona natural régimen simplificado.

<sup>8</sup> Video tutorial de capacitación para la generación de estados de cuentas por pagar.

<sup>9</sup> Video tutorial de capacitación para la creación de terceros dentro del sistema World Office.

Con el tipo de contribuyente que más se presenta confusión en el sistema es las personas naturales pertenecientes al régimen común entre los que hay algunos que no son agentes retenedores y estaban dentro del sistema como si lo fueran, lo cual generaba inconsistencias tanto en las facturas de venta como en los estados de cuenta. (Ver figura 9).

### Configuración de clientes

Tipo	Número	DV	Ciudad	Código	Activo	Observación	Buscar
NIT	60316488	6	Cúcuta		<input checked="" type="checkbox"/>	CONSTRUALVIDRIOS CUCU'	Trasladar
1er Nombre/Razón Social		AIDA		Plazo	Cupo Credito	0	Hoja de datos
2do Nombre	FLORINDA	1er Apellido	BLANCO	2do Apellido	MESA	0 Dias	Fecha Aniversario

Principal | Direcciones | Contactos | Referencias | Estado de Cuenta | Inventarios | Personal | Mercadeo | Hyst. Cambios

<b>Propiedades Activas</b> Administrador Impuestos Distritales Administrador Impuestos Nacionales Aseguradora Banco <b>Ciente</b> Empleado Fondo Proveedor Socio Trabajador Independiente Vendedor	Cliente;  Foto / Logotipo  Haga Click en Agregar para añadir imagen	<b>Vendedor</b> ADRIANA MARIA TABARES CEBALLOS Clasificación (Uno) NACIONALES Clasificación (Dos) Clasificación (Tres) Zona Uno Zona Dos Tipo de Contribuyente Persona natural Regimen comun Agente retenedor Clasificacion DIAN Normal Aplica Retelca <input type="checkbox"/> Tarifa ICA 0 Aplica ReteCree <input checked="" type="checkbox"/> Tarifa CREE Lista de Precios AIDA BLANCO % Descuento
---	---	---

Sucursales | Agregar Imagen | Quitar Imagen | Rte Fte. Configuración | Mas Datos

**Figura 9.** Configuración de clientes  
**Fuente:** World Office.

Además, se ingresan los saldos iniciales de cuentas por cobrar a una nueva base de datos y se realizan los recibos de caja con aplicación directa en el estado de cuenta del respectivo cliente, esto es, aplicando cada pago a la factura correspondiente.

Luego de realizadas las correcciones anteriores se procede a hacer las pruebas para asegurarse del correcto funcionamiento del sistema con los nuevos parámetros asignados. (Ver figura 10 y 11).

#### Estado de cuenta de cliente resumido

<b>EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S</b>			
<i>Estado de Cuenta</i>			
<i>Entre 01/01/2012 Y 31/12/2015</i>			
<i>Fecha</i>	<i>Documento</i>	<i>Concepto</i>	<i>Saldo</i>
<b>AIDA FLORINDA BLANCO MESA</b>			
<i>Cuentas por Cobrar</i>			
30/04/2015	NC - 98 ( )	DCTO FV 413	-48.306,00
30/04/2015	FV - 413 ( )	FACTURA DE VENTA SEGÚN REMISIÓN No	6.986.901,10
<b>Total para Cuentas por Cobrar</b>			<b>6.938.595,10</b>
<b>Total:</b>			<b>6.938.595,10</b>
<b>Total Consolidado AIDA FLORINDA BLANCO MESA</b>			<b>6.938.595,10</b>

**Figura 10.** Estado de cuenta de cliente resumido

**Fuente:** World Office

**Estado de cuenta de cliente detallado**

<p><b>EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S</b></p> <p><i>Estado de Cuenta</i></p> <p><i>Entre 01/01/2012 Y 31/12/2015</i></p>					
<i>Fecha</i>	<i>Documento</i>	<i>Cuenta</i>	<i>Concepto</i>	<i>Movimiento</i>	<i>Saldo</i>
<b>AIDA FLORINDA BLANCO MESA</b>					
<i>Cuentas por Cobrar</i>					
<b>FV - 381 ( )</b>					
06/04/2015	FV - 381	13050501 deudores nacionales	FV SEGÚN REMISIÓN No 381	11.117.397,64	11.117.397,64
22/04/2015	RC - 547	13050501 deudores nacionales	PAGO FV SEGÚN REMISIÓN No 381 3	-11.117.397,64	0,00
<b>FV - 413 ( )</b>					
30/04/2015	FV - 413	13050501 deudores nacionales	FACTURA DE VENTA SEGÚN REMISIÓ	6.986.901,10	6.986.901,10
<b>NC - 98 ( )</b>					
30/04/2015	NC - 98	13050501 deudores nacionales	DCTO FV 413	-48.306,00	-48.306,00
<b>Total para Cuentas por Cobrar</b>					<b>6.938.595,10</b>
<b>Total:</b>					<b>6.938.595,10</b>
<b>Total Consolidado AIDA FLORINDA BLANCO ME SA</b>					<b>6.938.595,10</b>
<b>GRAN TOTAL</b>					<b>6.938.595,10</b>

**Figura 11.** Estado de cuenta de cliente detallado

**Fuente:** World Office

**3.2.2.4 Recomendaciones.**

Se recomienda siempre verificar la contabilización automática de la factura de venta para evidenciar que se esté generando correctamente la retención en la fuente, especialmente para los clientes a los que se les realiza facturación por primera vez.

También se debe tener en cuenta al momento de realizar los recibos de caja hacerle la respectiva aplicación al estado de cuenta correspondiente para que la cartera no se distorsione (WO, 2009)<sup>10</sup>. (Ver figura 12).

### Recibo de caja



**Recibo de Caja**

FECHA: 11-may-15    EMPRESA:    ELABORADO POR:    RECIBIDO DE:    SUCURSAL:    DIRECCION:    MONEDA:    CLASIF:    TELEFONO:    CIUDAD:    RECAUDADO:    FEC REC: 11-may-15    Anulado    Verif.    Mas Datos

ASIENTOS    ESTADO DE CUENTA

AAA-123

Cuentas	Concepto	Tercero	Cheque	Banco	Débito	Crédito	% Ret.	C.Costos	Vence	Abona Cl	Base Ret.	Clasif
					0	0			11-may-15			

Imprimir    Diseñar    Copiar Documento    Tiquete    Diferencia en Cambio  
 Buscar    Eliminar    Deto Condi e Intereses Mora    Cruce Anticipo FV    Doc. General    Anular

<b>TOTALES</b>	0	0
<b>DIFERENCIA</b>		0

**Figura 12.** Recibo de caja  
**Fuente:** World Office

Igualmente realizar el documento Devolución de Remisión para que el cliente no quede con doble cartera ya que la Remisión carga una cartera provisional a unas cuentas transitorias las cuales de deben reversar inmediatamente se realice la factura de venta que es la que carga la cuenta por cobrar al definitiva al cliente (Ver figura 13)

<sup>10</sup> Video tutorial sobre la elaboración de recibos de caja en World Office.

### Factura de venta

Ver Video

**Factura de Venta**

**414**

---

FECHA	05-may-15	IMPRESA	EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S	VENDEDOR	EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA		
CLIENTE	R Y G ASOCIADOS S.A.S	SUCURSAL	DIRECCION	Calle 33 N°80 A - 33	CONTACTO	Yul Fredy Bedoya	
CONCEPTO	FACTURA DE VENTA SEGÚN REMISIÓN No 418		CLASIF	TELEFONO	413 50 48	CIUDAD	Medellín
FORMA PAGO	Credito	MONEDA			Anulado	Verificado	Mas Datos

---

ACTURACION

AAA-123 AAA-123

Todos los Inv	Bodega	Medida	Cant	IVA %	Valor Unit.	IvaTotal	TOTAL	Octo	C.Costos	Vence	Lote	Meses Diferir	Nota	Tercero	Seriales
EXT-144 CABEZAL	Princip	Und	40	16%	20.968	134.195	838.720	0		05-may-15				R Y G ASOC	
EXT-147 ENGANCH	Princip	Und	40	16%	17.955	114.912	718.200	0		05-may-15				R Y G ASOC	
EXT-194 SILLAR VC	Princip	Und	16	16%	22.726	58.179	363.616	0		05-may-15				R Y G ASOC	
EXT-349 HORIZON1	Princip	Und	40	16%	21.533	137.811	861.320	0		05-may-15				R Y G ASOC	
EXT-387 SILLAR PC	Princip	Und	48	16%	25.614	196.716	1.229.472	0		05-may-15				R Y G ASOC	
EXT-388 TRASLAPE	Princip	Und	84	16%	25.488	342.559	2.140.992	0		05-may-15				R Y G ASOC	
EXT-389 HORIZON1	Princip	Und	60	16%	17.829	171.158	1.069.740	0		05-may-15				R Y G ASOC	

Descuento	Contabilizar	Ver Contab.	Copiar Documento	Devolución Remisión	Tiquete	Eliminar	Recibo Caja	Facturación en Bloque	Cuotas	Factura Agrupada	Anular	Seriales
Imprimir	Devolución-Notas Débito/Crédito	Documento General	Costo de Ventas	Buscar	Diseñar	Cambio	Detalle del Pago	Cruce Anticipo	Estado Cuenta			

**Total Moneda Local**

CANTIDADES	1.028
SUBTOTAL	24.102.956
DESCUENTO	0
IVA	3.856.473
<b>TOTAL</b>	<b>27.959.429</b>

**Figura 13.** Factura de venta. En su estructura tiene el botón de Devolución de Remisión para realizarla inmediatamente se realice la factura de venta.

**Fuente:** World Office

#### 3.2.2.5 Controles de Auditoria.

Los controles de auditoría aplicables para el tema de cuentas por cobrar son los siguientes:

- Generar desde el software un informe de auditoría para verificar que no hallan documentos pendientes por contabilizar, ya que no todos tienen contabilización automática sino que se les debe seleccionar la opción para el que software la ejecute.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 50 de 136

- Comparar físicamente las facturas de venta con los estados de cuenta generados por el sistema contable.
- Realizar pruebas de muestreo de las retenciones en la fuente generadas a los clientes por el sistema.
- Generar estados de cuenta por cobrar detallados en forma aleatoria y verificar la aplicación de los recibos de caja directamente en los estados de cuenta del cliente.
- Seleccionar aleatoriamente facturas de venta y verificar su contabilización dentro del software.

### **3.2.3 Cuentas por Pagar**

#### ***3.2.3.1 Problemática.***

Al igual que las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar son manejadas por fuera del sistema World Office y controladas manualmente.

#### ***3.2.3.2 Solución aplicada.***

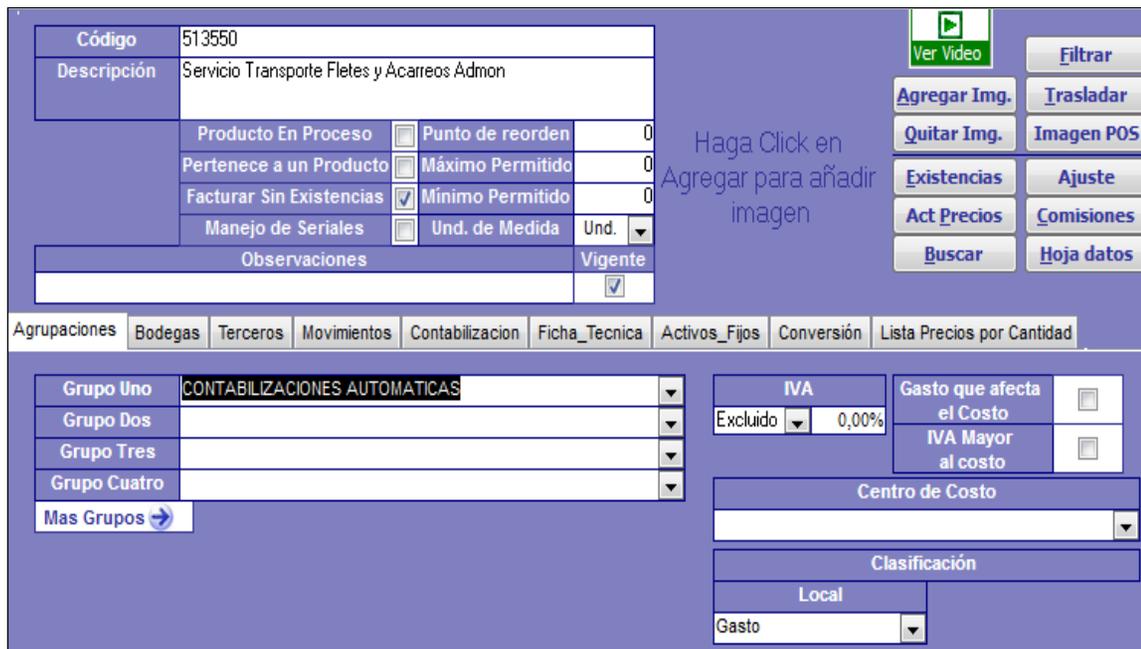
La propuesta realizada es incluir el manejo de las cuentas por pagar dentro del sistema contable, esto no solo para el control de las cuentas por pagar, sino también para el manejo y control en el tema de impuestos y retenciones. Además, se incluirán las cuentas por pagar a proveedores del exterior en moneda extranjera, aprovechando la aplicación con que cuenta el sistema para el manejo de otras monedas y generación de la diferencia en cambio de forma automática a la fecha en que se requiera.

Lo anterior permitirá generar los estados de cuentas por pagar directamente desde el sistema, ya sea en forma resumida o detallada, con o sin movimientos en el que momento en que se requiera.

### 3.2.3.3 Procedimiento.

Se procede a verificar y corregir las parametrización de las contabilizaciones automáticas, según las indicaciones recibidas en las capacitaciones (WO, 2008), esto es, según el tipo de gasto si es gravado o no, la base y tarifas de retención en la fuente, los tipos de contribuyente (proveedor), entre otros (Ver figura 14).

