 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 1 de 66

**PROCESO DE CONVERGENCIA HACIA NORMAS INTERNACIONALES Y
BALANCE DE APERTURA DE LA EMPRESA DÚPLEX CONSTRUCTORA S.A.S**



ANGIE PAOLA MARIN CONTRERAS

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CONTADURIA PÚBLICA
ENVIGADO SEMESTRE 1-2015**

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 2 de 66

**PROCESO DE CONVERGENCIA HACIA NORMAS INTERNACIONALES Y
BALANCE DE APERTURA DE LA EMPRESA DÚPLEX CONSTRUCTORA S.A.S**

ANGIE PAOLA MARIN CONTRERAS

**Trabajo de grado para obtener título de
CONTADORA PÚBLICA**

**Asesor: Luis Fernando Parra
Especialista en finanzas y proyectos**

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CONTADURIA PÚBLICA
ENVIGADO SEMESTRE 1-2015**

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 3 de 66

**FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES
COORDINACIÓN DE PRÁCTICAS**



ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA.

Nombre del estudiante	Angie Paola Marín Contreras
Programa académico	Contaduría Pública
Nombre de la Agencia o Centro de Práctica	Dúplex Constructora S.A.S
NIT.	900543779-3
Dirección	Carrera 44 A No 34 S UR 27 Of 101
Teléfono	2763540
Dependencia o Área	Contable
Nombre Completo del Jefe del estudiante	Álvaro Cuervo Vallejo
Cargo	Asesor Contable
Labor que desempeña el estudiante	Auxiliar Contable
Nombre del asesor de práctica	Luis Fernando Parra
Fecha de inicio de la práctica	Septiembre 15 2014
Fecha de finalización de la práctica	junio 15 2015

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 4 de 66

Introducción

El presente trabajo fue elaborado para la empresa Dúplex Constructora S.A.S, la cual me permite poner en práctica los conocimientos adquiridos a lo largo de mi formación profesional e incurrir en un nuevo modelo contable como lo son las NIIF, para ello estaré acompañada de un grupo de profesionales tanto internos como externos que ayudaran a identificar las debilidades y fortalezas de la compañía en cuanto a este cambio tan importante y serán quienes brinden una orientación con respecto a las modificaciones que se consideren pertinentes.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un modelo que si bien es nuevo en el país ya se había aplicado en otras partes del mundo resultando exitoso por la exactitud y alta calidad de su contenido, pues son normas basadas en principios claramente sustentados que permiten obtener estados financieros con información comparable y transparente que ayude a los diferentes usuarios con la toma de decisiones, por lo que su implementación y adopción resulta necesaria en las diferentes compañías, ya que es una oportunidad de mejoramiento y apertura hacia mercados extranjeros.

Como consecuencia de estos cambios todas las áreas implicadas dentro de las empresas deben participar en el proceso de preparación, transición y convergencia hacia este nuevo marco normativo, pues de ello depende el éxito y los buenos resultados a nivel financiero y operativo, es un reto para las organizaciones iniciar con este nuevo proyecto, ya que implica en primera instancia un cambio total de mentalidad, pues modificar la forma de trabajo y acoplarse a nuevas normas resulta en ocasiones tedioso para muchos de los empresarios. Para DUPLEX CONSTRUCTORA S.A.S es importante contar con un buen equipo de trabajo que sirva de apoyo en el logro de este objetivo, para ello ha dispuesto recursos económicos, humanos y tecnológicos que conlleven al éxito del proceso.

La propuesta se centra principalmente en realizar toda la etapa de implementación de las NIIF para PYMES y elaborar el respectivo balance de apertura, realizar un diagnostico de los factores

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 5 de 66

que afectan positiva y negativamente este cambio y analizar todas las partidas contables que son susceptibles de modificaciones como también establecer las políticas contables que serán la base para el desarrollo del proyecto.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 6 de 66

Tabla de contenido

1. Aspectos generales de la práctica	9
1.1 Centro de práctica	9
1.1.1 Quienes somos.....	9
1.1.2 Mision.....	9
1.1.3 Visión	9
1.2 Objetivo de la práctica empresarial.....	10
1.3 Funciones	10
1.4 Justificación de la práctica empresarial	11
1.5 Equipo de trabajo	11
2. Propuesta para la agencia o centro de prácticas.....	12
2.1 Título de la propuesta.....	12
2.2 Planteamiento del problema.....	12
2.3 Justificación	12
2.4 Objetivos	13
2.4.1 Objetivo general.....	13
2.4.2 Objetivos específicos	13
2.5 Diseño Metodológico.....	14
2.6 Cronograma de Actividades.....	15
2.7 Presupuesto (Ficha de presupuesto).....	16

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 7 de 66

3. Desarrollo de la propuesta	17
3.1.1 Antecedentes	56
3.1.2 Marco teórico	57
3.1.3 Marco conceptual	58
3.1.4 Marco legal	60
3.2 DESARROLLO Y LOGRO DE OBJETIVOS	61
4. Conclusiones	63
5. Recomendaciones	64
6. Webgrafia.....	65

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 8 de 66

Tablas

Tabla 1 .Cronograma de actividades	15
Tabla 2. Presupuesto	16
Tabla 3. Reclasificación de los anticipos	47
Tabla 4. Especificaciones de los equipos de cómputo	49
Tabla 5. Contabilización del deterioro de los equipos de computo	49
Tabla 6 Contabilización del deterioro de los muebles y enseres	49
Tabla 7 Calculo del impuesto diferido	51
Tabla 8 Contabilización del impuesto diferido	52

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 9 de 66

1. Aspectos generales de la práctica

1.1 Centro de práctica

Nombre:	Dúplex Constructora S.A.S
Nit:	900543779-3
Dirección:	Carrera 44 A No 34 S UR 27 Of 101
Representante legal:	Diego Luis Cuervo Vallejo

1.1.1 Quienes somos

Duplex Constructora S.A.S es una sociedad dedicada a los servicios inmobiliarios, tales como: gerencia, diseño, construcción, y ventas.

Estamos en función de satisfacer las necesidades del cliente teniendo siempre como prioridad calidad y cumplimiento en nuestros servicios.

1.1.2 Mision

Satisfacer nuestro cliente inmobiliario, actuando oportunamente de acuerdo a sus necesidades, es nuestro motivo para crecer, basados siempre en alta calidad y en la intervención de los continuos desafíos ambientales y normativos del sector.

1.1.3 Visión

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 10 de 66

Ser una empresa constructora líder en la región, en términos de calidad y satisfacción a nuestro cliente inmobiliario. Lograremos reconocimiento por ser una empresa de alta confiabilidad, brindando siempre buenos servicios a la comunidad.

1.2 Objetivo de la práctica empresarial

Llevar a cabo el proceso de convergencia hacia las NIIF dentro de la compañía, ajustando las normatividad a las necesidades de la empresa Constructora Dúplex S.A.S, identificando las partidas susceptibles de sufrir modificaciones, reclasificaciones o cambios y realizar los respectivos ajustes de manera que cada rubro se ajuste a la realidad económica de la empresa y a este nuevo modelo contable, además de evaluar los impactos que trae consigo implementar una nueva forma de operar que cambia en gran parte los resultados financieros de la compañía.

1.3 Funciones

Durante el desarrollo del proceso de práctica las funciones a realizar en la compañía son las siguientes:

- ✓ Llevar los registros contables de las transacciones financieras utilizando el sistema SYS contable.
- ✓ Elaborar los comprobantes de ingresos y egresos.
- ✓ Llevar un control de horas extras u otras novedades que se presenten para la elaboración de la nómina.
- ✓ Calcular los costos de materiales y otros desembolsos necesarios para la construcción de la obra con base en cotizaciones y listas de precios.
- ✓ Clasificar, preparar, codificar y registrar cuentas, facturas y otros estados financieros de acuerdo con procedimientos establecidos.
- ✓ Servir de apoyo en el análisis de la información contable y en las cifras que arrojan los estados financieros.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 11 de 66

- ✓ Investigar acerca de los principales cambios que se presentan en la organización producto de la nueva normatividad e informar al asesor contable, con el fin de establecer las políticas y el nuevo manejo que se le dara a la informacion.
- ✓ Con base en los datos suministrados apoyar la implementacion de las Normas Internacionales dentro de la compañía con el fin de que al finalizar dicho proceso se obtenga el Estado Financiero de Apertura y los parametros para que la empresa siga con el proceso.

