

**CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A NIF PYMES
BAJO LOS MODELOS TAXONÓMICOS DE LA SUPERSOCIEDADES
PARA LA EMPRESA CDM SAS**

**ANGÉLICA LEÓN SANDOVAL
CÓD. 0227302**

**ROSSELLY TRUJILLO PEÑA
CÓD. 0231459**



**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2017**

**CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A NIF PYMES
BAJO LOS MODELOS TAXONÓMICOS DE LA SUPERSOCIEDADES
PARA LA EMPRESA CDM SAS**

**ANGÉLICA LEÓN SANDOVAL
CÓD. 0227302
ROSSELLY TRUJILLO PEÑA
CÓD. 0231459**

Trabajo de grado para optar por el título de Contador Público

**Tutor
CARLOS AUGUSTO RINCÓN
Contador Público**



**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2017**

CONTENIDO

	pág.
RESUMEN.....	8
INTRODUCCIÓN.....	9
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	10
1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	10
1.2 FORMULACIÓN DEL INTERROGANTE DE INVESTIGACIÓN.....	12
2. OBJETIVOS.....	13
2.1 GENERAL	13
2.2 ESPECÍFICOS	13
3. JUSTIFICACIÓN.....	14
4. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN.....	15
5. MARCO REFERENCIAL	17
5.1 MARCO TEÓRICO.....	17
5.1.1 Contabilidad.	17
5.1.2 Paradigma de la utilidad.....	17
5.1.3 Globalización.....	17
5.1.4 Contabilidad e información financiera.	18
5.1.5 Norma Internacional de Contabilidad No. 1 (NIC 1)	18

5.1.6 Principios de Contabilidad generalmente aceptados.....	19
5.1.7 Normas Internacionales de Contabilidad.....	19
5.2 MARCO CONCEPTUAL.....	20
5.3 MARCO JURIDICO-LEGAL.....	32
5.3.1 Clasificación de las empresas de acuerdo al Decreto 2420 de 2015	33
5.3.2 Antecedentes de las NIIF/IFRS para PYMES	35
5.4 MARCO CONTEXTUAL	36
5.4.1 Descripción de la empresa.	36
5.4.2 Clasificación Pymes en Colombia	37
5.4.3 Antecedentes de la investigación de mercados	38
6. METODOLOGÍA.....	40
6.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	40
6.2 FASES DE INVESTIGACIÓN.....	40
6.2.1 Fase inicial	40
6.2.2 Fase intermedia.....	41
6.2.3 Fases de propuesta de conversión	41
7. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	42
7.1 DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA CDM SAS	42
7.2 DEFINICIÓN DE NORMATIVIDAD Y POLÍTICAS DE ACTIVOS FIJOS PARA CDM SAS.....	45
7.3 PROPUESTA DE CONVERSIÓN	46
7.3.1 Levantamiento de información física de activos fijos.....	46

7.3.2 Reconstrucción del valor de información contable de activos fijos CDM SAS: Depreciación, valor de adquisición	47
7.3.3 Cruce de información fiscal vs contable.	47
7.3.4 Realización del cálculo de la depreciación bajo la norma NIF PYMES	48
7.3.5 Realización de los ajustes y reclasificaciones por aplicación de NIF PYMES.....	49
7.3.6 Trazabilidad entre el plan de cuentas y las magnitudes de las taxonomías 210030 y 310030.....	52
7.3.7 Cálculo y ajuste del impuesto diferido	53
7.3.8 Estados financieros bajo NIF 2016 para la empresa CDM SAS.....	54
8. CONCLUSIONES	58
BIBLIOGRAFÍA	62
ANEXOS	65

LISTA DE CUADROS

	pág.
Cuadro 1. Cronograma de conversión de norma internacional grupo 2	11
Cuadro 4. Comparación normatividad local e internacional propiedades, planta y equipo	31
Cuadro 2. Grupos de convergencia y marco técnico	34
Cuadro 3. Antecedentes de las NIIF para Pymes	35
Cuadro 5. Procesos para la propuesta de conversión de estados financieros de la empresa CDM SAS	42
Cuadro 6. Condiciones de clasificación preparadores de información NIF	44
Cuadro 7. Hallazgo: diferencia activos fijos contabilizados a 2016	45
Cuadro 8. Diferencia del comparativo entre depreciación Contable Vs Fiscal con corte 2016	47
Cuadro 9. Activos que culminaron su vida útil contable	48
Cuadro 10. Distribución depreciación aplicación NIF	49
Cuadro 11. Hoja de registros	49
Cuadro 12. Indicadores Grupo de cuentas NIF	53
Cuadro 13. Cálculo impuesto diferido	53
Cuadro 14. 310000 - Estado de resultados por función de Gasto 2016 – CDM SAS	54
Cuadro 15. 210000 – Estado de situación financiera CDM SAS 2016	55
Cuadro 16. Comparativo de Estado de resultados año 2016 CDM SAS	56
Cuadro 17. Comparativo Estado situación financiera 2016 CDM SAS	57

LISTA DE ANEXOS

	pág.
Anexo A. Cuestionario – empresa CDM SAS	65
Anexo B. Balance General empresa CDM SAS diciembre de 2016	69
Anexo C. Estado de Resultados empresa CDM SAS	70
Anexo D. Listado activos fijos empresa CDM SAS	71
Anexo E. Listado detallado de Activos físicos CDM SAS 2016	73
Anexo F. Comparativo Depreciación Contable vs Depreciación Fiscal a 2016	74
Anexo G. Cálculos depreciación NIF a 2015-2016	75
Anexo H. Balance de prueba	76
Anexo I. Impuesto Diferido	78