## Configuración de productos o Gastos



The screenshot shows a software interface for configuring products or expenses. The main form includes the following fields and controls:

- Código:** 513550
- Descripción:** Servicio Transporte Fletes y Acarreos Admon
- Product En Proceso:**
- Pertenece a un Producto:**
- Facturar Sin Existencias:**
- Manejo de Seriales:**
- Punto de reorden:** 0
- Máximo Permitido:** 0
- Mínimo Permitido:** 0
- Und. de Medida:** Und. (dropdown)
- Observaciones:** Vigente (checkbox)
- IVA:** Excluido, 0,00%
- Gasto que afecta el Costo:**
- IVA Mayor al costo:**
- Centro de Costo:** (dropdown)
- Clasificación:** Local (dropdown)
- Gasto:** (dropdown)

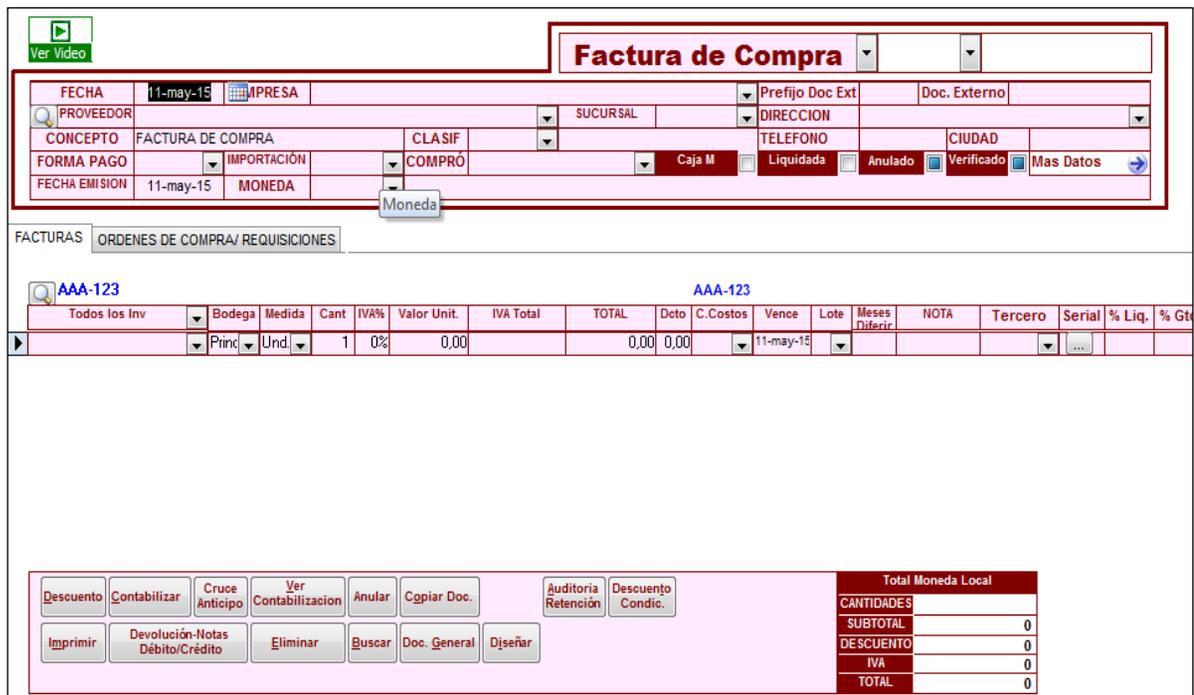
Buttons and actions include: Ver Video, Filtrar, Agregar Img., Trasladar, Quitar Img., Imagen POS, Existencias, Ajuste, Act Precios, Comisiones, Buscar, Hoja datos. A watermark text says: "Haga Click en Agregar para añadir imagen".

**Figura 14.** Configuración de productos o gastos  
**Fuente:** World Office

Se evidencia también, que al igual que en las cuentas por cobrar, los pagos realizados tampoco se aplicaban directamente al estado de cuenta del proveedor, sino que se realizaba solo afectando la parte contable, razón por la cual no coinciden los saldos entre los módulos ni con la información que se tiene físicamente.

Se incluye la utilización del módulo de Factura de Compra para realizar la causación de los gastos de la compañía con el fin de que quede el registro como tal de la factura de origen de dicho rubro y sea totalmente claro en el momento de generar un estado de cuentas por pagar, de lo cual anteriormente no se tenía control dentro del sistema al ser causados por medio de una nota contable (Ver figura 15).

### Factura de compra



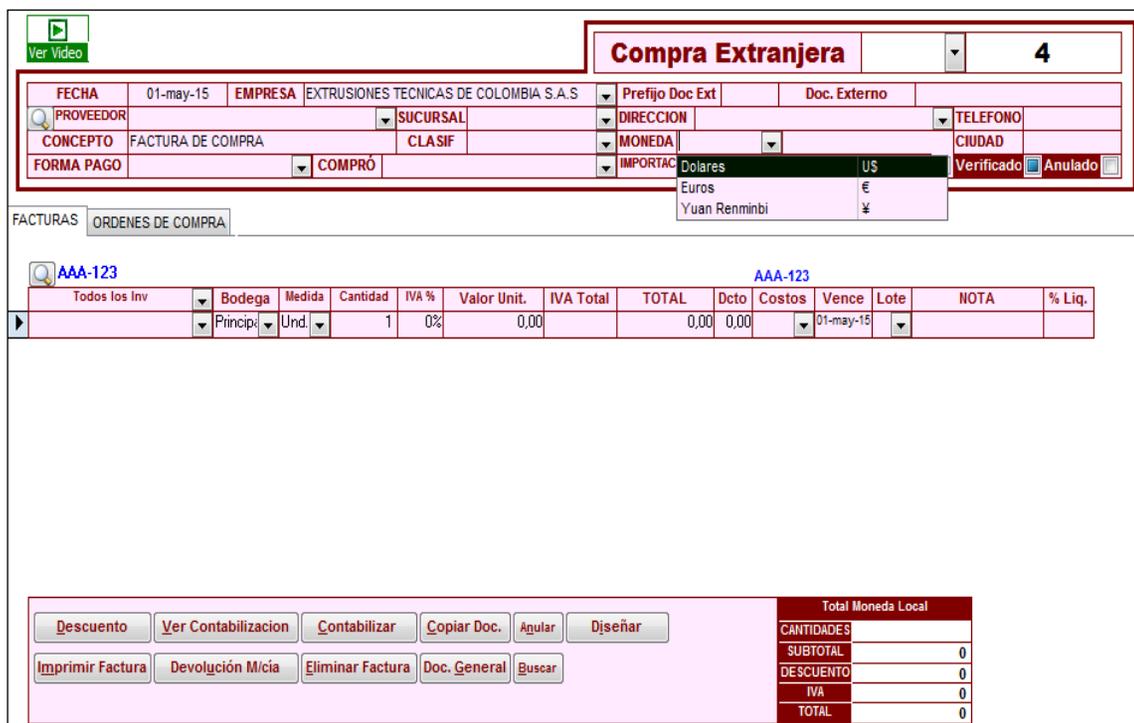
Facturas														ORDENES DE COMPRA/ REQUISICIONES			
AAA-123														AAA-123			
Todos los Inv	Bodega	Medida	Cant	IVA%	Valor Unit.	IVA Total	TOTAL	Dcto	C.Costos	Vence	Lote	Meses Diferir	NOTA	Tercero	Serial	% Liq.	% Gt
	Princ	Und	1	0%	0,00	0,00	0,00			11-may-15							

Total Moneda Local	
CANTIDADES	
SUBTOTAL	0
DESCUENTO	0
IVA	0
TOTAL	0

**Figura 15.** Factura de compra  
**Fuente:** World Office

De igual manera se utiliza la aplicación de Factura de Compra Extranjera para las compras y gastos en el exterior para un mayor control sobre estos y para la utilización de la aplicación de generación de diferencia en cambio automática (WO, 2009)<sup>11</sup>. (Ver figura 16).

### Compra extranjera



Todos los Inv	Bodega	Medida	Cantidad	IVA %	Valor Unit.	IVA Total	TOTAL	Dcto	Costos	Vence	Lote	NOTA	% Liq.
Principi	Und.		1	0%	0,00	0,00	0,00	0,00		01-may-15			

Total Moneda Local	
CANTIDADES	
SUBTOTAL	0
DESCUENTO	0
IVA	0
TOTAL	0

**Figura 16.** Compra extranjera  
Fuente: World Office

<sup>11</sup> Video tutorial sobre el manejo de las transacciones en moneda extranjera y la ejecución de la diferencia en cambio automática dentro del software.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 54 de 136

Luego de la normalización de los estados de cuentas por pagar dentro del sistema, se genera un informe y se compara con la información que se tiene manualmente para verificar que los valores en World Office estén correctos (Ver figura 17).

### Estado de cuenta por pagar

<b>EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S</b>			
<i>Estado de Cuenta</i> <i>Entre 01/01/2012 Y 31/12/2015</i>			
<i>Fecha</i>	<i>Documento</i>	<i>Concepto</i>	<i>Saldo</i>
<b>ALUMINIO TEXCOCO SA DE CV</b>			
<i>Cuentas por Pagar</i>			
31/12/2014	SI - 1 ( )	FACTURA DE COMPRA 7200	67.205.930,79
20/03/2015	FCE 7349- 1 ( )	FACTURA DE COMPRA EXTRANJERA	175.330.887,59
20/03/2015	NC - 85 ( )	FLETE INTERNAL IMPO 16 FRA 7349 - USD	4.716.418,50
01/04/2015	NC - 89 ( )	FLETE INTERNACIONAL VERACRUZ-BAQ U	4.716.418,50
01/04/2015	FCE 7393- 3 ( )	COMPRA INVENTARIO IMPO 17	36.534.309,04
01/04/2015	FCE 7394- 2 ( )	COMPRA INVENTARIO IMPO 17 USD 54.156	129.328.732,58
24/04/2015	NC - 96 ( )	NC MATERIAL NO DESPACHADO	-557.468,73
<b>Total para Cuentas por Pagar</b>			<b>-417.275.228,27</b>
<b>Total:</b>			<b>-417.275.228,27</b>
<b>Total Consolidado ALUMINIO TEXCOCO SA DE CV</b>			<b>-417.275.228,27</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>-417.275.228,27</b>

**Figura 17.** Estado de cuenta por pagar

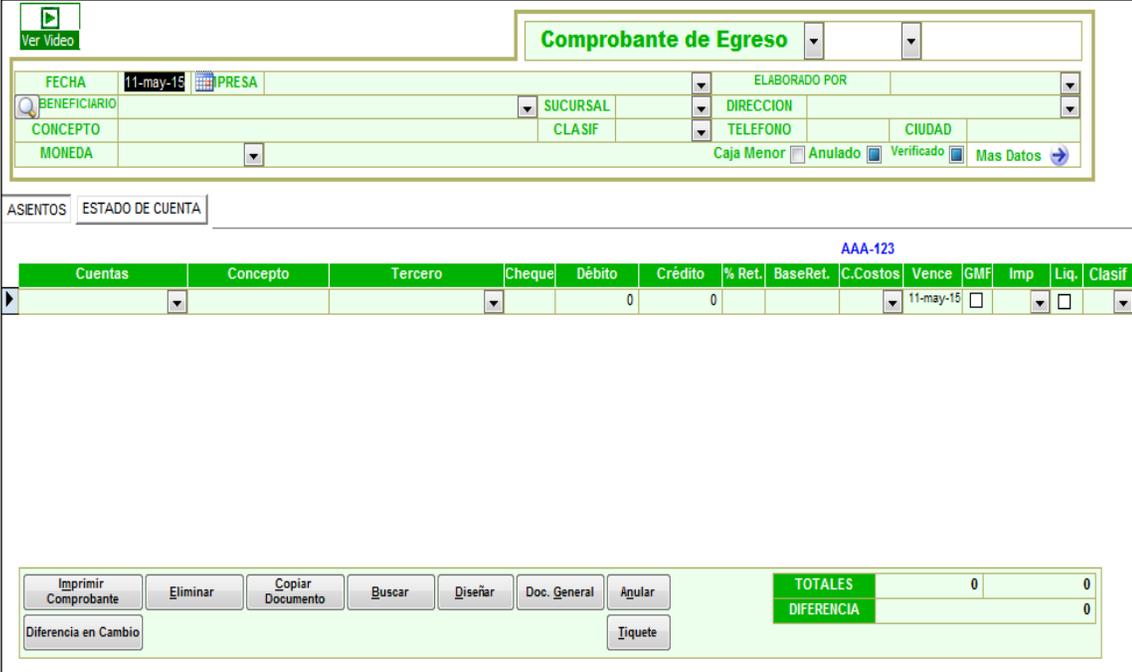
**Fuente:** World Office

#### 3.2.3.4 Recomendación.

Se recomienda que siempre que se realice un comprobante de egreso u algún otro tipo de documento que afecte las cuentas por pagar, se aplique directamente este pago al estado de

cuenta del proveedor, para evitar que se descontrole el informe de cuentas por pagar. (WO, 2008)<sup>12</sup>. (Ver figura 18).

### Comprobante de egreso



Ver Video

**Comprobante de Egreso**

FECHA: 11-may-15 PRESA ELABORADO POR

BENEFICIARIO SUCURSAL DIRECCION

CONCEPTO CLASIF TELEFONO CIUDAD

MONEDA

Caja Menor  Anulado  Verificado  Mas Datos

ASIENTOS ESTADO DE CUENTA

AAA-123

Cuentas	Concepto	Tercero	Cheque	Débito	Crédito	% Ret.	BaseRet.	C.Costos	Vence	GMF	Imp	Liq	Clasif
				0	0				11-may-15	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Imprimir Comprobante    Eliminar    Copiar Documento    Buscar    Diseñar    Doc. General    Anular    TOTALES    0    0  
 Diferencia en Cambio    Tiquete    DIFERENCIA    0    0

**Figura 18.** Comprobante de egreso

**Fuente:** World Office

#### 3.2.3.5 Controles de Auditoría.

Los controles de auditoría para el tema de cuenta por pagar serán los siguientes:

- Realizar pruebas aleatorias de estados de cuenta por pagar contra las facturas físicas de proveedores.

<sup>12</sup> Video tutorial para la elaboración de los comprobantes de egreso y su correcta aplicación al estado del cuenta del proveedor.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 56 de 136

- Verificar aleatoriamente la aplicación de los comprobantes de egreso a los estados de cuenta de proveedores.
- Seleccionar aleatoriamente facturas por pagar y verificar su contabilización en el sistema.
- Verificar las diferencias en cambio automáticas para evaluar su correcta generación y afectación a las cuentas por pagar en moneda extranjera.

#### **3.2.4 Conciliaciones Bancarias**

La conciliación bancaria es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores que la empresa tiene registrados en una cuenta de ahorros y corriente con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancario. Por lo general, el saldo del extracto bancario no coincide con el saldo que la empresa tiene en los libros auxiliares, por lo que es preciso identificar las diferencias y las causas de por qué no coinciden, estas partidas generalmente son:

- Cheques girados por la empresa y que no han sido cobrados por el beneficiario.
- Consignaciones registradas en los libros auxiliares pero que en el banco aun no las han abonado a la cuenta de la empresa.
- Notas debito que el banco a cargado a la cuenta bancaria, y la empresa no las ha registrado.

### 3.2.4.1 Problemática

En la compañía las conciliaciones bancarias se vienen realizando en forma manual. El sistema contable World Office posee una aplicación que permite realizarla directamente en el software, solo basta haber generado correctamente los comprobantes de egresos y recibos de caja en el sistema, para que esta aplicación funcione de forma sencilla y práctica.

### 3.2.4.2 Solución aplicada.

Se incluye la conciliación bancaria en del software Word Office (WO, 2007)<sup>13</sup>. Lo anterior con el fin de agilizar el proceso y tener toda la información de partidas conciliatorias y demás referentes al tema dentro del sistema y de esta manera poder consultarla cuando sea requerida.