1.4 Justificación de la práctica empresarial

Es importante tanto para la organización como para el estudiante realizar el proceso de práctica empresarial dentro de la compañía, ya que por medio de ello se podrán mejorar los procesos que hasta el momento se han realizado detectando posibles fallas y logrando un mejoramiento continuo, además de servir como base y apoyo en la implementación de las Normas Internacionales que si bien traen cambios positivos en cuanto a la manera de presentar la información contable es importante que se adopten de una forma adecuada acoplándolas a las características y necesidades de la empresa. En el transcurso del proceso se determinaran los cambios y una serie de elementos claves para llegar al ESFA (Estado de situación financiera de apertura), dejando las pautas con las que la compañía seguirá en este proceso de transición. Para el estudiante representa una fuente de aprendizaje desarrollar el proyecto dentro de una organización e indagar acerca de un nuevo modelo contable y sus formas de aplicación e implementación.

1.5 Equipo de trabajo

Para llevar acabo el trabajo de prácticas cuyo fin es la elaboración del balance de apertura de una empresa constructora y evaluación de sus principales impactos, el grupo de trabajo se encuentra formado por:

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 12 de 66

Asesor contable: Álvaro Cuervo Vallejo

Asesor de práctica: Fernando Parra Bermúdez

Practicante: Angie Paola Marín Contreras

2. Propuesta para la agencia o centro de prácticas

2.1 Título de la propuesta

Proceso de convergencia hacia normas internacionales y balance de apertura de la empresa
Dúplex Constructora S.A.S

2.2 Planteamiento del problema

Dúplex Constructora S.A.S es una compañía que por sus características está ubicada en el grupo 2 para realizar el proceso de convergencia de las NIIF, dicho grupo debe iniciar su etapa de preparación a partir de enero 1 del 2014, la cual está acompañada de ciertas actividades que la empresa debe realizar para lograr un buen resultado, el balance de apertura es uno de los principales objetivos iniciando el año 2015, es por ello que el apoyo en dicha actividad es de gran importancia y ayuda para la organización. Realizar un buen diagnóstico y un adecuado análisis de la información será el punto de partida para iniciar con este proceso pues la nueva normatividad es más exigente con la presentación de la información en los estados financieros.

2.3 Justificación

La elaboración del balance de apertura ESFA permitirá en primera instancia cumplir con un requerimiento que por norma empieza a regir para las PYMES a partir del 1 de enero del 2015, además con la ayuda de la administración de la compañía se establecerán las políticas que serán

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 13 de 66</p>

la base para registrar los hechos económicos que se presenten en el transcurso normal del negocio, logrando un mejor desarrollo de la actividad contable.

Estudiar, analizar y ajustar la contabilidad identificando los puntos débiles y fuertes con la adopción de las normas internacionales es un reto que las organizaciones deben asumir por lo que la realización del proyecto será de gran ayuda y apoyo en este cambio.

2.4 Objetivos

2.4.1 Objetivo general

Elaborar el balance de apertura de la empresa Dúplex Constructora S.A.S bajo Normas Internacionales de Información Financiera, identificando los impactos económicos, operativos y financieros de este nuevo marco normativo en la compañía.

2.4.2 Objetivos específicos

- ✓ Servir como medio de apoyo a las personas encargadas del área contable.
- ✓ Establecer políticas que serán la base para realizar la convergencia a normas internacionales.
- ✓ Analizar los cambios de cada partida contable, realizar los ajustes y reclasificaciones que sean necesarios.
- ✓ Describir el proceso de implementación de las NIIF en la compañía como sus principales impactos en la información financiera.
- ✓ Analizar los cambios en el estado de situación financiera de apertura ESFA producto de los ajustes que se realicen como consecuencia de la implementación de la nueva normatividad contable.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 14 de 66</p>

2.5 Diseño Metodológico.

Inicialmente se hará un estudio para determinar las implicaciones que tiene para la compañía la adopción de las NIIF, posteriormente se elaboraran las políticas de acuerdo a la nueva normatividad, estas serán aprobadas por el gerente de la compañía, cada cuenta incorporada en el balance se analizara dependiendo de las políticas establecidas y las características de la normatividad para PYMES, se realizaran los respectivos cambios para finalmente llegar al estado de situación financiera de apertura (ESFA).

2.6 Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	Octubre				Noviembre				Enero				Febrero				Marzo				Abril				mayo			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Recopilación de la información	■	■																										
Reunión con asesor de practicas		■		■		■		■					■	■		■	■	■		■					■			
Reunión asesor contable y asesor de practicas			■											■									■					
Investigación de la información contable				■		■	■	■					■	■														
Análisis de la información														■	■	■												
Orientación de asesor contable				■				■				■				■	■	■		■					■	■	■	
Entrega de informe																												■
Correcciones																												■
Dar a conocer el ESFA en la organización																												■

Tabla 1 Cronograma de actividades

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 16 de 66

2.7 Presupuesto (Ficha de presupuesto)

PRESUPUESTO DE LA PRACTICA		
CONCEPTO	MENSUAL	TOTAL
Salario	650.000	3.900.000
Fotocopias e impresiones	7.000	42.000
Papelería utilizada	4.000	24.000
Otros recursos	8.000	48.000
Total recursos financieros	669.000	4.014.000

Tabla 2 presupuesto

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 17 de 66

3. Desarrollo de la propuesta

Análisis de impactos

Como en todas las organizaciones la llegada de una nueva normatividad contable implica modificaciones y cambios radicales en la forma como se venían desarrollando los procesos, lo que conlleva a que se presenten impactos al interior de la organización. Con la adopción de las NIIF las compañías se ven en la obligación de ajustar las actividades y operaciones de cada área, ya que de ello depende cumplir a cabalidad con las exigencias y características de la norma, además de que servirá como una herramienta fundamental para el análisis y los resultados de la información financiera.

Para la compañía Duplex Constructora S.A.S se analizaron los impactos teniendo en cuenta el sector donde se ubica la empresa, su estructura organizacional y las características específicas en la forma de operar de la compañía.

Impactos a nivel operativo

Con la llegada de las NIIF la compañía se ve obligada a cambiar su sistema de trabajo y operar bajo las nuevas normas, para ello se debe realizar un análisis del nuevo marco normativo propuesto y así poder ajustarlo a la organización para ello se deberán:

- ✓ identificar los ajustes que será necesario efectuar y la información adicional que será preciso dar a conocer.
- ✓ considerar como puede verse afectada la viabilidad de ciertos proyectos y las variaciones que pueden presentarse en los resultados.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 18 de 66</p>

- ✓ lograr sensibilizar a todos los integrantes de la organización sobre la importancia de estas normas,.
- ✓ organizar la implantación por etapas de nuevos sistemas destinados a asegurar que todo el personal está totalmente preparado para cumplir sus nuevas responsabilidades, y que la empresa pueda funcionar sin tropiezo.

Impactos a nivel tecnológico

La empresa deberá costear la implementación o ajuste de un software contable de tal manera que estas parametrizaciones permitan obtener la información que se necesita y con las características específicas, lo que requiere tiempo y análisis por parte de los implicados ya que los ajustes deben hacerse dependiendo las necesidades y cualidades de la información contable de la organización, así como el encargado de procesar e ingresar los registros debe tener el entrenamiento y capacitación necesaria para manipular dicho software y que las transacciones generadas por los hechos económicos queden registradas tanto en la norma Colombiana como en la normatividad NIIF.

Impactos a nivel administrativo

Todos los entes de la empresa deben estar involucrados en este proceso, a nivel administrativo la responsabilidad es más relevante y cobra mayor importancia pues son los encargados de tomar las decisiones y dar los parámetros para el desarrollo de este nuevo marco contable, ya que de las políticas que se implementen dependerá el resultado que se refleje en los informes, además de una buena gestión se obtiene mejores resultados y se llegara con éxito al objetivo.