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo estimar la conversión de los Estados financieros básicos de la empresa CDM SAS para el año 2016 según requerimientos taxonómicos de la supersociedades para la revelación de los estados financieros bajo NIF Pymes Grupo 2, para lo cual se realizó un diagnóstico de la empresa, de tal forma que identificaron los marcos normativos para la presentación de estados financieros básicos bajo NIIF con los modelos taxonómicos de las supersociedades, lo cual fue posible a partir del desarrollo de una metodología de casos aplicada a la empresa. Se plantearon tres fases de investigación, a saber: fase inicial de diagnóstico de la empresa a través de la realización de una entrevista al personal directivo de CDM SAS; fase intermedia corresponde a la clasificación de la empresa como perteneciente al Grupo 2, y se propone realizar los estados financieros básicos del 2016 bajo la taxonomía de la supersociedades; fase de propuesta de conversión, en la cual se procedió al levantamiento de la información contable de acuerdo a las pautas de conversión a aplicar. Entre los hallazgos se puede mencionar que la empresa posee falencias en cuando a la administración de los activos fijos, por no haber realizado la transición contable de una norma a otra, existiendo además problemas por tercerización del manejo contable de la información. La propuesta surge a partir de estos resultados para la conversión de los estados financieros de la empresa CDM SAS a partir del período contable 2016.

Palabras claves: conversión, estados financieros, grupos de convergencia, normas internacionales de contabilidad NIC, Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Pymes, supersociedades.

INTRODUCCIÓN

Las empresas en la actualidad necesitan ser más competitivas, eficientes, fundamentadas en principios del mercado, y para efectos de control interno, el manejo contable de la información resulta un valioso apoyo para los directivos a la hora de tomar decisiones en cuanto a invertir, vender, realizar acuerdos o convenios comerciales con países en el exterior, entre otras actividades. Todo esto se ha venido incrementado en razón de la globalización de los mercados alrededor del mundo, por lo que los países y sus economías requieren de un dinamismo que les permita no solo entrar a competir en estos mercados internacionales, sino posicionarse en ellos, de tal forma que permitan el desarrollo de los países que participan en estos acuerdos.

Esta es una de las razones por las que las empresas en la actualidad se vean en la necesidad de actualizar su contabilidad de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. En este sentido la empresa CDM SAS de la ciudad de Cali, ha venido desarrollando una importante actividad comercial en el área de mercado a la que corresponden sus actividades. Sin embargo, en materia contable, habida cuenta de la realización de un diagnóstico inicial, se pudo observar que no ha realizado la conversión de sus estados financieros a lo pautado por las NIIF en la actualidad.

Se propone entonces para este estudio estimar la conversión de los Estados financieros básicos de la empresa CDM SAS para el año 2016 según requerimientos taxonómicos de la supersociedades para la revelación de los estados financieros bajo NIF Pymes Grupo 2, a partir del desarrollo de tres fases: fase inicial o fase de diagnóstico; fase intermedia que corresponde a la elaboración de los estados financieros básicos del 2016 bajo la taxonomía de la supersociedades; y finalmente la fase de propuesta de conversión, en la cual se procedió a aplicar este proceso de acuerdo a las secciones correspondientes de las NIIF en materia de manejo de activos físicos.

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

A causa de la globalización el mundo actual está cambiando y evolucionando constantemente, y tanto la contabilidad como la información no son ajenas a estos cambios, la globalización ha llevado a que todas las personas y las empresas hagan parte de esta evolución continua, y se acerquen cada vez más a la internacionalización y a buscar un lenguaje universal con estándares únicos que puedan ser comunicados y entendidos por cada uno de los partícipes de dicha información. Aquí es donde surgen las NIF/IFRS buscando un punto en común, una homologación y consistencia en los temas contables y financieros.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), 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.

El mundo actual está cambiando constantemente, el entorno nunca es el mismo, las personas y las empresas buscan una evolución continua; es por esto que las NIIF/IFRS buscan un punto en común, una homologación y consistencia en los temas (Deloitte, 2009).

Colombia inició a partir del año 1993 a ser partícipe de éste fenómeno de armonización, gracias a todos los proyectos realizados y planeados para el crecimiento de la economía y por consiguiente al desarrollo del país. Sin embargo, en cuanto a regulación por estándares el manejo es muy diferente a lo establecido en el ámbito internacional, lo que le impide una eficaz relación con los países con los cuales tiene acuerdos comerciales. Tales razones hacen que surja la necesidad de establecer una comunicación comercial eficaz, por cuanto se trata de entrar a formar parte de los mercados a nivel mundial, así mismo competir y llegar a ser acreedor de proyectos a nivel de inversión extranjera que busquen al mismo tiempo incrementar su potencial empresarial y el desarrollo económico de Colombia.

El IASB es el organismo emisor de normas de la Fundación IFRS. El IASB es seleccionado, supervisado y financiado por la fundación IFRS, y tiene

responsabilidad total sobre todas las cuestiones técnicas del IASB, incluyendo la elaboración y emisión de las NIIF. El objetivo de la organización se consigue, en primer lugar, mediante el desarrollo y publicación de las NIIF y promoviendo su uso en la elaboración de los estados financieros con propósito de la información general (Mendoza & Ortiz, 2016).

La empresa CDM SAS eje de investigación cumple con las características para pertenecer al Grupo 2 de Pymes (Pequeñas y medianas empresas) para lo cual se tendrá en cuenta el Decreto 3022 de 2013 modificado por el decreto 2420 de 2015 anexo 2, las entidades que pertenezcan a este grupo dentro de los nuevos marcos técnicos del proceso de implementación de las NIIF para Pymes deben durante el año 2016 manejar su contabilidad bajo NIIF para Pymes y sus estados financieros a diciembre 31 deben encontrarse elaborados de acuerdo a las secciones de la 3 a la 9 de la NIIF para PYMES.