### 3.2.4.3 Procedimiento.

Se realiza la parametrización de las cuentas contables con código 1110 (bancos) como tipo de cuenta Bancos. (Ver figura 19)

## Configuración de cuentas



**Figura 19.** Configuración de cuentas

**Fuente:** World Office

<sup>13</sup> Video tutorial para la elaboración de conciliaciones bancarias directamente en software.

Se verifican los documentos que se hayan realizado que afecten la cuenta bancaria tales como: recibos de caja, comprobantes de egreso, revisando además la numeración de los cheques que fueron girados.

Luego se coteja los valores del extracto bancario con los valores en el libro de bancos. (Ver figura 20).

### Libro de bancos

11100504 DAVIVIENDA CTA CTE 026169996092									
Fecha	Documento	Observación	Tercero	Débito	Ok	Crédito	Cheque	Concepto	Emp
23/04/2015	RC 551	ABONO FV	LILIANA GRISELDA	2.000.000,00	✓	0,00			ETD
24/04/2015	RC 552	ABONO FV 379	LILIANA GRISELDA	2.000.000,00	✓	0,00			ETD
24/04/2015	RC 553	ABONO FV 374	R Y G ASOCIADOS	4.671.169,00	✓	0,00			ETD
27/04/2015	CE 906	PAGO CUOTA CREDIT	BANCO DAVIVIENC	0,00	✓	277.000,00			ETD
27/04/2015	RC 554	PAGO FV 333	CARLOS EFRAIN V	2.834.858,16	✓	0,00			ETD
27/04/2015	RC 555	ABONO FV 405	ALUMINIOS Y ACC	7.497.000,00	✓	0,00			ETD
27/04/2015	RC 556	PAGO FV 405	ALUMINIOS Y ACC	7.497.062,78	✓	0,00			ETD
27/04/2015	RC 557	ABONO FV 379	LILIANA GRISELDA	2.000.000,00	✓	0,00			ETD
01/04/2015	RC 506	FV 362	VIDRIOS Y ALUMIN	1.812.694,88	✓	0,00			ETD
06/04/2015	RC 507	ABONO FV 350	BERENICE CUELLO	2.000.000,00	✓	0,00			ETD
28/04/2015	CE 907	PAGO FRA 2704	JOSE ALFREDO ML	0,00	✓	268.725,60			ETD
28/04/2015	CE 908	PAGO POLIZA 300019	LA PREVISORA S.A	0,00	✓	228.520,00			ETD
28/04/2015	CE 909	GIRO USD11.000 TRM	ALUMINIO TEXCO	0,00	✓	26.842.099,00			ETD
28/04/2015	CE 910	PAGO LS YOLANDA	BANCO DAVIVIENC	0,00	✓	3.155.000,00	59660-4		ETD
28/04/2015	CE 911	PAGO PRESTAMO	LILIANA GUTIERRE	0,00	✓	145.782,00	59661-8		ETD
29/04/2015	RC 558	ABONO FV 379	LILIANA GRISELDA	1.500.000,00	✓	0,00			ETD
07/04/2015	RC 508	ABONO FV 375	ALUMINIOS Y ACC	8.955.100,00	✓	0,00			ETD
07/04/2015	RC 509	ABONO FV 341	ARQUITECTURA D	1.500.000,00	✓	0,00			ETD
29/04/2015	CE 913	PAGO FRA 65	JAIRO FONTALVO	0,00	✓	119.000,00	59662-1		ETD
07/04/2015	RC 510	ABONO FV 375	ALUMINIOS Y ACC	23.060.000,00	✓	0,00			ETD
07/04/2015	RC 511	ABONO FV 379	LILIANA GRISELDA	2.000.000,00	✓	0,00			ETD
29/04/2015	RC 559	ABONO FV	CARLOS EFRAIN V	7.500.000,00	✓	0,00			ETD
29/04/2015	RC 560	PAGO FV 379	LILIANA GRISELDA	1.408.359,48	✓	0,00			ETD
08/04/2015	RC 512	FV 372	MARELVIS MARTIN	2.110.085,44	✓	0,00			ETD
08/04/2015	RC 513	FV 364	ALUMFER ARMERN	2.939.089,31	✓	0,00			ETD
08/04/2015	RC 514	ABONO FV 375	ALUMINIOS Y ACC	5.440.000,00	✓	0,00			ETD
08/04/2015	RC 515	ABONO FV 375	ALUMINIOS Y ACC	5.440.000,00	✓	0,00			ETD
08/04/2015	RC 516	ABONO FV 375	ALUMINIOS Y ACC	4.602.638,00	✓	0,00			ETD
29/04/2015	RC 561	PAGO FV 407	ALUMINIOS Y ACC	2.843.137,54	✓	0,00			ETD
ABONO FV 350				<b>TOTALES</b>					
				300.918.678,24		340.233.568,67			
						<a href="#">Traducir no Verificados</a>	<a href="#">Detalles</a>		

Figura 20. Libro de bancos  
Fuente: World Office.

Finalizado este proceso, se genera como tal el informe de conciliación bancaria. (Ver figura 21).

### Conciliación bancaria.

<b>EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S</b> <i>Conciliación Bancaria Cuenta 11100504 DAVIVIENDA CTA CTE 026169996092</i> <i>Entre 1/Abril/2015 Y 30/Abril/2015</i>			
Fecha	Cheque No.	Observación	Valor
TOTAL MOVIMIENTOS			0,00
SALDO EN EXTRACTO			10.964.090,06
SALDO EN LIBROS			10.964.090,06
DIFERENCIA			0,00

**Figura 21.** Conciliación bancaria  
Fuente: World Office

#### 3.2.4.4 Controles de auditoría.

Los controles de auditoría que se realizan para las conciliaciones bancarias son:

- Verificar aleatoriamente los asientos de recibos de caja que afectan la cuenta bancaria.
- Realizar pruebas aleatorias del asiento de comprobantes de egreso verificando que contengan el número del cheque girado.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 60 de 136

- Generar informes de auditoría desde el software de los cheques girados y comparar con el extracto bancario y los documentos físicos. (WO, 2012).<sup>14</sup>
- Comparar las conciliaciones bancarias del sistema contra los extractos bancarios y verificar las partidas conciliatorias.

### **3.2.5 Importaciones**

Extruteco S.A.S es una empresa netamente importadora de perfilería de aluminio para uso arquitectónico. El costo de su inventario comprende el valor de compra, los aranceles de importación, los transportes, bodegajes, gastos aduaneros y otros costos directamente atribuibles a su adquisición.

#### ***3.2.5.1 Problemática.***

Las liquidaciones de importación se realizan manualmente y luego se incluye en el sistema solo la información de la factura de compra extranjera, factura del proveedor de perfilería, sin incluir dentro de cada referencia los otros costos en los que se incurre para la adquisición del inventario mencionados anteriormente como bodegajes, gastos aduaneros, transportes, entre otros, razón por la cual el costo incluido en el sistema está por debajo del real.

#### ***3.2.5.2 Solución aplicada.***

Se propone realizar de igual manera la liquidación de importación de manera manual, ya que la versión del software que se tiene en el momento no posee la aplicación de liquidación automática. (Ver figura 22)

<sup>14</sup> Video tutorial sobre la explicación y generación de informes de auditoría en WO.

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código: F-PI-038</b>
		<b>Versión: 02</b>
		<b>Página 61 de 136</b>

Calcular un factor de costos de nacionalización que permita incluir dentro del costo inicial de cada referencia el valor de los costos adicionales incurridos hasta tener la perfilera en condiciones de disponibilidad para la venta tales como: flete internacional, seguro internacional, gastos de aduana, formularios, transporte nacional, descargues, entre otros. (WO, 2012)<sup>15</sup>. (Ver figura 23)

Se ingresa cada referencia de inventario importada y liquidada al costo real dentro del software en el documento Importación el cual carga estas entradas al inventario del sistema. (Ver figura 24).

---

<sup>15</sup> Video tutorial. Boletín especial acerca de la liquidación de importaciones en el software.

### Liquidación de importación

FECHA: MARZO 27 DE 2015	
<b>LIQUIDACION DE IMPORTACION DESDE MEXICO</b>	
PROVEEDOR: COMPRADOR: EXTRUTEKO S.A.S. PUERTO DE ORIGEN: VERACRUZ/MEXICO PUERTO DE DESTINO: BARRANQUILLA - COLOMBIA	
<b>DATOS DE LA IMPORTACIÓN</b>	
INCOTERM	F.O.B.
TIPO CONTENEDOR:	40'
Cantidad de Contenedores	1
Kilos Importados	21.863
VALOR F.O.B. TOTAL US\$ Factura A-7394	USD 54.156,40
VALOR F.O.B. TOTAL US\$ Factura A-7393	USD 15.298,74
	USD 69.455,14
VALOR F.O.B. TOTAL COP\$	\$ 177.200.898,68
TRM	\$ 2.551,30
	Viernes 27 de Marzo
<b>COSTOS DE NACIONALIZACIÓN POR CONT. 40'</b>	<u>VALOR \$</u>
GRAVAMEN	
IVA	16%
FLETE INTERNACIONAL (Veracruz - Barranquilla) (USD 1.975,00 * TRM \$2.551,30)	\$ 5.038.818
SEGURO INTERNACIONAL (USD 71,43 * TRM \$2.551,30)	\$ 182.239
LIBERACION BL MANEJO NAVIERA (USD 75 TRM: 2.573,47)	\$ 193.010
USO DE INSTALACIONES COMO OPERADOR	\$ 373.579
ALMACENAMIENTO CONTENEDORES LLENOS EN COMPAS	\$ 355.648
SERVICIO DE BÁSCULA	\$ 54.105
CARGUE	\$ 206.113
GRAVAMEN MOVIMIENTO FINANCIERO	\$ 4.730
COMISION AGENTE (SIA TRADE)	0,30% \$ 547.839
GASTOS OPERATIVOS	\$ 120.000
ELABORACIÓN Y FORMULARIOS DEC. IMPORTACIÓN	\$ 28.000
ELABORACIÓN Y FORMULARIOS DEC. DE VALOR	\$ 28.000
TRANSPORTE TRASLADO CARTAGENA A BODEGA EXT Y DEV CONTENEDOR	\$ 1.480.000
CUADRILLA PARA DESCARGUE DE CONTENEDOR	\$ 430.000
<b>TOTAL COSTOS DE NACIONALIZACION</b>	<b>\$ 9.042.081</b>
COSTOS NACIONALIZACIÓN (Pesos colombianos)	\$ 9.042.080,86
COSTOS NACIONALIZACIÓN (Dólares americanos)	USD 3.544,11
COSTO TOTAL IMPORTACIÓN \$	\$ 186.242.979,54
COSTO TOTAL IMPORTACIÓN US\$	USD 72.999,25
FACTOR DE COSTOS DE NACIONALIZACION:	5,10%
FORMULA =	$\frac{\text{TOTAL COSTOS DE NACIONALIZACION}}{\text{TOTAL VALOR FOB}}$

Figura 22. Liquidación de importación  
Fuente: Extruteko S.A.S

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 63 de 136

## Liquidación de Gastos de Nacionalización

EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA SAS - EXTRUTECO SAS					Fecha: Marzo 17 de 2015							
Calle 33 N°43-16 of. 20 Medellín - Colombia												
Cel: 57 315 532 31 77												
SUPLIDOR:					LME Mes Anterior		USD 1,70350					
CONTACTO:					Prima		USD 1,00					
DIRECCIÓN:					Acabados			USD/Kg. FOB				
TELÉFONO:					Natural			USD 2,70				
E-MAIL:	Bronce	USD 0,45			USD 3,15							
	Pintura	USD 0,50			USD 3,20							
		USD 0,50			USD 3,20							
<b>PERFILES DE ALUMINIO</b>					<b>FACTURA N° A-7393/A-7394</b>							
Referencia de perfil	Código	Descripción	Peso Kg./Mt.	Acabado	Piezas	Peso	Valor Unit	Gastos Nacionalización 5,10%	Valor Unit. Real	Valor Total USD	Precio Unit.	Valor Total \$
EXT-144	92144	CABEZAL	0,334	NATURAL	20	40	6,19	0,32	6,51	130,11	\$ 16.597,97	\$ 331.959,34
EXT-147	92147	ENGANCHE	0,286	NATURAL	200	343	5,30	0,27	5,57	1.114,06	\$ 14.211,51	\$ 2.842.301,28
EXT-194	92194	SILLAR	0,362	NATURAL	152	330	6,71	0,34	7,05	1.071,94	\$ 17.992,30	\$ 2.734.830,11
EXT-349	92349	HORIZONTAL SUPERIOR	0,343	NATURAL	70	144	6,36	0,32	6,68	467,91	\$ 17.053,81	\$ 1.193.766,54
EXT-147	92147	ENGANCHE	0,286	BRONCE	210	360	5,50	0,28	5,78	1.213,91	\$ 14.747,79	\$ 3.097.035,83

Figura 23. Liquidación de gastos de nacionalización

Fuente: Extruteco SAS

## Importación

<b>EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA</b>					<b>IMPORTACION</b>		<b>17</b>	
Nit	900488028							
PROVEEDOR	ALUMINIO TEXCOCO SADE CV				TIPO			
NIT	444444001				FECHA REGISTRO		No. REGISTROS	
DIRECCION			TELEFONO		PAIS ORIGEN		PAIS COMPRA	
Calle Palmas, Lote 10, 15 y 16, Manzana 12,			2502299209216					
<b>POR CONCEPTO DE</b>								
IMPORTACIÓN 17 SEGÚN FRAS A-7393 Y A-7394								
FECHA DOCUMENTO		FECHA VENCIMIENTO		COMPRÓ			FORMA DE PAGO	
miércoles, 01 de abril de 2015		01-abr-15		LUIZA FERNANDA RESTREPO GRANADA			Nacionalización Im	
Descripción				Cantidad	U Medida	Valor Unitario	IVA	Total
EXT-144 CABEZAL VC 5020 NATURAL				20	Und.	16.597,97	0%	331.959,40
EXT-147 ENGANCHE VC 5020 NATURAL				200	Und.	14.211,51	0%	2.842.302,00
EXT-194 SILLAR VC 5020 NATURAL				152	Und.	17.992,30	0%	2.734.829,60
EXT-349 HORIZONTAL SUPERIOR VC 5020 NATURAL				70	Und.	17.053,81	0%	1.193.766,70
EXT-147 ENGANCHE VC5020 BRONCE				210	Und.	14.747,79	0%	3.097.035,90

Figura 24. Importación

Fuente: World Office

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código: F-PI-038</b>
		<b>Versión: 02</b>
		<b>Página 64 de 136</b>

