



PROHIBIDA SU COPIA



DISEÑO DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PYMES Y TRANSICION PARA
LAS CUENTAS DE INVENTARIOS, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y
PROVEEDORES EN LA EMPRESA FERCOM DISTRIBUCIONES

LORENA VISITACIÓN BRAVO BENAVIDES
NATALI DEL ROSARIO ESTRADA

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTÓNOMA DE NARIÑO - AUNAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA A DISTANCIA
SAN JUAN DE PASTO
2019



**DISEÑO DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PYMES Y TRANSICION PARA
LAS CUENTAS DE INVENTARIOS, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y
PROVEEDORES EN LA EMPRESA FERCOM DISTRIBUCIONES**

**LORENA VISITACIÓN BRAVO BENAVIDES
NATALI DEL ROSARIO ESTRADA**

Trabajo de grado para optar el título de Contador Público

Asesor
Mag. GERMAN RODRIGUEZ

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTÓNOMA DE NARIÑO - AUNAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA A DISTANCIA
SAN JUAN DE PASTO
2019**



NOTA DE ACEPTACIÓN

Director

Jurado

Jurado

San Juan de Pasto, Octubre 2019



NOTA DE EXCLUSIÓN

PROHIBIDA SU COPIA

El pensamiento que se expresa en esta obra es de exclusiva responsabilidad de sus autores y no compromete la ideología de la UNIVERSIDAD CESMAG



DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser sus hijas, son los mejores padres.

A nuestros hijos por ser la motivación latente para salir adelante y por ser la fuerza que día tras día nos levantaba para culminar esta meta en nuestras vidas.

PROHIBIDA SU COPIA



AGRADECIMIENTOS

Agradecemos en primer lugar a Dios por ser nuestra guía y acompañarnos en el transcurso de nuestra vida, brindándonos paciencia y sabiduría para culminar con éxito nuestras metas propuestas.

faltaran páginas para agradecer a las personas que se han involucrado en la realización de este trabajo, sin embargo merecen reconocimiento especial nuestros padres que con su esfuerzo y dedicación nos ayudaron a culminar la carrera universitaria y nos brindaron el apoyo suficiente para no decaer cuando todo parecía complicado e imposible.

Asimismo, agradecemos infinitamente a nuestros Hermanos que con sus palabras nos hacían sentir orgullosas de lo que somos y de lo que les podíamos enseñar. Ojala algún día también seamos su fuerza para que puedan seguir avanzando en su camino.

De igual forma, agradecemos a nuestros docentes que nos han visto crecer como personas, y que gracias a sus conocimientos, consejos y correcciones hoy podemos culminar este trabajo, sintiéndonos dichosas y realizadas.

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.



CONTENIDO

| | pág. |
|--|------|
| RESUMEN ANALÍTICO DE ESTUDIO | 13 |
| INTRODUCCIÓN | 19 |
| 1. TITULO | 20 |
| 2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 21 |
| 2.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA | 21 |
| 2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | 22 |
| 3. JUSTIFICACIÓN | 23 |
| 4. OBJETIVOS | 25 |
| 4.1. OBJETIVO GENERAL | 25 |
| 4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS | 25 |
| 5. MARCO REFERENCIAL | 26 |
| 5.1 MARCO CONTEXTUAL | 26 |
| 5.1.1 Micro contexto | 27 |
| 5.2 MARCO TEÓRICO | 31 |
| 5.3 MARCO CONCEPTUAL | 42 |
| 5.4 MARCO LEGAL | 43 |
| 6. DISEÑO METODOLÓGICO | 48 |
| 6.1. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN | 48 |
| 6.1.1. Línea de investigación institucional: | 48 |
| 6.1.2. Línea de investigación del programa | 48 |
| 6.2. ENFOQUE | 48 |
| 6.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN | 49 |
| 6.4. MÉTODO | 50 |
| 6.5 DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO INVESTIGATIVO | 50 |
| 6.5.1 Determinación de la población y muestra | 50 |
| 6.6 FUENTES DE INFORMACIÓN | 50 |
| 6.7 PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN | 51 |
| 7. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA FERCOM DISTRIBUCIONES EN CUANTO A LAS POLÍTICAS CONTABLES EN LAS CUENTAS INVENTARIOS, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO y PROVEEDORES | 53 |



| | |
|--|----|
| 7.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA | 53 |
| 7.2. ANÁLISIS DEL CONTROL Y MANEJO CONTABLE ACTUAL A LA CUENTA DE INVENTARIOS | 55 |
| 7.3. ANÁLISIS DEL CONTROL Y MANEJO CONTABLE ACTUAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 56 |
| 7.4 ANÁLISIS DEL CONTROL Y MANEJO CONTABLE ACTUAL PROVEEDORES | 57 |
| 7.5. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS | 59 |
| 8. SECCIONES DE LAS NIIF PARA PYMES APLICABLES PARA EL DISEÑO DE POLÍTICAS CONTABLES | 61 |
| 8.1. SECCIÓN 10: POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES | 61 |
| 8.2. SECCIÓN 13: INVENTARIOS | 62 |
| 8.3. SECCIÓN 17: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 64 |
| 8.4. SECCIÓN 11: INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS | 67 |
| 9. MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES | 71 |
| 9.1 RESPONSABILIDADES | 71 |
| 9.2. DISEÑO POLÍTICAS CONTABLES PARA LA CUENTA DE INVENTARIOS | 71 |
| 9.2. POLÍTICAS CONTABLES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 77 |
| 9.2.1 Política de Reconocimiento de propiedad planta y equipo | 77 |
| 9.2.2 Política Medición inicial propiedad planta y equipo | 77 |
| 9.2.3 Política de Medición del costo propiedad planta y equipo | 78 |
| 9.2.4 Política de Depreciación propiedad planta y equipo | 78 |
| 9.2.5 Política de Periodo de depreciación | 79 |
| 9.2.6 Política de Baja en Cuentas de Propiedad Planta y Equipo | 80 |
| 9.3. POLÍTICAS CONTABLES PROVEEDORES | 81 |
| 9.3.1 Política de Reconocimiento de proveedores | 82 |
| 9.3.2 Política para la clasificación de proveedores | 83 |
| 9.3.3 Política de Medición inicial de proveedores | 83 |
| 9.3.4 Política de Medición posterior de proveedores | 83 |
| CONCLUSIONES | 85 |
| RECOMENDACIONES | 86 |
| BIBLIOGRAFÍA | 87 |
| ANEXOS | |



LISTA DE FIGURAS

| | pág. |
|--|------|
| Figura 1. Departamento de Nariño | 26 |
| Figura 2. Municipio de San Juan de Pasto | 28 |
| Figura 3. Logo de la empresa FERCOM | 29 |
| Figura 4. Estructura organizacional | 29 |
| Figura 5. Principales proveedores FERCOM DISTRIBUCIONES | 59 |

PROHIBIDA SU COPIA



LISTA DE CUADROS

| | pág. |
|--|------|
| Cuadro 1. Sección 10: Políticas contables, estimaciones y errores | 61 |
| Cuadro 2. Sección 13: Inventarios | 62 |
| Cuadro 3. Sección 17: Propiedades planta y equipo | 64 |
| Cuadro 4. Sección 11: Instrumentos financieros básicos | 67 |
| Cuadro 5. vida útil para depreciación | 79 |

PROHIBIDA SU COPIA



LISTA DE ANEXOS

| | pág. |
|--|-------------|
| ANEXO A. GUÍA DE ENTREVISTA CONTADORA | 90 |
| ANEXO B. GUÍA DE ENTREVISTA REPRESENTANTE LEGAL | 92 |
| ANEXO C. BALANCE GENERAL 2016 FERCOM DISTRIBUCIONES | 94 |
| ANEXO D. TRANSICIÓN POLÍTICAS CONTABLES PARA LAS CUENTAS INVENTARIO, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROVEEDORES | 95 |

PROHIBIDA SU COPIA



RESUMEN ANALÍTICO DE ESTUDIO RAE

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTÓNOMA DE NARIÑO

TIPO DE DOCUMENTO: Trabajo de grado para optar por el título de CONTADOR PUBLICO

TITULO: DISEÑO DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PYMES Y TRANSICION PARA LAS CUENTAS DE INVENTARIOS, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROVEEDORES EN LA EMPRESA FERCOM DISTRIBUCIONES.

AUTORES: LORENA VISITACIÓN BRAVO BENAVIDES Y NATALI DEL ROSARIO ESTRADA

ASESOR: MAG. GERMAN RODRIGUEZ

LUGAR: San Juan de Pasto

FECHA: Octubre 2019

PALABRAS CLAVE:

Diseño, políticas contables, transición, Niif Pymes, reconocimiento, medición, vida útil, deterioro, valuación.

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO: El objetivo de este trabajo es diseñar las políticas contables bajo NIIF PYMES para inventario, propiedad planta y equipo y proveedores para la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES que permitirá a la empresa tener una pauta para el cumplimiento de los principios estipulados en las NIIF para Pymes, así mismo con las políticas contables podrá mejorar el desempeño organizacional de la empresa, llevar un tratamiento de contabilidad adecuado, corregir errores y cumplir con su función de información financiera con garantía de calidad, de la misma manera con el diseño y la implementación de dichas políticas va a asegurar su estabilidad financiera, evitando posibles pérdidas, como consecuencia de un mal manejo en materia contable de sus cuentas.

CONTENIDO: Este trabajo inicia con la introducción acerca de la importancia que tienen las políticas contables dentro de la empresa y la normatividad sobre la cual se rige actualmente que para FERCOM DISTRIBUCIONES es las NIIF para PYMES.



Formulación del problema: ¿Cómo el diseño de políticas contables y transición bajo NIIF Pymes permitirá a la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES establecer los criterios para reconocer, medir y revelar información contable y financiera en los Estados Financieros de Propósito General?

Para dar respuesta a la pregunta propuesta se plantea un procedimiento de investigación desarrollado a través de tres momentos en función de los objetivos específicos y que en resumen son: el diagnóstico de la situación actual de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES en cuanto a políticas contables para las cuentas inventario, propiedad planta y equipo y proveedores, luego se identifican las secciones de las NIIF para PYMES aplicables a dichas cuentas y por último se procede a hacer el diseño de políticas contables para las cuentas antes mencionadas.

Este trabajo se justifica partiendo de la idea de que las políticas contables son la base para la elaboración de la información financiera que servirá para la toma de decisiones, es necesario que las pequeñas y medianas empresas en Colombia tengan muy clara la definición de las mismas, la normatividad y la implicación administrativa y financiera que hay sobre la información a revelar.

El problema del trabajo se centra en que la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES no posee diseñadas las políticas contables para inventarios, propiedad planta y equipo y proveedores y teniendo en cuenta que dichas políticas son fundamentales y más aún que las tres cuentas en mención dentro de los estados financieros son las más representativas.

En cumplimiento del primer objetivo o momento 1 de este trabajo se aplica la entrevista previamente diseñada dirigida al representante legal y contadora de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES por medio de la cual se logra analizar la empresa respecto al tema como es las políticas contables y se llega a una conclusión general sobre la situación actual de la empresa mencionada.

Continuando con el segundo objetivo se realiza la identificación de las secciones de NIIF para PYMES que aplican para efectos de este trabajo respecto a las tres cuentas en cuestión, lo cual se hace a través de tablas elaboradas por las autoras. Finalmente se presenta el manual de políticas contables diseñado por las autoras para las cuentas de inventario, propiedad planta y equipo y proveedores para la empresa FERCOM DSITRIBUCIONES.

OBJETIVO GENERAL

Diseñar Políticas Contables y transición bajo NIIF Pymes para las cuentas de inventarios, proveedores y propiedad planta y equipo en la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES.



OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Diagnosticar la situación actual de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES en cuanto a las políticas contables en las cuentas inventarios, proveedores y propiedad planta y equipo.

Analizar las secciones que componen las NIIF para PYMES, y cuáles de ellas son aplicables a los procesos de las cuentas de inventarios, proveedores y propiedad planta y equipo

Presentar el diseño de políticas contables e implementación de las cuentas inventarios, proveedores y propiedad planta y equipo, dentro del marco normativo NIIF Pymes para la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES.

METODOLOGÍA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Línea de Investigación institucional

Empresarial

La propuesta está encaminada dentro del lineamiento empresarial ya que esta implica el desarrollo de los procesos tanto como de planificación, organización, dirección, ejecución y control, a través de estos se definen aspectos tales como la alineación de propósitos, objetivos, metas y recursos de la organización, de esta forma el diseño de políticas contables bajo NIIF para Pymes, en las cuentas propiedad planta y equipo inventarios y proveedores, permitirá mejorar de manera eficiente el manejo de cada uno de los procesos de funcionamiento de estas cuentas, llevando su información en orden, control y reglamentación, de esta forma reducir la medida de incertidumbre de los hechos presentes o futuros que pueden estar ocasionando problemas a la empresa.

Línea del Programa

CONTABLE Y FINANCIERA: “Concentra los trabajos investigativos en las áreas de la disciplina contable y financiera, es decir todos aquellos que se asocian directamente a la teoría y práctica contable y a la interpretación de los recursos de las entidades económicas, abordándolos desde distintas percepciones, circunstancias y condiciones”¹

¹CIDAE.AUNAR. Líneas de investigación. 2017. Disponible en la dirección electrónica: <http://cidae.aunar.edu.co/images/Documentos/LineasInvestigacion.pdf> (22.08.2019, 3:40 pm)



ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

CUALITATIVO: Este método presentan características entre las cuales el investigador plantea un problema, pero no sigue un proceso definido claramente ya que este observa los hechos y durante el proceso desarrolla una teoría coherente para representar lo que observa, basándose en métodos de recolección de datos no estandarizados ni predeterminados completamente, utilizando técnicas como la observación no estructurada, entrevistas abiertas, revisión de documentos, discusión en grupos, etc.

TIPO DE INVESTIGACION: El tipo de investigación bajo el que se desarrollará este proyecto es el DESCRIPTIVO, ya que permitirá conocer información detallada sobre las actividades, funciones y procedimientos de cada uno de los procesos que se llevan a cabo en la empresa, por medio encuestas al personal involucrado y a través de la observación de documentos, con el objetivo de elaborar un manual de políticas contables bajo NIIF Pymes, que le permita a FERCOM DISTRIBUCIONES elaborar sus transacciones contables de acuerdo a la nueva normatividad contable internacional.

FUENTES DE INFORMACIÓN: Entrevista y Observación

CONCLUSIONES

Una vez se realizado el diagnóstico de la situación actual de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES, en cuanto a políticas contables, se concluye que no tiene definidas e implementadas en ninguna área, ya que la entidad no se encuentra acogida Al Marco normativo establecido en las NIIF para Pymes, exigido por la Junta Central de Contadores como requisito fundamental a la hora de llevar toda la información financiera.

Hecho el análisis al área de inventarios se determinó que los funcionarios del área de Contabilidad y ventas, desconocen cuáles son los procedimientos para llevar a cabo transacciones contables bajo NIIF para PYMES y que controles se deben aplicar a los inventarios de mercancía, por lo cual se les dificulta realizar el trabajo de forma adecuada.

Debido a la falta de directrices que guíen al manejo de la cuenta propiedad planta y equipo, de concluyo que existen errores contables que altera la información que es llevada a los estados financieros, uno de estos errores es el manejo inadecuado de la depreciación de los activos fijos de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES.

FERCOM DISTRIBUCIONES, posee un manejo estratégico en cuanto a los proveedores, siendo esta una empresa que tiene alianzas a nivel nacional con entidades que manejan productos ferreteros y de construcción, tiene claro que de



ello depende obtener un margen de utilidad rentable aprovechando las mejores ofertas en cuanto a descuentos y promociones con ellos.

Una vez analizadas las cuentas a las que se les va a diseñar las políticas contables se tuvo en cuenta las siguientes secciones para tener conocimiento de la normatividad que rigen las políticas contables, y fueron tomadas la sección 10: Políticas Contables, estimaciones y errores, sección 13: Inventarios y sección 17: Propiedad planta y equipo y todo lo referente a proveedores y/o cuentas por pagar.

Ya con pleno conocimiento de la normatividad para la creación de las políticas contables se realiza el diseño de un manual de políticas contables para las cuentas de Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y proveedores; las cuales serán expuestas al representante legal de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES, para su posible transición e implementación.

RECOMENDACIONES

De acuerdo con los plazos estipulados en marco conceptual NIIF para Pymes, la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES deberá acogerse a esta normatividad, ya que pertenece al grupo dos de las Pymes.

Una vez identificadas las cuentas de mayor movimientos que son: inventarios, propiedad planta y equipo y proveedores, se estableció el diseño de políticas contables, el cual se recomienda a FERCOM DISTRIBUCIONES, ya que estas le servirán de guía a los empleados de cada área con el fin de orientar, delimitar y especificar paso a paso cada actividad, en busca de garantizar mayor transparencia, exactitud, rapidez, eficacia y comprensión del desarrollo de cada función.