Teniendo en cuenta que CDM SAS pertenece al grupo 2, en un diagnóstico inicial se detecta que no lleva su contabilidad en Norma internacional, es decir que hasta el momento no ha realizado la conversión de sus estados financieros, además que debe presentarlos según los formatos taxonómicos de la supersociedades, y que de acuerdo con el cronograma establecido para empresas pertenecientes al Grupo 2, CDM SAS, debió cumplir con las siguientes fechas estipuladas para la preparación y conversión de su información financiera:

Cuadro 1. Cronograma de conversión de norma internacional grupo 2

Etapas	Fechas de realización
Año de Preparación	1° de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014.
Año de Transición	1° de enero de 2015 a 31 Diciembre de 2015
Últimos Estados Financieros emitidos bajo norma Local (Decretos 2649/93 y 2650/93)	31 diciembre de 2015.
	En este año deberá emitir dos juegos de Estados Financieros:
	- Bajo el decreto 2649/93
	- NIIF para las Pymes (IFRS for SME)
Primer Periodo de Aplicación	1° de Enero de 2016 a 31 de Diciembre de 2016

Fuente: Los autores a partir de (Colombia, 2013).

Por este motivo es indispensable la adopción de esta norma con el fin de lograr la homogeneidad de la información financiero-contable con el resto del país, soportado y apoyado por la administración ya que los impactos no son solamente financieros sino también a nivel operacional y económico, pues se requiere un esfuerzo de integración de las diferentes áreas de la organización y la adaptación de los sistemas de información Contable para poder realizar un proceso de implementación, conversión y elaboración de los Estado de Situación financiera básicos de la empresa bajo NIIF.

1.2 FORMULACIÓN DEL INTERROGANTE DE INVESTIGACIÓN

Los aspectos desarrollados anteriormente y sus implicaciones Legales y normativas conducen a cuestionar sobre la conversión de los Estados financieros de la empresa en mención y los modelos Taxonómicos, para lo cual se formula el siguiente interrogante:

- ¿Cómo elaborar los estados financieros del año 2016 en NIIF bajo los modelos taxonómicos de la supersociedades para la Empresa CDM SAS?

2. OBJETIVOS

2.1 GENERAL

Estimar la conversión de los Estados financieros básicos de la empresa CDM SAS para el año 2016 según requerimientos taxonómicos de la supersociedades para la revelación de los estados financieros bajo NIF Pymes Grupo 2.

2.2 ESPECÍFICOS

- Realizar un diagnóstico de la empresa CDM SAS, para determinar la aplicación de las NIF.
- Identificar los marcos normativos para la presentación de estados financieros básicos bajo NIIF de la empresa CDM SAS con los modelos taxonómicos de las supersociedades.
- Aplicar la conversión de las partidas fiscales a NIIF bajo los modelos taxonómicos de la supersociedades de los estados financieros básicos de la empresa CDM SAS.

3. JUSTIFICACIÓN

Las entidades que pertenecen al Grupo 2, dentro de los nuevos marcos técnicos del proceso de implementación de las NIIF para Pymes, deben manejar su contabilidad bajo NIF para el año 2016 y sus estados financieros deben encontrarse elaborados a diciembre 31, de acuerdo a las secciones de la 3 a la 9 de la norma.

CDM SAS, que será el eje de investigación del presente trabajo, es una empresa dedicada a la investigación de mercados (realización de encuestas, sondeos de opinión, clima organizacional, entre otros), con más de 20 años de trayectoria y cuenta con un domicilio en la ciudad de Cali. Esta pertenece al Grupo 2 PYMES (Colombia, 2013), que según el cronograma de implementación del año 2013, no ha migrado su información a NIF, motivo por el que incumple con las normas vigentes de presentación y revelación de Estados financieros a la Superintendencia de Sociedades, Cámara de Comercio de Cali, y otros entes de control y vigilancia.

La razón fundamental de esta investigación, es el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia, lo que hace que en estos momentos CDM SAS empresa perteneciente al grupo 2 pymes, debería estar en un periodo de preparación obligatoria de estados financieros bajo NIF lo cual la compromete a realizar acciones enfocadas al proyecto de conversión a NIF, desarrollando un plan de implementación que debe incluir factores y herramientas elementales que permitan cumplir con las condiciones necesarias para alcanzar el objetivo establecido en dicho plan.

Las entidades que pertenezcan al grupo No. 2 dentro de los nuevos marcos técnicos del proceso de implementación de las NIIF para Pymes, deben durante el año 2016 manejar su contabilidad bajo NIF para Pymes y sus estados financieros a diciembre 31 deben encontrarse elaborados de acuerdo a las secciones de la 3 a la 9 de la NIIF para PYMES.

La adopción de las NIF a la empresa le va a dar la oportunidad de mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios de comparabilidad y eficiencia con los que pueden ser más competitivos no solo en los mercados nacionales sino en aras de la expansión. Además de tener la oportunidad de presentar sus estados financieros y cumplir las reglamentaciones legales vigentes las NIF que ofrecen Información consistente y comparable, unificación del lenguaje contable y financiero, reducción de costos, herramienta para la alta gerencia en la toma de decisiones, modernización de la

Información financiera, simplificar la preparación de los Estados Financieros, entre otras ventajas.

4. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

Entre los antecedentes de investigación de la conversión de los estados financieros a NIF grupo 2, se tienen en cuenta las siguientes tesis: la primera de la autora Jenifer Vargas Ospina estudiante de la Universidad del Valle, realizada en el año 2015 que lleva por nombre “Implementación de las NIIF para PYMES en las empresas TERMOFORMAS SAS–E TRES SAS” (Vargas, 2015).