Impactos a nivel financiero

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 19 de 66

Se presentaran cambios en la estructura financiera e indicadores de desempeño, así como la preparación de los presupuestos se dificultara por los cambios, en cuanto a los balances se puede presentar deterioro en ciertas cifras con la aplicación de la nueva normatividad. A nivel de costos por la llegada de las NIIF la empresa deberá realizar una inversión en capacitaciones para los empleados y las áreas involucradas así como un cambio en los sistemas contables ya que se deben adaptar a una nueva forma de funcionamiento.

Impacto en el sistema de control interno

Todos los organismos de la empresa están implicados y serán responsables del manejo que se le dé a la información, por lo tanto se generaran cambios y se adoptaran los siguientes controles con el fin de garantizar que las operaciones se ajustan a la nueva normatividad contable:

- ✓ Todos los procedimientos para la contabilización de los hechos económicos serán documentados.
- ✓ Se deberá informar al área contable sobre la destinación de los rubros y los cambios que se realicen para hacer los respectivos ajustes.
- ✓ Los encargados de realizar las compras informaran a contabilidad las novedades que se presenten como la adquisición de propiedad, planta y equipo que se reciba sin factura.
- ✓ Implementar periodos de revisión y monitoreo en cuanto a los activos que tiene la empresa como los que vaya obteniendo con el fin de identificar posible deterioro de valor y proceder a realizar los cálculos para hallar el importe recuperable.

Elaboración de políticas contables

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 20 de 66

Las políticas relacionadas a continuación fueron extraídas de un manual y ajustadas a las necesidades de la empresa, según indicaciones e instrucciones de la administración y del contador.

Activo

a) Políticas contables para la cuenta del efectivo y equivalentes al efectivo

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, depósitos a plazo (vencimiento a tres meses), equivalentes al efectivo.

Medición inicial

- ✓ Duplex Constructora S.A.S, llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$COP (Peso Colombiano).
- ✓ Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.(Sección 7, p.7.2)
- ✓ El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)
- ✓ Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.(Sección 4, p.4.5,d)

Medición posterior

- ✓ Duplex Constructora S.A.S, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 21 de 66

tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

- ✓ Se revelará en las notas, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21)

b) Políticas contables para las cuentas y documentos por cobrar

Medición inicial

- ✓ La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al:
 - ✓ 1) precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o
 - ✓ 2) valor razonable (Sección 11, p.11. 13). Si el acuerdo constituye una transacción de financiación la empresa medirá el activo financiero por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar (Interés implícito). La empresa Duplex Constructora S.A.S considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 90 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

Medición posterior

- ✓ Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. (Sección 11, p. 11.14, a)
- ✓ Una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes: a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales y b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 22 de 66

flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

- ✓ Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. (Sección 11, p. 11.15)
- ✓ Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.(Sección 11, p.11.20)
- ✓ Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, ó que Duplex Constructora S.A.S, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11, p. 11.33)
- ✓ En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar. (Sección 8, p.8.5, b)

c) Políticas contables para la estimación para cuentas incobrables o deterioro de valor

Medición inicial

- ✓ Al final de cada período sobre el que se informa, Duplex Constructora S.A.S, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 11, p.11.21)
- ✓ Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar.(Sección 11, p.11.25) esto es un valor presente. Bajo este modelo se considera el

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 23 de 66

valor del dinero en el tiempo y no se requiere que una cartera se encuentre vencida para que sea objeto de estimaciones de deterioro.

Medición posterior

- ✓ Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, Duplex Constructora S.A.S revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente. (Sección 11, p. 11.26)
- ✓ En las notas explicativas se revelará: la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

d) Políticas contables para la cuenta de inventarios

Medición inicial

- ✓ El costo de adquisición de la materia prima comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, almacenamiento manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales.
- ✓ Cuando el costo de adquisición de los materiales comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo. (Sección 13, p.13.6)
- ✓ Cuando la empresa adquiera inventarios con pago aplazado, si el acuerdo de compra contiene un elemento de financiación como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 24 de 66

precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación

Medición posterior

- ✓ La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia), el inventario se medirá al menor valor entre el costo o el valor neto realizable. Esto es a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor. (Sección 13, p.13.19)

e) Políticas contables para la cuenta de obsolescencia y deterioro en el valor de los inventarios

Medición inicial

- ✓ Duplex Constructora S.A.S, evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.
- ✓ Al realizar la evaluación anteriormente indicada, el inventario refleja un deterioro de valor, se reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo esta pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 27, p.27.2)

Medición posterior

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 25 de 66

- ✓ La entidad evaluará en cada período posterior al que se informa, el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios.
- ✓ Cuando se identifique un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de terminación y venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido. (Sección 27, p. 27.4)
- ✓ En los estados financieros se revelará: El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en resultados durante el período (Sección 13, p.13.22)
- ✓ Se revelará la partida o partidas del estado de resultado integral y del estado de resultados en las que se revirtieron pérdidas por deterioro del valor ; y las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el período. (Sección 27, p.27.32)

f) Políticas contables para la cuenta de propiedad, planta y equipo

- ✓ La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes, asimismo se prevé usarlo más de un período contable. (sección 17, p.17.2)
- ✓ La empresa Dúplex Constructora S.A.S., reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. (Sección 17, p.17.4)

Medición Inicial

- ✓ La empresa medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 26 de 66

condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17,p.17.9 y 17.10).

- ✓ El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza mas allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros (Sección 17, p.17.13)

Medición posterior

- ✓ La entidad Dúplex Constructora S.A.S., medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. (Sección 17 p.17.15)
- ✓ Si Dúplex Constructora S.A.S posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. (Sección 17. P.17.16)
- ✓ La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición ò no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. (Sección 17, p.17.27)
- ✓ Dúplex Constructora S.A.S, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo. (Sección 17, p.17.28)
- ✓ La entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información: (Sección 17, p.17.31)
- ✓ La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 27 de 66

- ✓ El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.
- ✓ Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- ✓ La empresa Dúplex Constructora S.A.S., reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable. (Sección 17, p.17.17)
- ✓ La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia. (Sección 17, p.17.20)

Medición posterior

- ✓ La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad. (Sección 17 p.17.18)
- ✓ Duplex Constructora S.A.S determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. (Sección 17, p.17.21)

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 28 de 66

- ✓ La empresa podrá elegir el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo, que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo, (Sección 17, p.17.22)
- ✓ Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos. (Sección 17, p.17.6)

Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- ✓ La sociedad registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable. (Sección 27, p.27.1)
- ✓ La entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca. (Sección 27, p.27.6)
- ✓ Dúplex Constructora S.A.S realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada. (Sección 27, p.27.7)
- ✓ La compañía considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: (Sección 27, p.27.9)
 - ✓ El valor del mercado ha disminuido
 - ✓ Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera
 - ✓ Tasa de interés del mercado se han incrementado
 - ✓ Evidencia de obsolescencia y deterioro físico
 - ✓ Cambios en el uso del activo
 - ✓ El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 29 de 66</p>

Medición posterior

- ✓ La entidad deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo. (Sección 27, p.27.10)
- ✓ Dúplex Constructora S.A.S, evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.29)
- ✓ La empresa reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.30 b)
- ✓ Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros. (Sección 27, p.27.30 b)
- ✓ La entidad revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información: (Sección 27, p.27.32)
- ✓ El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período.
- ✓ La partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

g) Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

La empresa Dúplex Constructora S.A.S reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 30 de 66

por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.2)7

Medición Inicial

- ✓ Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.9)
- ✓ La empresa reconocerá: a) un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro. (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.15)
- ✓ Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleado las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Medición posterior

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 31 de 66

- ✓ Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. (Sección 29, p.29.21 y 29.22)

Pasivo

a) Políticas para las cuentas y documentos por pagar

Medición inicial

- ✓ La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)
- ✓ Duplex Constructora S.A.S, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- ✓ La sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13)