Establecer los controles de inventarios de mercancía y la aplicación de las transacciones contables establecidos bajo la Sección 13 de la NIIF para PYMES. A través de cursos de capacitación o formación del personal, respecto a esta norma para lograr éxito al momento de llevar a cabo el cumplimiento de los controles y los procedimientos contables, por lo que la empresa debe asegurarse que su personal esté preparado para aplicar las normas según corresponda.

Se recomienda la aplicación de la política contable para Propiedad, Planta y Equipo, Según las Normas NIIF para Pymes, diseñadas bajo la normativa dispuesta en la sección 17, que establece el tratamiento para la contabilización de esta cuenta. Este tratamiento sirve para poder reflejar en los Estados Financieros la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado en su medición, reconocimiento, depreciación, deterioro u obsolescencia, de esta.

Se recomienda realizar el diseño de políticas contables y transición para las cuentas faltantes ya que estas facilitan la ejecución del proceso contable. Dichas políticas deberán ser definidas por la entidad para asegurar el flujo de información al área contable y la incorporación de todos los hechos económicos.



BIBLIOGRAFÍA

Actualícese. Políticas contables según las NIIF. 10, 06, 2015. Disponible en la dirección electrónica: <https://actualicese.com/2015/06/10/politicas-contables-segun-las-niif/>. (10.06.2015)

Gestiopolis.com. La información contable y el análisis financiero. 20, 06, 2019. Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/informacion-contable-analisis-financiero/> (22, 06, 2019)

APRENDE NIIF. Entendiendo el estandar NIIF-relevancia de la información. 2019. Disponible en la dirección electrónica: <https://aprendeniif.com/entendiendo-el-estandar-niif-relevancia-de-la-informacion/>. (22, 06, 2019)

IASC FOUNDATION PUBLICATIONS DEPARTMENT. NIIF para las Pymes (Norma) _2009. Pdf. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). 07, 2009. Disponible en la dirección electrónica: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf. (28, 08, 2019)

PROHIBIDA SU COPIA



INTRODUCCIÓN

Para toda empresa es muy importante contar con políticas contables bien diseñadas, ya que estas son los lineamientos que se establecen como un sello de garantía en la información financiera de la empresa presentada tanto a los inversionistas como a terceros, con ellas se puede evitar pérdida, fraude o error. De igual manera en cuanto surge la globalización de la economía junto con los avances tecnológicos se despliegan las relaciones comerciales entre países que incrementan a la par, por ello se vuelve necesaria la estandarización en la forma de presentación de la información financiera, para que pueda ser entendible y comprensible nacional e internacionalmente.

De acuerdo con lo anterior para hacer posible la estandarización de la información financiera se crean las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF) que vienen a ser las reglas o normas estándares que rigen la parte contable de las empresas, además dentro de ellas existen las Normas Internacionales para Pequeñas y Medianas empresas conocidas como NIIF PYMES.

En este orden de ideas se propone como trabajo de grado DISEÑO DE POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF PYMES PARA LAS CUENTAS DE INVENTARIOS, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROVEEDORES EN LA EMPRESA FERCOM DISTRIBUCIONES, con el fin de dar solución a los problemas que se están presentando internamente en el manejo de estas cuentas. Por lo tanto para el desarrollo de este trabajo se da inicio con la descripción detallada del problema junto con su formulación y justificación, el establecimiento del objetivo general con tres objetivos específicos que parten con la elaboración de un Diagnostico de cada uno de los procesos de registro, manejo y control de las tres cuentas mencionadas, que actualmente maneja la empresa, continuando se encuentra el marco teórico que referencia el trabajo, seguido a ello está el diseño metodológico utilizado para la recolección de información, por último se presenta los resultados empezando con el análisis de la situación actual de la empresa y finalizando con el diseño de políticas contables para las tres cuentas que son : inventarios, propiedad planta y equipo y proveedores.

El del presente trabajo permitirá a la empresa asegurar su estabilidad financiera, evitando posibles pérdidas, como consecuencia de un mal manejo en materia contable de sus cuentas.

De la misma manera como se contribuye a la empresa para lograr la optimización de sus recursos , mejorando procesos a través de la corrección de errores, así mismo es una oportunidad para desplegar y aplicar los conocimientos adquiridos en el transcurso de la formación académica profesional.



1. TITULO

DISEÑO DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PYMES Y TRANSICIÓN PARA LAS CUENTAS DE INVENTARIOS, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROVEEDORES EN LA EMPRESA FERCOM DISTRIBUCIONES

PROHIBIDA SU COPIA



2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La empresa “FERCOM DISTRIBUCIONES” creada en el año de 2016, en la ciudad de Pasto, departamento de Nariño, en desarrollo de su actividad comercial está dedicada a la distribución de cementos y venta de productos de ferretería, se encuentra inscrita en cámara de comercio con NIT 87063484-8.

Actualmente la globalización de los mercados y la aparición de las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que ya se encuentran en vigencia, requieren que las empresas implementen el cumplimiento de dichas normas y puedan así mismo acogerse al lenguaje global financiero haciendo parte de los beneficios que esto les provee.

Así mismo, dentro de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se encuentran las NIIF para PYMES, grupo de normas propias para las medianas empresas dentro de las cuales se encuentra FERCOM DISTRIBUCIONES.

Ahora bien, así como el marco normativo mencionado anteriormente un requerimiento que las empresas deben cumplir es el de tener políticas contables bien diseñadas que vayan de la mano con las normas contables vigentes, todo ello para contribuirle o aportarle a la organización eficiencia en sus procedimientos, controles y desempeño en general.

Las políticas contables:

Por definición son las convenciones, reglas y acuerdos necesarios para que la empresa pueda determinar cómo va a reconocer, medir, presentar y revelar sus transacciones; estas políticas contables definen qué tratamiento darle en los estados financieros a cada tipo de transacción en un período determinado. En las políticas también se incluye el tratamiento que se le va a dar a las transacciones en el balance de apertura, haciendo uso de las exenciones y las excepciones establecidas en la Sección 35 de NIIF para pymes o en la NIIF 1 de adopción por primera vez²

En este orden de ideas, se puede observar la gran herramienta que dichas políticas representan para los entes económicos, sin embargo, la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES no posee políticas contables definidas, por consiguiente la falta de una directriz clara y concreta que guie el tratamiento contable de las cuentas representa un problema, pues el no poseerlas puede concluir en información

²actualícese.com. Políticas contables según las NIIF. 10, 06, 2015. Disponible en la dirección electrónica: <https://actualícese.com/2015/06/10/politicas-contables-segun-las-niif/>. (10.06.2015, 11.26 pm)



errónea y la toma de decisiones inadecuadas que perjudicarían la rentabilidad de la empresa.

Para efectos de este trabajo se tomarán tres cuentas: inventario, propiedad planta y equipo y proveedores, puesto que tienen un gran valor representativo dentro de los estados financieros.

Con el diseño de las políticas contables bajo NIIF a las cuentas anteriores le permitirá a la empresa tener una pauta para el cumplimiento de los principios de las NIIF para Pymes, así mismo con las políticas contables podrá mejorar el desempeño organizacional de la empresa, llevar un tratamiento de contabilidad adecuado, corregir errores y cumplir con su función de información financiera con calidad.

2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo el diseño de políticas contables y transición bajo NIIF Pymes permitirá a la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES establecer los criterios para reconocer, medir y revelar información contable y financiera en los Estados Financieros de Propósito General?



3. JUSTIFICACIÓN

En la actualidad toda empresa comercial en relación a su giro operacional se caracteriza por la compra y venta de productos, en donde está determinado como componente críticos la cuenta de inventarios y por consiguiente unida a la de proveedores, por este motivo se debe tener una adecuada gestión y control con el fin de mejorar los recursos con los que cuenta la empresa, buscando así tanto la eficiencia, eficacia y economía de las actividades que se están desarrollando, para esto se debe contar con una gran inversión en mercancía para dar lugar a el crecimiento de la empresa contando con un selecto grupo de proveedores los cuales nos garanticen la calidad de cada uno de los productos que se ofertan a los clientes.

La importancia del buen manejo de un sistema de información de inventarios reside como uno de los objetivos primordiales de toda empresa comercial para lograr utilidades, estas se ven reflejadas en gran parte por las ventas de la mercancía ofertada por la empresa de igual forma es de vital importancia definir los procesos necesarios para la selección, evaluación y seguimiento de los proveedores actuales y futuros, de tal manera que se garantice el desarrollo de “socios estratégicos” con el objetivo de tener las mejores ofertas, generando ahorros significativos a todas las unidades, sin dejar de lado tanto la calidad prestada como el desarrollo de cada uno de los proveedores.

De igual manera tiene una gran importancia para las empresas de hoy en día mantener su propiedad, planta y equipo con el control adecuado, pues éstas representan una inversión importante y vital para el buen funcionamiento y desempeño de las actividades. A la vez que le permite financieramente presentar un valor real en cuanto a sus costos y gastos; tomar decisiones oportunas sobre activos totalmente depreciados o deteriorados, manteniendo sus registros actualizados y con valores reales, evitando así una sobrevaloración o subvaloración de su propiedad, planta y equipo, por tanto, evitar contingencias fiscales.

Es por eso que partiendo de la idea de que las políticas contables son la base para la elaboración de la información financiera que servirá para la toma de decisiones, es necesario que las pequeñas y medianas empresas en Colombia tengan muy clara la definición de las mismas, la normatividad y la implicación administrativa y financiera que hay sobre la información a revelar.

En un ámbito comparativo, las políticas contables bajo los PCGA de Colombia que estaban contemplados en los decretos reglamentarios 2649 y 2650 de 1993 tenían una visión menos rigurosa sobre la elaboración de estas y no reflejaban una completa realidad de los negocios, además de que estaban más guiados hacia una responsabilidad fiscal y de determinación de impuestos y beneficios tributarios.



Como futuros Contadores Públicos será gratificante el poder diseñar estas políticas contables, ya que el objetivo principal será establecer parámetros claros en cuanto a principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos que se encuentran basados en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, para mejorar el desempeño de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES, al entender el beneficio que trae consigo el tener bien creadas las políticas de las cuentas inventarios, propiedad planta y equipo y proveedores lo cual también permitirá tener criterios de reconocimiento, medición, presentación y exigencias de revelación, basadas en NIIF, haciendo más confiable y útil la información contable, de esta manera poder tener un mejor juicio en la toma de decisiones.

PROHIBIDA SU COPIA



4. OBJETIVOS

4.1. OBJETIVO GENERAL

Diseñar Políticas Contables y transición bajo NIIF Pymes para las cuentas de inventarios, proveedores y propiedad planta y equipo en la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES.

4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Diagnosticar la situación actual de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES en cuanto a las políticas contables en las cuentas inventarios, proveedores y propiedad planta y equipo.
- Analizar las secciones que componen las NIIF para PYMES, y cuáles de ellas son aplicables a los procesos de las cuentas de inventarios, proveedores y propiedad planta y equipo
- Presentar el diseño de políticas contables e implementación de las cuentas inventarios, proveedores y propiedad planta y equipo, dentro del marco normativo NIIF Pymes para la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES.

5. MARCO REFERENCIAL

5.1 MARCO CONTEXTUAL

Figura 1. Departamento de Nariño



Fuente: <https://www.google.com/maps/place/Pasto,+Nariño>

SECTOR COMERCIAL EN NARIÑO

Es uno de los sectores terciarios de la economía que engloba las actividades de compra y venta de bienes y/o servicios. Dada su magnitud el sector comercial puede estar dada en dos tipos: comercio mayorista y comercio minorista.³

En el comercio minorista el comprador es el consumidor final, en este caso el tipo de negocio es denominado retail. Donde se encuentran los dos mayores consumidores de energía del sector comercial, los supermercados y centros comerciales.

³DANE. Informe de coyuntura económica regional, Departamento de Nariño. 10, 04, 2018. Disponible en la dirección electrónica: www.dane.gov.co/files/icer/2015/ICER_Narino2015.pdf_(08.04.2018, 9:00 pm)



El sector terciario representa aproximadamente el 50% del producto, y específicamente el comercio es una de las actividades que más aportan a la actividad económica departamental.

Las empresas del departamento de Nariño se basan en desarrollar un entorno altamente competitivo, creativo innovador y cambiante.

Nariño integra una gran oferta comercial en las principales ciudades de su territorio y al ser un departamento frontera con el país vecino del Ecuador, ha incrementado la presencia comercial nacional y extranjera en marcas de ropa, calzado, almacenes de cadena con artículos de todo tipo, la más variada gama de productos para la familia, el hogar y la oficina; últimos avances en tecnología, parque automotor y construcción. Las mejores ofertas y descuentos durante todo el año, mejorando la economía del sector.

En Nariño sobresalen las ciudades de San Juan de Pasto, Ipiales y Tumaco que integran más de 80.000 metros cuadrados⁴ para disfrutar un excelente Plan de Compras, Moda, Tecnología y todo tipo de artículos pueden adquirirse en los centros comerciales de la ciudad, los almacenes de cadena y tiendas especializadas en cada ciudad consolidándose como escenarios idóneos para el disfrute y la diversión con una exquisita oferta de hoteles, restaurantes, bares y discotecas que configuran un agradable ambiente festivo digno de ser disfrutado para que los días y las noches en las ciudades nariñenses se conviertan en una experiencia de grata recordación digna de repetirse. Así mismo, las tiendas de diseño de ropa, joyas y artesanías propias y exclusivas hacen del plan de compras una experiencia única para los visitantes.

5.1.1 Micro contexto

San Juan de Pasto

Es un municipio colombiano, capital del departamento de Nariño.

Como capital departamental, alberga las sedes de la Gobernación de Nariño, la Asamblea Departamental, el tribunal del distrito judicial, la Fiscalía General de la Nación, y en general sedes de instituciones de los organismos del Estado.

Es la décimo séptima ciudad más poblada de Colombia.

⁴Ibíd.

Figura 2. Municipio de San Juan de Pasto



Fuente: https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/thumb/1/13/Mapa_Diocesis_de_Pasto.svg/1200px-Mapa_Diocesis_de_Pasto.svg.png

ECONOMÍA

En el área urbana las principales actividades económicas son el comercio y los servicios con algunas pequeñas industrias o microempresas, de las cuales cerca del 50% corresponden a la manufactura artesanal. Las empresas nariñenses de mayor tamaño se localizan en Pasto, y corresponden principalmente a productos alimenticios, bebidas y fabricación de muebles.

En la zona rural predominan las actividades agrícolas, ganadería y en pequeña escala hay actividad minera.

“En la zona urbana, para desarrollo de la actividad comercial principalmente con el vecino país de Ecuador, existen varios centros comerciales. La Cámara de Comercio de Pasto fue instituida en 1918 y según su anuario estadístico para el



2008 contaba con 14.066 establecimientos comerciales de los cuales el 58.5 % Estaban dedicados al comercio y reparación de vehículos”⁵

RESEÑA HISTÓRICA

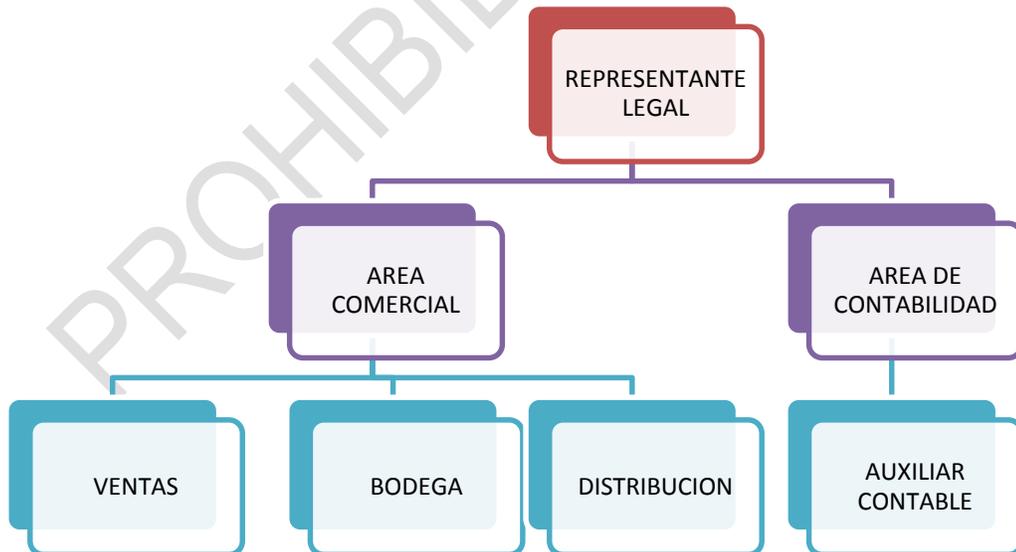
Figura 3. Logo de la empresa FERCOM



La empresa “FERCOM DISTRIBUCIONES” creada en el año de 2016, en la ciudad de Pasto, departamento de Nariño, en desarrollo de su actividad comercial está dedicada a la distribución de cementos y venta de productos de ferretería, se encuentra inscrita en cámara de comercio con NIT 87063484-8.