El objeto del análisis del trabajo, consistió en la realización de una evaluación de las condiciones generales de las empresas TERMOFORMAS SAS – E TRES SAS para evidenciar si cumplen con las condiciones y requerimientos necesarios en la aplicación de las NIIF para Pymes, y si la aplicación de los mismos traería consigo beneficios no solo en la presentación clara de la información, sino que la ubicaría al nivel de otras empresas. Además de realizar las fases propuestas por las guías de la Superintendencia de Sociedades, definir los procedimientos, políticas contables, y elaborar los Estados de Situación Financiera de Apertura en la Empresa.

Al final se concluye que la empresa TERMOFORMAS SAS por encontrarse en un proceso de disolución no cumple con las condiciones para la aplicación de las NIIF, porque según algunos conceptos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública las sociedades o demás entes que actualmente, o en el futuro, se lleguen a encontrar en etapas de disolución o liquidación, no deben dar aplicación a ninguno de los tres nuevos marcos normativos que hasta la fecha se han expedido. Para la empresa E TRES SAS que se encuentra clasificada en el grupo 3 los administradores han decidido aplicar las NIIF para Pymes, para lo cual se diseñaron algunas políticas contables y se realizó una propuesta de estados de situación financiera de apertura (ESFA).

Por último la tesis de Diego Fernando Tezna Meneses, estudiante de la Universidad del Valle, del año 2017 “Diseño de la trazabilidad NIF para pyme para la empresa XYZ en la elaboración de los requerimientos taxonómicos de la supersociedades” (Tezna, 2017).

Este trabajo realiza un análisis sobre la trazabilidad del SIC llevada a la taxonomía de la supersociedades, aplicando la taxonomía de IASB para las PYMES, lo cual permite conocer y determinar las implicaciones de la correlación entre el plan de cuentas de la empresa y la taxonomía de revelación de la supersociedades,

basado en las Normas Internacionales de Información Financiera, y otorgar a la empresa recomendaciones sobre los lineamientos necesarios en el momento de su revelación al convalidador XBRL.

Al final el proceso de trazabilidad entre el tesoro de la empresa y la taxonomía de la supersociedades sirve para los que desarrollan el software contable o quienes lo ejecuten de forma manual, pero siguiendo las pautas de la metodología planteada en el trabajo realizado.

La lectura de estas dos tesis nos amplía conceptos, definiciones y parámetros a tener en cuenta para la realización de la conversión de los estados financieros a NIIF, además de conocer la parte normativa y conceptual necesaria para realizar la homologación de las cuentas y los criterios estipulados en cada uno de las leyes y decretos que forman parte de la convergencia de las NIIF para PYMES.

5. MARCO REFERENCIAL

5.1 MARCO TEÓRICO

5.1.1 Contabilidad. El concepto de contabilidad ha evolucionado a través del tiempo. Tradicionalmente se le ha definido como “el lenguaje de los negocios”, debido a que es una actividad de servicio encargada de identificar, medir y comunicar la información económica que permite a los usuarios formar juicios y tomar decisiones. También se le ha denominado “historia de los negocios” porque registra, en forma cronológica, lo que económicamente sucede en la empresa (Mendoza & Roca, 2016).

5.1.2 Paradigma de la utilidad. “Bajo este paradigma el objetivo de los estados financieros se orienta a cubrir las necesidades de los usuarios; constituye por lo tanto la información un soporte vital para la adecuada toma de decisiones” (Tua, 1998, p. 8).

A medida que evoluciona el mundo se generan cambios en muchos aspectos y la contabilidad no se ha quedado atrás porque si bien al principio de los tiempos la información solo era para el propietario de las empresas con este paradigma se adopta un nuevo enfoque en cuanto para quien y para que esta información contable puede ser útil en la toma de decisiones.

5.1.3 Globalización. Según la Real Academia Española, Globalización se puede definir como la tendencia de los mercados y de las empresas a expandirse, alcanzando una dimensión mundial que sobrepasa las fronteras nacionales (Real Academia Española, s.f.).

Jorge Saborido (2010), autor de “El mundo frente a la globalización” explica:

El concepto de globalización se refiere, sin duda, no a situaciones coyunturales sino a redes institucionalizadas de vínculos a nivel mundial. La idea de globalización sugiere así mismo una reciente amplitud e inestabilidad de ese flujo de relaciones, tanto que los estados y las sociedades quedan inmersas en sistemas y redes interconectadas que cubren todo el mundo. (p. 3)

La globalización es la integración de las economías y las sociedades como consecuencia de la disminución de las barreras para la circulación de ideas, personas, servicios y capitales (Stiglitz, 2002).

A pesar de que la globalización ayuda en muchos factores a la humanidad con sus aspectos positivos de abrir fronteras, tiene considerables desequilibrios entre los cuales se encuentran la gran concentración de los ingresos, de riqueza y la propiedad de la tierra; que aumentan muchos factores como el desempleo, la inseguridad, la desaparición de muchas empresas que al no poder competir con productos que ingresan de otros países las llevan al cierre.

5.1.4 Contabilidad e información financiera. Este término corresponde al sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable; este grupo de normas lo constituirán el marco conceptual y los estándares emitidos por el IASB, a saber: las NIIF (IFRS por sus siglas en inglés) y sus Interpretaciones – CINIIF (IFRIC por sus siglas en inglés), las NIC (IAS por sus siglas en inglés) y sus Interpretaciones CINIC (SIC por sus siglas en inglés); la NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) y los Fundamentos de sus Conclusiones. De igual manera, lo constituirá el sistema de contabilidad simplificada y de emisión de estados financieros y revelaciones abreviados.

5.1.5 Norma Internacional de Contabilidad No. 1 (NIC 1). Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio neto
- Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias
- Otros cambios en el patrimonio neto

- Flujos de efectivo.
- Componentes de los estados financieros
- Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:
 - Balance
 - Cuenta de resultados

Un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales Estado de flujos de efectivo.

Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

5.1.6 Principios de Contabilidad generalmente aceptados.

Art. 1o. Definición. De conformidad con el artículo 68 de la Ley 43 de 1990, 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 naturales o jurídicas. Apoyándose en ellos, la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna. (Ley 43/90 citada por Motta, 2011, p. 40).

5.1.7 Normas Internacionales de Contabilidad.

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) o IAS –International Accounting Standards, en inglés– son un conjunto de estándares creados desde 1973 hasta 2001 por el IASC –International Accounting Standards Committee–, antecesor del actual IASB –International Accounting Standards Board– quien está encargado de revisarlas y modificarlas desde el 2001. En conjunto a estas normas se emitieron sus interpretaciones conocidas como SIC. De las 41 NIC originalmente emitidas, actualmente están vigente 25 y de las 32 SIC originales, 5 están vigentes.

Estos estándares establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre necesita, de acuerdo con sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. (Gómez, s.f.)

El término “Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF” incluye a: las NIC, las SIC, las NIIF y las CINIIF –Interpretaciones de las NIIF–.

El IASB ha emitido 16 NIIF y 21 interpretaciones, de las cuales están vigentes 13.

Las NIIF han sido creadas oficialmente por la Unión Europea como sus normas contables, pero sólo después de pasar por la revisión del EFRAG, por lo que para comprobar cuáles son aplicables en la UE hay que comprobar su status.

En Estados Unidos las entidades cotizadas en bolsa tendrán la posibilidad de elegir si presentan sus estados financieros bajo US GAAP (el estándar nacional) o bajo las NIC.

Otros países asiáticos y americanos están adoptando también las NIC.

Más de 102 países requieren o permiten el uso de las NIIF o están en proceso de convergencia entre sus normas nacionales y las NIIF. (Luna & Muñoz, 2011)

5.2 MARCO CONCEPTUAL

Para efectos del trabajo se abordan algunos términos y conceptos se necesitan para el desarrollo del tema.

Adaptación. Ajusta o acomoda NIIF al modelo contable colombiano con el fin de que se represente la realidad contable del país. (Ocampo & Echavarria, s.f.a)

Adopción. Copia el modelo contable internacional tal y como es formulado por el IASB (Ocampo & Echavarria, s.f.b).

Pymes. Se entiende por micro, pequeña y mediana empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana.

Taxonomía. “Las taxonomías son un tipo de estructura donde se clasifican componentes y subcomponentes de un objeto de conocimiento, signando a cada elemento con un nombre que los identifica, describiendo sus condiciones para así integrarlo al lenguaje de una disciplina” (Rincon, 2015, p. 14).

Una estructura organizada de los contenidos precisos de una organización concreta que necesitan ser usados por una audiencia específica para realizar tareas y funciones puntuales. Es decir, se diseña de forma exclusiva para una organización en particular, con sus características y objetivos, para contener de forma integrada los recursos requeridos en el cumplimiento de esos objetivos, y para que esos recursos sean localizados y utilizados por los usuarios o audiencia de esa organización a partir de sus contenidos o de cualquier otro atributo. (Centelles & Argudo, 2005)

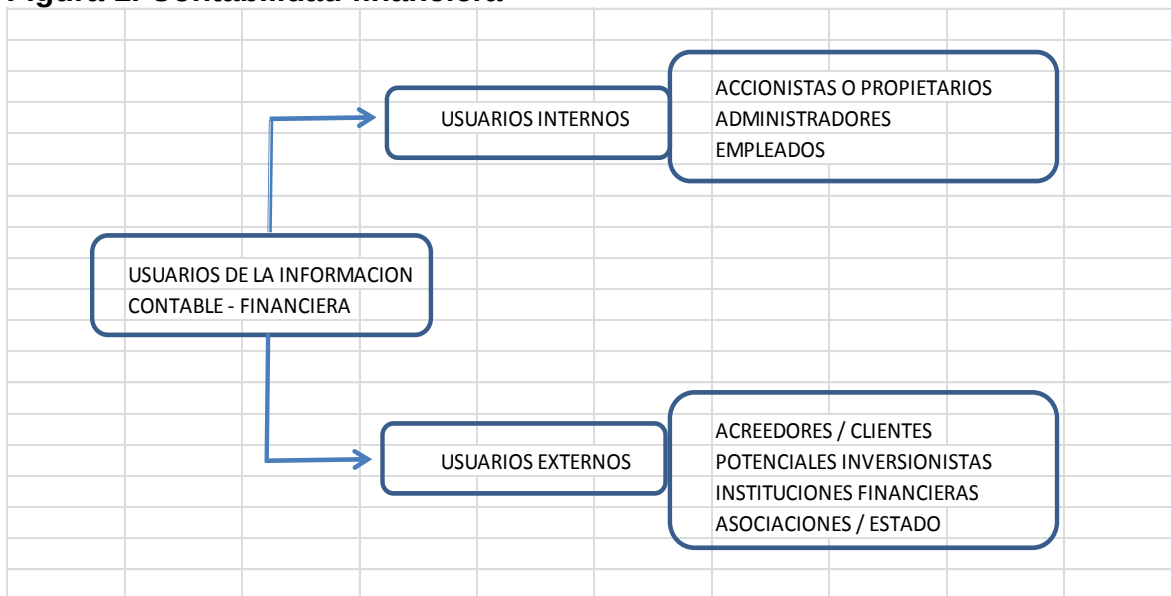
La taxonomía contable. Es básicamente el grupo de estados financieros que se deben presentar para cumplir la normatividad política de revelación, entonces cumplir con los datos de la taxonomía es cumplir con las exigencias con respecto a lo que se debe presentar por parte de una empresa.