### **3.2.6 Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.**

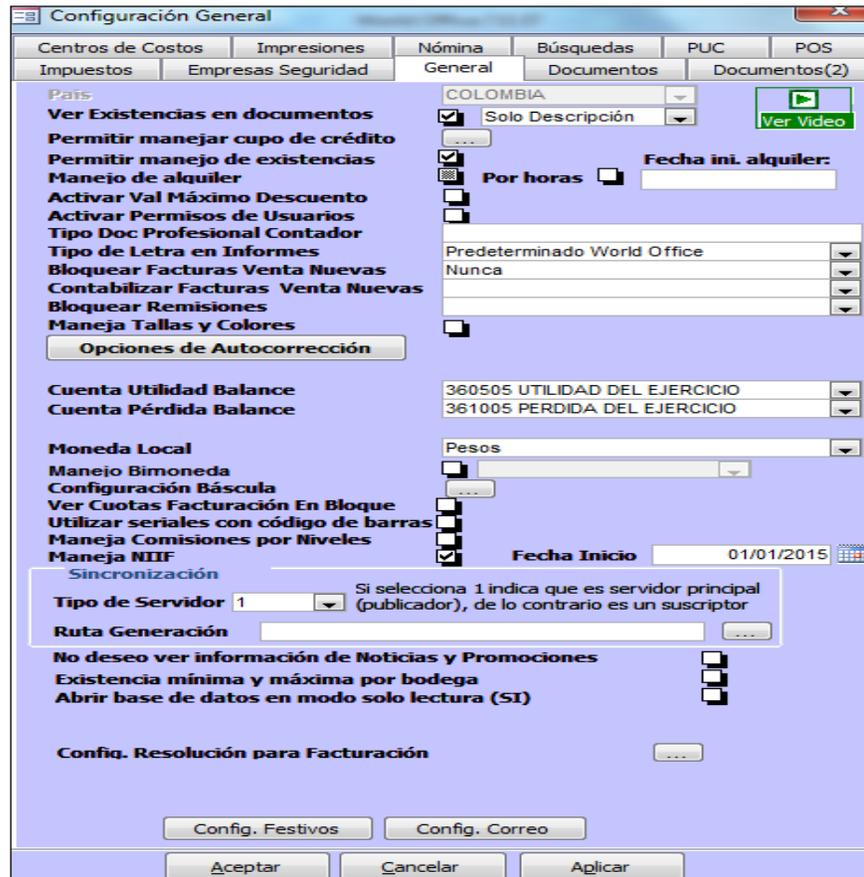
De acuerdo a la necesidad de la compañía de implementar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes para el presente año, se define en conjunto con la administración el manual de políticas contables basados en el Decreto 3022 expedido el 27 de diciembre del año 2013, documento base para la preparación y elaboración de los estados financieros bajo NIIF para pymes. (Anexo documento Manual de Políticas Contables bajo NIIF para Pymes).

Luego de finalizar la construcción del manual de políticas contables se procede a realizar la parametrización del software utilizando la aplicación NIIF que posee. (WO, 2014)<sup>16</sup> Cabe aclarar que este proceso debe tener continuidad en la compañía, ya que la parametrización fue basada según la información registrada en el balance de cierre a diciembre 31 del año 2014.

El paso inicial para la parametrización del software es activar la aplicación NIIF, la cual debe realizarse solo después de tener claridad sobre las políticas contable de Normas Internacionales sobre las que se va a regir la compañía. (Ver figura 25).

<sup>16</sup> Video tutorial. Boletín especial numero 47 capacitación en aplicación de Normas Internacionales en WO

**Activación de NIIF.**

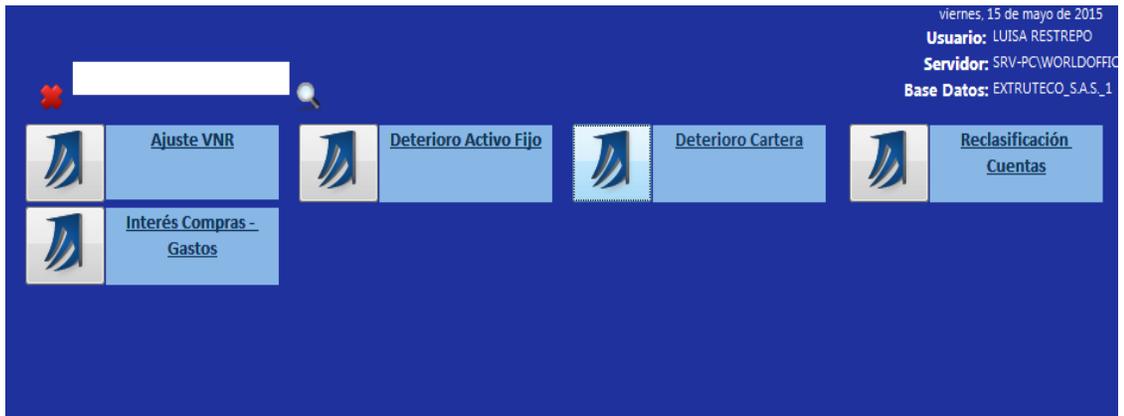


**Figura 25.** Activación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.  
**Fuente:** World Office.

Inmediatamente después de hacerse la activación de la aplicación NIIF aparecen las opciones de los diferentes documentos que se pueden realizar tales como: ajuste VNR, deterioro de activo fijo, deterioro de cartera, reclasificación de cuentas e interés compras-gastos. (Ver figura 26).

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 66 de 136

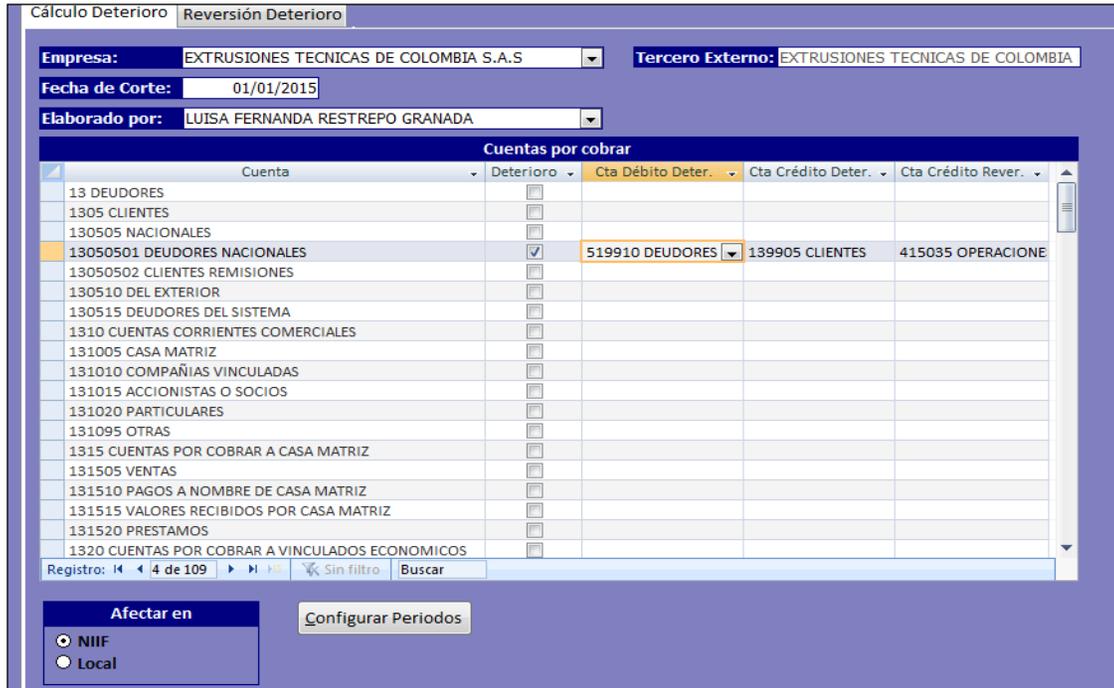
## Documentos NIIF



**Figura 26.** Documentos NIIF  
**Fuente:** World Office.

De acuerdo al manual de políticas contables, la empresa debe realizar el deterioro de la cartera cuando hubiese evidencia objetiva de que dicho activo está deterioro. Para realizar dicho proceso directamente en el software se deben configurar las cuentas tipo débito y crédito que serán afectadas por el deterioro (Ver figura 27), al igual que los periodos sobre los cuales se calculará y la tasa de interés efectiva que se utilizará para que el sistema ejecute el cálculo y realice el documento contable automáticamente. (Ver figura 28).

### Configuración del deterioro de cartera



**Cálculo Deterioro** | Reversión Deterioro

Empresa: EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S | Tercero Externo: EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA

Fecha de Corte: 01/01/2015

Elaborado por: LUISA FERNANDA RESTREPO GRANADA

Cuenta	Deterioro	Cta Débito Deter.	Cta Crédito Deter.	Cta Crédito Rever.
13 DEUDORES	<input type="checkbox"/>			
1305 CLIENTES	<input type="checkbox"/>			
130505 NACIONALES	<input type="checkbox"/>			
13050501 DEUDORES NACIONALES	<input checked="" type="checkbox"/>	519910 DEUDORES	139905 CLIENTES	415035 OPERACIONE
13050502 CLIENTES REMISIONES	<input type="checkbox"/>			
130510 DEL EXTERIOR	<input type="checkbox"/>			
130515 DEUDORES DEL SISTEMA	<input type="checkbox"/>			
1310 CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	<input type="checkbox"/>			
131005 CASA MATRIZ	<input type="checkbox"/>			
131010 COMPAÑÍAS VINCULADAS	<input type="checkbox"/>			
131015 ACCIONISTAS O SOCIOS	<input type="checkbox"/>			
131020 PARTICULARES	<input type="checkbox"/>			
131095 OTRAS	<input type="checkbox"/>			
1315 CUENTAS POR COBRAR A CASA MATRIZ	<input type="checkbox"/>			
131505 VENTAS	<input type="checkbox"/>			
131510 PAGOS A NOMBRE DE CASA MATRIZ	<input type="checkbox"/>			
131515 VALORES RECIBIDOS POR CASA MATRIZ	<input type="checkbox"/>			
131520 PRESTAMOS	<input type="checkbox"/>			
1320 CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS	<input type="checkbox"/>			

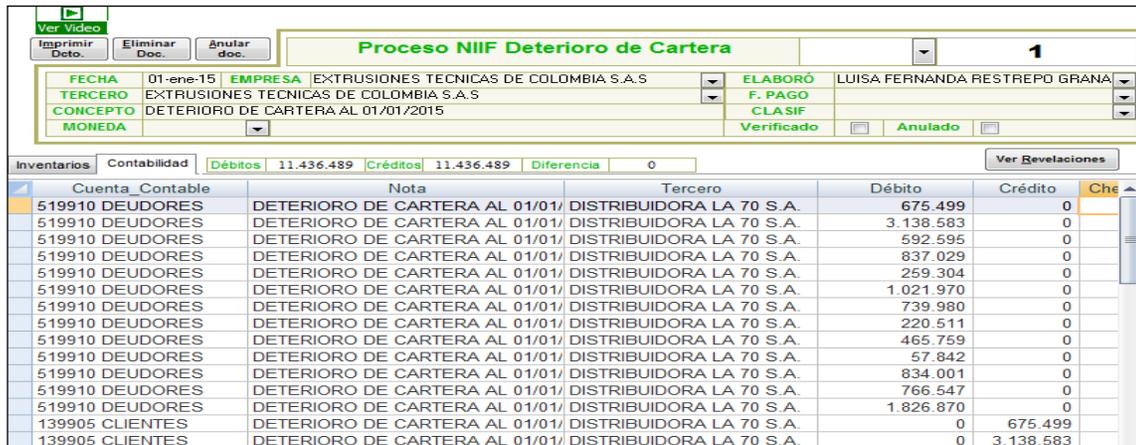
Registro: 4 de 109 | Sin filtro | Buscar

Afectar en:  NIIF  Local

Configurar Periodos

Figura 27. Configuración del deterioro de cartera.  
Fuente: World Office.

### Documento proceso NIIF deterioro de cartera



**Proceso NIIF Deterioro de Cartera** | 1

FECHA: 01-ene-15 | EMPRESA: EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S | ELABORÓ: LUISA FERNANDA RESTREPO GRANA

TERCERO: EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S | F. PAGO: |

CONCEPTO: DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/2015 | CLASIF: |

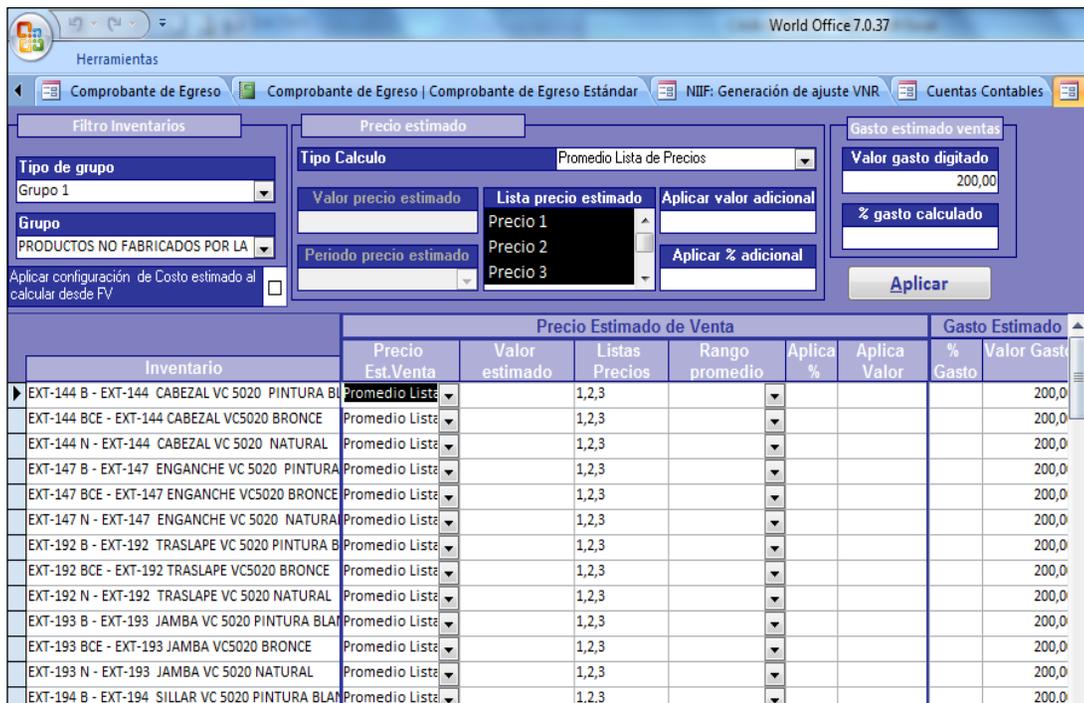
MONEDA: | Verificado:  | Anulado:

Inventarios	Contabilidad	Débitos	Créditos	Diferencia	Ver Revelaciones
Cuenta Contable	Nota	Tercero	Débito	Crédito	Che
519910 DEUDORES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	675.499	0	
519910 DEUDORES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	3.138.583	0	
519910 DEUDORES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	592.595	0	
519910 DEUDORES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	837.029	0	
519910 DEUDORES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	259.304	0	
519910 DEUDORES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	1.021.970	0	
519910 DEUDORES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	739.980	0	
519910 DEUDORES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	220.511	0	
519910 DEUDORES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	465.759	0	
519910 DEUDORES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	57.842	0	
519910 DEUDORES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	834.001	0	
519910 DEUDORES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	766.547	0	
519910 DEUDORES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	1.826.870	0	
139905 CLIENTES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	0	675.499	
139905 CLIENTES	DETERIORO DE CARTERA AL 01/01/	DISTRIBUIDORA LA 70 S.A.	0	3.138.583	

Figura 28. Documento proceso NIIF deterioro de cartera.  
Fuente: World Office.