Medición posterior

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 32 de 66

- ✓ La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo. (Sección 11, p.11.14)
- ✓ Duplex Constructora S.A.S medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.
- ✓ La compañía reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada. (Sección 11, p.11.15)
- ✓ La empresa Dúplex Constructora S.A.S revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20)
- ✓ La sociedad dará de baja una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)
- ✓ La entidad revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta (Sección 11, p.11.40)

b) Políticas para la cuenta de provisiones

Medición inicial

- ✓ La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 33 de 66</p>

liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

(Sección 21, p21.4)

- ✓ Duplex Constructora S.A.S reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable. (Sección 21, p.21.5)
- ✓ La sociedad medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.7)
- ✓ La empresa medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo. (Sección 21, p.21.7)
- ✓ Dúplex Constructora S.A.S. utilizará la tasa de descuento antes de impuestos que mejor refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero. (Sección 21, p.21.21.7)
- ✓ La compañía reconocerá un reembolso de un tercero que puede ser una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar la provisión, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el importe de la provisión ni se compensará con ella. (Sección 21, p.21.9)

Medición posterior

- ✓ La entidad medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión. (Sección 21, p.21.10)
- ✓ La sociedad evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.11)

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 34 de 66

- ✓ Duplex Constructora S.A.S, reconocerá en gastos del resultado del período, cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos. (Sección 21, p.21.11)
- ✓ La empresa reconocerá en resultados del período la reversión del descuesto, cuando la provisión se midió inicialmente al valor presente, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los importes previamente reconocidos.(Sección 21,p.21.11)
- ✓ Dúplex Constructora S.A.S, revelará para cada una de las provisiones reconocidas al final de período contable la información siguiente: (Sección 21, p.21.14).
- ✓ Una conciliación que muestre el importe en libros al inicio y al final de período, adiciones realizadas, ajustes de los cambios en la medición del importe descontado, importes cargados contra la provisión, importes no utilizados revertidos.
- ✓ Descripción de la naturaleza de la obligación e incertidumbres del importe
- ✓ Importe de reembolsos de terceros esperados

c) Políticas contables para la cuenta de préstamos

Medición inicial

- ✓ La empresa medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13)
- ✓ Cuando la entidad realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13)

Medición posterior

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 35 de 66

- ✓ La entidad medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14)
- ✓ Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14)
- ✓ Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.
- ✓ Dúplex Constructora S.A.S, medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14)
- ✓ La entidad revisará sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados. (Sección 11, p.11.20)
- ✓ Se deberá revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que la entidad posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11, p.11.42)

Patrimonio

a) Políticas contables para la cuenta de capital social

Medición inicial

- ✓ El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas. (Sección 22, p.22.7)

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 36 de 66</p>

- ✓ Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. (Sección 22, p.22.8)
- ✓ Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente.(Sección 22, p.22.8)
- ✓ Dúplex Constructora S.A.S, contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.9)

Medición posterior

- ✓ La entidad reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22,p.22.17)
- ✓ Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable
- ✓ Una entidad revelará en las notas: el número de acciones autorizadas por la entidad; las acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad; el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal; una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del período; derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital; las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes. (Sección 4, p 4.12)

Diagnostico de las cuentas

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 37 de 66

A continuación se realizara una evaluación y análisis de cada una de las cuentas que compone el balance general con el fin de establecer los principales impactos y cambios de acuerdo a las NIIF.

Efectivo y equivalentes del efectivo: Corresponden a los recursos que representan liquidez en la empresa como lo son cajas en moneda nacional y bancos en moneda nacional.

Caja: En la actualidad se maneja una caja menor cuyo saldo al 31 de diciembre de 2014 es de \$500.000 este dinero se destina para cubrir gastos de menores cuantías como lo son compra de insumos o gastos del personal administrativo y operativo.

Depósitos en bancos: Se constituyen con el fin de controlar las operaciones de ingresos y gastos resultantes del desarrollo del objeto social de la empresa. Actualmente se tiene dos cuentas corrientes una en Colpatría y otra en Bancolombia en las cuales se reciben todos los ingresos ordinarios de la compañía y se pagan proveedores, obligaciones financieras, impuestos y obligaciones laborales.

Las notas bancarias se registran al cierre de cada mes acreditando la cuenta respectiva ya sea 11100505 banco Colpatría o 11100510 Bancolombia contra la cuenta del gasto.

Se realizan las conciliaciones bancarias al cierre de cada mes de las cuales se generan partidas conciliatorias como lo son cheques pendientes de cobro, consignaciones sin identificar, consignaciones en tránsito, notas debito y crédito que no se han contabilizado.

Efectos con la implementación de las NIIF

Según la normatividad NIIF para PYMES en la sección 7, el efectivo y equivalentes de efectivo, comprenden:

- ✓ El efectivo y depósitos bancarios a la vista;
- ✓ Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 38 de 66

Por lo tanto para DUPLEX CONSTRUCTORA S.A.S constituyen efectivo o equivalentes de efectivo la caja y bancos, en caso de que se tenga una inversión con un vencimiento de tres meses o inferior a este tiempo también será equivalente de efectivo.

En esta cuenta el impacto en cuanto a las NIIF es bajo ya que no se modifican ni las cifras ni el procedimiento.

Cuentas por cobrar: Representa el valor de los derechos adquiridos por Dúplex Constructora S.A.S por los siguientes conceptos: clientes nacionales, anticipos y avances, anticipos de impuestos y deudores varios.

Clientes: Corresponde a la cartera que tiene la compañía por concepto de la venta de producto terminado, en este caso son los inmuebles. El balance general no tiene esta cuenta, pues el proyecto que se está desarrollando actualmente se encuentra en construcción, además se realizó un contrato en el que la fiduciaria Bancolombia será la encargada de vender dichas obras y por lo tanto deberá responderle a Dúplex Constructora S.A.S por los ingresos que se generen producto de la enajenación de dichos bienes. Como consecuencia de ello en este periodo contable no se cagara la cuenta 1305 pues todos los rubros adeudados se llevan a la 1380 (deudores varios)

Efectos con la implementación de las NIIF

Se reconocerán por su valor nominal (el valor acordado entre las partes), ya que las cuentas por cobrar son a corto plazo y no será objeto de valoración descontar a valor presente.

La venta se debe reconocer por el precio de contado, los descuentos comerciales y financieros serán un menor valor de la venta.

El impacto en cuanto a esta modificación para la empresa es medio pues los proyectos se realizan con intermediarios y estos responden por los ingresos producto de la venta de los

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 39 de 66

inmuebles, en caso de que la compañía celebre otro tipo de contratos se deberá realizar un análisis en cuanto a su reconocimiento.

Anticipos y avances: Corresponde a los anticipos entregados a los proveedores por compras para la construcción del proyecto.

Efectos con la implementación de las NIIF

Se deben reclasificar los saldos a otras cuentas del balance ya que en la norma internacional este concepto no existe. Se registrara en la cuenta 14 construcciones en curso como un mayor valor del inventario.

Anticipos por impuestos: Corresponde al anticipo que se paga fiscalmente a la DIAN cada año en su presentación de la declaración de renta.

Efectos con la implementación de las NIIF

El impacto es bajo, solo se presentaría modificación en el caso de que se quieran compensar saldos a favor con las cuentas por pagar a la DIAN.

Deudores varios: En este rubro se encuentran otros conceptos como cuentas por cobrar a contratistas, cifra que cancela en el año 2015, también se incluye la cuenta que se maneja con el patrimonio autónomo de Bancolombia entidad encargada de vender el proyecto. Todo esto es a corto plazo. Cada mes se realiza una cuenta de cobro a nombre del patrimonio autónomo en la cual se carga el saldo de la cuenta 1405 a la 1380, pues esta entidad es quien responde por las erogaciones incurridas en el periodo.

Efectos con la implementación de las NIIF

No se presentan impactos en esta cuenta, ya que todo es a corto plazo y por lo tanto se reconocerá por el valor acordado entre las partes. Bancolombia reembolsara a Dúplex el dinero generado por la venta de los bienes.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 40 de 66

Provisión de las cuentas por cobrar: La empresa tiene establecido realizar una provisión de cartera al 100% al terminar cada periodo. Actualmente no se tienen registro de provisiones ya que no se han contabilizado cuentas por cobrar a clientes, pues las construcciones se encuentran en curso.