Tesoro contable. Un tesoro es un vocabulario controlado y estructurado formalmente, formado por términos que guardan entre sí relaciones semánticas y genéricas: es decir de lo que "EXISTE" en el campo de la Inteligencia Artificial "lo que existe es aquello que puede ser representado" (Caicedo, 2013).

Contabilidad. Es un sistema de información que permite recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e

interpretados, permiten planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa (Wordpress, s.f.).

Figura 1. Contabilidad financiera



Fuente: (Mendoza & Ortiz, 2016).

Estos dos tipos de usuarios ampliamente correlacionados con la empresa, dan origen a la doble clasificación producto de la información que proporciona la contabilidad. Como la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión. La contabilidad financiera proporciona información a los clientes externos, mientras que la contabilidad de gestión proporciona información a la administración para su proceso de planeación, control y toma de decisiones (Mendoza & Ortiz, 2016, p. 12).

Convergencia internacional de la normatividad contable. Es un esfuerzo mundial sin precedentes, las organizaciones más importantes que generan y usan la información financiera en la mayoría de los países están uniendo esfuerzos con el International Accounting Standards Board (IASB), con el propósito de desarrollar un sólo conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de alta calidad, comprensibles y obligatorias, que faciliten el comercio y las inversiones en un mundo globalizado (Biblionetica, 2013).

Fecha de transición a las NIIF. El principio del periodo más alejado en el tiempo para el que la entidad presente información comparativa completa según las NIIF, en sus primeros estados financieros presentados según las NIIF

Estándares de contabilidad. Son Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP, por sus siglas en inglés) creados por las FASB en los Estados Unidos. Estos estándares de contabilidad están basados en principios, y permite a los contadores ejercitar algo de interpretación independiente cuando se aplican en las transacciones financieras. Los estándares de contabilidad basados en reglas, tales como los Estándares de Contabilidad Internacional (IAS, por sus siglas en inglés), requieren que los contadores sigan las reglas específicas descritas en cada estándar respecto a las transacciones financieras. La FASB actualiza los GAAP periódicamente cuando nuevos problemas en contabilidad emergen y los estándares deben de ser acomodados para que los contadores los puedan utilizar en los problemas técnicos.

Diagnóstico empresarial. Constituye una herramienta sencilla y de gran utilidad a los fines de conocer la situación actual de una organización y los problemas que impiden su crecimiento, sobrevivencia o desarrollo. Es un proceso de varios estudios realizados en las empresas de producción, servicios y de comercio. Nos permite identificar y conocer una serie de problemas para plantear un plan de acción que oriente el porvenir de la organización (Diagnóstico empresarial IGP, s.f.).

Estados financieros. Son los informes que deben preparar las empresas con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo de un periodo. Estos son importantes para la administración, los propietarios, los acreedores y el estado.

Estados financieros básicos. En Colombia el Decreto 2649 de 1993, en su artículo 22, establece cuales son los estados financieros básicos: Balance general, estado de resultados, estado cambio en el patrimonio, estado de cambios en la situación financiera, estado de flujo de efectivo (Colombia, 1993).

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Comprenden: (a) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (b) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); e (c) Interpretaciones emanadas del Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o bien del anterior Comité de Interpretaciones (SIC).

Propiedad, planta y equipo. La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que poseen una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se espera usar en más de un período. **Medición.** Los activos fijos tangibles se deben medir inicialmente al costo. Esto incluye; el precio de compra; y cualquier costo directamente atribuible al traer el activo a condiciones operativas para su uso planeado. **Reconocimiento.** Los activos fijos tangibles únicamente se pueden reconocer cuando se cumple con los siguientes criterios:

- Existe la probabilidad de que fluyan beneficios económicos para el negocio; y
- Los costos relacionados de la transacción se pueden valorar de manera confiable.

El valor depreciable de un activo fijo tangible se debe asignar de manera sistemática durante su vida útil haciendo uso de un método que refleja en la mayor medida posible el patrón en el cual se consumen sus beneficios económicos. Vale la pena mencionar que esto se realiza para disminuir las utilidades operativas con el consumo del activo, en otras palabras, el tratamiento tiene un objetivo de cuenta de resultados y no de balance, y la depreciación se debe aplicar independientemente de si el valor del activo se redujo en el período (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2014, sección 16).

➤ **Instrumentos financieros.** Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. Para los fines de la Sección 11, los instrumentos financieros básicos constan de lo siguiente:

- Efectivo

- Instrumentos de pasivo (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o por pagar) que cumplan ciertas condiciones (en particular, los rendimientos para el tenedor son fijos o variables con un criterio de tasa de interés observable o cotizada de referencia única)
- Compromisos de recibir un préstamo que no pueden ser liquidados por el importe neto en efectivo y se espera que el préstamo reúna las mismas condiciones que otros instrumentos de pasivo de esta sección;
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes o acciones ordinarias sin opción de venta.

Reconocimiento: La Sección 11 exige que un activo financiero o un pasivo financiero se reconozcan sólo cuando la entidad se convierta en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento:

Inventarios

Aplica a los activos mantenidos para la venta en el curso normal de la operación, los que están en proceso de producción destinado para la venta, los materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicio. Exceptúa las obras en curso incluyendo contratos de servicios directamente relacionados con la NIC 11 Contratos de construcción Instrumentos financieros NIC 32, Activos biológicos y productos agrícolas en el punto de cosecha recolección NIC 41.

NIIF PYMES Inventario (Sección 13)

Contempla el mismo alcance de la NIIF 2. Aplica a los activos mantenidos para la venta en el curso normal de la operación, los que están en proceso de producción destinados para la venta, los materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicio.

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el valor neto de realización. $VNR = PVE - CEP_CEV$ Valor neto de realización es igual al precio estimado de venta, menos los costos estimados de producción, menos los costos estimados de venta.

Valor Atribuido (Sección 17)

Alcance

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. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

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.