Al igual que el deterioro de cartera, debe realizarse el de inventarios que según la política de la compañía será monitoreado y reconocido periódicamente. La configuración de este rubro consiste en seleccionar todas las referencias del inventario, digitar los parámetros establecidos previamente para que el sistema realice el cálculo del Valor Neto de Realización e internamente lo compare con el costo del inventario y realice el cálculo de la diferencia entre ambos valores y pueda establecer si existe o no deterioro del inventario. Para el ejemplo mostrado a continuación se configura para que el cálculo del VNR sea realizado sobre un promedio de tres lista de precios incluidas en el sistema y se establece un valor de \$ 200 por unidad correspondiente a gastos estimados de ventas. (Ver figura 29).

### Configuración del VNR



Inventario	Precio Estimado de Venta						Gasto Estimado	
	Precio Est. Venta	Valor estimado	Listas Precios	Rango promedio	Aplica %	Aplica Valor	% Gasto	Valor Gasto
EXT-144 B - EXT-144 CABEZAL VC 5020 PINTURA B	Promedio Lista		1,2,3					200,0
EXT-144 BCE - EXT-144 CABEZAL VCS020 BRONCE	Promedio Lista		1,2,3					200,0
EXT-144 N - EXT-144 CABEZAL VC 5020 NATURAL	Promedio Lista		1,2,3					200,0
EXT-147 B - EXT-147 ENGANCHE VC 5020 PINTURA	Promedio Lista		1,2,3					200,0
EXT-147 BCE - EXT-147 ENGANCHE VCS020 BRONCE	Promedio Lista		1,2,3					200,0
EXT-147 N - EXT-147 ENGANCHE VC 5020 NATURAL	Promedio Lista		1,2,3					200,0
EXT-192 B - EXT-192 TRASLAPE VC 5020 PINTURA B	Promedio Lista		1,2,3					200,0
EXT-192 BCE - EXT-192 TRASLAPE VCS020 BRONCE	Promedio Lista		1,2,3					200,0
EXT-192 N - EXT-192 TRASLAPE VC 5020 NATURAL	Promedio Lista		1,2,3					200,0
EXT-193 B - EXT-193 JAMBA VC 5020 PINTURA BLA	Promedio Lista		1,2,3					200,0
EXT-193 BCE - EXT-193 JAMBA VCS020 BRONCE	Promedio Lista		1,2,3					200,0
EXT-193 N - EXT-193 JAMBA VC 5020 NATURAL	Promedio Lista		1,2,3					200,0
EXT-194 B - EXT-194 SILLAR VC 5020 PINTURA BLA	Promedio Lista		1,2,3					200,0

**Figura 29.** Configuración del VNR  
Fuente: World Office.

Como para este caso el costo del inventario es menor que el valor de realización no se generó deterioro del inventario. (Ver figura 30).

### Documento proceso NIIF VNR.



The screenshot shows the 'Proceso NIIF VNR' interface. At the top, there are buttons for 'Ver Video', 'Imprimir Deto.', 'Eliminar Doc.', and 'Anular doc.'. The main title is 'Proceso NIIF VNR' with a dropdown menu set to '1'. Below this is a form with fields for 'FECHA' (01-ene-15), 'EMPRESA' (EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S), 'ELABORÓ' (LUIZA FERNANDA RESTREPO GRANA), 'TERCERO' (EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S), 'F. PAGO', 'CONCEPTO' (AJUSTE VNR AL 01/01/2015), 'CLASIF', and 'MONEDA'. There are also checkboxes for 'Verificado' and 'Anulado'. Below the form, there is a summary section with 'Inventarios' and 'Contabilidad' tabs, and a table showing 'Débitos' (0), 'Créditos' (0), and 'Diferencia' (0). A 'Ver Revelaciones' button is also present. At the bottom, a table displays the following data:

Cuenta Contable	Nota	Tercero	Débito	Crédito	Cheque
519920 PROVISION DETER	AJUSTE VNR AL 01/01/201	EXTRUSIONES TECNICAS DE	0	0	
*			0	0	

**Figura 30.** Documento proceso NIIF VNR.  
**Fuente:** World Office.

Para finalizar se muestra a continuación como World Office genera informes comparativos bajo norma local y norma internacional para facilitar las conciliaciones entre ambas contabilidades. (Ver figura 31).

**Informe comparativo contabilidad Local y contabilidad NIIF.**

<b>EXTRUSIONES TECNICAS DE COLOMBIA S.A.S</b> <b>NIT 900488028-5</b> <b><i>Informe Comparativo Contabilidad Local Y Contabilidad NIIF</i></b> <b><i>Con Corte Al 01/01/2015</i></b>				
<i>Código</i>	<i>Nombre Cuenta</i>	<i>Saldo Contab. Local</i>	<i>Saldo NIIF</i>	<i>Diferencia</i>
13552002	SALDO A FAVOR DE CLARACION CREE	2.006.000,00	2.006.000,00	0,00
13552003	SALDO A FAVOR IVA	11.778.000,00	11.778.000,00	0,00
<b>Total para SOBANTES EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPUE</b>		<b>29.516.000,00</b>	<b>29.516.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total para ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O</b>		<b>68.065.000,00</b>	<b>68.065.000,00</b>	<b>0,00</b>
1399	PROVISIONES			
139905	CLIENTES	0,00	-11.436.488,87	11.436.488,87
<b>Total para PROVISIONES</b>		<b>0,00</b>	<b>-11.436.488,87</b>	<b>11.436.488,87</b>
<b>Total para DEUDORES</b>		<b>390.717.884,00</b>	<b>379.281.395,13</b>	<b>11.436.488,87</b>

**Figura 31.** Informe comparativo contabilidad Local y contabilidad NIIF.

**Fuente:** World Office.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 71 de 136

#### 4. Conclusiones

- Se incluyó la operación de las cuentas por cobrar dentro del sistema y se pueden consultar los estados de cuenta tanto resumidos con detallados en cualquier momento que sean requeridos.
- Se incluyó la operación de las cuentas por pagar dentro del software Word Office y se pueden generar los estados de cuenta tanto en forma resumida como detallada en el momento que se desee.
- Las conciliaciones bancarias se realizan directamente desde el software, garantizando que todas las partidas que afectan las cuentas de bancos están registradas en el sistema.
- Dentro del software se encuentra el inventario actualizado y se pueden generar informes de existencias cada vez que se requiera al igual que kárdex con el detalle de cada referencia.
- Las liquidaciones de importación son revisadas cada vez que se realizan e inmediatamente son ingresadas al sistema con el costo real por unidad de cada artículo importado.
- Se elaboró, en compañía de la administración el manual de políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera para pymes aplicable a partir del 1 de enero del 2015.
- Se realizó la parametrización del software para el funcionamiento automático de la contabilidad bajo NIIF.

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b></p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b></p>	<p><b>Código: F-PI-038</b></p>
		<p><b>Versión: 02</b></p>
		<p><b>Página 72 de 136</b></p>

- Al finalizar esta práctica se pudo optimizar el uso del software World Office utilizando las aplicaciones con que cuenta y eliminando los procesos manuales que se estaban realizando, se pueden generar informes en forma ágil, oportuna y confiable.

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 73 de 136

## 5. Recomendaciones

Dentro del desarrollo de la práctica empresarial se obtuvieron unos avances significativos en el desarrollo de los procesos de la compañía mediante su sistematización, la recomendación es seguir aprovechando los beneficios que trae consigo la utilización del software, estar atentos a las actualizaciones que el proveedor del mismo realice para estar a la vanguardia con los cambios en el entorno, a nivel normativo y de operación, ya que estos cambios siempre son con miras a mejorar.

El trabajo realizado con el tema de Normas Internacionales de Información Financiera considero que merece y debe tener continuidad dentro de la compañía, ya que la utilización de la aplicación que posee el sistema para este fin, agiliza, facilita la operación y evita realizar un doble trabajo, ya que es automática y simultánea a la operación bajo norma local, además lo siguiente al manual de políticas definido ,parametrización y pruebas realizadas del sistema bajo normas internacionales, es la elaboración del Balance de Apertura.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 74 de 136

## 6. Referencias Bibliográficas

Arias, F. (17 de mayo de 2015). *El Colombiano*. Recuperado el 18 de Mayo de 2015, de <http://www.elcolombiano.com/negocios/empresas/pymes-estan-atrasadas-en-normas-financieras-HN1935382>.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB. (2009). *Norma Internacional para pequeñas y medianas entidades*. Londres: International Accounting Standards Foundation.

Díaz, H. (2006). *Contabilidad general. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas*. Naucalpan de Juárez: Pearson Educación de México S.A de C.V.

Guajardo, G. (2014). *Contabilidad Financiera*. México D.F: Mc Graw Hill Interamericana Editores.

Superintendencia de sociedades. (Julio de 2014). *Guía Práctica para la elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES*. Recuperado el 18 de 05 de 2015, de Supersociedades: <https://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/material-pedagogico/guia-aplicacion-primeravez-grupo2/Documents/Guia-practica-05082014.pdf>

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código: F-PI-038</b>
		<b>Versión: 02</b>
		<b>Página 75 de 136</b>

World Office. (2005). *World Office*. Obtenido de  
<http://www.worldoffice.com.co/Preguntas/ddr/a/a.html>

World Office. (2007). *World Office*. Obtenido de  
<http://www.worldoffice.com.co/Preguntas/inf/3-7cb/3.html>

World Office. (2008). *World Office*. Obtenido de  
<http://www.worldoffice.com.co/inicio/movies/implementacion/112informedeinventarios/112informedeinventarios.html>

World Office. (2008). *World Office*. Obtenido de  
<http://www.worldoffice.com.co/Preguntas/rem/Remision/Remision.html>

World Office. (2008). *World Office*. Obtenido de  
<http://www.worldoffice.com.co/inicio/movies/implementacion/41tercerosclientesyoproveedores/41tercerosclientesyoproveedores.html>

World Office. (2008). *World Office*. Obtenido de  
<http://www.worldoffice.com.co/inicio/movies/implementacion/111informedecartera/111informedecartera.html>

	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 76 de 136

World Office. (2008). *World Office.* Obtenido de  
<http://www.worldoffice.com.co/Preguntas/contab/a/a.html>

World Office. (2008). *World Office.* Obtenido de  
<http://www.worldoffice.com.co/Preguntas/ce/a/a.html>

World Office. (2009). *World Office.* Obtenido de  
<http://www.worldoffice.com.co/Preguntas/rc/1/1.html>

World Office. (2009). *World Office.* Obtenido de  
[http://www.worldoffice.com.co/preguntas/boletines/movies/8/monedaextranjera/mone  
daextranjera.html](http://www.worldoffice.com.co/preguntas/boletines/movies/8/monedaextranjera/mone<br/>daextranjera.html)

World Office. (2009). *World Office.* Obtenido de  
[http://www.worldoffice.com.co/inicio/movies/implementacion/1111informesdeauditor  
ia/1111informesdeauditoria.html](http://www.worldoffice.com.co/inicio/movies/implementacion/1111informesdeauditor<br/>ia/1111informesdeauditoria.html)

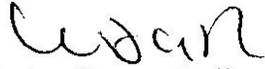
World Office. (2012). *World Office.* Obtenido de  
[http://www.worldoffice.com.co/preguntas/boletines/31/videos/1\\_liquidacion\\_importac  
ion/index.html](http://www.worldoffice.com.co/preguntas/boletines/31/videos/1_liquidacion_importac<br/>ion/index.html)

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 77 de 136

World Office. (2014). *World Office*. Obtenido de

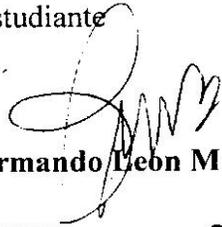
[https://www.youtube.com/watch?v=wUYVH\\_hw-fA&feature=youtu.be](https://www.youtube.com/watch?v=wUYVH_hw-fA&feature=youtu.be)

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código: F-PI-038</b>
		<b>Versión: 02</b>
		<b>Página 78 de 136</b>



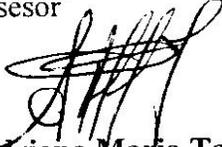
**Luisa Fernanda Restrepo Granada.**

Estudiante



**Armando Leon Mejia**

Asesor



**Adriana Maria Tabares**

Gerente Extrusiones Técnicas de Colombia

 <p><b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b></p>	<b>Código: F-PI-038</b>
	<b>Versión: 02</b>
	<b>Página 79 de 136</b>

**Anexo**

**Manual de políticas contables para presentación de información financiera bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes**

**2015**

**EXTRUTECO S.A.S**

# **Manual de Políticas Contables**

**Bajo Normas Internacionales de  
Información Financiera NIIF para Pymes**

Documento base para la preparación y elaboración de los Estados  
Financieros bajo Normas Internacionales NIIF.