Efectos con la implementación de las NIIF

Los efectos que tiene el deterioro de las cuentas por cobrar bajo las NIIF es bajo para la compañía, pero en el momento en que se registre este rubro se deberá en primer lugar evaluar de manera individual es decir, analizar el riesgo de otros activos financieros que son significativos individualmente y otros activos financieros de manera agrupada o individual cuando se tenga la base de características similares de riesgo de crédito, por lo tanto dependiendo del activo, características, capacidad de pago del deudor, días de morosidad y otros factores se determinara bajo ciertos cálculos el valor esperado de pago.

En caso de que la cartera ya este vencida Dúplex Constructora S.A.S evaluara los saldos y determinara si existe pérdida de valor teniendo en cuenta diversos aspectos.

Inventarios: El rubro de inventarios corresponde a todos los costos incurridos a la construcción en curso del proyecto el cual se cruza mensualmente con cuentas por cobrar patrimonio autónomo. Esta cuenta cruza mensualmente con la 1380 por lo que su saldo cada mes inicia en 0.

Efectos con la implementación de las NIIF

No existe deterioro de inventarios en cuanto a las NIIF pues este circula mes a mes, es decir, todos los materiales comprados son utilizados en la construcción.

Propiedad planta y equipo: Se considera como propiedad planta y equipo todos los activos tangibles que se utilizan en el giro normal del negocio. Su contabilización se realiza al momento que llega la factura del activo adquirido por el valor facturado por el proveedor en cuyo costo de adquisición se incluyen el iva, los fletes y todos los costos incurridos para la adecuación del mismo.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 41 de 66</p>

Muebles y enseres: En este rubro se incluyen los escritorios que son de uso administrativo requerido para la operación.

Equipos de cómputo: Por el momento se encuentran registrados 5 equipos de computo, los cuales se utilizan en el área administrativa y operativa.

Efectos con la implementación de las NIIF

La propiedad planta y equipo es uno de los grupos que más cambios y efectos tiene con la implementación de las NIIF. Como primer paso Dúplex Constructora S.A.S debe revisar cada uno de los elementos para asegurar que estos cumplen con los requisitos y características para su reconocimiento como activo fijo los cuales son:

- ✓ Que sea un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados,
- ✓ Que el tiempo que se estime utilizarlos sea superior a (1) año,
- ✓ Que la compañía reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien,
- ✓ Que pueda ser medido confiable y razonablemente y
- ✓ Que sean activos tangibles.

Sino se cumple con los requisitos se deberá dar de baja a los elementos q no tengan estas condiciones o reconocer activos de los cuales se tenga el control y generen beneficios económicos pero no exista un registro en libros o el saldo en contabilidad sea cero.

Es de suma importancia que bajo la nueva normatividad las propiedades se reconocen al costo de compra y posteriormente se pueden revaluar mediante avalúos técnico.

Derechos fiduciarios: Corresponde al lote entregado al patrimonio autónomo en el cual se esta construyendo el proyecto, valor que se recuperara al momento de la liquidación del mismo.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME FINAL DE PRACTICA</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 42 de 66</p>

Obligaciones financieras

Prestamos particulares Corresponde a préstamos con terceros sobre los cuales se está causando interés mensualmente, estos intereses se cargan al proyecto en la cuenta 14.

Cuentas por pagar accionistas: Préstamos hechos con los accionistas a los cuales se les causa interés mensual.

Otros pasivos: Corresponde a anticipos de clientes por compra del proyecto, cifra que la constructora la cancela al patrimonio autónomo pues es el encargado de vender el proyecto.

Efectos con la implementación de las NIIF

El efecto para la compañía en el tratamiento de esta cuenta es bajo ya que sigue teniendo el mismo manejo que la norma colombiana.

Proveedores Nacionales: Hace referencia a la adquisición de inventarios como: herramientas, insumos y accesorios necesarios para el desarrollo del objeto social de la empresa. La empresa tiene como política que los pagos de proveedores nacionales son a 30,60 y 90 días.

Efectos con la implementación de las NIIF

Bajo el nuevo marco normativo los pasivos se deberán reconocer cuando la Compañía asuma la responsabilidad según los términos del acuerdo (cuando recibe los riesgos y beneficios asociados al bien o servicio) aun cuando no haya llegado la factura del tercero, las compras se deben reconocer al costo de contado y la diferencia entre el valor pagado y ese costo se llevara como gasto financiero en el periodo en el que se incurra.

Teniendo en cuenta que la mayoría de las cuentas por pagar de la compañía son de corto plazo, estas no serán objeto de valoración (descontar a valor presente) por tanto se conocerán por su valor nominal, es decir, el valor acordado entre las partes.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 43 de 66

Cuentas por pagar: Se llevan por este concepto las cuentas por pagar que no están relacionadas con la compra de inventarios, es decir: retención en la fuente, retenciones y aportes de nomina y reintegros por pagar.

Retención en la fuente: Corresponde a las retenciones practicadas en diciembre cuyo valor fue liquidado a la DIAN en el mes siguiente, estas fueron calculadas sobre las respectivas bases.

Retenciones y aportes de nomina: Registra las obligaciones de la empresa a favor de las entidades oficiales y privadas por concepto de aportes parciales y descuentos a trabajadores las cuales se cancelaron en el mes de enero.

Reintegros por pagar: Corresponde al rubro que se le retiene a los contratistas de la obra y se le devuelve cuando terminan cada contrato, estos son a corto plazo, este retenido se hace como garantía del cumplimiento del contratista con la obra y con sus empleados.

Obligaciones laborales

En este rubro se encuentran registrados los pagos legales a los empleados vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías y primas legales.

Efectos con la implementación de las NIIF

La normatividad NIIF no tiene impacto en cuanto al manejo que se le ha venido dando a este concepto, la norma expresa que los pasivos por obligaciones laborales de corto plazo (salarios, pensiones, cesantías, salud, entre otros) se deben reconocer como un pasivo real, a medida que el empleado va prestando el servicio, por lo que no se presentan diferencias con la norma local. En general los rubros registrados en los pasivos no tendrán ninguna modificación.

Patrimonio: Comprende el conjunto de las cuentas que representan la diferencia entre los activos y el pasivo reflejando así los recursos netos que han sido suministrados en el giro normal de sus negocios.

Efectos con la implementación de las NIIF

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 44 de 66

El impacto en el patrimonio es alto pues este presentará variaciones en la cuenta ganancias acumuladas, porque será utilizada para realizar todos los ajustes relacionados con el efecto de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES.

Adopción de las NIIF para pymes por primera vez

Después de analizados los impactos, establecer las políticas e identificar los cambios en las cuentas contables se procederá a realizar los ajustes y reclasificaciones necesarias siguiendo los parámetros definidos en las políticas contables y las características que trae la nueva norma. El objetivo principal es analizar los cambios que se presentan y las diferencias entre las normas contables vigentes y las nuevas normas en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera ya que este cambio puede traer consigo impactos significativos en los estados financieros.

La implementación de las NIIF genera modificaciones en las cifras puesto que los criterios para medir y reconocer un hecho económico tienen diferencias relevantes en cuanto a la normatividad actual y los cambios de mayor importancia se pueden presentar en:

- ✓ El reconocimiento de activos y pasivos que cumplan las características especificadas en la norma y que actualmente no se reflejen en los estados financieros.
- ✓ Excluir activos y pasivos que no estén permitidos bajo la normatividad NIIF y que se encuentren en el balance.
- ✓ Realizar las reclasificaciones pertinentes según la norma en los activos y pasivos.
- ✓ Se deben valorar los activos y pasivos una vez verificado el cumplimiento de ciertos requisitos y sus cálculos utilizando modelos financieros y de mercado

DUPLEX CONSTRUCTORA S.A.S.