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. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2014, sección 17)

La Sección 35 – Transición a la NIIF para pymes, debe ser aplicada por las entidades que adopten por primera vez esta norma, independientemente del marco que hayan aplicado anteriormente. Si la entidad adoptante no pudiera aplicar los tratamientos permitidos por la sección 35, se vería obligada a aplicar en su totalidad los requerimientos de la NIIF para pymes, lo cual podría ser operativamente muy desgastante y costoso.

El objetivo de la Sección 35 es simplificar algunos tratamientos complejos, y permitir que la entidad utilice procedimientos menos costosos en su adopción por primera vez.

Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para pymes es una entidad que presenta por primera vez estados financieros en los cuales expresa de manera explícita y sin reservas el cumplimiento de la NIIF para pymes.

Para expresar cumplimiento con la NIIF para pymes, la entidad debe cumplir con todos los requerimientos establecidos en la NIIF incluyendo requerimientos sobre presentación de estados financieros, reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos e información a revelar.

Una pyme se considera adoptante por primera vez en cualquiera de los siguientes casos:

- No ha presentado estados financieros previamente.
- Presentó información financiera bajo un marco contable local que no era congruente con todos los requerimientos de la NIIF para pymes.
- Presentó sus estados financieros anteriores bajo NIIF plenas. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2014, sección 35)

Impuesto diferido (Sección 29)

Alcance

29.1 Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

29.2 Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Fases en la contabilización del impuesto a las ganancias

29.3 Una entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases (a) a (i) siguientes:

(a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales (párrafos 29.4 a 29.8).

(b) Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente (párrafos 29.9 y 29.10).

(c) Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa, de lo siguiente:

(i) Los activos y pasivos del apartado (b). La base fiscal de los activos y pasivos se determinará en función de las consecuencias de la venta de los activos o la liquidación de los pasivos por su importe en libros presente (párrafos 29.11 y 29.12).

(ii) Otras partidas que tengan una base fiscal, aunque no estén reconocidas como activos o pasivos; como por ejemplo, partidas reconocidas como ingreso o gasto que pasarán a ser imponibles o deducibles fiscalmente en periodos futuros (párrafo 29.13).

(d) Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado (párrafo 29.14).

(e) Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados (párrafos 29.15 a 29.17).

(f) Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos (párrafos 29.18 a 29.25).

(g) Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras (párrafos 29.21 y 29.22).

(h) Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio (párrafo 29.27).

(i) Presentará y revelará la información requerida (párrafos 29.28 a 29.32).
Reconocimiento y medición de impuestos corrientes

29.4 Una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

29.6 Una entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. Una entidad considerará las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan. Los párrafos 29.23 a 29.25 proporcionan una guía adicional de medición.

29.7 Una entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

29.9 Una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Activos y pasivos cuya recuperación o liquidación no afectará a las ganancias fiscales

29.10 Si la entidad espera recuperar el importe en libros de un activo, o liquidar el importe en libros de un pasivo, sin afectar a las ganancias fiscales, no surgirá ningún impuesto diferido con respecto al activo o pasivo. Por ello, los párrafos 29.11 a 29.17 se aplican solo a los activos y pasivos para los que la entidad espere recuperar o liquidar el importe en libros que afecten a las ganancias fiscales y a otras partidas que tienen una base fiscal.

Base fiscal

29.11 La entidad determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado. Si la entidad presenta una declaración fiscal consolidada, la base fiscal se determinará en función de la legislación fiscal que regule dicha declaración. Si la entidad presenta declaraciones fiscales por separado para las distintas operaciones, la base fiscal se determinará según las legislaciones fiscales que regulen cada declaración fiscal.

29.12 La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo.

Específicamente:

(a) La base fiscal de un activo iguala al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del periodo sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa las ganancias fiscales, la base fiscal se considerará igual al importe en libros.

(b) La base fiscal de un pasivo iguala su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales (o más cualesquiera importes incluidos en las ganancias fiscales) que habrían surgido si el pasivo hubiera sido liquidado por su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa. En el caso de los ingresos de actividades

ordinarias diferidos, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros, menos cualquier importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros.

29.13 Algunas partidas tienen base fiscal, pero no se reconocen como activos y pasivos. Por ejemplo, los costos de investigación se reconocen como un gasto cuando se incurre en ellos, pero puede no permitirse su deducción al determinar la ganancia fiscal hasta un periodo futuro. Por tanto, el importe en libros de los costos de investigación es nulo y la base fiscal es el importe que se deducirá en periodos futuros. Un instrumento de patrimonio emitido por la entidad también puede dar lugar a deducciones en un periodo futuro. No existe ningún activo ni pasivo en el estado de situación financiera, pero la base fiscal es el importe de las deducciones futuras. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2014, sección 29)

Cuadro 2. Comparación normatividad local e internacional propiedades, planta y equipo

NORMATIVIDAD COLOMBIANA	IFRS para PYMES
La anterior definición no se aleja de la establecida por el Decreto 2649, pero si hay una discrepancia cuando se refiere a los repuestos de propiedad planta y equipo y a los equipos auxiliares, ya que la NIIF-PYMES indica que estos son también propiedad planta y equipo, mientras que en Colombia, usualmente estos equipos auxiliares se clasifican como inventarios.	El documento NIIF-PYMES indica que los activos clasificados como propiedad planta y equipo son activos tangibles mantenidos para el uso en la producción o suministro de mercancías o servicios, para el alquiler de otros (diferentes a propiedades de inversión) o para propósitos administrativos.