 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	81 de 136

## CONTENIDO

1.	BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	<b>¡Error!</b>
	<b>Marcador no definido.</b>	
1.1	PROCEDIMIENTOS	
2.	ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES.....	88
2.1	BASE LEGAL Y NORMATIVA .....	88
2.2	VERSIÓN NIIF A UTILIZAR .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.3	FECHA DE ADOPCIÓN DE NIIF.....	88
3.	MONEDA FUNCIONAL Y TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA .....	89
	INTRODUCCIÓN .....	89
3.1	OBJETIVO.....	89
3.2	POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	89
3.2.1	Moneda Funcional y de presentación.....	89
3.2.2	Transacciones en moneda extranjera.....	89
3.3	REFERENCIA NORMATIVA.....	90
3.4	DEFINICIONES .....	90
4.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.....	91
4.1	OBJETIVO.....	91
4.2	POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	91
4.3	ALCANCE.....	91
4.4	REFERENCIA NORMATIVA.....	92
4.5	RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	92
4.6	PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE FLUJO DE EFFECTIVO .....	92
4.7	DEFINICIONES .....	92
5.	CUENTAS POR COBRAR .....	94
5.2	POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	94
5.3	ALCANCE.....	95
5.5	RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	95

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	82 de 136

5.6 DETERIORO DEL VALOR.....	95
5.7 DEFINICIONES .....	96
6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....	98
6.1 OBJETIVO.....	98
6.2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	98
6.3 ALCANCE.....	98
6.4 REFERENCIA NORMATIVA.....	98
6.5 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	98
7. INVENTARIOS .....	100
7.2 OBJETIVO.....	100
7.3 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	100
7.4 ALCANCE.....	101
7.5 REFERENCIA NORMATIVA.....	101
7.6 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	101
7.7 CÁLCULO DEL COSTO .....	101
7.8 DETERIORO .....	101
7.9 VALOR NETO REALIZABLE.....	102
7.10 REVELACIONES.....	102
7.11 DEFINICIONES .....	102
8. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO .....	103
8.1 OBJETIVO.....	103
8.2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	103
8.3 ALCANCE.....	104
8.4 REFERENCIA NORMATIVA.....	104
8.5 RECONOCIMIENTO .....	104
8.6 VIDA ÚTIL.....	104
8.7 VALOR RESIDUAL .....	105
8.8 DETERIORO.....	105
8.9 REVELACIONES.....	105
9. ACTIVOS INTANGIBLES .....	106

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	83 de 136

9.1 OBJETIVO.....	106
9.2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	106
9.3 ALCANCE.....	106
9.4 REFERENCIA NORMATIVA.....	106
9.5 RECONOCIMIENTO MEDICIÓN.....	106
9.6 VIDA ÚTIL.....	107
9.7 REVELACIONES.....	107
10. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS .....	108
10.1 OBJETIVO.....	108
10.2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	108
10.3 ALCANCE.....	108
10.4 REFERENCIA NORMATIVA.....	108
10.5 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN GENERAL .....	109
11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS.....	110
11.1 OBJETIVO.....	110
11.2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	110
11.3 ALCANCE.....	110
11.4 REFERENCIA NORMATIVA.....	110
11.5 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	110
12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.....	112
12.1 OBJETIVO.....	112
12.2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	112
12.3 ALCANCE.....	112
12.4 REFERENCIA NORMATIVA.....	112
12.5 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	113
12.6 BAJA DE CUENTAS .....	113
12.7 REVELACIÓN .....	113
13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	114
13.1 OBJETIVO.....	114
13.2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	114

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	84 de 136

13.3 ALCANCE.....	114
13.4 REFERENCIA NORMATIVA.....	114
13.5 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	115
13.6 REVELACIÓN .....	115
14. PROVISIONES.....	116
14.1 OBJETIVO.....	116
14.2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	116
14.3 ALCANCE.....	116
14.4 REFERENCIA NORMATIVA.....	117
14.5 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	117
15. PROVISIÓN PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	118
15.1 OBJETIVO.....	118
15.2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	118
15.3 ALCANCE.....	118
15.4 REFERENCIA NORMATIVA.....	118
15.5 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	119
15.6 REVELACIÓN .....	119
16. CAPITAL.....	120
16.1 OBJETIVO.....	120
16.2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	120
16.3 ALCANCE.....	120
16.4 REFERENCIA NORMATIVA.....	120
16.5 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	120
16.6 REVELACIÓN .....	121
17. CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES .....	122
17.1 OBJETIVO.....	122
17.2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	122
17.3 ALCANCE.....	122
17.4 REFERENCIA NORMATIVA.....	122
17.5 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	122

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	85 de 136

17.6 REVELACIÓN .....	122
18. INGRESOS .....	123
18.1 OBJETIVO.....	123
18.2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	123
18.3 ALCANCE.....	123
18.4 REFERENCIA NORMATIVA.....	123
18.5 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	123
18.6 INFORMACIÓN A REVELAR .....	124
19. COSTOS Y GASTOS .....	125
19.1 OBJETIVO.....	125
19.2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	125
19.2.1 Costo de Ventas.....	125
19.2.2 Gastos Operacionales .....	125
19.2.3 Otros ingresos y gastos.....	125
19.2.4 Costos Financieros .....	125
19.3 ALCANCE.....	126
19.4 REFERENCIA NORMATIVA.....	126
19.5 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	126
19.6 REVELACIÓN .....	127
APÉNDICE .....	128
ANEXO FORMATOS ESTADOS FINANCIEROS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	86 de 136

## **Definición**

Políticas contables son los principios, bases acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por EXTRUSIONES TÉCNICAS DE COLOMBIA “EXTRUTECO S.A.S” para el reconocimiento, medición y registro de las transacciones, operaciones y hechos para la elaboración y presentación de sus estados financieros y sus revelaciones.

## **Objetivo**

El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de la información de importancia relativa que integra los estados financieros de la compañía EXTRUSIONES TÉCNICAS DE COLOMBIA S.A.S; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

## **Alcance**

El presente manual define:

- a) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros, así como las revelaciones necesarias requeridas para su adecuada presentación.
- b) Las políticas contables aplicables en los casos de: Reconocimiento y medición de una partida contable e Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.

## **Formalización en la adopción del presente manual o cambio en el mismo**

La adopción del presente manual y/o sus actualizaciones oportunas, requieren el acuerdo formal de aprobación por parte de la administración de la compañía, haciendo referencia a la fecha de vigencia.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	87 de 136

## 1. Bases para la elaboración de los estados financieros

La entidad prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para Pymes: Decreto 3022 de 2013; adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

### 1.1 Procedimientos

- La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en Pesos Colombianos, y en forma comparativa, respecto al período anterior.
- Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable.
- Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma ordenada. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros.
- La responsabilidad de la preparación de los estados financieros y la definición de las políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a la Administración de la compañía.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	88 de 136

## 2. Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes

### 2.1 Base legal y normativa

La Ley 1314 del año 2009 modificada por los Decretos 2706 y 2784 de 2012 establecieron los requisitos para pertenecer a los Grupos I, II y III de conformidad con lo establecido en el Direccionamiento Estratégico emitido por el CTCP; la razón para clasificarse en uno de los grupos radica en el modelo contable a seguir, en la fecha del balance de apertura, la fecha de transición y la preparación de los primeros Estados Financieros.

El 27 de 2013 el Gobierno Nacional expidió el Decreto 3022, a través del cual estableció el Marco Técnico Normativo para las empresas pertenecientes al Grupo 2 (pequeñas y medianas empresas), y que por ende deben aplicar las NIIF para Pymes.

### 2.2 Versión a utilizar

EXTRUTECO SAS utilizará la versión de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

### 2.3 Fecha de adopción de las NIIF

En el proceso de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pymes y cumpliendo con lo señalado en el Decreto 3022 de 2013 será el siguiente:

- a. **Año de transición:** Del 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015.
- b. **Últimos estados financieros emitidos bajo los Decretos 2649 y 2350 de 1993:**  
diciembre 31 de 2015
- c. **Año de aplicación:** A partir de 1 de enero de 2016.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	89 de 136

### 3. Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

#### Introducción

En la presente política se determina la guía general para el reconocimiento, medición, registro y presentación de las transacciones en moneda nacional y moneda extranjera realizadas por EXTRUTECO SAS.

#### 3.1 Objetivo

Definir la moneda funcional de presentación y establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación de las transacciones en moneda extranjera realizadas por la compañía.

#### 3.2 Política contable general

##### 3.2.1 Moneda Funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en los estados financieros de la compañía EXTRUTECO SAS se expresarán y valorarán en Pesos Colombianos (COP).

##### 3.2.2 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa representativa del mercado (TRM) para ambas monedas vigentes en la fecha de realización de las transacciones.

Al final de cada periodo sobre el que se informa se convertirán las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa representativa del mercado vigente a la fecha del cierre.

Las ganancias o pérdidas generadas por el concepto de diferencia en cambio al liquidar

 <p>Extruteco S.A.S Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	90 de 136

o convertir estas transacciones, se reconocerá en el estado de resultados, excepto cuando se trate de la diferencia en cambio generada en las partidas correspondientes a inventario en tránsito las cuales serán un mayor valor del mismo hasta que sea liquidada la importación, luego de esto, si se reconocerá en el estado de resultados.

### **3.3 Referencia normativa**

Sección 3: Presentación de Estados Financieros. Decreto 3022 de 2013.

Sección 30: Conversión de la Moneda Extranjera. Decreto 3022 de 2013

### **3.4 Definiciones**

**Tasa de Cambio:** Es la relación de cambio entre dos monedas.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	91 de 136

## 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

### 4.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación, registro y revelación del efectivo y los equivalentes al efectivo poseídos por EXTRUTECO SAS.

#### 4.1 Política contable general

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos al igual que las inversiones a corto plazo con vencimiento no superior a doce meses convertibles fácilmente en efectivo con un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Los sobregiros financieros se clasificarán como Obligaciones financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

#### 4.3 Alcance

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de las cuentas del efectivo y equivalentes del efectivo.

La empresa EXTRUTECO SAS elabora el estado de flujo de efectivo de acuerdo con los requerimientos de esta política y lo presenta como parte integral de los estados financieros.

De acuerdo a lo indicado en la Sección 7 de NIIF para pymes, el estado de flujo de efectivo informara acerca de los flujos de efectivo realizados durante el periodo clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación, para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método indirecto.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	92 de 136

#### **4.4 Referencia normativa**

Sección 3: Presentación de Estados Financieros. Decreto 3022 de 2013.

Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo. Decreto 3022 de 2013.

Sección 30: Conversión de la Moneda Extranjera. Decreto 3022 de 2013.

#### **4.5 Reconocimiento y medición**

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresan en moneda nacional (pesos colombianos) al tipo de cambio al que se liquidaran las transacciones a la fecha de preparación de los estados financieros.

De existir sobregiros se reconocerán como actividades de financiamiento debido a su condición exigible por el banco y su identificación será por el saldo al final del periodo.

#### **4.6 Presentación en el estado de flujo de efectivo**

La empresa EXTRUTECO S.A.S prepara y presenta el estado de flujos de efectivo por periodos anuales.

Un estado de flujo de efectivo cuando se usa conjuntamente con los otros estados financieros, suministra información útil para los usuarios que permite evaluar su estructura financiera y capacidad de generar efectivo.

Para los efectos de presentación del estado de flujos de efectivo, estos se presentan clasificados en tres actividades que son actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación, y se aplican de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de las actividades que se han realizado.

#### **4.7 Definiciones**

*Actividades de Operación:* Son las actividades que constituyen la principal fuente de

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	93 de 136

ingresos, así como las que no pueden ser calificadas no como inversión ni como financiación.

*Actividades de Inversión:* Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo.

*Actividades de Financiación:* Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de empresa.

*Flujos de efectivo:* Son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo.

#### **4.8 Revelación**

La empresa revelará los componentes del efectivo y equivalentes de efectivo, cualquier importe significativo de estas partidas que no esté disponible para ser utilizado será acompañado por un comentario de la gerencia.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	94 de 136

## 5. Cuentas por cobrar

### 5.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación, registro y revelación de las cuentas por cobrar y su deterioro en EXTRUTEKO SAS.

### 5.2 Política contable general

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la venta de los bienes que realiza la empresa EXTRUTEKO S.A.S en razón de su objeto social

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superan los 60 días, estos importes no tienen intereses.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de difícil cobro. Esta estimación es revisada al final del periodo sobre el cual se informa y se reconocen inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

Las deudas de difícil cobro se estimarán como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se elimina, al igual que la cobranza dudosa relacionada.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	95 de 136

La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cartera de difícil cobro se reconocerá como ingresos en el estado de resultados.

### **5.3 Alcance**

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento, medición y registro de los elementos de las cuentas por cobrar comerciales como también de su deterioro.

Las cuentas por cobrar se formalizan a través de la factura de venta, la cual representa el derecho de cobro y se realiza inmediatamente se hace la entrega de los bienes al cliente y éste adquiere los riesgos sobre los misma.

### **5.4 Referencia normativa**

Sección 3: Presentación de Estados Financieros. Decreto 3022 de 2013.

Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias. Decreto 3022 de 2013.

### **5.5 Reconocimiento y medición**

Las cuentas comerciales se reconocen inmediatamente a su valor nominal que constituye el valor razonable. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado.

### **5.6 Deterioro del valor**

Se debe evaluar al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar estén deteriorados. Si tal evidencia existiese, la empresa determinará el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor aplicando el siguiente proceso.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de cuentas por cobrar que se contabilizan al costo amortizado, el importe de la

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	96 de 136

pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original (de reconocimiento inicial) del activo financiero. El importe en libros del activo se reducirá mediante la cuenta de Estimación de cuentas de difícil cobro. El importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

El deterioro de las Cuentas por Cobrar se calculará anualmente con base en la siguiente tabla de vencimientos (Ver tabla 1):

<b>RANGO VENCIMIENTO</b>	<b>TASA DE DETERIORO</b>
61 - 90	Tasa efectiva de mercado vigente para creditos similares
91 - 180	Tasa efectiva de mercado vigente para creditos similares
181-270	Tasa efectiva de mercado vigente para creditos similares

**Tabla 1.** Tasa de deterioro

**Fuente:** El Autor

## 5.7 Definiciones

*Método de la tasa de interés efectiva:* es un método de cálculo del costo amortizado de un activo y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. Es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar comercial.

*Costo amortizado:* Importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier

 <p>Extruteco S.A.S Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	97 de 136

diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento, y menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación.

### **5.8 Revelación**

La empresa informará en el estado de situación financiera o en las notas de los estados financieros los importes en libros de las cuentas por cobrar.

La empresa revelará las políticas contables, métodos adoptados, el criterio de reconocimiento y las bases de medición aplicadas.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	98 de 136

## 6. Otras cuentas por cobrar

### 6.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición y presentación de las cuentas por cobrar, diferentes a las cuentas por cobrar a clientes.

### 6.2 Política contable general

Las otras cuentas por cobrar representan las sumas adeudadas por el personal, accionistas y gerentes, y derechos de cobro a terceros por transacciones distintas a las del objeto social de la compañía.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el valor razonable de la transacción. Después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado.

### 6.3 Alcance

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento, medición y registro de los elementos de las cuentas por cobrar a empleados, a los accionistas, y las cuentas por cobrar a terceros por transacciones distintas a las del objetivo social de la compañía.

### 6.4 Referencia normativa

Sección 30: Conversión de la moneda extranjera. Decreto 3022 de 2013.

Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos. Decreto 3022 de 2013.

Sección 12: Otros temas relacionados con los instrumentos financieros. Decreto 3022 de 2013.

### 6.5 Reconocimiento y medición

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor nominal que constituye el Valor razonable. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	99 de 136

costo amortizado.

## 6.6 Revelación

La empresa debe revelar respecto a las otras cuentas por cobrar: las políticas contables, métodos adoptados, el criterio de reconocimiento y las bases de medición aplicadas.

 <p>Extruteco S.A.S Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	100 de 136

## 7. Inventarios

### 7.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación de los inventarios de EXTRUTECO SAS.

### 7.2 Política contable general

Los inventarios DE EXTRUTECO S.A.S comprenden la perfilería de aluminio para uso arquitectónico. El costo de los inventarios comprende el valor de la compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, los transportes, al bodegaje, gastos aduaneros y otros costos directamente atribuibles a su adquisición.