NIT : 900.543.779-3

BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DE 2.014

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 45 de 66

ACTIVO CORRIENTE

1.821.770.817

11	Disponible		124.179.710
1105	Caja	93.597.546	
1110	Bancos	30.582.163	
13	Deudores		735.010.519
1330	Anticipos	52.731.461	
1355	Impuestos	565.048	
1380	Deudores Varios	681.714.011	
14	Inventarios		962.580.588
1415	Construcciones en Curso	671.551.588	
1450	Terrenos	291.029.000	

**ACTIVO NO
CORRIENTE**

1.784.906.076

15	ACTIVOS FIJOS		26.204.476
1524	Muebles Y Enseres	14.454.882	
1528	Equipos de computo	11.749.594	
16	OTROS ACTIVOS		1.758.701.600
1625	Derechos Fiduciarios	1.758.701.600	

PASIVO CORRIENTE

241.518.478

21	Obligaciones Financieras		0
0	Prestamos Particulares	0	
22	Proveedores		100.922.466
2205	Proveedores Nacionales	100.922.466	

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 46 de 66

23	Cuentas Por Pagar		121.786.394
2345	Acreeedores Oficiales	0	
2365	Retencion Fuente	6.051.916	
2370	Retenciones Y Aportes Nomina	11.009.166	
2380	Reintegros por pagar	104.725.312	
25	Obligaciones Laborales		18.809.618
25	Obligaciones Laborales	18.809.618	

PASIVO NO CORRIENTE

2.815.158.415

21	Obligaciones Financieras		2.815.158.415
2195	Prestamos Particulares	1.198.772.587	
2355	Cuenta Por Pagar Accionistas	1.602.027.828	
28	Otros Pasivos	14.358.000	

TOTAL PASIVO

3.056.676.893

PATRIMONIO

550.000.000

31	Capital		500.000.000
32	Superávit De capital		50.000.000
36	Utilidades del Ejercicio Económico		0

TOTAL PASIVO MAS

PATRIMONIO

3.606.676.893

Ajustes y reclasificaciones

Para la implementación de las NIIF en la empresa es necesario realizar ajustes y reclasificaciones en algunas cuentas según las políticas establecidas por la compañía con el fin de

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 47 de 66

que la información se ajuste a la normatividad y la realidad económica del ente. Las cifras obtenidas se hallaron según informes y datos establecidos por integrantes de la empresa y por avalúos que permitieron fijar un valor razonable según las condiciones del mercado. En el caso de las reclasificaciones se estableció llevar los rubros a otras cuentas ya que no cumplían con las características de la norma y por tanto hacían parte de otro grupo.

Los ajustes que se realicen en las cuentas de activos o pasivos se llevaran contra el patrimonio como lo establece la norma en la adopción por primera vez.

Disponible

Las cuentas que componen el disponible no sufren ninguna modificación bajo la normatividad NIIF.

Deudores

En el grupo de los deudores la única cuenta que será reclasificada es la 1330 anticipos, ya que para efectos de las NIIF este concepto desaparece.

Para realizar dicha reclasificación se realizó un análisis en cuanto a la contrapartida a la cual deberá ser llevada este rubro y bajo los parámetros y características planteadas por la norma se estableció lo siguiente:

- ✓ El saldo de esta cuenta representa anticipos realizados a proveedores por materiales que se utilizaran para la construcción de la obra, pero no pueden ser reclasificados en la cuenta de inventarios pues no cumplen con los requisitos para pertenecer a este grupo.
- ✓ No son activos financieros ya que no dan lugar a un activo financiero por parte de la compañía ni un pasivo financiero o instrumento de patrimonio por parte del otro ente.
- ✓ Se estableció que el rubro de la cuenta anticipos a proveedores cumple con las características de una cuenta por cobrar por lo tanto el total del saldo será llevado en este concepto.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 48 de 66

Contabilización de la reclasificación

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito
138010	Proveedores	52.731.461	
133005	Anticipos y Avances		52.731.461

Tabla 3 Reclasificación de los anticipos

Inventarios

Los inventarios no sufrieron ninguna modificación, ya que a partir de un análisis realizado con el área contable y administrativa se llegó a la conclusión que por el tipo de manejo y de contrato que se tiene en este proyecto no es necesario realizar ningún cálculo, es de aclarar que más adelante en otros proyectos y dependiendo de las características, sí se deberán realizar los procedimientos establecidos en las políticas contables.

Propiedad planta y equipo

Las cuentas que componen este grupo son equipos de cómputo y muebles, ambas serán ajustadas como lo menciona la sección 17 NIIF para PYMES, para realizar dicho ajuste se tuvo en cuenta:

- ✓ Que la propiedad planta y equipo que figura en estas cuentas cumplan con las características para ser consideradas un activo fijo de la compañía.
- ✓ El ajuste realizado se hará en base a un avalúo técnico en el cual se estableció el valor razonable de estos muebles.
- ✓ El deterioro o incremento de valor que resultase será llevado contra el patrimonio como lo establece la adopción de NIIF por primera vez.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 49 de 66

Aplicación de la política contable sección 27 deterioro del valor de los activos

La empresa posee 5 equipos de computo que fueron adquiridos en el mes de junio del año 2014 bajo normatividad Colombiana estos activos no han empezado a depreciarse, el método utilizado para calcular su valor razonable se realizo en base a precios del mercado.

Equipos de cómputo de la compañía

Descripción Activo	Importe en libros	Valor Razonable	Deterioro o Revaluación
Lenovo Z40 14"	1.980.540	1.859.000	121.540
Lenovo T440P	3.150.240	2.990.016	160.224
ASUS CI7	2.346.320	2.294.350	51.970
ACER R7-371T	2.850.530	2.799.000	51.530
PCsmart Core i3	1.421.964	1.399.000	22.964
TOTAL	11.749.594	11.341.366	408.228

Tabla 4 Especificaciones de los equipos de cómputo

Contabilización del deterioro o la pérdida de valor de los equipos de cómputo

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito
370505	Ajustes Adopción por primera vez	408.228	
152805	Equipos de computo		408.228

Tabla 5 Contabilización del deterioro de los equipos de computo

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 50 de 66

Para los muebles y enseres se calculo un valor razonable de \$13.624.800, tomando como base los precios del mercado. Lo que arroja una pérdida de valor por \$830.082.

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito
370505	Ajustes Adopción por primera vez	830.082	
152405	Muebles y Enseres		830.082

Tabla 6 Contabilización del deterioro de los muebles y enseres

Derechos fiduciarios

El valor registrado en esta cuenta como se menciona anteriormente corresponde al patrimonio autónomo que se tiene con la fiduciaria BanColombia. Bajo NIIF es un instrumento financiero el cual mediante la certificación de su valor por parte de la fiduciaria quedaría avalado a su valor razonable. En el patrimonio autónomo el control sobre los bienes los ha perdido el propietario pero se sigue llevando el mismo registro, por lo tanto la fiduciaria BanColombia es la encargada de darle un valor razonable a dichos bienes. Este valor no se va modificar porque estamos a la espera de que la fiduciaria certifique el valor razonable por lo tanto el balance se deberá modificar en el momento que se tenga esta información.


Pasivos

En cuanto a los pasivos no tienen ningún cambio con respecto a la norma y las obligaciones financieras tienen el cálculo del interés mensual que se cancela a los acreedores.

Calculo del impuesto diferido


 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 51 de 66

El cálculo de este impuesto se basa principalmente en hallar la cantidad a pagar o recuperar en periodos futuros, por el impuesto sobre las utilidades, provenientes de los valores en libros de los activos y pasivos siempre y cuando el valor en libros difiera de la base fiscal. En la sección 29 se encuentra el tratamiento que se le debe dar a este impuesto y las formas de calcularlo encontrando las diferencias temporarias tanto imponibles como deducibles.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 52 de 66