Es una empresa en la que el gerente propietario Fernando Rosero toma las decisiones, además se encuentra organizada por departamentos o áreas que se han ido creando en el transcurso de los años conforme al crecimiento que la empresa ha logrado. Las áreas implementadas actualmente se muestran en el siguiente organigrama:

Figura 4. Estructura organizacional



⁵Wikipedia.com. Pasto (Colombia). Disponible en la dirección electrónica: [https://es.wikipedia.org/wiki/Pasto_\(Colombia\)](https://es.wikipedia.org/wiki/Pasto_(Colombia)) (09, 15, 2018: 7:40 pm)



Actualmente laboran 8 empleados, divididos en cada uno de los departamentos así: en cabeza de la empresa se encuentra el propietario y representante legal el Sr Fernando Rosero, en el área contable 2 empleados (Contador y Auxiliar Contable), en el área comercial 6 empleados que a su vez se dividen de dos en las áreas de ventas, bodega y distribución.

Misión

Somos una empresa especializada en el sector ferretero y de construcción, que trabaja día a día para satisfacer necesidades, deseos y expectativas de nuestros clientes a través de diversos servicios; amplio portafolio de productos con las mejores marcas, excelente calidad y precios competitivos; y a través de un equipo humano altamente capacitado, pugnamos cada día por ser líderes en el mercado y proyectarnos con dinamismo a nuestra comunidad.

Visión

Ser una empresa líder en el sector ferretero en los departamentos de Nariño, buscando superar las expectativas de nuestros clientes, proyectándonos como una empresa competitiva que sea de gran aporte para el crecimiento económico de nuestra región.

Valores

Responsabilidad. La responsabilidad nos permite asumir las consecuencias de nuestros propios actos. En FERCOM DISTRIBUCIONES el cumplimiento de nuestras tareas, enmarcadas en la responsabilidad representa: reconocer y responder a las propias inquietudes y a las de los demás; mejorar nuestro rendimiento y eficacia de forma continua; reportar oportunamente los errores que se generen de manera voluntaria e involuntaria y planear en tiempo y forma las diferentes acciones que conforman nuestras actividades.

Respeto. Para nosotros el respeto consiste en valorar a los demás, acatar su autoridad cuando sea del caso y considerar la dignidad del ser humano. El respeto a las personas es una aceptación y valoración positiva del otro por ser persona. Interactuamos con clientes, autoridades y compañeros que merecen ser tratados de manera digna. Respetamos nuestros elementos de trabajo pues los valoramos como medios necesarios para la ejecución de nuestras tareas.

Compromiso. En FERCOM DISTRIBUCIONES entendemos el compromiso desde dos perspectivas: el compromiso organizacional, entendido como la creencia en las metas y valores de la organización aceptándolas, teniendo voluntad de ejercer un esfuerzo considerable en beneficio de la organización y, en definitiva, desear seguir siendo miembro de la misma. Y el compromiso con nuestros clientes, representado



en la obligación de brindar productos de alta calidad y una atención eficaz y cálida, con el fin de construir relaciones basadas en la confianza.

Honestidad. Entendemos la honestidad como la cualidad humana que consiste en comportarse y expresarse con coherencia y sinceridad, de acuerdo con la verdad y la justicia.

5.2 MARCO TEÓRICO

Políticas Contables

Son políticas contables “los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros”⁶.

Objetivos de las Políticas Contables

“Existen diferentes objetivos que persiguen las políticas contables, entre éstos se mencionan los siguientes:

- Garantizar el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el marco de referencia técnico contable adoptado a fin de suministrar información contable adecuada para la toma de decisiones.
- Establecer una base técnica para la aplicación de los criterios contables.
- Promover la uniformidad de la información contable.
- Garantizar la congruencia de los criterios contables y los objetivos financieros con la finalidad de
- Suministrar la información necesaria para la toma de decisiones.

Importancia de las Políticas Contables

Es de mucha utilidad establecer políticas contables que garanticen la preparación y presentación de la información financiera, en forma clara y confiable. Los estados financieros deben ser elaborados de tal forma que faciliten el análisis y comparabilidad de la información financiera para una adecuada toma de decisiones. Es importante que los estados financieros cumplan con las características cualitativas y cuantitativas, por lo que es necesario contar con bases contables como principios, criterios y métodos homogéneos que faciliten la preparación y presentación de los estados financieros.

⁶CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores; Párrafo 2; Página 54. Londres, Inglaterra: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); Julio 2009. p. 18



Las políticas contables son un referente para la administración, puesto que éstas indican el momento adecuado para el registro de la información; proporcionando así a la gerencia la seguridad de que la información suministrada es confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Cuando en una organización no existen políticas que dirijan la acción y el curso de las actividades, es posible que la misma no cumpla con las metas trazadas para determinado período y esto se vea reflejado en los resultados económicos que se obtengan.

Características de las Políticas Contables

Las características principales de las políticas contables son:

- **Comprensibilidad;** para que los usuarios puedan aplicarlas en el registro, preparación, presentación y comprensión de los estados financieros.
- **Flexibilidad;** las políticas deben ser adaptables respecto a su adecuación a la necesidad de información, las actividades y naturaleza de la empresa, para que sus transacciones sean registradas en forma adecuada.
- **Fiabilidad;** las políticas deben estar orientadas a garantizar que la información reflejada en los estados financieros estará libre de errores materiales y presentará la imagen fiel de la situación financiera de la empresa.
- **Uniformidad y Consistencia;** las situaciones que rodean la empresa no deben variar significativamente, de manera que las transacciones se registran de la misma manera, hasta que exista un cambio importante que afecte a la empresa y requiera cambio para mostrar la situación financiera.
- **Relevancia;** para ser útil, la información debe ser relevante de cara a las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

Fases para la Elaboración de Políticas Contables

Si toda empresa evalúa la necesidad e importancia que tienen las políticas contables para la generación, registro y presentación de la información contable que le permitan elaborar y presentar sus estados financieros de forma fiable y oportuna; la entidad deberá buscar una metodología que le facilite una adecuada elaboración



de políticas contables, para lograrlo es necesario que la empresa defina las fases o etapas que debe seguir la gerencia a fin de mejorar el funcionamiento y el control interno de ésta.

Las fases que se deben desarrollar para la elaboración de políticas contables, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, son las siguientes:

- Fase I: Estudio y Análisis del Funcionamiento de la Empresa
- Fase II: Establecimiento del Marco de Referencia Técnico Contable a Adoptar
- Fase III: Estudio y Análisis de la Normativa Técnica Contable Adoptada
- Fase IV: Autorización del Sistema Contable
- Fase V: Elaboración de Políticas Contables y Procedimientos de Aplicación.

Responsabilidad por la Elaboración de Políticas Contables

Las políticas contables están establecidas en la normativa técnica contable, la empresa sólo debe seleccionar las que le son aplicables a sus actividades; cuando es necesario ésta debe desarrollarlas en base a los lineamientos generales establecidos en la normativa.

La gerencia de la empresa es la encargada de seleccionar los cursos alternos de acción y selección de la mejor alternativa de forma que los estados financieros, cumplan con los requisitos técnicos y prudenciales recomendados en la normativa contable aplicable.

La responsabilidad de elaborar políticas contables recae en la gerencia de la empresa, debido a que son consideradas como componente integral de un juego completo de estados financieros.

Estructura de las Políticas Contables

La forma de estructurar las políticas contables puede ser de distintas maneras, dependerá de la administración. No obstante, se sugiere que sean estructuradas empezando con la descripción del marco referencia técnico contable adoptado, luego las bases fundamentales sobre las que se elaboran las políticas contables, después los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación para los elementos de los estados financieros y por último la vigencia de las políticas contables. La vigencia de las políticas contables está íntimamente relacionada con



el marco de referencia técnico contable adoptado por la entidad, debido a que éstas son elaboradas en cumplimiento con sus requerimientos.

Los procedimientos para la aplicación de las bases o criterios contables pueden ser establecidos de manera separada del documento en el que se hagan constar, sin embargo es recomendable que se establezcan conjuntamente con cada política contable puesto que de esta forma se facilita su utilización.

Autorización de las Políticas Contables

La administración será la responsable de aprobar todo el proceso de elaboración de las políticas contables, desde su inicio hasta que ya se encuentren por escrito para respaldar su implementación y ejecución.

La autorización puede realizarse por medio de un comunicado formal, que podrá ser una carta o un memorando para que exista constancia que fueron autorizadas por la administración. Una vez se hayan aprobado las políticas contables, la administración debe velar por su cumplimiento; el personal encargado de aplicarlas debe asumir su responsabilidad para lograr el objetivo común de presentar la información financiera de la empresa libre de errores significativos en los estados financieros⁷.

Criterios para Establecer una Política Contable

- Análisis de factores externos e internos que afectan a la empresa.
- Naturaleza de la empresa y tipo de actividad que realiza: Naturaleza desde el punto de vista jurídico (Bancos, cooperativas, empresa sector real) y actividad (para que fue creada la empresa, objeto social, a que se dedica).
- Hechos económicos involucrados con registros, reconocimientos o tratados directamente por una norma internacional (evaluar los componentes de los Estados Financieros para determinar las secciones que son aplicables a la empresas).
- Identificación del campo de acción de la entidad, ambiente económico, relación económica con otras empresas (para escoger un tratamiento contable específico).
- Tipos de usuarios de la información contable (usuarios externos e internos).

⁷MARQUEZ ERAZO, José Arístides. Elaboración de Políticas Contables de Acuerdo Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades, Aplicables a las Empresas del Sector Comercio del Municipio de San Salvador. Tesis. Universidad del Salvador. El salvador, 2011.



- Elaboración y revisión del Control Interno: para evaluar de forma integral las operaciones de la entidad, delimitar responsabilidades, niveles de autorización, nuevos procedimientos y codificación de transacciones por aplicar las NIIF.
- Definir un procedimiento para la adopción por primera vez de las NIIF.
- En la definición de las políticas, tener en cuenta los lineamientos que cada norma establece para el tratamiento contable de los renglones de los Estados Financieros.
- Identificar la transacción o evento que requiere política contable para un mejor tratamiento e incorporación a los Estados Financieros.
- Crear la política contable, autorizar por parte de los administradores y darle a conocer a los empleados.
- Aplicación de la política contable en los registros y reclasificación de cuentas.
- Verificación de la contribución de la política contable a la razonabilidad de los resultados de la empresa.

Estructura del Manual de Políticas

1. Índice.
2. Identificación de la empresa (Misión, Visión, Objetivos NIT, Razón Social, etc.).
 - Introducción. Explicar al usuario lo que es el documento y lo que se pretende cumplir a través de él.
 - Objetivo del Manual.
3. Alcance (Explicación sobre lo que abarca el manual).
4. Revisiones y actualizaciones. Indica con quien debe hacerse contacto para señalar cambios o correcciones, o hacer recomendaciones respecto al manual de política.
5. Declaraciones de políticas. La narración por escrito de las políticas.
6. Firmas de quienes aprueban el manual⁸

⁸KLINGER, Yuly. Guía manual de políticas contables. Asignatura Fundamentos de Contabilidad Internacional. Santiago de Cali: Universidad el Valle, 2013.



El manual de políticas de contabilidad es el documento oficial de la entidad para la dirección del negocio y de la contabilidad, así como para la administración del trabajo con sus clientes. Su propósito es proveer información detallada sobre la contabilidad y la administración de las transacciones, de los otros eventos (riesgos) y de las condiciones (contratos), teniendo en cuenta los aspectos operacionales, tecnológicos y de cumplimiento con leyes y regulaciones.

Es necesario consultar lo que diferentes autores hablan de las políticas contables siendo este un mecanismo clave para establecer un punto de partida y de observancia a la hora de realizar las diferentes transacciones contables para disminuir riesgos y presentar una información confiable y ante todo comparable según los estándares establecidos bajo la NIIF.

Revelación

Es la cuarta disciplina del nuevo proceso contable. Constituye otro de los aportes importantes que los IFRS (NIIF) han hecho a la calidad de la información financiera: el énfasis creciente puesto en la revelación.

Las principales razones por las cuales la revelación se volvió más importante son:

1. Complejidad creciente en el entorno de los negocios (derivados, combinaciones de negocio, pensiones, transacciones con partes relacionadas, eventos ocurridos después del balance, segmentos, etc.).
2. La reciente crisis financiera mundial acentuó la importancia de los mercados ilíquidos, en los cuales se hace clave el uso de modelos financieros. La respuesta a ello ha sido intensificar las revelaciones asociadas con los inputs que alimentan tales modelos.

La revelación, ciertamente, es la mejor expresión de la transparencia. De esta manera, el valor razonable es el valor transparente. Y la revelación el mejor soporte para el valor razonable.

Debe enfatizarse también que ha cambiado el centro de atención de la información financiera. Los sistemas primitivos de contabilidad estaban focalizados en el registro de las transacciones, luego se evolucionó a enfatizar en la preparación de la información; posteriormente el acento estuvo en la presentación y ahora está en la revelación. El proceso se puede expresar de la siguiente manera:

Registro Preparación Presentación Revelación

También ha cambiado el mismo centro de atención de la revelación de la información financiera:



- Notas a los estados financieros.
- Información explicativa (complementaria)
- Revelación de las bases y de los métodos (o juicios) usados para la medición.
- Revelación de los efectos (financieros) de los cambios.
- Discusión y análisis a cargo de la administración.

La revelación, entonces, está en el centro de la transparencia y de la accountability.

Revelar no es clasificar

Una precisión importante que se tiene que hacer es en relación de la diferencia entre revelar y clasificar.

Clasificar es:

- La agrupación de elementos de similar naturaleza y uso en las actividades de la entidad.
- Un proceso clave en la preparación y presentación de la información financiera.
- En algunos casos los IFRS (NIIF) permiten cambios en la clasificación (técnicamente denominados “reclasificaciones”) pero exigen:

Condiciones (requisitos) para poder hacerlas

- Revelar las bases (anteriores y nuevas)
- Revelar los efectos de los cambios en las clasificaciones

Podría decirse que la clasificación es el “puente” entre la presentación y la revelación.

La revelación se basa en el principio de la “revelación plena”, el cual pide que se presente toda la información financiera relacionada con los hechos importantes que afectan el juicio de un lector informado. En su implementación hay algunos problemas que se tienen que solucionar para lograr efectividad:

- a) Costos de la revelación. Se necesitan sistemas y procesos que garanticen poderla realizar y ello tiene costos asociados.
- b) Sobre-carga de información. El exceso de información útil puede ser tan perjudicial como su ausencia.



- c) Cuál formato utilizar. La tendencia es fortalecer la presentación tabular de las notas.

La revelación hace efectiva la preponderancia de la esencia sobre la forma tal y como lo dice la Estructura Conceptual (parágrafo.35):

- Si la información sirve para representar fielmente las transacciones y demás sucesos que se pretenden reflejar, es necesario que éstos se contabilicen y presenten de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no meramente según su forma legal.
- La esencia de las transacciones y demás sucesos no siempre es consistente con lo que aparenta su forma legal o trama externa.

Por lo tanto, como la información IFRS (NIIF) es financiera, entonces lo importante es revelar:

- a) las bases y los métodos (juicios) usados para la medición
- b) los efectos (financieros) de los cambios.

Esta es otra manera acentuar la importancia de la adopción de los IFRS (NIIF): son las reglas y las normas vigentes las que tienen que reemplazar para dar paso a que los

- IFRS (NIIF) expresen la sustancia financiera. Y no al revés: modificar o adaptar los
- IFRS (NIIF) de acuerdo con las conveniencias de las distintas jurisdicciones. En otras palabras, colocar por encima la calidad de la información.

Revelación y propósito general

La revelación garantiza que la información financiera sea de propósito general.

Los estados financieros de propósito general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los mercados funcionan de manera más eficiente cuando la información es “pública”, esto es, está disponible para todos y en condiciones iguales. Las asimetrías de información generan desequilibrios en los mercados y hacen que los mercados funcionen de manera ineficiente.



Si bien la información financiera requiere que los lectores de los estados financieros tengan un conocimiento financiero básico, la revelación (de las bases, mediciones y efectos de los cambios) hace que se garantice llegar a todos (“condiciones iguales”).

La tecnología no es el problema

Si bien es cierto que la partida doble sigue siendo la tecnología básica de la contabilidad, también lo es que no es el único instrumento tecnológico del cual se dispone.

Toda entidad, para poder operar eficientemente, necesita un “plan de cuentas” que permita realizar eficientemente los procesos contables “de periodo a periodo” de una manera consistente.

En épocas primitivas, se pensó que uniformar los planes de cuentas garantizaba eficiencia en los procesos. Ello no ocurrió así porque cada jurisdicción elaboraba incluso diferentes planes de cuentas, lo que hacía que las distorsiones en la información fueran mayores. El problema estaba en que cada plan de cuentas correspondía a un conjunto normativo diferente.

Ahora, con el esfuerzo mundial hacia un solo conjunto de estándares de información financiera de la más alta calidad que tengan aceptación mundial, está claro que no conviene que existan diferentes conjuntos normativos. Cada entidad debe entonces, definir su estrategia contable y definir sus políticas de contabilidad.