La diferencia en cambio hace parte del costo de los inventarios hasta el momento de la liquidación de la importación, luego de esto, se llevará como gasto financiero.

El costo se reduce con cualquier descuento o rebaja de precio, sin importar el tipo de descuento que se aplique (descuentos por volumen, descuentos por pronto pago).

Los inventarios se valorizan a su costo o a su valor neto de realización (VNR), el que sea menor.

La fórmula de costo corresponde al promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas necesarios para llevar a cabo su realización.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	101 de 136

### **7.3 Alcance**

Esta política es de aplicación para el reconocimiento, medición y registro de todos los inventarios de la empresa y de su deterioro.

Esta política no aplica en activos de propiedades, planta y equipo.

### **7.4 Referencia Normativa**

Sección 13: Inventarios. Decreto 3022 de 2013.

### **7.5 Reconocimiento y medición**

El costo de adquisición de los inventarios comprende el valor de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables), los transportes, el bodegaje y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la perfilería de aluminio. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se reducirán para determinar el costo de adquisición.

Para efectos de la medición del inventario al cierre del periodo, se toma en cuenta el menor valor entre el costo o valor neto de realización.

### **7.6 Cálculo del costo**

Las salidas de perfilería de aluminio se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costo promedio ponderado.

### **7.7 Deterioro**

La Gerencia evaluará periódicamente la desvalorización de los inventarios, la cual puede originarse por la obsolescencia de la perfilería de aluminio causada por daños físicos o por la disminución del valor de mercado, esta pérdida de valor se registrará con cargo a resultados del periodo.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	102 de 136

### **7.8 Valor neto realizable.**

La estimación del valor neto realizable se basará en la información más fiable de que se disponga en el mercado acerca del importe por el que se espera realizar el inventario, esto es: el precio ofrecido a nivel nacional de la perfilería de aluminio por los competidores más fuertes en el mercado, el precio del dólar con respecto al peso colombiano y el precio del aluminio.

### **7.9 Revelación**

En los estados financieros se revelará:

- a. Las políticas contables adoptadas para la medición de inventarios, incluyendo la fórmula de medición de costos que se haya utilizado.
- b. El importe total en libros de los inventarios.

### **7.10 Definiciones**

*Valor Neto Realizable:* es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

*Valor Razonable:* es el importe por el cual el inventario puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	103 de 136

## 8. Propiedades, plantas y equipo

### 8.1 Objetivo

Indicar las pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos fijos que existen en EXTRUTECO SAS.

### 8.2 Política contable general

Para EXTRUTECO SAS, los elementos de propiedad, planta y equipo son aquellos activos tangibles que posee para su uso para desarrollo de su actividad económica y se espera que sean utilizados por más de un periodo.

Los activos considerados como propiedad, planta y equipo se registran inicialmente al costo, el cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros como sigue:

- a) A su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, o
- b) A su valor revaluado, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

La depreciación se reconoce como gasto de periodo y se calcula sobre el costo de activo según su probabilidad de vida útil.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	104 de 136

### 8.3 Alcance

Esta política contable se debe aplicar en el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo.

Esta política no aplica para:

Los elementos de propiedad, planta y equipo mantenidos para la venta.

### 8.4 Referencia normativa

Sección 17: Propiedades. Planta y Equipo. Decreto 3022 de 2013.

Sección 27: Deterioro del valor de los Activos. Decreto 3022 de 2013.

### 8.5 Reconocimiento

Un elemento de la cuenta propiedades, planta y equipo que cumpla los criterios de reconocimiento de un activo, se medirá a su costo.

El costo de los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento.

### 8.6 Vida útil

Luego de su reconocimiento inicial las partes de los elementos de propiedades, planta y equipo se depreciarán de forma sistemática durante su vida útil estimada. La vida útil de estos activos debe ser objeto de revisión al final de cada año.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	105 de 136

## 8.7 Valor residual

El valor residual de un activo se determina sobre la base de la información disponible a la fecha en que se realiza la estimación, esto es, el 1% del valor inicial del activo.

## 8.8 Deterioro.

Los activos de propiedades, planta y equipo se someterán a pruebas de deterioro, de acuerdo a lo estipulado por la Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos. En donde se explica cómo debe proceder EXTRUTECO SAS para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, recuperar las pérdidas por deterioro del valor.

## 8.9 Revelación

La empresa revelará en sus estados financieros de cada una de las clases de Propiedades, planta y equipo lo siguiente:

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- b. Los métodos de depreciación utilizados;
- c. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- d. El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	106 de 136

## 9. Activos intangibles

### 9.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación de los activos intangibles de EXTRUTECO SAS.

### 9.2 Política contable general

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de una adquisición o son desarrollados internamente por la empresa.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, así mismo, los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible.

### 9.3 Alcance

Esta política se deberá aplicar en el reconocimiento de los elementos de la cuenta activos intangibles, tales como, licencias, programas de computadora (software), y otros activos intangibles.

### 9.4 Referencia normativa

Sección 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía. Decreto 3022 de 2013.

### 9.5 Reconocimiento y medición

Para que un elemento sea considerado como activo intangible debe cumplir con las tres características que son: identificabilidad, control y beneficios económicos futuros.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	107 de 136

## 9.6 Vida útil

Para determinar la vida útil del activo por parte de la empresa es preciso considerar la utilización esperada del activo y los ciclos normales de vida del mismo. (Ver tabla 2).

ACTIVO	METODO DE AMORTIZACION	VIDA UTIL
Licencias	Linea Recta	Variable
Programas para computador	Linea Recta	Variable

**Tabla 2.** Tabla de amortizaciones

**Fuente:** El Autor

## 9.7 Revelación

Se revelara la siguiente información referente a los activos intangibles:

- a. Las vidas útiles de los activos,
- b. Los métodos de amortización utilizados y,
- c. El valor en libros y la amortización acumulada.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	108 de 136

## 10. Deterioro del valor de los activos

### 10.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación del deterioro del valor de los activos de EXTRUTECO SAS.

### 10.2 Política contable general

A cada fecha de cierre del estado de situación financiera, se evaluará si existe algún indicio que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio de deterioro se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro del valor del activo.

El valor recuperable del activo es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos necesarios para su venta y su valor en uso.

Estos flujos de efectivo se descontarán para calcular su valor presente a una tasa que recoge el costo de capital de la empresa. Para su cálculo se tiene en cuenta el costo actual del dinero y las primas de riesgo.

### 10.3 Alcance

Esta Política Contable se aplicará en la contabilización de los deterioros de valor de todos los activos, salvo a inventarios.

### 10.4 Referencia normativa.

Sección 18: Activos Intangibles. Decreto 3022 de 2013.

Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos. Decreto 3022 de 2013.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	109 de 136

## 10.5 Reconocimiento y medición general

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. Si se cumpliera ello, la empresa estará obligada a realizar una estimación formal del importe recuperable. Excepto por si no se presentase indicio alguno de una pérdida por deterioro del valor.

Se evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la empresa estimará el importe recuperable del activo.

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo.

## 10.6 Revelación

Se revelara la siguiente información:

- a. El importe de las perdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo.
- b. El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro de los valores reconocidos en el resultado del periodo.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	110 de 136

## 11. Otros pasivos financieros

### 11.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación de otros pasivos financieros en EXTRUTECO S.A.S

### 11.2 Política contable general

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocerán inicialmente a su valor razonable. Posteriormente se valorizarán a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### 11.3 Alcance

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento, medición y registro de los elementos de los otros pasivos financieros. Debe entenderse que los otros pasivos financieros representan obligaciones por operaciones que contrae la empresa con instituciones financieras y con el público por deudas de contribuciones reembolsables.

### 11.4 Referencia normativa

Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos. Decreto 3022 de 2013.

Sección 12: Otros temas relacionados con los instrumentos financieros. Decreto 3022 de 2013.

### 11.5 Reconocimiento y medición

Los préstamos, obligaciones con el público y otros pasivos financieros se reconocen al valor

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	111 de 136

razonable que es generalmente igual al costo en su estado de situación financiera cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

### **11.6 Revelación**

En el estado financiero anual se presentara el saldo pendiente de pago de los otros pasivos financieros como pasivo corriente o pasivo no corriente, según corresponda.

En las notas a los estados financieros se revelarán:

- a. La clase de obligación y características significativas
- b. Garantía otorgada
- c. La moneda en que se realizaran los pagos, en caso que sea diferente a la moneda funcional.
- d. Saldo pendiente de pago.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	112 de 136

## 12. Cuenta por pagar comerciales

### 12.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación del deterioro del valor de los activos de EXTRUTECO SAS.

### 12.2 Política contable general

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un plazo menor a un año. De lo contrario se presentara como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

### 12.3 Alcance

La política aplica para el reconocimiento, medición y registro de las cuentas por pagar comerciales.

Las cuentas por pagar se formalizan a través de la factura de compra o cuenta de cobro por concepto de bienes o servicios adquiridos.

### 12.4 Referencia normativa

Sección 3: Presentación de Estados Financieros. Decreto 3022 de 2013.

Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos. Decreto 3022 de 2013.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	113 de 136

Sección 12: Otros temas relacionados con instrumentos financieros. Decreto 3022 de 2013.

### **12.5 Reconocimiento y medición**

Las cuentas por pagar se reconocerán por el valor nominal de la transacción, menos los pagos efectuados.

Las cuentas por pagar en moneda extranjera se expresarán al tipo de cambio vigente a la fecha del cierre del periodo.

Los anticipos otorgados a proveedores en cuanto corresponde a compra de bienes o servicios deben presentarse como Otras Cuentas por Cobrar en el estado de Situación Financiera.

### **12.6 Baja de cuentas**

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero o parte de este, si y solo si se ha pagado o cancelado.

### **12.7 Revelación**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros las políticas utilizadas en cuanto a las cuentas por pagar, los criterios de reconocimiento y las bases de medición aplicadas.

Adicionalmente, para las cuentas por pagar superiores a un año se debe revelar lo siguiente:

- a. La fecha estimada o pactada de pago.
- b. Los vencimientos y tasas de interés
- c. Las garantías otorgadas
- d. La moneda en que es exigible el pago, en caso de que sea diferente a la moneda funcional de la empresa.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	114 de 136

## 13. Otras cuentas por pagar

### 13.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de EXTRUTECO SAS.

### 13.2 Política contable general.

Esta política incluye como otras cuentas por pagar las provenientes de: tributos, anticipos de clientes, cuentas por pagar a empleados por concepto de salarios y prestaciones sociales.

Las otras cuentas por pagar no generan costos de intereses y su pago es en el corto plazo, excepto las cuentas por pagar por el concepto de tributos, las cuales generarán intereses cuando no se realice el pago oportuno y éstos serán reconocidos inmediatamente en el estado resultados.

### 13.3 Alcance

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento, medición y registro de los elementos que representan obligaciones por impuestos, contribuciones y otros a cargo de la empresa, así como las obligaciones con los empleados y los aportes al sistema de seguridad social.

### 13.4 Referencia normativa

Sección 29: Impuesto a las Ganancias. Decreto 3022 de 2013.

Sección 3: Presentación de los estados financieros. Decreto 3022 de 2013.

Sección 30: Conversión de la moneda extranjera. Decreto 3022 de 2013.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	115 de 136

Sección 11: Instrumentos financieros básicos. Decreto 3022 de 2013.

Sección 28: Beneficios a empleados. Decreto 3022 de 2013.

### **13.5 Reconocimiento y medición**

Los aportes al sistema de seguridad social se reconocerán a su valor nominal en las fechas de las transacciones.

Los anticipos de clientes se reconocen al valor nominal por el monto abonado en nuestras cuentas bancarias o en caja.

Las otras cuentas por pagar se reconocen al valor nominal y por el monto por pagar por los servicios recibidos.

Si existieran otras cuentas por pagar en moneda extranjera, estas se expresarían al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción.

### **13.6 Revelación**

La empresa informara en las notas a los estados financieros los importes en libros de las otras cuentas por pagar.

Se revelara separadamente la información relevante indicando:

- a. Tributos por pagar
- b. Cuentas por pagar a empleados.
- c. Anticipos de clientes
- d. Intereses por pagar
- e. Cuentas por pagar diversas.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	116 de 136

## 14. Provisiones

### 14.1 Objetivo

Indicar las pautas para el reconocimiento, medición, registro y presentación de las provisiones en EXTRUTECO S.A.S.

### 14.2 Política contable general

La empresa reconocerá una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

EXTRUTECO S.A.S reconocerá una provisión cuando:

- a. Se tenga una obligación presente que surja como resultado de hechos pasados,
- b. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación,
- c. Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

### 14.3 Alcance

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento, registro y medición de valores

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	117 de 136

estimados por montos y vencimientos inciertos, excepto los no considerados en la Sección 21 de provisiones y contingencias.

#### **14.4 Referencia normativa**

Sección 21: Provisiones y Contingencias. Decreto 3022 de 2013.

Sección 3: Presentación de estados financieros. Decreto 3022 de 2013.

#### **14.5 Reconocimiento y medición**

Debe reconocerse una provisión solo cuando se tiene una obligación presente como consecuencia de un suceso pasado, además debe existir una obligación presente, también debe existir la probabilidad de que salgan recursos para cubrirla. EXTRUTECO S.A.S informara por medio de notas cuando no sea probable que exista una obligación.

La mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente vendrá constituida por el importe, evaluado de forma racional, que la empresa tendría que pagar para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha.

#### **14.6 Revelación**

La empresa revelará:

- a. una breve descripción de la naturaleza de la obligación contraída, y
- b. el importe de cualquier eventual reembolso.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	118 de 136

## 15. Beneficios a los empleados

### 15.1 Objetivo

Indicar las pautas para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los beneficios a los empleados en EXTRUTECO S.A.S.

### 15.2 Política contable general

Los beneficios a los empleados comprenden los sueldos, aportes al sistema de seguridad social y prestaciones sociales a cambio de sus servicios prestados a la compañía.

Las obligaciones por remuneraciones y aportes al sistema de seguridad social se reconocen por su valor nominal.

La empresa reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal, cesantías, intereses de las cesantías, prima de servicios; este beneficio es para todo el personal, estos rubros se registra al valor nominal, en forma mensual, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal.

### 15.3 Alcance

Esta política se debe aplicar para el reconocimiento, medición, registro y revelación de los beneficios a empleados. Incluye las obligaciones con los empleados por concepto de: cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones y prima por servicios.

### 15.4 Referencia normativa

Sección 28: Beneficios a empleados. Decreto 3022 de 2013.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	119 de 136

### **15.5 Reconocimiento y medición**

Los beneficios de los empleados serán reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión, por el costo que normalmente es el valor nominal.

### **15.6 Revelación**

Los beneficios a empleados a corto plazo no requieren revelaciones específicas. Se clasificarán separadamente de las cuentas por pagar.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	120 de 136

## 16. Capital

### 16.1 Objetivo

Indicar las pautas para el reconocimiento, medición, registro y presentación del capital en EXTRUTECO SAS.