Cuenta	Nombre	Saldo COLGAAP	Saldo NIIF	Base fiscal	Diferencia temporaria	Diferencia Deducible	Diferencia imponible	Impuesto deducible	Impuesto imponible
1105	Caja	93.597.546	93.597.546	93.597.546	0	0	0	0	0
1110	Bancos	30.582.163	30.582.163	30.582.163	0	0	0	0	0
1330	Anticipos	52.731.461	0	52.731.461	52.731.461	52.731.461	0	17.928.697	0
1355	Impuestos	565.048	565.048	565.048	0	0	0	0	0
138005	Deudores Varios	681.714.011	681.714.011	681.714.011	0	0	0	0	0
138010	Deudores Varios proveedores	0	52.731.461	52.731.461	0	0	0	0	0
1415	Construcciones en Curso	671.551.588	671.551.588	671.551.588	0	0	0	0	0
1450	Terrenos	291.029.000	291.029.000	291.029.000	0	0	0	0	0
1524	Muebles Y Enseres	14.454.882	13.624.800	14.454.882	830.082	830.082	0	282.228	0
1528	Equipos de computo	11.749.594	11.341.366	11.749.594	408.228	408.228	0	138.798	0
1625	Derechos Fiduciarios	1.758.701.600	1.758.701.600	1.758.701.600	0	0	0	0	0
2205	Proveedores Nacionales	100.922.466	100.922.466	100.922.466	0	0	0	0	0
2365	Retencion Fuente	6.051.916	6.051.916	6.051.916	0	0	0	0	0
2370	Retenciones Y Aportes Nomina	11.009.166	11.009.166	11.009.166	0	0	0	0	0
2380	Reintegros por pagar	104.725.312	104.725.312	104.725.312	0	0	0	0	0
2505	Obligaciones Laborales	18.809.618	18.809.618	18.809.618	0	0	0	0	0
2195	Prestamos Particulares	1.198.772.587	1.198.772.587	1.198.772.587	0	0	0	0	0
2355	Cuenta Por Pagar Accionistas	1.602.027.828	1.602.027.828	1.602.027.828	0	0	0	0	0
28	Otros Pasivos	14.358.000	14.358.000	14.358.000	0	0	0	0	0
TOTAL					53.969.771	53.969.771	0	18.349.722	0

Tabla 7 Calculo del impuesto diferido

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 53 de 66

Contabilización del impuesto

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito
135595	Impuesto diferido deducible	18.349.722	
370505	Ajustes adopción por primera vez		18.349.722

Tabla 8 Contabilización del impuesto diferido

Presentación del Estado de Situación Financiera de Apertura a enero 1 del 2015

Dúplex constructora S.A.S.

NIT : 900.543.779-3

Estado de situación financiera de apertura

Enero 1 de 2015

	ACTIVO NO CORRIENTE		1.783.667.766
15	ACTIVOS FIJOS	24.966.166	
1524	Muebles Y Enseres	13.624.800	
1528	Equipos de computo	11.341.366	
16	OTROS ACTIVOS	1.758.701.600	
1625	Derechos Fiduciarios	1.758.701.600	
	ACTIVO CORRIENTE		1.840.120.539
	Equivalentes de		
11	efectivo	124.179.710	
1105	Caja	93.597.546	

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 54 de 66

1110	Bancos	30.582.163	
13	Deudores		753.360.241
1355	Impuestos	18.914.771	
1380	Deudores Varios	734.445.470	
14	Inventarios		962.580.588
	Construcciones en		
1415	Curso	671.551.588	
1450	Terrenos	291.029.000	

TOTAL ACTIVO	3.623.788.305
---------------------	----------------------

PASIVO NO CORRIENTE	2.815.158.415
----------------------------	----------------------

21	Obligaciones Financieras		2.815.158.415
2195	Prestamos Particulares	1.198.772.587	
2355	Cuenta Por Pagar Accionistas	1.602.027.828	
28	Otros Pasivos	14.358.000	

PASIVO CORRIENTE	241.518.478
-------------------------	--------------------

21	Obligaciones Financieras		0
0	Prestamos Particulares	0	
22	Proveedores		100.922.466
2205	Proveedores Nacionales	100.922.466	
23	Cuentas Por Pagar		121.786.394
2345	Acreedores Oficiales	0	
2365	Retencion Fuente	6.051.916	
2370	Retenciones Y Aportes Nomina	11.009.166	
2380	Reintegros por pagar	104.725.312	

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 55 de 66

25	Obligaciones Laborales	18.809.618
25	Obligaciones Laborales	18.809.618

TOTAL PASIVO	3.056.676.893
---------------------	----------------------

PATRIMONIO

31	Capital	500.000.000
32	Superavit De capital	50.000.000
	Utilidades del Ejercicio	
36	Economico	0
	Ajustes Adopcion por	
37	primera vez	17.111.412

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	3.623.788.305
------------------------------------	----------------------

Análisis del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA)

Las partidas que tuvieron mayor impacto en el proceso de convergencia del balance bajo norma COLGAAP al balance de apertura bajo NIIF fueron principalmente los rubros que pertenecen al grupo de los activos por las modificaciones y características que especifica la normatividad NIIF para reconocer un activo, por parte de la propiedad, planta y equipo se presento deterioro, lo que impacto al patrimonio negativamente, en relación con el cálculo del impuesto diferido se presento una variación positiva que incremento el patrimonio en \$17.111.412, es necesario aclarar que existen partidas pendientes por ajustar como lo son los

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 56 de 66

derechos fiduciarios pues el valor razonable que debe ser calculado por la fiduciaria BanColombia aun no ha sido obtenido, con ellos se pueden generar nuevas variaciones.

3.1 Marco de referencia

3.1.1 Antecedentes

Adopción de las NIIF a nivel internacional

- 1973, se dictan las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) por el IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad).
- 1977, las actividades profesionales internacionales de la contabilidad fueron organizadas bajo la IFAC (Federación Internacional de Contadores).
- 1981, IASC obtiene la autonomía para fijar estándares internacionales de contabilidad y todos los miembros de IFAC se hicieron miembros de IASC.
- 1995, IOSCO y el IASC firman un convenio para el entendimiento mutuo con el objeto de conseguir que las normas fueran aceptadas en la bolsa de valores.
- 2001, El IASB asume la responsabilidad de fijar estándares de contabilidad.
- 2002, se aprobó el reglamento de la UE el cual exige que a partir del primero de enero de 2005 todas las entidades que coticen en un mercado regulado de la UE, elaboren sus cuentas consolidadas basándose en las NIC.
- 2009, El IASB emite las Normas Internacionales de Información financiera para péquelas y medianas empresas.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 57 de 66

Adopción de las NIIF en Colombia

- 1993, Colombia reglamento su contabilidad y adaptó las NIC vigentes en ese momento para que la normatividad estuviera bajo parámetros que permitieran la comparabilidad.
- 2003, el Gobierno Nacional por medio de un Comité Técnico Interinstitucional preparó un Proyecto de Intervención Económica que pretendía, entre otras cosas, adoptar en Colombia a comienzos del 2006 los estándares internacionales de Contabilidad, Auditoría y Contaduría, y lo presentó a la opinión pública para su discusión.
- 2006, se otorga al Gobierno la facultad de proponer al Congreso las modificaciones necesarias para la aplicación de las NIC-NIIF en Colombia, cuando lo considerara prudente a partir de la fecha.
- 2009, Con el Decreto 2784 que reglamenta la Ley 1314 se establece el régimen normativo para los preparadores de información financiera. A partir de este año, Colombia inicia el proceso de adopción de las NIIF.

3.1.2 Marco teórico

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un modelo contable que como su nombre lo indica se han ido aplicando a través del tiempo en diferentes países, ya que por sus características y manera de presentar la información reflejan con fiabilidad la realidad económica de las organizaciones. Fueron creadas por el International Accounting Standards Committee, IASC, que más adelante fue reemplazado por el IASB, International Accounting Standards Board, los principales objetivos del IASC al crear las NIC-NIIF se basan

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 58 de 66

principalmente en formular un conjunto de normas generales de contabilidad de elevada calidad, comprensibles y aplicables que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros con el fin de ayudar a los participantes de los mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios en la toma de decisiones, es por ello que a partir del momento de su emisión han buscado que los organismos que regulan los diferentes países las adopten y las apliquen.

Es importante mencionar que este conjunto de normas han ayudado a mejorar la presentación de la información pero también han surgido algunos inconvenientes por la forma de interpretación y por la flexibilidad que en un principio el IASC había planteado, mostrando diferentes alternativas lo que dificultó el nivel de comparabilidad de los estados financieros y llevo a que se presentaran una serie de modificaciones para así aumentar su grado de exactitud, logrando progreso en la armonización internacional de la contabilidad.