La respuesta tecnológica para ello es el XBRL (eXtensible Business Reporting Language) que permite usar las mejores herramientas de sistemas actualmente disponibles para:

- Almacenar (“registrar”)
- Recuperar (“pescar”)
- Preparar
- Presentar
- Revelar

De esta manera, se garantiza que la información sea homogénea, de la misma calidad, si bien reflejando las transacciones, los otros eventos (riesgos) y las condiciones (contratos) que son específicos para cada entidad”⁹

⁹MANTILLA, Samuel Alberto. Estándares/Normas Internacionales de Información financiera (IFRS/NIIF). Cuarta edición, Bogotá, Colombia: s.f, 2013. p. 76-79.



Lo anterior se resume en la importancia de la revelación porque los usuarios de la información necesitan conocer de forma clara y fidedigna la información contenida en los estados financieros, conocer al detalle las cifras las variaciones por lo cual cada sección de la NIIF para Pymes exige que se revele información específica que permita entender y tomar decisiones que sean acordes a la situación de la empresa.

Para toda empresa es de suma importancia reconocer que la información contable es la herramienta esencial en la toma de decisiones tanto a largo como a corto plazo, puesto que esta le va a servir para conocer los recursos, obligaciones y resultados de las operaciones de la empresa, es un apoyo en la planeación, organización y administración de la actividad empresarial, convirtiéndose en base para fijar eficientes operaciones de control.

La información contable

“La utilidad de la información financiera radica en que siempre sea relevante y comunique fielmente lo que pretende comunicar. De ahí que dicha información debe ser relevante, fiable, comprensible y comparable”¹⁰.

De acuerdo con lo anterior son cualidades o principios característicos de la información contable la relevancia, comprensibilidad, fiabilidad y comparabilidad, explicadas a continuación:

Relevancia

“La información proporcionada en un conjunto de estados financieros se considera que es relevante si tiene la capacidad de influir en las decisiones económicas de los usuarios y sea entregada oportunamente para que pueda efectuar las decisiones que necesita tomar”¹¹.

De acuerdo con lo anterior la relevancia implica que el usuario en consideración de la información revelada en los estados financieros pueda prever los diferentes desenlaces o consecuencias a que puede llegar con cada decisión y de esta manera tomar la mejor para corregir posibles errores.

Comprensibilidad

Este principio menciona que la información presentada en los estados financieros pueda ser entendible para todo tipo de usuarios, puesto que se puede dar el caso

¹⁰Gestiopolis. La información contable y el análisis financiero. 2017. Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/informacion-contable-analisis-financiero/> (22, 06, 2019: 8.30 pm)

¹¹FLOREZ SÁNCHEZ, Edmundo Alberto. Aprende NIIF. Entendiendo el estándar NIIF -relevancia de la información. 2016. Disponible en la dirección electrónica: <https://aprendeniif.com/entendiendo-el-estandar-niif-relevancia-de-la-informacion/>. (22.06.2019, 10.30 am)



de un usuario preparado a nivel profesional, que cuenta con los conocimientos suficientes que lo hacen competente al momento de leer e interpretar dicha información, sin embargo también está el usuario que carece de estas características, por lo que su capacidad limitada de conocimiento frente al tema requiere que “la información que se vaya a leer permita a los usuarios captar adecuadamente lo que se está comunicando en dichos estados financieros.

Fiabilidad

“De la mano de la relevancia esta la fiabilidad de la información ya que si esta “no es fiable entonces carece de utilidad”¹².

Por tanto la presentación de la información en los estados financieros debe hacerse con el máximo rigor, debe estar libre de error material y ser neutral o libre de sesgos, es decir que cada evento o hecho económico sea tratado contablemente y presentados fielmente sin alteraciones.

Comparabilidad

Bajo este principio permite confrontar la información en el tiempo entre entidades o para la misma entidad por periodos y fechas diferentes. Para que este principio se vea reflejado en la información debe mantenerse una contabilización similar de las operaciones por los periodos y/o entidades a comparar.

NORMAS INTERNACIONALES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que fueron adoptadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board (IASB), son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.¹³ Estas normas divididas en tres grandes grupos, que son:

1. NIIF PLENAS
2. NIIF PARA PYMES
3. NIIF

¹²Ibíd.

¹³Deloitte.com. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF | IFRS. 2018. Disponible en la dirección electrónica: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html (22, 08, 2019, 5:05 pm)



NIIF PARA PYMES

Las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (PYMES) son el marco de normas que rigen a este grupo y que de acuerdo con las fechas de entrada en vigencia establecidas por el IASB enfrentan a las empresas al reto de acogerse y aplicar dichas normas tanto como por requerimiento oficial y los beneficios que van a aportar a aplicarlas dentro del entorno económico global.

En este orden de ideas, acogerse a las NIIF PYMES requiere un punto de partida que los guíe hacia la correcta y adecuada aplicación de manera segura.

Por ello se crea las políticas contables que toda empresa debe poseer de manera personalizada para cada una.

5.3 MARCO CONCEPTUAL

NIIF PARA PYMES: El IASB desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES, p.9).

POLÍTICAS CONTABLES: Principios específicos, bases, convencionalismos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros. (NIIF para Pymes, sección 10, párrafo 10.2)

MANUAL DE POLÍTICAS: “Es un documento que tiene como propósito fundamental integrar en forma ordenada las normas y actividades que se deben realizar para que se opere de acuerdo a las necesidades de la empresa, además de proporcionar elementos de apoyo en la toma de decisiones y servir de guía en la inducción de nuevos empleados” (López, 2012).

INFORMACIÓN FINANCIERA: “Es la técnica que se utiliza para el registro de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financieras” (NIF A-1, 2009).

RECONOCIMIENTO: Proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral de una partida que cumpla la definición de un elemento y que satisfaga los siguientes criterios:



- (a) que sea probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- (b) que la partida tenga un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad (NIIF para Pymes, Sección 2, párrafo 2.27)

MEDICIÓN: Proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. (NIIF para Pymes, Sección 2, párrafo 2.33)

ACTIVO: Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos y que pueda ser medido de forma fiable. (NIIF para Pymes, Sección 2, párrafo 2.15).

5.4 MARCO LEGAL

Para la convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes en la empresa FERCOM se tendrá en cuenta la siguiente normatividad.

Ley 550 de 1999

La presente ley es aplicable a toda empresa que opere de manera permanente en el territorio nacional, realizada por cualquier clase de persona jurídica, nacional o extranjera, de carácter privado, público o de economía mixta.

Artículo 63. Armonización de las normas contables con los usos y reglas internacionales. Para efectos de garantizar la calidad, suficiencia y oportunidad de la información que se suministre a los asociados y a terceros, el Gobierno Nacional revisará las normas actuales en materia de contabilidad, auditoría, revisoría fiscal y divulgación de información, con el objeto de ajustarlas a los parámetros internacionales y proponer al Congreso las modificaciones pertinentes¹⁴

Ley 43 de 1990

De conformidad con el artículo 1° de la, se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. El conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas bien sean jurídicas o naturales. La contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar,

¹⁴actualicese.com. Normatividad, 25, 09, 2006. Disponible en la dirección electrónica: <http://www.actualicese.com/normatividad/2001/leyes/L550-99/L550-99.htm>. (08, 08, 2019, 4:30pm)



interpretar, analizar, evaluar, informar las distintas operaciones realizadas oír una empresa de forma clara completa y fidedigna¹⁵.

Artículo 3. Objetivos básicos: la información contable debe servir fundamentalmente para:

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.
2. Predecir flujos de efectivo.
3. Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
4. Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
5. Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
6. Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
8. Ayudar a la conformación de la información estadística nacional, y
9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.

Ley 1314 de 2009: “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”¹⁶

En esta norma se precisa el proceso de convergencia hacia estándares internacionales de Contabilidad y Aseguramiento de la Información, lo que promoverá la adaptación de los empresarios del país y de los Contadores Públicos y facilitará su participación en el proceso de globalización económica.

Esta ley consiste en:

- Reglamentar la convergencia de nuestras normas contables con las internacionales, prevenir la inconsistencia entre reglamentaciones entre superintendencias y otros organismos de control.

¹⁵Ibíd.

¹⁶Ibíd.



- Imponer al consejo técnico de la contaduría pública como redactor único de las normas de convergencia, separar las normas de convergencia de las tributarias.
- Fijar plazos para la puesta en marcha de la convergencia en las empresas.

Reglamenta la convergencia de las normas contables nacionales con las internacionales, evita la incoherencia de reglamentaciones entre superintendencias y otros organismos del estado.

Impone al Consejo Técnico de la Contaduría Pública como único redactor de las normas de convergencia, separa las normas contables de las tributarias, deja fijo el plazo para que desde el año 2010 hasta el 2014 ya se haya puesto en marcha la convergencia a las normas internacionales de contabilidad en Colombia y obliga a llevar contabilidad al Régimen Simplificado entendiéndose estos como personas Naturales que venden productos o prestan servicios gravados con el impuesto a las ventas.

Los objetivos básicamente son tres:

1. Expedir las normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información.
2. Buscar que los estados financieros brinden información financiera comprensible, transparente y comparable pertinente y confiable útil para la toma de decisiones económicas para las partes interesadas
3. Mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas nacionales y extranjeras.

Decreto 3022 de 2013

El decreto 3022 indica el marco normativo para los preparadores de información de acuerdo a la nueva norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

Las empresas cuyo objetivo es el Comercio en Colombia son empresas de comercialización y servicio que juegan un papel importante en el desarrollo económico y social, por lo que requieren adoptar las nuevas normas de información financiera y así pensar en diversificar sus mercados y ampliar su comercialización.

En Colombia el encargado de sugerir estudiar y mirar cuales son los estándares que más convienen es el CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Es el



organismo de la normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información.

Tomará como referencia para la elaboración de sus propuestas, los estándares más recientes y de mayor aceptación que hayan sido expedidos o estén próximos a ser expedidos por los organismos internacionales reconocidos a nivel mundial como emisores de estándares internacionales en el tema correspondiente sus elementos y los fundamentos de sus condiciones.

Este decreto determina quienes pertenecerán al grupo 2, que son aquellos que no pertenezcan al grupo 1 ni al grupo 3. Por lo anterior, es necesario determinarlo en forma inversa, así:

- No cotizar en bolsa (No ser emisores de valores)
- No captar y/o colocar masivamente dineros del público (No ser entidad de interés público)
- No ser subordinada o sucursal de una compañía nacional o extranjera que aplique NIIF plenas y que adicionalmente la entidad cuente con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 SMMLV.
- No ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF plenas y que adicionalmente la entidad cuente con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 SMMLV.
- No realizar importaciones o exportaciones que representan más del 50% de las compras o de las ventas respectivamente y que adicionalmente la entidad cuente con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 SMMLV.
- Tener menos de 200 empleados. Si tiene más de 200 empleados puede pertenecer al grupo 2, si no cumple con los requisitos del artículo 1 del decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones (Grupo 1).
- Tener activo totales inferiores a 30.000 SMMLV (año base 2013 \$17.685.000.000). si tiene activos superiores a 30.000 SMMLV puede pertenecer al grupo 2, si no cumple con los requisitos del artículo 1 del decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones (Grupo 1).
- Una microempresa con INGRSOS SUPERIORES 6.000 SMMLV (año base 2013 \$3.537.000.000)¹⁷.

¹⁷Ibid., Grupo 2.



En Colombia el consejo técnico de la contaduría pública determino que el marco regulatorio para el grupo 2, son las NIIF para las PYMES. O por sus siglas en inglés IFRS: (International Financial Reporting Standard)

Anteriormente el 2649 de 1993 contenía los principios de la contabilidad generalmente aceptados en Colombia y el 2650 el plan único de cuentas para comerciantes estos desaparecen y queda el decreto 3022. Además aparece la NIIF PYMES con 35 secciones, en donde en la sección 2 quedan contenidos los principios de contabilidad.

La fecha del periodo de preparación obligatoria para la convergencia a las NIIF será entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2014; la fecha de Transición, corresponde al paso siguiente que inicia desde el 1° de enero de 2015; el Estado de situación financiera de apertura, es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades del grupo 2; el Periodo de transición, es el año anterior a la aplicación del marco técnico de las NIIF para PYMES corresponde entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2015 y los últimos estados financieros conforme los decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente, son los últimos estados financieros preparados bajo los decretos 2649 y 2650 de 1993 serán los de corte a 31 de diciembre de 2015¹⁸.

Decreto 0302 de 2015

Por el cual se reglamenta la Ley1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para las normas de aseguramiento de la información.

Artículo 1°. Expídase el Marco Técnico normativo de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI), que contiene: las Normas internacionales de Auditoría (NIA), las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC); las Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR); las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE por sus siglas en inglés); las Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR) y el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría, conforme se dispone en el anexo que hace parte integral del presente decreto.

¹⁸Ibíd., grupo 2.



6. DISEÑO METODOLÓGICO

6.1. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

6.1.1. Línea de investigación institucional:

Empresarial

La propuesta está encaminada dentro del lineamiento empresarial ya que esta implica el desarrollo de los procesos tanto como de planificación, organización, dirección, ejecución y control, a través de estos se definen aspectos tales como la alineación de propósitos, objetivos, metas y recursos de la organización, de esta forma el diseño de políticas contables bajo NIIF para Pymes, en las cuentas propiedad planta y equipo inventarios y proveedores, permitirá mejorar de manera eficiente el manejo de cada uno de los procesos de funcionamiento de estas cuentas, llevando su información en orden, control y reglamentación, de esta forma reducir la medida de incertidumbre de los hechos presentes o futuros que pueden estar ocasionando problemas a la empresa.

6.1.2. Línea de investigación del programa **Contable y financiera**

“Concentra los trabajos investigativos en las áreas de la disciplina contable y financiera, es decir todos aquellos que se asocian directamente a la teoría y práctica contable y a la interpretación de los recursos de las entidades económicas, abordándolos desde distintas percepciones, circunstancias y condiciones”¹⁹.

6.2. ENFOQUE

Cualitativo

El diseño de políticas contables bajo NIIF para Pymes que se realizara en la empresa FERCOM, se encuentra dentro del enfoque cualitativo.

El enfoque cualitativo también se guía por áreas o temas significativos de investigación. Sin embargo, los estudios cualitativos no siguen un proceso rígido y secuencial. Estos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y análisis de datos. Se basa en un método indagatorio o exploratorio, muchas veces previo al cuantitativo, para afinar las

¹⁹CIDAE.AUNAR. Líneas de investigación. 2017. Disponible en la dirección electrónica: <http://cidae.aunar.edu.co/images/Documentos/LineasInvestigacion.pdf> (22. 08. 2019, 3:40 pm)



preguntas de investigación o proponer nuevas preguntas en relación a la cuestión de estudio²⁰.

Este método presentan características entre las cuales el investigador plantea un problema, pero no sigue un proceso definido claramente ya que este observa los hechos y durante el proceso desarrolla una teoría coherente para representar lo que observa, basándose en métodos de recolección de datos no estandarizados ni predeterminados completamente, utilizando técnicas como la observación no estructurada, entrevistas abiertas, revisión de documentos, discusión en grupos, etc.

6.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Investigación descriptiva

El tipo de investigación bajo el que se desarrollará este proyecto es el DESCRIPTIVO, ya que permitirá conocer información detallada sobre las actividades, funciones y procedimientos de cada uno de los procesos que se llevan a cabo en la empresa, por medio encuestas al personal involucrado y a través de la observación de documentos, con el objetivo de elaborar un manual de políticas contables bajo NIIF Pymes, que le permita a FERCOM DISTRIBUCIONES elaborar sus transacciones contables de acuerdo a la nueva normatividad contable internacional.

En la investigación descriptiva se seleccionan una serie de conceptos o variables y se mide cada una de ellas independientemente de las otras, con el fin, precisamente de describirlas.

Estos estudios buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades cualquier otro fenómeno. El énfasis está en el estudio independiente de cada característica, es posible que de alguna manera se integren las mediciones de dos o más tipos con el fin de determinar cómo es o como se manifiesta el fenómeno.

investigación analítica: es un tipo de investigación descriptiva y está más ligada a los datos de estadística y control, con el fin de generar una hipótesis sobre un hecho ocurrido, o por ocurrir, predecir fallas o acontecimientos la investigación es analítica, porque después de realizar un estudio descriptivo se realizará la tabulación y el análisis de la información y proponer alternativas de solución a la empresa.

²⁰SANFELICIANO, Alejandro. La mente es maravillosa. Diseños de investigación: enfoque cualitativo y cuantitativo. 2018. Disponible en la dirección electrónica: <https://lamenteesmaravillosa.com/disenos-de-investigacion-enfoque-cualitativoycuantitativo/> (22.08.2019,9:27pm)



6.4. MÉTODO

Para el desarrollo y ejecución de nuestro proyecto de investigación se aplicará el método deductivo, al ser este un método científico el cual facilita al investigador una observación completa sobre el fenómeno que se va a estudiar, se utilizan diferentes formas de Análisis para generar conclusiones y recomendaciones con la cuales se pueda encontrar de forma adecuada el diseño de políticas contables bajo NIIF para Pymes en la cuentas a intervenir en la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES.