### 16.2 Política contable general.

El capital incluye los aportes realizados por los accionistas, cuando tales hayan sido formalizados desde el punto de vista legal, en dinero o en especie, cuyo objetivo es proveer recursos para la actividad empresarial.

El capital social está representado en acciones y se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera.

### 16.3 Alcance

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los aportes de accionistas, socios o participaciones, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal.

### 16.4 Referencia normativa

Sección 3: Presentación de estados financieros. Decreto 3022 de 2013.

Sección 22: Pasivos y Patrimonio. Decreto 3022 de 2013.

### 16.5 Reconocimiento y medición

El reconocimiento del capital se registra al valor nominal del aporte.

Para el reconocimiento del aumento de capital se debe contar con un documento privado de modificación de la constitución de la empresa.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	121 de 136

## 16.6 Revelación

La empresa debe revelar:

- a. Número de acciones autorizadas
- b. Número de acciones emitidas y pagadas
- c. Número de acciones pendientes de pago
- d. Aumentos de capital en proceso, indicando plazo para suscripción, número de acciones a suscribir
- e. Valor nominal de cada acción.

Adicionalmente se revelará información cualitativa sobre los objetivos, políticas y procesos de gestión de capital de la empresa.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	122 de 136

## **17. Clasificación de saldos en corriente y no corrientes**

### **17.1 Objetivo**

Definir los parámetros bajo los cuales se realiza la clasificación como saldos corrientes o no corrientes en los estados financieros de EXTRUTECO SAS.

### **17.2 Política contable general**

Los saldos que se clasifican como corrientes en el estado de situación financiera son aquellos que tiene vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha del cierre de los estados financieros, y como no corrientes los que excedan estos vencimientos.

### **17.3 Alcance**

La clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes abarca todos los recursos presentados en el estado de situación financiera, indicados como activos y pasivos corrientes y no corrientes.

### **17.4 Referencia normativa**

Sección 3: Presentación de Estados Financieros. Decreto 3022 de 2013.

### **17.5 Reconocimiento y medición**

Es política contable presentar sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

### **17.6 Revelación**

La empresa debe revelar en el estado de situación financiera el total de los activos corrientes y no corrientes y el total de pasivos corrientes y no corrientes.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	123 de 136

## 18. Ingresos

### 18.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición y presentación de los ingresos en EXTRUTECO SAS.

### 18.2 Política contable general

En la empresa el ingreso principal se genera por la venta de perfilería de aluminio para uso arquitectónico, la empresa reconoce el ingreso cuando puede ser medido confiablemente, hay probabilidad de beneficios económicos futuros y cuando se cumpla con los demás criterios relacionados más adelante.

Los ingresos extraordinarios, serán expuestos como Otros Ingresos.

### 18.3 Alcance

Esta política debe ser aplicada al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de perfilería de aluminio para uso arquitectónico.

### 18.4 Referencia normativa

Sección 3: Presentación de Estados Financieros. Decreto 3022 de 2013.

Sección 23: Ingreso de Actividades Ordinarias. Decreto 3022 de 2013.

### 18.5 Reconocimiento y medición

La medición del ingreso debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta el valor de cualquier descuento, o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar al cliente.

EXTRUTECO reconocerá el ingreso por la venta de bienes cuando:

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	124 de 136

- a. Se hallan transferido los riesgos y ventajas sobre el bien al comprador,
- b. El importe del bien pueda medirse con fiabilidad
- c. Sea probable que obtenga beneficios económicos asociados a la transacción, y
- d. Los costos incurridos en la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales se realizó la venta.

### **18.6 Información a revelar**

Se debe revelar las políticas contables adaptadas para el reconocimiento de los ingresos, las ventas netas realizadas.

Se debe revelar por separado los ingresos no relacionados con el giro del negocio, que sean relevantes.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	125 de 136

## 19. Costos y gastos

### 19.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento y medición de los Costos y Gastos de EXTRUTECO S.A.S.

### 19.2 Política contable general

Para este rubro se detallan las políticas de reconocimiento y valoración de los costos de ventas, gastos operacionales, impuesto a la renta, otros ingresos y otros gastos.

#### 19.2.1 Costo de Ventas

El costo de ventas es el valor en que se ha incurrido para comprar el bien que se vende, como la empresa es netamente importador, su costo de ventas está representado por el valor de la compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, los transportes, al bodegaje, gastos aduaneros y otros costos directamente atribuibles a su adquisición.

#### 19.2.2 Gastos Operacionales

Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de la empresa, tanto la gestión administrativa como la de ventas.

#### 19.2.3 Otros ingresos y gastos

Son los otros ingresos y gastos distintos de los relacionados con el giro ordinario del negocio.

#### 19.2.4 Costos Financieros

Los costos de intereses que se incurren en la financiación del capital de trabajo de la empresa se afectan a los resultados del ejercicio.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	126 de 136

Las cargas en moneda extranjera serán expuestas al tipo de cambio de origen a la fecha de transición en atención a su naturaleza no monetaria.

### **19.3 Alcance**

Esta política se debe aplicar para el reconocimiento y medición de los costos y gastos de la empresa.

Los costos y gastos están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades conexas a la actividad principal de la empresa.

Se reconocerán los costos de financiamiento del capital de trabajo de la empresa y será considerado como gasto financiero.

### **19.4 Referencia normativa**

Sección 3: Presentación de estados financieros. Decreto 3022 de 2013.

Sección 25: Costos por préstamos. Decreto 3022 de 2013.

Sección 29: Impuesto a las Ganancias. Decreto 3022 de 2013.

Sección 30: Conversión de la moneda extranjera. Decreto 3022 de 2013.

### **19.5 Reconocimiento y medición**

El costo de los bienes vendidos inherentes al giro del negocio se reconocerá como un gasto durante el periodo.

Se reconocerá los gastos de ventas y de administración que estén relacionados con la gestión administrativa de la empresa

La estimación de desvalorización de inventarios que se genera producto de comparar el valor neto de realización con el costo, el menor, se reconoce en los resultados del período.

Los costos y gastos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	127 de 136

a la fecha de la transacción por su naturaleza no monetaria.

El gasto por impuesto a la renta, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá reconocerse y presentarse en el estado de resultado integral.

## **19.6 Revelación**

Se debe revelar la composición del costo de ventas considerando la actividad económica de la empresa.

Se debe revelar la composición de los gastos de ventas considerando los gastos por función. Y también se debe revelar la composición de los gastos de administración considerando los gastos por función.

Se deben revelar por separado los otros ingresos y gastos que no tienen que ver con el giro normal del negocio, que por su tamaño sean relevantes.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	128 de 136

## Apéndice

Según la Sección 3 de NIIF para pymes, un conjunto completo de estados financieros incluirá lo siguiente:

- a. Una estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa,
- b. un estado de resultados integral,
- c. un estado de cambios en el patrimonio,
- d. un estado de flujos de efectivo,
- e. revelaciones, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### **Estado del resultado integral y estado del resultado**

Según la Sección 5 de las NIIF para pymes, en el estado de resultados integral como mínimo incluirá las siguientes partidas (Ver figura 32):

- a. Los ingresos de actividades ordinarias.
- b. Los costos financieros.
- c. La participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta.
- d. El gasto por impuestos.
- e. Un único importe que comprenda el total de: - El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y la ganancia o pérdida después de impuesto reconocida en la medición al valor razonable menos costo de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	129 de 136

- f. El resultado.
- g. Cada partida de otro resultado integral, clasificada por naturaleza.
- h. La participación en el otro resultado integral.
- i. El resultado integral total.

### **Estado de situación financiera**

Según la Sección 4 de las NIIF para pymes, en el Estado de Situación Financiera como debe presentar como mínimo los siguientes importes (Ver figura 33):

- a. Efectivo y equivalentes de efectivo.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c. Activos financieros.
- d. Inventarios.
- e. Propiedades, planta y equipo.
- f. Propiedades de inversión.
- g. Activos intangibles.
- h. Inversiones en asociadas.
- i. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- j. Pasivos financieros.
- k. Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- l. Pasivos por impuestos diferidos.
- m. Provisiones.
- n. Participaciones no controladoras.
- o. Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	130 de 136

### **Estado de cambios en el patrimonio**

Según la Sección 6 de las NIIF para Pymes, el Estado de cambios en el Patrimonio debe mostrar (Ver figura 34):

- a. El resultado integral total del periodo.
- b. Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
  - c. El resultado del periodo.
  - d. Cada partida de otro resultado integral
  - e. Los importes de las inversiones por los propietarios y los dividendos y otras distribuciones hechas a estos.

### **Estado de flujos de efectivo**

De acuerdo a la sección 7 de las NIIF para Pymes, el Estado de Flujo de efectivo se debe mostrar los flujos de efectivo durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de: operación, inversión y financiación. (Ver figura 35).

#### **Actividades de operación**

En el método indirecto, el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos por los efectos de:

- a. los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- b. las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas,

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	131 de 136

c. cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relaciones con inversión o financiación

### **Actividades de inversión**

a. Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo.

b. Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.

c. Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo, o mantenidos para intermediación o negociar).

d. Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar).

e. Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

f. Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.

g. Pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación.

h. Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	132 de 136

financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación.

#### **Actividades de financiación**

- a. Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- b. Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- c. Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- d. Reembolsos de los importes de préstamos.
- e. Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

 Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	133 de 136

### Anexo: Formatos de Estados Financieros bajo NIIF

#### Estado del Resultado Integral y ganancias acumuladas

<b>EXTRUSIONES TÉCNICAS DE COLOMBIA S.A.S</b> NIT 900.488.028-5			
<b>Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas (*)</b> <i>al 31 de diciembre de 20XX</i> <i>Expresado en Pesos Colombianos</i>			
	Notas	20XX	20XX
		\$	\$
Ingresos de actividades ordinarias			
Costo de ventas			
<b>Ganancia Bruta</b>			
Otros ingresos			
Gastos de administración			
Otros gastos			
Costos financieros			
Ganancia antes de impuestos			
Gastos por impuestos a las ganancias			
Ganancia del año			
Ganancias acumuladas al inicio del año			
Dividendos			
<b>Ganancias acumuladas al final del año</b>			

(\*) Clasificación de gastos por función.

**Figura 32.** Estado del Resultado Integral y ganancias acumuladas.

**Fuente:** (IASB, 2009, p. 8).<sup>17</sup>

<sup>17</sup> Tomada de la cartilla: Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes)-Estados financieros ilustrativos y lista de comprobación de la información a revelar y presentar.

 <p>Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.</p>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	134 de 136

## Estado de situación financiera

<b>EXTRUSIONES TÉCNICAS DE COLOMBIA S.A.S</b> <b>NIT 900.488.028-5</b>			
<b>Estado de Situación Financiera</b> <i>al 31 de diciembre de 20XX</i> <i>Expresado en Pesos Colombianos</i>			
	Notas	20XX \$	20XX \$
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo			
Cuentas por cobrar			
Otras cuentas por cobrar			
Inventarios			
<hr/>			
<b>Activos No Corrientes</b>			
Propiedad, planta y equipo			
Activos Intangibles			
Otros Activos			
<hr/>			
<hr/>			
<b>Activos totales</b>			
<hr/>			
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Otros pasivos financieros			
Cuentas por pagar comerciales			
Otras cuentas por pagar			
Impuestos corrientes por pagar			
Obligaciones a corto plazo por beneficios a empleados			
<hr/>			
<hr/>			
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Otros pasivos financieros			
Otras cuentas por pagar			
<hr/>			
<hr/>			
<b>Pasivos Totales</b>			
<hr/>			
<b>Patrimonio</b>			
Capital en acciones			
Ganacias acumuladas			
<hr/>			
<hr/>			
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>			

**Figura 33.** Estado de situación financiera  
*Fuente:* El Autor

 Extruteco S.A.S Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	<b>Numero de Edición:</b>	1
		<b>Fecha de Aplicación:</b>	01-ene-15
		<b>Página:</b>	135 de 136

### Estado de Cambios en el patrimonio

<b>EXTRUSIONES TÉCNICAS DE COLOMBIA S.A.S</b> NIT 900.488.028-5					
<b>Estado de Cambios en el Patrimonio</b> <i>al 31 de diciembre de 20X6</i> <i>Expresado en Pesos Colombianos</i>					
	<i>Capital Social</i>	<i>Superávit de capital</i>	<i>Reservas</i>	<i>Ganancias retenidas</i>	<i>Patrimonio Total</i>
Saldos al 01 de Enero de 20X5					
Resultado Integral Total					
Cambios en el Patrimonio para 20X5					
Resultado integral total del año					
Dividendos					
Utilidad del ejercicio					
Saldos Reexpresados al 31 de Diciembre de 20X5					
Saldos al 31 de Diciembre de 20X6					
Resultado Integral Total					
Cambios en el Patrimonio para 20X6					
Resultado integral total del año					
Dividendos					
Utilidad del ejercicio					
Saldos reexpresados al 31 de diciembre de 20X6					

**Figura 34.** Estado de cambios en el patrimonio.

**Fuente:** El Autor

 Extruteco S.A.S. Extrusiones Técnicas de Colombia Tecnología y servicio.	<b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES</b>	Numero de Edición:	1
		Fecha de Aplicación:	01-ene-15
		Página:	136 de 136

## Estado de Flujos de efectivo

<b>EXTRUSIONES TÉCNICAS DE COLOMBIA S.A.S</b> <b>NIT 900.488.028-5</b>			
<b>Estado de Flujo de Efectivo</b> <i>al 31 de diciembre de 20XX</i> <i>Expresado en Pesos Colombianos</i>			
	Notas	20XX \$	20XX \$
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Ganancia del año			
Ajustes por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo			
Costos financieros que no requieren uso de efectivo			
<i>Gasto por impuesto a las ganancias que no requirio uso de efectivo</i>			
<i>Depreciacion de propiedades, planta y equipo</i>			
<i>Perdida por deterioro</i>			
<i>Amortizacion de intangibles</i>			
Cambios en activos y pasivos de operación:			
<i>Disminucion (aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</i>			
<i>Disminucion (aumento) en inventarios</i>			
<i>Aumento (disminucion) en acreedores comerciales</i>			
<i>Aumento en beneficios a empleados por pagar a corto y largo plazo</i>			
<b><i>Efectivo neto proveniente de Actividades de Operación</i></b>			
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
Pago por compras de propiedad, planta y equipo			
Pago por compras de activos intangibles			
<b><i>Efectivo Neto utilizado en Actividades de Inversion</i></b>			
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
Ingresos por préstamos bancarios			
Pago de prestamos bancarios			
Dividendos pagados			
<b><i>Efectivo Neto utilizado en Actividades de Financiación</i></b>			
Aumento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo			
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año			
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año			

**Figura 35.** Estado de Flujos de efectivo

**Fuente:** (IASB, 2009, p. 12).