Es de aclarar que en el proceso de convergencia se deben involucrar a todos los integrantes de cada área de la compañía, para Waldo Maticorena, Gerente General de IFRS Masters y experto en NIIF, se debe acrecentar el conocimiento general mínimo sobre las NIIF a todos los funcionarios y colaboradores de las compañías en Colombia, que de alguna u otra forma se verán involucrados e impactados por las nuevas formas de medir la gestión financiera de la empresa. Con ellos se evidencia que el éxito del proceso se dará en la medida en que cada uno se haga participe en la implementación de la normatividad y así se podrán obtener los resultados esperados.

3.1.3 Marco conceptual

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un nuevo modelo que se empezó a aplicar en Colombia desde el año 2014 para las empresas que por sus características se clasifican en el grupo 1, desde ese momento las demás organizaciones deben ir implementando este

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 59 de 66

proceso según los tiempos establecidos. La terminología en cuanto a la nueva norma trae conceptos diferentes a los que se venían utilizando, es por ello que tener claro su significado ayudara en la compresion y analisis en cuanto al tratamiento que tendra la informacion. En el desarrollo del trabajo se mencionaron algunos de los conceptos que acontinuacion seran definidos claramente.

Valor razonable: Es el importe por el que podria ser entregado un activo o liquidado un pasivo entre partes interesadas, informadas e independientes. En general este valor es calculado en base a precios de mercado, en el caso de que no pueda medirse fiablemente por este metodo se utilizaran otros mecanismos para hallar dicho valor.

Equivalentes de efectivo: Está representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjeta de crédito y débito, giros, etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles a importes en efectivos, con riesgo poco significativo de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a noventa días.

Activo financiero: Un activo financiero es un instrumento financiero que otorga a su comprador el derecho a recibir ingresos futuros por parte del vendedor, es decir, es un derecho sobre los activos reales del emisor y el efectivo que generen. Un activo financiero obtiene su valor de ese derecho contractual. Gracias a estos instrumentos las entidades que poseen deuda se pueden financiar y a su vez, las personas que quieren invertir sus ahorros consiguen una rentabilidad invirtiendo en esa deuda.

Base Fiscal: Es la medicion conforme a una ley aplicable a punto de aprobarse, de un activo, pasivo o instrumento de patrimonio.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 60 de 66

Diferencias Temporarias: Diferencia entre el importe en libros de un activo, pasivo u otra partida en los estados financieros y su base fiscal, que la entidad espera que afectara a la ganancia fiscal cuando el importe del activo o pasivo se recupere o liquide.

Impuestos Diferidos: Impuesto a las ganancias por pagar (recuperable) por las ganancias (o perdidas) fiscales de periodos futuros sobre los que informa como resultado de los hechos o transacciones pasadas.

Importe depreciable: El costo de un activo o el importe que lo sustituya (en los estados financieros) menos su valor residual.

Políticas Contables: Principios específicos, bases, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Valor en Uso: El valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

3.1.4 Marco legal

Ley 1314 de Julio de 2009 "Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento." Por mandato de esta ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia. Para apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de normas de contabilidad, de información financiera y

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 61 de 66

de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.

Esta ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad. • Autoridades de regulación y normalización técnica. Bajo la dirección del Presidente de la República y con respeto de las facultades regulatorias en materia de contabilidad pública a cargo de la Contaduría General de la Nación, los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo y en adelante las entidades estatales que ejerzan funciones de supervisión, obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información, con fundamento en las propuestas que deberá presentarles el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, como organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información.

3.2 Desarrollo y logro de objetivos

Objetivos

- ✓ Servir como medio de apoyo a las personas encargadas del área contable.

Mediante la laboral realizada dentro de la organización se logro brindar un apoyo y ayuda constante en las labores del área contable y en el proceso de implementación de las normas internacionales, contribuyendo al mejoramiento continuo de los procesos.

- ✓ Establecer políticas que serán la base para realizar la convergencia a normas internacionales.

En base a la normatividad para NIIF que rige las pequeñas y medianas empresas y con el acompañamiento tanto del asesor contable de la compañía como de la gerencia administrativa se establecieron las políticas iniciales que serán la base para empezar a reconocer y registrar los hechos económicos con las características que propone la norma internacional, a partir de ello realizar los respectivos ajuste y elaborar el balance de apertura.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 62 de 66

- ✓ **Analizar los cambios de cada partida contable, realizar los ajustes y reclasificaciones que sean necesarios.**

Cada cuenta del balance fue analizada teniendo en cuenta los cambios e impactos que tenían dentro de la compañía de acuerdo al tratamiento contable y el manejo que se les estaba dando, logrando establecer los rubros que requerían ser reclasificados o ajustados.

- ✓ Describir el proceso de implementación de las NIIF en la compañía como sus principales impactos en la información financiera.

Se establecieron los principales impactos que trae la convergencia hacia un nuevo sistema contable para la empresa, estos fueron analizados desde la perspectiva administrativa, tecnología, financiera, operativa y a nivel de control interno, estableciendo los puntos claves en donde dicha normatividad tendría un impacto significativo.

- ✓ Analizar los cambios en el estado de situación financiera de apertura ESFA producto de los ajustes que se realicen como consecuencia de la implementación de la nueva normatividad contable.

A partir del balance de apertura se obtuvieron algunos cambios en cuanto a las cifras que se presentaron en el balance inicial, las cuales fueron explicadas con el fin de justificar dicha variación.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 63 de 66

4. Conclusiones

- ✓ Por medio de la elaboración del proyecto de grado bajo la modalidad de práctica empresarial se logro reforzar el conocimiento recopilado durante los semestres de la carrera profesional brindando un apoyo a la compañía y aprovechando los cambios en el entorno para adquirir un nuevo aprendizaje.
- ✓ Con la implementación de las NIIF en el país se logro establecer las principales diferencias en cuanto a la norma que se venía manejando de acuerdo a la compañía, el sector, características y necesidades de la organización para así poder elaborar el balance de apertura.
- ✓ Por ser un tema nuevo en el país y en las empresas, para lograr los resultados esperados se realizo un exhaustivo análisis e investigación con el fin de entender e interpretar la norma de manera correcta y aplicarla en los estados financieros de la empresa, lo que sirvió de gran ayuda tanto a la compañía como al estudiante, ya que se establecieron las bases para que la organización siga con el proceso de convergencia y así poder cumplir con los requerimientos y la normatividad.
- ✓ El conocimiento adquirido durante la práctica sirve como base para seguir con un proceso de formación después de culminar con los estudios profesionales, el aprendizaje y las experiencias obtenidas dentro de la organización en cuanto a las labores contables y el reto de una nueva normatividad reforzaron las bases y hacen del estudiante un profesional más competitivo con mayor capacidad de análisis y mejores habilidades para desenvolverse en el ámbito laboral.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 64 de 66

5. Recomendaciones

- ✓ El proceso de convergencia hacia normas internacionales no termina con el balance de apertura por lo contrario es una transformación que se debe ir realizando hasta que los estados financieros y los hechos económicos queden registrados de acuerdo a las características de las NIIF, por lo tanto la administración de Dúplex Constructora S.A.S debe continuar apoyando este proceso de transformación no solo para cumplir con la norma sino también para lograr un mejoramiento en cuanto al tratamiento de la información dentro de la compañía.
- ✓ Con el trabajo realizado dentro de la empresa se establecieron las bases para que la empresa continúe registrando la información de acuerdo con las políticas enumeradas y si es necesario realice los ajustes que considere pertinentes con el fin de reflejar en los estados financieros la realidad del ente económico de manera clara, verificable y medible para los diferentes usuarios.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 65 de 66

6. Webgrafía

<http://accionistaseinversores.bbva.com/TLBB/micros/informes2011/es/Cuentasanualesconsolidadas/8.html>

https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_glossary&letter=E&id=310&lang=es

<http://www.economipedia.com/definiciones/activo-financiero.html>

<http://actualicese.com/libreria/manual-contable-en-la-implementacion-de-las-niif/>

<https://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/Documents/GuiaPractica.pdf>

http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/10_PoliticasyContablesEstimaciones.pdf


	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 66 de 66

Angie Paola Marín

Firma del estudiante:



Firma del asesor



Firma del jefe en el Centro de Práctica