6.5 DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO INVESTIGATIVO

6.5.1 Determinación de la población y muestra. Considerando que se investigó el tratamiento de las cuentas de inventarios, propiedad planta y equipo y proveedores, se indagó al representante legal y contador para conocer a profundidad el proceso de manejo de dichas cuentas en la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES.

6.6 FUENTES DE INFORMACIÓN

Con el fin de cumplir con los objetivos de este trabajo, se utilizarán dos herramientas fundamentales.

Se aplicó la técnica de la revisión documental a soportes de contabilidad y documentos que posea la empresa, con el objetivo de conocer ampliamente todos sus procesos, también se realizarán una serie de preguntas sobre aspectos generales y particulares que estén relacionados con las áreas a investigar.

Así mismo se utilizara como fuentes secundarias información contenida en libros, tesis, revistas, folletos y páginas web correspondientes a la temática.

Entrevista

Una entrevista de investigación es aquella conversación cara a cara que se da entre el investigador (entrevistador) y el sujeto de estudio (entrevistado).

“El fin de este tipo de entrevista es obtener información relevante sobre un tema de estudio, a través de respuestas verbales dadas por el sujeto de estudio”²¹.

²¹MEJÍA JERVIS, Tatiana. lifeder.com. Entrevista de Investigación: Tipos y Características, 2009. Disponible en la dirección electrónica: <https://www.lifeder.com/entrevista-de-investigacion/> (22.08.2019,8:40pm)



Observación

“Es un recurso que utilizamos constantemente en nuestra vida cotidiana para adquirir conocimientos. Continuamente observamos, pero rara vez lo hacemos metódica y premeditadamente. Como afirma Ander-Egg, la observación es el procedimiento empírico por excelencia. Todo conocimiento proviene de la observación, ya sea directa o indirecta”²².

Instrumentos de recolección de información

Para utilizar las fuentes de información anteriormente mencionadas se usarán las siguientes herramientas:

- Grabadora
- Computadora
- Libros
- Internet
- Transporte

Posteriormente se realizará un análisis cualitativo de la información suministrada, utilizando el método deductivo y el software Microsoft Office. Con el objetivo de proponer un diseño de políticas contables bajo NIIF PYMES para la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES.

6.7 PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

- ✓ Inicialmente se realizará un diagnóstico para determinar la situación actual en cuanto a las políticas contables para las cuentas inventario, propiedad planta y equipo y proveedores de la empresa, con el fin de obtener información que nos permitirá tener una visión clara de la situación actual de la empresa en cuanto a los procesos de control y tratamiento contable que se estén manejando en los inventarios, propiedad planta y equipo y proveedores.
- ✓ Se identificarán las secciones de las NIIF que la empresa debe aplicar, Tomando como herramienta los estados financieros a Diciembre 31 de 2016, la estructura y objeto social de la empresa.

²²CREATIVE COMMONS ATTRIBUTION NON-COMMERCIA. Técnicas de investigación social: técnicas de observación. Universidad de Alicante. Disponible en la dirección electrónica: <https://sites.google.com/site/tecninvestigacionsocial/temasycontenidos/tema4lastecnicasestructural-es-entrevista-grupo-de-discusion-observacion-y-biografia/tecnicas-de-observacion> (22.08.2019,8:50pm)



- ✓ Para finalizar se establecerán y diseñarán las políticas contables para las cuentas a intervenir en la empresa.

La metodología que se empleó en el desarrollo del trabajo estuvo fundamentada en aspectos técnicos y procedimientos normativos de las NIIF PYMES vigentes.

PROHIBIDA SU COPIA



7. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA FERCOM DISTRIBUCIONES EN CUANTO A LAS POLÍTICAS CONTABLES EN LAS CUENTAS INVENTARIOS, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO y PROVEEDORES

Para dar cumplimiento al primer objetivo específico de la investigación que consiste en Diagnosticar la situación actual de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES en cuanto a políticas contables en las cuentas inventarios, propiedad planta y equipo y proveedores, se realizó una entrevista (ver anexos 1 y 2) que consta de 8 preguntas dirigidas al representante legal y contadora, haciendo uso del primer instrumento de recolección de información tomados para esta investigación, también por medio de la observación directa se pudo determinar unos análisis de los procesos referentes a las cuentas en mención, posteriormente se analizó las respuestas de cada pregunta y finalmente se procedió a la interpretación de los resultados.

7.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

Luego de haber realizado las entrevistas se realizó un análisis a cada pregunta aplicada y se obtuvo el siguiente análisis:

1.- ¿Son las NIIF para PYMES aplicadas dentro de la empresa totalmente y de manera adecuada?

Al analizar las respuestas de los dos entrevistados se concluye que la aplicación de las NIIF para PYMES dentro de la empresa aún no se ha podido definir en su totalidad actualmente debido a la falta de controles, desorganización y desconocimiento por parte del personal para trabajar con NIIF para PYMES.

2.- ¿Conoce usted la importancia que tiene la aplicación de las NIIF para pymes dentro de la empresa?

Al analizar las respuestas de los dos entrevistados se concluye que la aplicación de las NIIF para pymes dentro de la empresa es importante porque permite la presentación de estados financieros confiables y uniformes lo que conlleva a la toma de decisiones gerenciales más acertadas, además de que facilita los procesos de internacionalización y globalización.

3.- ¿Cuál es la importancia que tiene la aplicación de políticas contables en la empresa?

Al analizar las respuestas de los dos entrevistados se concluye que ambos están de acuerdo con que las políticas contables son importantes para la empresa ya que por medio de ellas se logra minimizar el tiempo en el desarrollo de los procesos que se llevan a cabo en lo referente a transacciones contables, mayor confiabilidad en



la información que es presentada en los estados financieros, como también fortalece la toma de decisiones más adecuadas optimizando los resultados.

4.- ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un manual de políticas contables referente a las cuentas de inventario, propiedad planta y equipo y proveedores?

Al analizar las respuestas de los dos entrevistados se concluye que la empresa no tiene definido un manual de políticas contables para las cuentas de inventario, propiedad planta y equipo y proveedores lo que se constituye en un problema que se ve reflejado en los estados financieros ya que debido a la ausencia del manual según los entrevistados la aplicación de la norma en los procesos siempre se dificulta y por ello no se hace adecuadamente.

5.- ¿Conoce usted específicamente de que tratan las secciones 10, 11,13 y 17 de NIIF para PYMES?

Al analizar las respuestas de los dos entrevistados se concluye que existen inseguridades en cuanto al conocimiento de los parámetros contenidos en las secciones indicadas en la pregunta, esto hace que los errores contables sean mayores, puesto que al no conocer claramente las especificaciones de la norma se genera improvisación en su aplicación.

6.- ¿Según usted cuáles son los efectos o consecuencias que presenta la empresa al no poseer un manual de políticas contables referente a las cuentas de inventario, propiedad planta y equipo y proveedores?

Al analizar las respuestas de los dos entrevistados se concluye que el no poseer un manual de políticas contables para las cuentas de inventarios, propiedad planta y equipo y proveedores genera muchas consecuencias como es la presentación de información errada, no puede llamarsele razonable ya que para ellos debería abarcar la totalidad de los lineamientos contenidos en la norma además de unas políticas contables bien definidas y aplicadas de igual manera, además de que va a generarle inestabilidad a la empresa ya que se pueden llegar a tomar decisiones inadecuadamente e inoportunamente.

7.- ¿Considera usted necesario el diseño e implementación de un manual de políticas contables que especifique los lineamientos referentes al tratamiento contable de las cuentas inventario, propiedad planta y equipo y proveedores?

Al analizar las respuestas de los dos entrevistados se concluye que si es muy necesario el diseño e implementación de un manual de políticas contables para las cuentas de inventarios, propiedad planta y equipo y proveedores, ya que en el manual cada proceso será estandarizado y detallado paso a paso, por ende



reconocen que la aplicación del manual va a generar a la empresa muchos y grandes beneficios.

8.- ¿Qué beneficios tendría la empresa con el diseño e implementación de un manual políticas contables bajo NIIF para PYMES para las cuentas inventario, propiedad planta y equipo y proveedores?

Al analizar las respuestas de los dos entrevistados se concluye que los beneficios que las políticas contables contenidas en un manual para las citadas cuentas son diversos, entre los que destacan la confiabilidad, comparabilidad y relevancia de la información presentada además de que contribuye a que las decisiones en la empresa se tomen adecuadamente, con seguridad y obteniendo mayores resultados.

7.2. ANÁLISIS DEL CONTROL Y MANEJO CONTABLE ACTUAL A LA CUENTA DE INVENTARIOS

Recepción de la mercancía: es retirada en el lugar de compra, con sus propios vehículos, ya que con este sistema la empresa logra minimizar los costos que se le generan a contra entrega. Este proceso es designado al personal encargado de distribución, el cual solo se encarga de recibir la documentación hasta llegar al almacén.

Una vez la mercancía llega al almacén, se recibe factura de entrega o guía de remisión de esta forma realizan la verificación del producto en cuanto a cantidad y estado, posteriormente es trasladada a las bodegas para su almacenamiento, esto en el caso de que todo esté en buenas condiciones, de lo contrario al presentarse fallas o daños en la mercancía se toman evidencias fotográficas tanto a la factura de compra como al producto defectuoso y se envía directamente al proveedor, el cual deberá asumir todos los gastos pertinentes para su devolución y reposición de este.

Registros: El procedimiento que se hace con los registros de la mercancía, una vez llegada y hecha la respectiva revisión, se archivan estos documentos hasta ser pasados al día siguiente a contabilidad para su correspondiente ingreso, aunque no es tan frecuente la pérdida de facturas, para la realización de la actualización pueden pasar días, ya que no se cuenta con los datos reales respecto a la mercadería, ni de los precios. Otra parte importante que tampoco se logra es el registro de kárdex de la mercadería, en la que muchos ítems no aparecen en estos registros.

Contabilidad de inventario: La contabilidad del inventario se hace con la documentación que se cuenta, llevándolo al sistema contable SIGO, aunque debido a la falta de registros, inventarios físicos no se hace posible una comparación entre



la parte contable del sistema y la mercadería física, lo que dificulta poder determinar con certeza el valor del inventario.

Distribución de funciones: Debido al poco profesionalismo en los procesos de la compañía, algunos de los empleados se encargan de diferentes funciones a la vez, principalmente en el área de bodega y ventas, donde se concentra la mayor actividad durante el día, la falta de división de las tareas hacen que se tengan deficiencias en cuanto a la credibilidad y confianza en el manejo de la mercancía.

Control de los inventarios.

También se observó que no se hace inventario de una manera periódica, por falta de planificación, sino que cada cierto tiempo tomando una muestra de cualquier artículo se revisa en la base de datos cual es el total que se tiene y este número es comparado con el físico y al no ser iguales estos valores son ajustados de forma manual, sin tener en cuenta el debido proceso de acuerdo a lo estipulado en la norma.

Al momento de dar información sobre la valuación de inventarios no se usa ningún método, pues se observa que algunos de ellos dicen no tener conocimientos de cómo se valúan los inventarios, no obstante el método que usa la empresa para evaluar los inventarios es el promedio ponderado asumiendo que es el más usado por las entidades.

Los procedimientos en el manejo de los inventarios de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES, revisados y analizados, presentan desajustes que se han visto reflejados en la parte tanto física como contable, dando resultados poco confiables y haciendo que se tomen decisiones económicas que han despertado la duda en los encargados del negocio. Para mejorar los procedimientos que se efectúan en el área de inventarios no solo se necesita la aplicación de una norma contable, además, es conveniente y oportuno que los demás procesos que van anexados al éxito del manejo de la mercancía, se revisen y se tomen las correcciones necesarias. El funcionamiento en conjunto de estos procesos, va a depender que esté bien regulada y se presenten resultados confiables.

Los inventarios de la empresa a nivel de estados financieros no se presentan razonablemente,

7.3. ANÁLISIS DEL CONTROL Y MANEJO CONTABLE ACTUAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En cuanto a esta cuenta fueron analizados los controles y procesos que siguen para su respectivo manejo donde se observó que:



Entrega y recepción

Las actas de entrega-recepción por los bienes entregados a cada uno de los departamentos quienes se hacen responsables de los bienes, no todos cumplen con las respectivas firmas. Así mismo se determinó que no se realizan las constataciones físicas de bienes periódicas necesarias requeridas por la norma, la cual se debe hacer con un mínimo de una vez por año.

Proceso para dar de baja

No son reportados los cambios de lugar de algunos bienes. Cuando hay movimiento de algún bien, ya sea de lugar, o en algunos casos, los departamentos tienen bajo su responsabilidad bienes que se encuentran en desuso o dañados. No obstante, la empresa cuenta con una bodega de bienes dañados, obsoletos y en desuso, pero no se ha realizado el trámite para dar de baja, esto debido a que desconocen el proceso a seguir para dicha tarea.

Control de la propiedad planta y equipo.

En la actualidad la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES no dispone de procesos o normas para la Administración y Control de Propiedad, Planta y Equipo, luego de un análisis se ha podido determinar que debido a lo anterior no se ha podido integrar de manera correcta la Propiedad, Planta y Equipo con el adecuado manejo contable, en la correspondiente contabilidad, por consiguiente los valores reflejados en este rubro no son los reales. También se evidenció que a la fecha no se ha hecho un levantamiento físico, de ahí que no es posible una conciliación razonable con la parte contable.

7.4 ANÁLISIS DEL CONTROL Y MANEJO CONTABLE ACTUAL PROVEEDORES

Se podría decir que el manejo de los proveedores es uno de los retos a los que se enfrentan las empresas en el entorno actual de los negocios, es por esto que FERCOM DISTRIBUCIONES realiza sus pagos de manera regular a la vez que se logra crecer la rentabilidad y tener un uso eficiente de los recursos de la empresa. El estratégico manejo de acuerdos de pago juega un papel de suma importancia para la empresa ya que el manejo de los recursos financieros será clave para el éxito de esta.

Formas de pago

FERCOM DISTRIBUCIONES hace manejo de pago a sus proveedores de la siguiente manera:



Contado: es el más utilizado por la empresa como estrategia de obtener mayores beneficios, ya que no se adquiere deuda, precio menor y en algunos casos, descuento por pronto pago.

Crédito: aunque no es el más utilizado por la empresa, también lo manejan con tiempos de pago que no superen los 15 días, pero si es una opción se toma siempre focalizándose en lograr metas a corto plazo, cubrir ciertas necesidades, inversión o resolver imprevistos.

También lo hacen por mantener su historial crediticio. Este punto es muy importante ya que el tener historial es como ejercitas la capacidad de deuda.

Transporte

Ya que la empresa maneja proveedores en otras ciudades tales como: Medellín, Cali, Bogotá y Huila, y las mercancías desde la experiencia, para ellos es mucho mejor contar con su propia flota de transporte y ya que tiene ventajas, tanto para sus clientes como a nivel interno. De esta manera la empresa cuenta con la plena disposición de la mercancía para cualquier servicio que sea requerido; las empresas que dependen exclusivamente de terceros pueden encontrarse con que estos no se encuentran disponibles, algo que ocurre con mayor frecuencia cuando el cliente encarga un envío con poco margen de tiempo. Además, cualquier cambio en los plazos o en los recorridos puede gestionarse con mayor agilidad cuando se hace con personal propio al gestionarlo con terceros.

A demás el tener la plena disponibilidad de sus propios camiones les permite una flexibilidad que no se puede conseguir con flotas externas; ajustar los costos y adaptarse mucho mejor a las necesidades de sus clientes.

Manejo en devoluciones

FERCOM DISTRIBUCIONES En los pocos casos que ha tenido que recibir mercancía dañada durante el envío, maneja las siguientes reglas en cuanto a retorno o devolución de estas:

Se toman evidencias fotográficas tanto a la factura de compra o remisión como a los productos en mal estado, se los envía de manera inmediata al proveedor para que este tome decisiones sobre el manejo de la mercancía en mal estado, y el proveedor quien asume todos los costos de la devolución o cambio por el mismo producto en buen estado.

Puede ser retornable Parte de la mercancía al por mayor en base a un contrato que permite las devoluciones y retorno, mientras que otros no. Por ello es de vital importancia para la gestión de su inventario saber las limitaciones que tiene con sus proveedores de mercancía.

Es importante que el encargado de recibir y firmar la recepción de mercancía al por mayor en su negocio entienda sus directrices para hacerlo. Sus acciones deben ser desarrolladas en base a su conocimiento de las políticas de retorno de cada mayorista. Configure el uso de un programa de software en el área de recepción para llevar los registros estados de la mercancía, además de establecer pasos de cómo preparar devoluciones.

En cuanto a la mercancía defectuosa se toma fotografía inmediata de la factura o remisión y al producto en mal estado y se le envía al proveedor y ellos ya entran a ver si el producto lo manda a recoger o lo dan de baja. FERCOM DISTRIBUCIONES las manejan como devoluciones.

A continuación se mencionan los principales proveedores que tiene la empresa actualmente:

Figura 5. Principales proveedores FERCOM DISTRIBUCIONES



7.5. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Finalmente, una vez analizada cada respuesta procedimos a realizar la respectiva interpretación de resultados presentada a continuación:



analizados los resultados, puede interpretarse que el mayor problema dentro de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES es no poseer un manual de políticas contables para las cuentas de inventario, propiedad planta y equipo y proveedores y la inconsistencia al momento de aplicar la norma (NIIF PYMES) a cada proceso, el no aplicar las políticas contables, incide directamente en la información contenida en los estados financieros: su razonabilidad, uniformidad y confiabilidad, lo que se refleja en la relación con clientes, proveedores, inversionistas, acreedores y el Estado, puesto que en ausencia del manual, los resultados van a ser erróneos, de ahí que la credibilidad en la empresa se verá afectada gravemente.

Ahora bien, se observó y determino que si bien parte del personal de contabilidad y de ventas conoce las secciones 13, 17, 11 y 10 de NIIF para PYMES y la aplica a los procesos, la otra parte no tienen conocimiento en qué dichas secciones, por lo cual, las especificaciones indicadas en la norma para el tratamiento contable de los inventarios, la propiedad planta y equipo y proveedores no son seguidas a cabalidad, además de que tampoco están definidas claramente las funciones y tareas para cada área, es por ello que se presentan gran cantidad de errores en los registros y contabilización en lo referente a las cuentas aludidas, lo que hace necesario la capacitación y actualización al personal de FERCOM DISTRIBUCIONES, ya que al capacitar al mismo, estos podrán desempeñar mejor sus labores, facilitar el desarrollo de los procesos y la adecuada aplicación de la normatividad.

Finalmente se determinó que es necesaria la aplicación de un manual de políticas contables para las cuentas de inventarios, propiedad planta y equipo y proveedores, ya que esto ayudara a la estandarización de procesos, toma de decisiones acertadas y mayor grado de confiabilidad en la información de los estados financieros.



8. SECCIONES DE LAS NIIF PARA PYMES APLICABLES PARA EL DISEÑO DE POLÍTICAS CONTABLES

8.1. SECCIÓN 10: POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

Cuadro 1. Sección 10: políticas contables, estimaciones y errores

| SECCION 10: POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES | |
|--|---|
| Alcance | Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas Contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores. |
| Selección y aplicación de políticas contables | Párrafo 10.3: Si esta NIIF trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, una entidad aplicará esta NIIF. Sin embargo, la entidad no necesitará seguir un requerimiento de esta NIIF, si el efecto de hacerlo no fuera material. |
| Uniformidad de las políticas contables | Párrafo 10.7: Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría. |

Fuente: NIIF para las Pymes (Norma) _2009. Pdf



8.2. SECCIÓN 13: INVENTARIOS

Cuadro 2. Sección 13: inventarios

| SECCION 13: INVENTARIOS | |
|---|--|
| Alcance | <p>Párrafo 13.1: Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:</p> <p>(a) Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de Producción, o en la prestación de servicios.</p> |
| Medición de los inventarios | <p>Párrafo 13.4: Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.</p> |
| Costo de los inventarios | <p>Párrafo 13.5: Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.</p> |
| Costos de adquisición | <p>Párrafo 13.6: Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.</p> |
| Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente | <p>Párrafo 13.16: Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular, Y si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.</p> |



Continuación cuadro 2.

| SECCION 13: INVENTARIOS | |
|---|---|
| Formulas del cálculo del costo | Párrafo 13.18: Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. |
| Deterioro del valor de los inventarios | Párrafo 13.19: Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. |
| Información a revelar | Párrafo 13.22: Una entidad revelará la siguiente información: (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada. (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad. (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo. (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27. (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. (b) |

Fuente: NIIF para las Pymes (Norma) _2009. Pdf



8.3. SECCIÓN 17: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Cuadro 3. Sección 17: propiedades planta y equipo

| SECCION 17: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | |
|---|---|
| Alcance | <p>Párrafo 17.1: Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. Párrafo 17.2: Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.</p> |
| Reconocimiento | <p>Párrafo 17.4: Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.</p> |
| Medición en el momento de reconocimiento | <p>Párrafo 17.9: Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.</p> |
| Componentes del costo | <p>Párrafo 17.10: El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente: (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación</p> |



Continuación cuadro 3.

| SECCIÓN 17: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | |
|---|--|
| | en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo. |
| Medición del costo | Párrafo 17.13: El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. |
| Medición posterior al reconocimiento inicial | Párrafo 17.15: Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos. |
| Depreciación | <p>Párrafo 17.16: Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.</p> <p>Párrafo 17.21: Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes: (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo. (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.</p> |



Continuación cuadro 3.

| SECCION 17: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | |
|--|---|
| | <p>(c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo. (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.</p> |
| Método de depreciación | <p>Párrafo 17.22: Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.</p> |
| Deterioro del valor | <p>Párrafo 17.24: En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 <i>Deterioro del Valor de los Activos</i> para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.</p> |
| Información a revelar | <p>Párrafo 17.31: Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con el párrafo 4.11(a), la siguiente información: (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto. (b) Los métodos de depreciación utilizados. (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas. (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa. (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado: (i) Las adiciones realizadas. (ii) Las disposiciones. (iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.</p> |



Continuación cuadro 3.

| SECCION 17: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | |
|--|--|
| Información a revelar | <p>(iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8). (v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.</p> <p>(vi) La depreciación. (vii) Otros cambios. No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores. 17.32 La entidad revelará también: (a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas. (b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de Propiedades, planta y equipo.</p> |

Fuente: NIIF para las Pymes (Norma) _2009. Pdf

8.4. SECCIÓN 11: INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cuadro 4. Sección 11: instrumentos financieros básicos

| SECCION 11: INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS | |
|---|--|
| Alcance | <p>Los instrumentos financieros básicos que quedan dentro del alcance de la Sección 11 son los que cumplen las condiciones del párrafo 11.8. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones: (a) efectivo. (b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es el depositante, por ejemplo, cuentas bancarias. (c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas. (d) Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar. (e) Bonos e instrumentos de deuda similares. (f) Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta. (g) Compromisos de recibir un préstamo si el compromiso no se puede liquidar por el importe neto en efectivo.</p> |



Continuación cuadro 4.

| | |
|---|--|
| <p>Reconocimiento</p> | <p>Párrafo 11.10: Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente satisfacen las condiciones establecidas en el párrafo 11.9: (a) Cuentas de origen comercial y pagarés por cobrar y pagar y préstamos de bancos o terceros.</p> <p>(b) Cuentas por pagar en una moneda extranjera.</p> |
| <p>Medición en el momento de reconocimiento</p> | <p>Párrafo 11.12: Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. Párrafo 11.13: Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.</p> |
| <p>Componentes del costo</p> | |
| <p>Medición posterior al reconocimiento inicial</p> | <p>Párrafo 11.14: Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición: (a) Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 (b) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.</p> |



Continuación cuadro 4.

| SECCION 11: INSTRUMENTOS FINANACIEROS BASICOS | |
|---|---|
| Medición del costo | <p>Párrafo 11.15: El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes: (a) el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero, (b) menos los reembolsos del principal, (c) más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento, (d) menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad. (Los activos financieros y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado de acuerdo con el párrafo 11.14(a). Por lo tanto, el apartado (c) anterior no se aplica a estos.</p> |
| Baja en cuentas de un pasivo financiero | <p>Párrafo 11.36: Una entidad solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido—esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Párrafo 11.37: Si un prestamista y un prestatario intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes, las entidades contabilizarán la transacción como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de uno nuevo. Similarmente, una entidad contabilizará una modificación sustancial de las condiciones de un pasivo financiero existente o de una parte del mismo (sea atribuible o no a las dificultades financieras del deudor) como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento uno nuevo. Párrafo 11.38: La entidad reconocerá en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.</p> |



Continuación cuadro 4.

| SECCION 11: INSTRUMENTOS FINANACIEROS BASICOS | |
|---|---|
| Información a revelar | 11.39 La siguiente información a revelar hace referencia a la información a revelar para pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados. Las entidades que solo tienen instrumentos financieros básicos (y, por lo tanto, no aplican la Sección 12) no tendrán ningún pasivo financiero medido al valor razonable con cambios en resultados y, por lo tanto, no necesitarán revelar esta información. |
| Información a revelar sobre las políticas contables de instrumentos financieros | Párrafo 11.40: De acuerdo con el párrafo 8.5, una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros. |

Fuente: NIIF para las Pymes (Norma) _2009. Pdf

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN



9. MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES



FERCOM DISTRIBUCIONES

NIT: 87.063.484 - 8

9.1 RESPONSABILIDADES

El Representante Legal y Contador, serán las encargadas de la preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo, cumplimiento y aplicación de la misma.

La Gerencia, deberá analizar al cierre anual del periodo a presentar, el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes en FERCOM DISTRIBUCIONES se encuentren incluidas.

Así mismo, esta política deberá ser actualizada por cada modificación que tenga la Norma de Información Financiera y las nuevas emisiones de normas efectuadas por el organismo regulador que afecten esta política. FERCOM DISTRIBUCIONES de acuerdo a las disposiciones legales, deben ceñirse a los criterios contables de general aceptación, que corresponden a las NIIF

9.2. DISEÑO POLÍTICAS CONTABLES PARA LA CUENTA DE INVENTARIOS

Definición

Los activos que representan Inventario para la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES que están en stock con el fin de obtener beneficios futuros una vez estén ya listos para el proceso de comercialización en el curso normal de las operaciones, son productos ferreteros y de construcción.

Los bienes destinados al consumo interno y utilizados para la prestación del servicio, como insumos directos y de oficina “papelería”, dotaciones para el personal y otros elementos necesarios para la prestación del servicio, se reconocerán como inventarios de consumo, por ser recuperables vía tarifa a través de la prestación del servicio público domiciliario ofrecido por La Empresa FERCOM DISTRIBUCIONES

Alcance

Esta sección establece los principios para reconocer, medir y revelar cada una de las transacciones que sea clasificada como inventarios comercializados por la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES.



El inventario de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES está conformado por la compra de productos de uso ferretero y de construcción, siendo la distribución de cemento el mayor valor en inventario, Definiendo así como inventario de la empresa los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.

Se deben tener en cuenta los siguientes datos al momento de la determinación de los costos de compra de la mercancía disponible para la venta.

El costo de venta de los inventarios está definido por el costo de inventarios vendidos en el periodo en que se reconozcan los correspondientes ingresos de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES.

Normas Aplicables.

La elaboración de esta política contable para el reconocimiento de los inventarios se encuentra sustentada bajo la siguiente norma

- Sección 13: Inventarios
- Sección 27: Deterioro de activos – inventarios
- Decreto 3022: Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

Política del Reconocimiento Inicial de inventarios

La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES, tendrá en cuenta para la reconocimiento inicial, según NIC 2 bajo las NIIF se tendrá en cuenta el concepto del costo bajo el principio del modelo del costo, es decir que se medirá teniendo en cuenta este valor.

Costo de los inventarios:

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación en los cuales se haya incurrido hasta que este producto esté listo para ser vendido.

Costos de adquisición

Comprenderán el precio de compra, impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los mercaderías, los



descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Grafica 5. Conceptos que forman parte de costo de compra.

Se reconocerán inventarios los activos que se poseen la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES que se mantienen para ser vendidos en el curso operación de la operación.

Los suministros consumibles en el curso normal de la actividad, tales como; papelería y útiles de aseo, cafetería y elementos de mantenimiento se reconocerán como gastos considerando la relación costo beneficio para el control del consumo de estos elementos.

Reconocimiento como un costo cuando los inventarios se vendan la empresa, reconocerá el importe en libros como un costo, en el periodo en que se reconozcan los correspondientes ingresos por la venta de los mismos.

Política Método de valuación promedio ponderado.

La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES empleara como técnica de valuación de sus inventarios el método “promedio ponderado” o “precio promedio ponderado” (PPP) se utiliza para hacer una valuación de inventario, tomando valores promedios tanto para las mercaderías en stock como para los costos de mercaderías vendidas. Características del método promedio ponderado.

Los valores de las existencias, de ganancias y de costo de las mercaderías vendidas que se obtienen con éste método suelen estar entre los que se obtienen con el método PEPS y los que se obtienen con el método UEPS.

Política de Medición inicial de inventarios

Costo del inventario: la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES incluirá todos los costos de compra y otros costos incurridos para darle su condición y disposición para la venta.

Costo de adquisición: Comprenderá el precio de compra, los fletes, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y ajustes crédito que disminuyan el valor de los mismos deberán ser deducidos para determinar el costo de adquisición.

Teniendo en cuenta que la empresa por el momento solo trabaja con proveedores nacionales, se le hace como sugerencia tener en cuenta que si realiza



importaciones a futuro se deberá tener en cuenta impuestos tales como aranceles, gastos de aduana, entre otros al momento de reconocer el costo de los productos.

Política de Medición posterior de inventarios.

La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES, evaluará cada partida de sus inventarios con el objetivo de establecer si dichas partidas han sufrido cambios significativos que impidan su venta, estén en la estado, o bien si sus precios de mercado han caído.

Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable (Según lo señalado en el párrafo 6 de la NIC 2) en cada periodo posterior.

Política de Deterioro de inventarios

La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES determinará que le importe en libros de sus inventarios no es totalmente recuperable es decir porque se han deteriorado ya sea por daños, obsolescencia, precios decrecientes, entre otros; la empresa medirá sus inventarios a su precio de venta menos los costos de terminación y venta reconociendo una pérdida por deterioro del valor del inventario, esto solo si la mercancía supera un máximo de 45 días se aplicará un descuento para poder salir de la mercancía en estancamiento.

Política del stock mínimo y el stock máximo en el inventario.

Stock mínimo: la empresa contará con un mínimo de 30 unidades por cada producto de reserva.

Es esencial que la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES tenga en cuenta que para seguir ofreciendo un servicio a sus clientes, independientemente del momento del día, mes o año. Como estos datos no se pueden calcular grosso modo, se trabaja con previsiones a partir de las ventas semanales o mensuales de períodos de tiempo parecidos.

El stock mínimo vendría a ser el stock de seguridad que debe tener la empresa de un artículo para poder seguir ofreciendo el servicio a sus clientes, de acuerdo a las previsiones y estadísticas que ha realizado la empresa.

Stock máximo: la empresa contará con un máximo de 50 unidades por cada producto de reserva.

El stock máximo es el volumen máximo de productos que la empresa puede mantener en su almacén. De cumplir con el stock máximo depende, por ejemplo, evitar que los productos se queden apilados o se deterioren, se produzcan



roturas o incluso se pierdan debido a la falta de espacio o al hacinamiento de productos.

A primera vista disponer de una gran cantidad de mercancías, más de las necesarias, supone un riesgo de que no las vendas todas y hayas pagado para nada, o estés invirtiendo más de lo que es necesario. Sin embargo, hay otro punto que debes considerar: el hecho de tener más mercancías de las necesarias puede generarte pérdidas porque también aumenta el riesgo de rotura.

Política de conteo físico de los inventarios

El Conteo físico de los inventarios se maneja una vez al mes de los productos con mayor rotación y se fijara un conteo fijo cada 6 meses de la totalidad de los productos disponibles en almacenamiento o bodegas. Al realizar estos conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.

Se debe procurar que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, en cuanto a cantidad.

Política de control de entradas y salidas de mercancías.

Se estableció un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

Políticas de calidad de inventarios.

Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.

El Almacenamiento de los inventarios debe contar con ciertas normas y/o características para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.

Es responsabilidad del Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.



Política de funciones del personal encargado de inventarios.

La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES debe contar con personal asignado a cada área que implica el manejo de los inventarios, tales como:

Jefe de compras:

La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviara al Jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobará la cantidad física de existencia real, la cual anotará en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real.

Jefe de Almacenamiento:

El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasará, contará o medirá, según los casos, y pasará al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. Este departamento comprobará si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasará al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallará el costo unitario por artículo.

Jefe de ventas:

Cuando se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicará la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades. Es decir estarán en existencias pero no disponibles. El Departamento de ventas pasará información al encargado del registro de control de inventarios para que la operación sea anotada en la columna de cantidades reservadas y se modifique el saldo disponible. Al enviar las mercancías al cliente se registrarán en la columna de salidas, pero aunque salen mercancías, no se modificará el saldo disponible, pues este ya fue regularizado al registrarse las cantidades reservadas.

Revelaciones

La empresa revela las políticas contables adoptadas para la medición de inventarios incluyendo la fórmula de costo utilizada.



El importe total en libros de los inventarios se hará según la clasificación apropiada para la entidad.

El importe de los inventarios se reconocerá como gasto durante el periodo.

Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas afectaran el estado de resultados.

9.2. POLÍTICAS CONTABLES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Alcance:

- Para la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES la propiedad planta y equipo está conformado por todos los activos tangibles, terminados o en proceso, de acuerdo a lo señalado en la sección 17 de las NIIF para PYMES.
- Esta política señala los parámetros que la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES aplicara para el tratamiento contable de propiedad planta y equipo en cuanto a la medición inicial, medición posterior, depreciación y revelación.

9.2.1 Política de Reconocimiento de propiedad planta y equipo. La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES hará el reconocimiento de este rubro según lo estipulado en la norma NIIF PARA PYMES, sección 17 y numerales.

Política: la empresa FERCOM DSITRIBUCIONES reconoce como propiedad planta y equipo todos los bienes para los cuales su periodo de uso supere los 12 meses, es decir un año y su costo sea igual o superior a 14.5 UVT (valor UVT año actualizado). (valor en pesos colombianos).

9.2.2 Política Medición inicial propiedad planta y equipo. La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES, medirá la propiedad planta y equipo por el costo, el cual está comprendido principalmente por:

- El precio de adquisición, que son los aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables y descuentos comerciales que recaigan sobre la adquisición.
- Los costos atribuibles a la ubicación del activo: los costos de entrega inicial, los de instalación o montaje y costos de comprobación de funcionamiento adecuado luego de ser instalado (muestra de prueba) en cuanto tenga previsto la empresa.
- Política: el costo mediante el cual la empresa hará el registro de su propiedad planta y equipo será por su costo de adquisición incluyendo los costos



directos e indirectos causados hasta la fecha en la cual el activo esté en condiciones de ser usado.

- -los activos correspondientes a este rubro adquiridos a plazos o por cuotas generaran intereses por financiación los cuales no deberán incluirse dentro de su costo.
- en caso de que se presenten reparaciones y mejoras que sean de ayuda, maximizando la eficiencia o extiendan la vida útil del activo la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES constituirán un costo adicional.
- -la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES contabilizara Las erogaciones realizadas por concepto de mantenimiento y reparaciones realizadas para la conservación de los activos fijos, como gasto en el período en el cual se efectúen.

9.2.3 Política de Medición del costo propiedad planta y equipo. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo para la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior propiedad planta y equipo

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

9.2.4 Política de Depreciación propiedad planta y equipo. Para la Depreciación de su propiedad planta y equipo La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES utilizará el método de línea recta.

Base depreciación: La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

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

La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES teniendo en cuenta que los bienes que se consideran propiedades, planta y equipo se adquieren con la finalidad de ser empleados para un sano y adecuado desarrollo de sus actividades y que por lo tanto



durante la vida útil del activo, se consumen la totalidad de sus beneficios económicos o su potencial de servicio y en ningún momento la Entidad tiene previsto venderlos, el valor residual es cero.

9.2.5 Política de Periodo de depreciación. Para determinar la vida útil de un activo, FERCOM DISTRIBUCIONES deberá considerar todos los factores contemplados en el párrafo 17.21 de la NIIF para las Pymes y de acuerdo a criterios propios o juicio de la entidad con activos similares.

La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES tomara en cuenta los siguientes dos factores para la vida útil de propiedad planta y equipo aplicara los rangos establecidos en la tabla No 4 del presente documento:

1. topografía
2. Desgaste

Cuadro 5. Vida útil para depreciación

| ACTIVO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | VIDA ÚTIL POR RANGO |
|--|----------------------------|
| EDIFICACIONES | Entre 50 y 150 años |
| MUEBLES Y ENSERES | Entre 15 y 30 años |
| EQUIPO DE OFICINA | Entre 15 y 30 años |
| EQUIPO DE COMUNICACIONES | Entre 5 y 30 años |
| EQUIPO DE COMPUTACION | Entre 3 y 15 años |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Entre 5 y 40 años |

Aclaraciones:

- La revisión de la vida útil de la propiedad planta y equipo será revisada al menos una vez por periodo para determinar si existe un cambio significativo y de ser así se hará el respectivo ajuste o modificación tratándose de forma prospectiva.
- La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES, en caso de que alguno de los activos de propiedad planta y equipo cumpla su vida útil y considere que aún están en condiciones de continuar prestando el servicio para el cual fue adquirido o caso contrario su vida útil aun no llegue a su límite pero el articulo ya no puede seguir en uso ya sea por obsolescencia, deterioro o daño, serán valuados y se determinara mediante peritaje o concepto técnico una nueva vida útil para tal elemento.



Periodicidad

La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES revisara el valor residual, la vida útil y el método de depreciación como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable y será de manera prospectiva.

Deterioro de Valor

En cada fecha sobre la que se informa, FERCOM DISTRIBUCIONES aplicará la Sección 27 -Deterioro del Valor de los Activos (NIIF para las Pymes) para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Para la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES para el Deterioro de valor se consideran bienes de valor material aquellos que su costo individual de adquisición, sea superior a 3 SMMLV.

Por lo anterior, solo se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo a los bienes cuyo costo individual sea igual o superior a 3 SMMLV.

La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES realizara la evaluación en el tercer trimestre de cada periodo. En caso de existir algún indicio claro de deterioro entre dicha fecha de evaluación y la fecha de cierre, el mismo será evaluado y reconocido en los Estados Financieros en el momento que suceda. De existir dicho indicio de deterioro se estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar o hacer efectivo el deterioro; si por el contrario no existe deterioro, no habrá la obligación de realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

9.2.6 Política de Baja en Cuentas de Propiedad Planta y Equipo

1. El importe en libros de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se dará de baja en cuentas por su disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
2. El valor en libros de las partes (componentes) sustituidos (reemplazados) se dará de baja conforme antes de capitalizar el nuevo componente como un activo diferente.



Revelación

FERCOM DISTRIBUCIONES, revelará al cierre de cada año, para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con el párrafo 4.11(a) y 17.31, la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b) Los métodos de depreciación utilizados.
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 1. Las adiciones realizadas.
 2. Las disposiciones.
 3. Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 4. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 –Deterioro del valor de los activos de la NIIF para las Pymes.
 5. La depreciación.
 6. Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

FERCOM DISTRIBUCIONES revelará también:

- a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la Entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.
- c) Referencia técnica.

Las políticas contables aplicables a las propiedades, planta y equipo se basan en las Secciones: 17. Propiedades, planta y equipo, 27. Deterioro del valor de los activos, 2. Conceptos y principios fundamentales y 4. Estado de situación financiera.

9.3. POLÍTICAS CONTABLES PROVEEDORES

Proveedores se encuentra dentro de NIIF, integrada como Cuentas Comerciales por Pagar. Por lo tanto esta política se encuentra ajustada con la reglamentación que se le daría al manejo de proveedores.



Objetivo

El propósito de esta política es definir los criterios que FERCOM DISTRIBUCIONES aplicará para el reconocimiento, clasificación, medición y revelaciones de las cuentas por pagar, para así asegurar la consistencia y uniformidad de sus estados financieros.

Alcance

El alcance de esta política contable, abarca las obligaciones contractuales adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

9.3.1 Política de Reconocimiento de proveedores

FERCOM DISTRIBUCIONES reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, todas aquellas que se originen en el desarrollo normal de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero ya sea fijo o variable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Con independencia de que se originen en operaciones de crédito o en operaciones de financiamiento, las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio (no superior a 1 mes), de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Si existiera la probabilidad de que existan cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponderán a las obligaciones en las que la empresa pacte plazos de pago superiores a los plazos normales anteriormente mencionados (Superiores a 1 mes).

Para FERCOM DISTRIBUCIONES el 90% de las obligaciones serán clasificadas al costo, con un plazo variable entre 20 y 30 días.

FERCOM DISTRIBUCIONES maneja las siguientes cuentas por pagar:

Adquisición de bienes y servicios (proveedores): Corresponde a los valores adeudados a las entidades que nos suministran la mercancía que estará disponible para la venta, en cumplimiento de la actividad principal.

Pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.



9.3.2 Política para la clasificación de proveedores. Con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

9.3.3 Política de Medición inicial de proveedores. Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

- a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o
- b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

9.3.4 Política de Medición posterior de proveedores. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido.

La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por pagar y como un gasto. No obstante, los costos de financiación se reconocerán como un mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la Norma de Costos de Financiación.

9.3.5 Política para dar de baja a proveedores. Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.



La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

Revelaciones

La deuda adquirida a través de cuentas por pagar se revelará de acuerdo con dos criterios. El primero es su origen como deuda interna o deuda externa. Es interna aquella que de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta exclusivamente entre residentes del territorio nacional; por su parte, es externa aquella que de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta con no residentes. El segundo criterio de revelación es el plazo pactado. Así, es de corto plazo, la deuda adquirida con un plazo para su pago igual o inferior a un año, y de largo plazo, la adquirida con un plazo para su pago superior a un año.

La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES revelará, para cada categoría de las cuentas por pagar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la empresa.

En el caso de las cuentas por pagar medidas al costo amortizado, se revelará la tasa de interés establecida para el cálculo del componente de financiación, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la empresa revelará los valores totales de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

Si FERCOM DISTRIBUCIONES, infringe los plazos o incumple con el pago del principal, revelará:

- Los motivos o detalles de esa infracción o incumplimiento.
- valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable.
- La corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros



CONCLUSIONES

- Una vez se realizó el diagnóstico de la situación actual de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES, en cuanto a políticas contables, se concluye que no tiene definidas e implementadas en ninguna área, ya que la entidad no se encuentra acogida Al Marco normativo establecido en las NIIF para Pymes, exigido por la Junta Central de Contadores como requisito fundamental a la hora de llevar toda la información financiera.
- Hecho el análisis en el área de inventarios se determinó que los funcionarios del área de Contabilidad y ventas, desconocen cuáles son los procedimientos para llevar a cabo transacciones contables bajo NIIF para PYMES y que controles se deben aplicar a los inventarios de mercancía, por lo cual se les dificulta realizar el trabajo de forma adecuada.
- Debido a la falta de directrices que guíen al manejo de la cuenta propiedad planta y equipo, de concluyo que existen errores contables que altera la información que es llevada a los estados financieros, uno de estos errores es el manejo inadecuado de la depreciación de los activos fijos de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES.
- FERCOM DISTRIBUCIONES, posee un manejo estratégico en cuanto a los proveedores, siendo esta una empresa que tiene alianzas a nivel nacional con entidades que manejan productos ferreteros y de construcción, tiene claro que de ello depende obtener un margen de utilidad rentable aprovechando las mejores ofertas en cuanto a descuentos y promociones con ellos.
- Una vez analizadas las cuentas a las que se les va a diseñar las políticas contables se tuvo en cuentas las siguientes secciones para tener conocimiento de la normatividad que rigen las políticas contables, y fueron tomadas la sección 10: Políticas Contables, estimaciones y errores, sección 13: Inventarios y sección 17: Propiedad planta y equipo y todo lo referente a proveedores y/o cuentas por pagar.
- Ya con pleno conocimiento de la normatividad para la creación de las políticas contables de realiza el diseño de un manual de políticas contables para las cuantas de Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y proveedores; las cuales serán expuestas al representante legal de la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES, para su posible transición e implementación.



RECOMENDACIONES

- De acuerdo con los plazos estipulados en marco conceptual NIIF para Pymes, la empresa FERCOM DISTRIBUCIONES deberá acogerse a esta normatividad, ya que pertenece al grupo dos de las Pymes.
- Una vez identificadas las cuentas de mayor movimientos que son: inventarios, propiedad planta y equipo y proveedores, se estableció el diseño de políticas contables, el cual se recomienda a FERCOM DISTRIBUCIONES, ya que estas le servirán de guía a los empleados de cada área con el fin de orientar, delimitar y especificar paso a paso cada actividad, en busca de garantizar mayor transparencia, exactitud, rapidez, eficacia y comprensión del desarrollo de cada función.
- Establecer los controles de inventarios de mercancía y la aplicación de las transacciones contables establecidos bajo la Sección 13 de la NIIF para PYMES. A través de cursos de capacitación o formación del personal, respecto a esta norma para lograr éxito al momento de llevar a cabo el cumplimiento de los controles y los procedimientos contables, por lo que la empresa debe asegurarse que su personal esté preparado para aplicar las normas según corresponda.
- Se recomienda la aplicación de la política contable para Propiedad, Planta y Equipo, Según las Normas NIIF para Pymes, diseñadas bajo la normativa dispuesta en la sección 17, que establece el tratamiento para la contabilización de esta cuenta. Este tratamiento sirve para poder reflejar en los Estados Financieros la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado en su medición, reconocimiento, depreciación, deterioro u obsolescencia, de esta.
- Se recomienda realizar el diseño de políticas contables y transición para las cuentas faltantes ya que estas facilitan la ejecución del proceso contable. Dichas políticas deberán ser definidas por la entidad para asegurar el flujo de información al área contable y la incorporación de todos los hechos económicos.



BIBLIOGRAFÍA

- actualicese.com. Normatividad, 25, 09, 2006. Disponible en la dirección electrónica: <http://www.actualicese.com/normatividad/2001/leyes/L550-99/L550-99.htm>. (08, 08, 2019, 4:30pm)
- ¹actualicese.com. Políticas contables según las NIIF. 10, 06, 2015. Disponible en la dirección electrónica: <https://actualicese.com/2015/06/10/politicas-contables-segun-las-niif/>. (10.06.2015, 11.26 pm)
- CIDAE.AUNAR. Líneas de investigación. 2017. Disponible en la dirección electrónica: <http://cidae.aunar.edu.co/images/Documentos/LineasInvestigacion.pdf> (22. 08. 2019, 3:40 pm)
- CIDAE.AUNAR. Líneas de investigación. 2017. Disponible en la dirección electrónica: <http://cidae.aunar.edu.co/images/Documentos/LineasInvestigacion.pdf> (22. 08. 2019, 3:40 pm)
- CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores; Párrafo 2; Página 54. Londres, Inglaterra: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); Julio 2009. p. 18
- CREATIVE COMMONS ATTRIBUTION NON-COMMERCIA. Técnicas de investigación social: técnicas de observación. Universidad de Alicante. Disponible en la dirección electrónica: <https://sites.google.com/site/tecninvestigacionsocial/temasycontenidos/tema4lastecnicasestructurales-entrevista-grupo-de-discusion-observacion-y-biografia/tecnicas-de-observacion> (22.08.2019,8:50pm)
- DANE. Informe de coyuntura económica regional, Departamento de Nariño. 10, 04, 2018. Disponible en la dirección electrónica: www.dane.gov.co/files/icer/2015/ICER_Narino2015.pdf (08.04.2018, 9:00 pm)
- Deloitte.com. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF | IFRS. 2018. Disponible en la dirección electrónica: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html (22, 08, 2019, 5:05 pm)
- FLOREZ SÁNCHEZ, Edmundo Alberto. Aprende NIIF. Entendiendo el estándar NIIF -relevancia de la información. 2016. Disponible en la dirección electrónica: <https://aprendeniif.com/entendiendo-el-estandar-niif-relevancia-de-la-informacion/>. (22.06.2019, 10.30 am)
- Gestiopolis. La información contable y el análisis financiero. 2017. Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/informacion-contable-analisis-financiero/> (22, 06, 2019: 8.30 pm)
- KLINGER, Yuly. Guía manual de políticas contables. Asignatura Fundamentos de Contabilidad Internacional. Santiago de Cali: Universidad el Valle, 2013.
- MANTILLA, Samuel Alberto. Estándares/Normas Internacionales de Información financiera (IFRS/NIIF). Cuarta edición, Bogotá, Colombia: s.f, 2013. p. 76-79.
- MARQUEZ ERAZO, José Arístides. Elaboración de Políticas Contables de Acuerdo Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades, Aplicables a las Empresas del Sector Comercio del Municipio de San Salvador. Tesis. Universidad del Salvador. El salvador, 2011.



MEJÍA JERVIS, Tatiana. lifeder.com. Entrevista de Investigación: Tipos y Características, 2009. Disponible en la dirección electrónica: <https://www.lifeder.com/entrevista-de-investigacion/> (22.08.2019,8:40pm)

SANFELICIANO, Alejandro. La mente es maravillosa. Diseños de investigación: enfoque cualitativo y cuantitativo. 2018. Disponible en la dirección electrónica: <https://lamenteesmaravillosa.com/disenos-de-investigacion-enfoque-cualitativoycuantitativo/> (22.08.2019,9:27pm)

PROHIBIDA SU COPIA



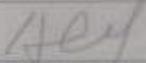
ANEXOS

PROHIBIDA SU COPIA



ANEXO A. GUÍA DE ENTREVISTA CONTADORA

ENTREVISTA CONTADORA

| | | |
|---|----------------------|---|
|  <p>CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTÓNOMA DE NARIÑO FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES</p> | FECHA: | 04 / 10 / 2019 |
| | NOMBRE ENTREVISTADO: | ANDREA CORAL Contadora FERCOM DISTRIBUCIONES |
| | FIRMA ENTREVISTADO: |  |
| 1.- ¿Son las NIIF para PYMES aplicadas dentro de la empresa totalmente y de manera adecuada? | | |
| R/ prácticamente aplicar las NIIF para PYMES en su totalidad es un proceso que se viene desarrollando en la empresa, lo cual resulta dispendioso ya que existe falta de control y organización en la misma. | | |
| 2.- ¿Conoce usted la importancia que tiene la aplicación de las NIIF para pymes dentro de la empresa? | | |
| R/las NIIF para PYMES es la normatividad que rige a la empresa por lo tanto es la base fundamental, la cual garantiza que los procesos y la información presentada en los Estados Financieros es confiable, real, comparable y verificable. | | |
| En cuanto a políticas contables | | |
| 3.- ¿Cuál es la importancia que tiene la aplicación de políticas contables en la empresa? | | |
| R/aplicar políticas contables en la empresa reduce el tiempo en los procesos, permite optimizar los resultados ya que se cuenta con información real, en tiempo real, uniforme y razonable. | | |
| 4.- ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un manual de políticas contables referente a las cuentas de inventario, propiedad planta y equipo y proveedores? | | |
| R/no, la empresa no tiene definido el manual de políticas contables para dichas cuentas, por ello la aplicabilidad de la norma se hace más difícil en ocasiones. | | |
| 5.- ¿Conoce usted específicamente de que tratan las secciones 10, 11,13 y 17 de NIIF para PYMES? | | |
| R/definitivamente, las conozco ya que hacen referencia a los rubros más importantes como es la sección 13 de inventarios, la sección 11 con la que manejamos proveedores, la 17 que trata sobre propiedad planta y equipo y la sección 10 que es la que habla sobre las políticas contables y sus parámetros. | | |
| 6.- ¿Según usted cuáles son los efectos o consecuencias que presenta la empresa al no poseer un manual de políticas contables referente a las cuentas de inventario, propiedad planta y equipo y proveedores? | | |



R/el no poseer políticas contables para estas cuentas realmente impacta en los Estados Financieros, puesto que la información financiera no siempre será confiable, real y verificable, de ahí que las decisiones que se toman pueden no ser las adecuadas lo que va a afectar el futuro de la empresa.

7.- ¿Considera usted necesario la implementación de un manual de políticas contables que especifique los lineamientos referentes al tratamiento contable de las cuentas inventario, propiedad planta y equipo y proveedores?

R/es necesario la implementación de un manual para estas cuentas lo que va a hacer que los procesos en las mismas se re direccionen y se desarrollen de manera adecuada y segura.

8.- ¿Qué beneficios tendría la empresa con el diseño e implementación de políticas contables bajo NIIF para PYMES para las cuentas inventario, propiedad planta y equipo y proveedores?

R/se beneficia en cuanto la información financiera y contable será más razonable, confiable, esto contribuye a una buena toma de decisiones.

RESPONSABLES:

LORENA BRAVO BENAVIDES

NATALI DEL ROSARIO ESTRADA



ANEXO B. GUÍA DE ENTREVISTA REPRESENTANTE LEGAL

| ANEXO 1 ENTREVISTA REPRESENTANTE LEGAL | | |
|---|----------------------|---|
|  CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTÓNOMA DE NARIÑO FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES | FECHA: | 04 / 10 / 2019 |
| | NOMBRE ENTREVISTADO: | FERNANDO ROSERO Representante Legal |
| | FIRMA ENTREVISTADO: |  |
| En cuanto a las NIIF para PYMES | | |
| 1.- ¿Son las NIIF para PYMES aplicadas dentro de la empresa totalmente y de manera adecuada? | | |
| R/ como la empresa es nueva, de igual manera las NIIF para PYMES también se puede decir que es nueva y ciertamente dispendiosa, ha resultado difícil la aplicación de la misma dentro de la empresa en su totalidad, sin embargo desde el inicio hemos venido trabajando en ello. | | |
| 2.- ¿Conoce usted la importancia que tiene la aplicación de las NIIF para pymes dentro de la empresa? | | |
| R/esta normatividad juega un papel fundamental dentro de la empresa ya que su aplicación permite la presentación de información más real, segura y confiable lo cual favorece para la toma de decisiones acertadas y facilita los procesos de internacionalización y globalización. | | |
| En cuanto a políticas contables | | |
| 3.- ¿Cuál es la importancia que tiene la aplicación de políticas contables en la empresa? | | |
| R/las políticas contables son importantes y su aplicación permite tener más control de los procesos, información mas ágil y confiable lo cual genera mayores y eficientes resultados. | | |
| 4.- ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un manual de políticas contables referente a las cuentas de inventario, propiedad planta y equipo y proveedores? | | |
| R/actualmente en la empresa no se tiene definido las políticas contables para dichas cuentas, por lo que esto dificulta siempre el desarrollo en los procesos y la norma es aplicada de acuerdo al alcance en el conocimiento de la misma. | | |
| 5.- ¿Conoce usted específicamente de que tratan las secciones 10, 11,13 y 17 de NIIF para PYMES? | | |



R/a manera general puedo decir que se refieren a las cuentas de inventario en la sección 13, sin embargo se me dificulta el conocimiento de las otras secciones mencionadas.

6.- ¿Según usted cuáles son los efectos o consecuencias que presenta la empresa al no poseer un manual de políticas contables referente a las cuentas de inventario, propiedad planta y equipo y proveedores?

R/la falta de políticas contables para estas cuentas bajo Niif para Pymes, en mi opinión, generan inconsistencias en la presentación de la información y una información des uniforme respecto a estos rubros lo cual impacta en los estados financieros, lo cual conlleva a la toma de malas decisiones ya que se toman valores errados o no reales.

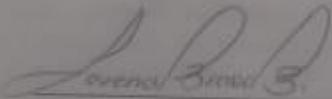
7.- ¿Considera usted necesario la implementación de un manual de políticas contables que especifique los lineamientos referentes al tratamiento contable de las cuentas inventario, propiedad planta y equipo y proveedores?

R/sería de mucha utilidad el contar con un manual definido para cada área especialmente para las cuentas de inventario, propiedad planta y equipo y proveedores.

8.- ¿Qué beneficios tendría la empresa con el diseño e implementación de políticas contables bajo NIIF para PYMES para las cuentas inventario, propiedad planta y equipo y proveedores?

R/son muchos beneficios, de los cuales pueden destacarse la presentación de información razonable y confiable que va a garantizar acertación en las decisiones que se tome.

RESPONSABLES:


LORENA BRAVO BENAVIDES


NATALI DEL ROSARIO ESTRADA



ANEXO C. BALANCE GENERAL 2016 FERCOM DISTRIBUCIONES

| FERCOM DISTRIBUCIONES | | |
|---|----------------|-------------------------------|
| NIT 87063484-8 | | |
| BALANCE GENERAL | | |
| DE 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 | | |
| ACTIVO | | |
| DISPONIBLE | | 11.960.650,00 |
| CAJA | 1.225.150,00 | |
| BANCOS | 10.735.500,00 | |
| DEUDORES | | 14.305.303,00 |
| CLIENTES | 14.305.303,00 | |
| INVENTARIOS | | 310.361.487,22 |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | 323.591.854,00 |
| TERRENOS | 101.294.000,00 | |
| MUEBLES Y ENSERES | 2.842.000,00 | |
| EQUIPO DE COMPUTO | 3.567.000,00 | |
| EDIFICACIONES | 80.888.354,00 | |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 135.000.500,00 | |
| TOTAL ACTIVO | | 660.219.294 |
| PASIVO | | |
| OBLIGACIONES BANCARIAS | | 20.200.000,00 |
| CREDITOS | 20.200.000,00 | |
| PROVEEDORES | | 58.322.530,00 |
| NACIONALES | 58.322.530,00 | |
| CUENTAS POR PAGAR | | 1.222.500,00 |
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 282.000,00 | |
| RETENCIONES Y APORTES DE NOMI | 940.500,00 | |
| RETENCION EN LA FUENTE | | |
| OBLIGACIONES LABORALES | | 11.923.328,58 |
| SUELDOS | 3.180.000,00 | |
| CESANTIAS | 3.604.202,16 | |
| INTERESES DE CESANTIAS | 432.504,26 | |
| PRIMA DE SERVICIOS | 3.604.202,16 | |
| VACACIONES | 1.102.420,00 | |
| TOTAL PASIVO | | 91.668.359 |
| PATRIMONIO | | |
| CAPITAL SOCIAL | 475.688.789,10 | 568.550.935,41 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 92.862.474,31 | |
| TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO | | 660.219.294 |
| | | |
| VICENTE FERNANDO ROSERO | | |
| C.C 87.063.484 De Pasto | | ANDREA CORAL QUIROZ |
| Representante Legal | | C.C 1.085.292.689 De Pasto |
| | | Contador Publico T.P 193664-T |



ANEXO D. TRANSICIÓN POLÍTICAS CONTABLES PARA LAS CUENTAS INVENTARIO, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROVEEDORES

INVENTARIOS

Política de deterioro de inventarios

La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES determine que le importe en libros de sus inventarios no es totalmente recuperable es decir porque se han deteriorado ya sea por daños, obsolescencia, precios decrecientes, entre otros; la empresa medirá sus inventarios a su precio de venta menos los costos de terminación y venta reconociendo una pérdida por deterioro del valor del inventario, esto solo si la mercancía supera un máximo de 45 días se aplicara una descuento para poder salir de la mercancía en estancamiento.

| | |
|--|-----------------------|
| INVENTARIOS | |
| VALOR EN LIBROS | |
| SALDO INVENTARIOS 31/12/2016 | 286.487.526,66 |
| VALOR NETO DE REALIZACIÓN | |
| PRECIO DE VENTA MARGEN DE UTILIDAD 35% | 440.750.041,02 |
| COSTOS ESTIMADOS DE DISTRIBUCION Y VENTA 40% | 176.300.016,41 |
| VALOR NETO REALIZABLE | 264.450.024,61 |
| DETERIORO | 22.037.502,05 |

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

| ACTIVOS | VALOR COMPRA | FECHA DE COMPRA | FECHA CORTE DEPRECIACIÓN | MESES A DEPRECIAR | EN MESES | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------|-------------------|-----------------------|----------------|
| | | | | | VIDA UTIL NORMA LOCAL | VIDA UTIL NIIF |
| TERRENOS | 101.294.000,00 | 28/06/2016 | 31/12/2016 | NA | NA | NA |
| EDIFICACIONES | 82.986.000,00 | 28/06/2016 | 31/12/2016 | 6,07 | 240 | 600 |
| MUEBLES Y ENSERES | 2.993.300,00 | 28/06/2016 | 31/12/2016 | 6,07 | 120 | 180 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 3.968.250,00 | 28/06/2016 | 31/12/2016 | 6,07 | 60 | 60 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 150.186.000,00 | 28/06/2016 | 31/12/2016 | 6,07 | 60 | 120 |
| | 341.427.550,00 | | | | | |



| MENSUAL | | | | SALDO 31/12/2016 | SALDO 31/12/2016 |
|-------------------------|------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| ALICUOTA NORMA LOCAL | ALICUOTA NIIF | DEPREC ACUM NORMA LOCAL | DEPREC ACUM NIIF | SALDO NORMA LOCAL | SALDO NIIF |
| | | - | - | 101.294.000,00 | 101.294.000,00 |
| 345.775 | 138.310 | 2.097.701,67 | 839.080,67 | 80.888.298,33 | 82.146.919,33 |
| 24.944 | 16.629 | 151.327,94 | 100.885,30 | 2.841.972,06 | 2.892.414,70 |
| 66.138 | 66.138 | 401.234,17 | 401.234,17 | 3.567.015,83 | 3.567.015,83 |
| 2.503.100 | 1.251.550 | 15.185.473,33 | 7.592.736,67 | 135.000.526,67 | 142.593.263,33 |
| 2.939.957 | 1.472.627 | 17.835.737,11 | 8.933.936,80 | 323.591.812,89 | 332.493.613,20 |

PERIODO DE DEPRECIACIÓN:

Para determinar la vida útil de un activo, FERCOM DISTRIBUCIONES deberá considerar todos los factores contemplados en el párrafo 17.21 de la NIIF para las Pymes y de acuerdo a criterios propios o juicio de la entidad con activos similares

| La empresa FERCOM DISTRIBUCIONES aplicara los siguientes rangos: | |
|--|------------------------|
| ACTIVO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | VIDA ÚTIL POR RANGO |
| EDIFICACIONES | Entre 50 y 150 años |
| MUEBLES Y ENSERES | Entre 15 y 30 años |
| EQUIPO DE OFICINA | Entre 15 y 30 años |
| EQUIPO COMUNICACIONES DE | Entre 5 y 30 años |
| EQUIPO COMPUTACION DE | Entre 5 y 15 años |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE | Entre 5 y 40 años |

PROVEEDORES

| PROVEEDORES | |
|--------------------------------------|----------------------|
| | |
| SALDO 31/12/2016 | 58.322.530,00 |
| | |
| VALORACIÓN A COSTO AMORTIZADO 90% | 5.832.253,00 |
| TASA DE INTERES DE DESCUENTO MENSUAL | 1% |
| PLAZO PACTADO PARA PAGO (EN MESES) | 3,00 |
| COSTO AMORTIZADO | 5.660.727,30 |



| TABLA DE AMORTIZACION | | | |
|------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| PERIODO | SALDO INICIAL | INTERES | SALDO FINAL |
| 1 | 5.660.727,30 | 56.607,27 | 5.717.334,58 |
| 2 | 5.717.334,58 | 57.173,35 | 5.774.507,92 |
| 3 | 5.774.507,92 | 57.745,08 | 5.832.253,00 |
| TOTALES | | 171.525,70 | |

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio (no superior a 1 mes), de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Si existiera la probabilidad de que existan cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponderán a las obligaciones en las que la empresa pacte plazos de pago superiores a los plazos normales anteriormente mencionados (Superiores a 1 mes).

Para FERCOM DISTRIBUCIONES el 90% de las obligaciones serán clasificadas al costo, con un plazo variable entre 20 y 30 días.

FERCOM DISTRIBUCIONES maneja las siguientes cuentas por pagar:

Adquisición de bienes y servicios (proveedores): Corresponde a los valores adeudados a las entidades que nos suministran la mercancía que estará disponible para la venta, en cumplimiento de la actividad principal.

Pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.



FERCOM DISTRIBUCIONES

NIT 87063484-8

| BALANCE GENERAL | | | |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 31 DE DICIEMBRE DE 2016 | | | |
| | BALANCE GENERAL | ESFA | DIFERENCIA |
| ACTIVO | 2016 | 2016 | |
| DISPONIBLE | 11.960.650,00 | 11.960.650,00 | - |
| CAJA | 1.225.150,00 | 1.225.150,00 | - |
| BANCOS | 10.735.500,00 | 10.735.500,00 | - |
| DEUDORES | 14.305.303,00 | 14.305.303,00 | - |
| CLIENTES | 14.305.303,00 | 14.305.303,00 | - |
| INVENTARIOS | 310.361.487,22 | 286.487.526,66 | - 23.873.960,56 |
| MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA | 310.361.487,22 | 310.361.487,22 | - |
| DETERIORO | - | - 23.873.960,56 | - 23.873.960,56 |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 323.591.812,89 | 332.493.613,20 | 8.901.800,31 |
| TERRENOS | 101.294.000,00 | 101.294.000,00 | - |
| EDIFICACIONES | 82.986.000,00 | 82.986.000,00 | - |
| MUEBLES Y ENSERES | 2.993.300,00 | 2.993.300,00 | - |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 3.968.250,00 | 3.968.250,00 | - |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 150.186.000,00 | 150.186.000,00 | - |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | - 17.835.737,11 | - 8.933.936,80 | 8.901.800,31 |
| | | | - |
| TOTAL ACTIVO | 660.219.253 | 645.247.093 | - 14.972.160,24 |
| | | | - |
| PASIVO | | | |
| OBLIGACIONES BANCARIAS | 20.200.000,00 | 20.200.000,00 | - |
| CREDITOS | 20.200.000,00 | 20.200.000,00 | - |
| PROVEEDORES | 58.322.530,00 | 58.151.004,30 | - 171.525,70 |
| NACIONALES | 58.322.530,00 | 58.151.004,30 | - 171.525,70 |
| CUENTAS POR PAGAR | 1.222.500,00 | 1.222.500,00 | - |
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 282.000,00 | 282.000,00 | - |
| RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA | 940.500,00 | 940.500,00 | - |
| RETENCION EN LA FUENTE | - | - | - |
| OBLIGACIONES LABORALES | 11.923.000,58 | 11.923.000,58 | - |
| SUELDOS | 3.180.000,00 | 3.180.000,00 | - |
| CESANTIAS | 3.604.202,16 | 3.604.202,16 | - |
| INTERESES DE CESANTIAS | 432.176,26 | 432.176,26 | - |
| PRIMA DE SERVICIOS | 3.604.202,16 | 3.604.202,16 | - |
| VACACIONES | 1.102.420,00 | 1.102.420,00 | - |
| TOTAL PASIVO | 91.668.031 | 91.496.505 | - 171.525,70 |
| | | | - |
| PATRIMONIO | 568.551.222,41 | 553.750.587,87 | - 14.800.634,54 |
| CAPITAL SOCIAL | 475.688.789,10 | 475.688.789,10 | - |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 92.862.433,31 | 92.862.433,31 | - |
| AJUSTE NIIF | - | - 14.800.634,54 | - 14.800.634,54 |
| TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO | 660.219.253 | 645.247.093 | - 14.972.160,24 |
| PRUEBA | 0 | 0 | - |