MEDICIÓN INICIAL	MEDICIÓN INICIAL
La medición inicial de la propiedad planta y equipo en Colombia comprende todas las erogaciones y cargos necesarios para colocar el activo en condiciones de uso o venta, incluyendo la diferencia en cambio y los intereses.	Bajo NIIF-PYMES, la propiedad planta y equipo comprende todas las erogaciones que plantea la medición colombiana, pero excluye del costo, la diferencia en cambio y los intereses. Adicionalmente el documento NIIFPYMES, indica que en la medición inicial se debe incluir la estimación de los costos de desmantelamiento, aspecto que no lo tiene establecido el Decreto 2649.
En Colombia, al cierre del periodo de adquisición o formación y por lo menos cada tres años, es necesaria una nueva medición que se verá reflejada en provisiones o valorizaciones, según sea el caso.	MEDICIÓN POSTERIOR: Tanto el Decreto 2649, como el documento de NIIF-PYMES, establecen que la medición posterior de la propiedad, planta y equipo se debe realizar al costo.

Fuente: Elaboración propia.

5.3 MARCO JURIDICO-LEGAL

La contabilidad financiera de las organizaciones es reglamentada bajo normas internacionales NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), “también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS, son estándares técnicos contables emitidas por el IASB” (Deloitte, 2009, párr. 1).

Con la aprobación de la Ley 1314 del 13 de junio del 2009 se determina la convergencia de las normas contables colombianas hacia los estándares internacionales. Con esta Ley, el Gobierno Nacional encargó al Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) para el proceso de normalización técnica de las normas en Colombia y por ello, emitió el documento “Direccionamiento Estratégico” el cual busca el desarrollo efectivo del proceso de convergencia y ha orientado al mercado para que las empresas colombianas se clasifiquen en alguno de los tres grupos que a continuación se describen. En diciembre de 2012 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo conforme a la propuesta presentada por el CTCP expidió los Decretos 2784 y 2706 con los cuales se adoptan oficialmente los estándares internacionales de contabilidad (NIIF/ IFRS) para las entidades que conformarían el Grupo 1 y 3 y para el caso de las compañías que conforman el grupo 2 se emitió el decreto 3022 de 2013 (PYMES) (Ministerio de

Comercio, Industria y Turismo, 2013), respectivamente. En estos decretos se establecen los marcos normativos contables del país y los cronogramas de aplicación los cuales iniciaron con actividades en el año 2013.

5.3.1 Clasificación de las empresas de acuerdo al Decreto 2420 de 2015.

Para el proceso de convergencia a estándares internacionales de Normas de Información Financiera, en Colombia se dividieron las empresas en 3 grandes grupos según lo establecido en el Decreto 2420 de 2015, que deberán aplicar, cada uno un marco técnico de información financiera diferente; los Grupos 1 y 2 (plenas y pymes respectivamente) se derivan del estándar internacional, en tanto que el Grupo 3 es una construcción de carácter nacional que busca responder a las necesidades específicas de las pequeñas empresas nacionales.

De acuerdo a esto se relacionan los tres grupos de convergencia y el marco técnico que le corresponde a cada uno de ellos: (Ver Cuadro 2).

Cuadro 3. Grupos de convergencia y marco técnico

GRUPO	DESCRIPCIÓN	CONDICIONES
1	Emisores de valores y entidades de interés público, quienes aplicarán NIIF plenas.	Grandes empresas: Activos superiores a 30.000 SMLV o más de 200 empleados.
		Cotizantes en bolsa.
		Obligados a rendición pública de cuentas.
		Realizadores de importaciones o exportaciones superiores al 50% de sus operaciones.
	Decreto 2784 de 2012	Es matriz o subordinada de empresa nacional o extranjera que aplica NIIF plenas. Realiza negocio o control conjunto con empresa extranjera que aplica NIIF plenas.
2	Empresas de tamaño grande y mediano que no sean emisores de valores, ni entidades de interés público, y sean preparadores de información financiera según la NIIF para pymes.	Las empresas que no cumplan los requisitos para pertenecer al Grupo 1 o al 3.
	Decreto 3022 de 2013	
3	Pequeñas microempresas, a quienes se les autorizará la emisión de Estados Financieros y revelaciones abreviados.	Activos inferiores a 500 SMMLV.
		Ingresos inferiores a 6.000 SMMLV.
		Planta de personal inferior a 10 trabajadores.
		Ingresos brutos inferiores 4.000 UVT.
	Decreto 2706 de 2013	Contratos individuales inferiores a 3.300 UVT.
		Consignaciones Bancarias inferiores a 4.500 UVT.
		Sólo un establecimiento de comercio. No ejerce actividades bajo franquicia.

Fuente: Los autores a partir de (Colombia, 2015).

La Empresa CDM S.A.S. de acuerdo a la clasificación anterior, posee Actualmente Activos por valor de 481 SMMLV, Ingresos brutos iguales a 965 SMMLV, y su planta de personal equivale a 14 empleados, por lo cual y a pesar de no cumplir las dos primeras características se ubica en el Grupo 2 de las Pymes.

5.3.2 Antecedentes de las NIIF/IFRS para PYMES. En el cuadro 3 pueden observarse los hechos más significativos en la evolución de las NIIF para Pymes en Colombia, comenzando en el año 2001 con el proyecto de estándares de contabilidad por parte de la IASB, hasta julio del 2009 con emisión de las NIIF para Pymes por parte del organismo encargado.

Cuadro 4. Antecedentes de las NIIF para Pymes

Fecha	Evolución
2001	IASB inició un proyecto para desarrollar estándares de contabilidad que sean confiables para las entidades de tamaño pequeño y mediano. Se estableció un grupo de trabajo para ofrecer asesoría sobre los problemas, alternativas y soluciones potenciales.
2002	Los fideicomisarios de la Fundación IASC (ahora denominada Fundación IFRS) expresaron su respaldo para los esfuerzos de IASB para examinar los problemas particulares para las economías emergentes y para las entidades de tamaño pequeño y mediano.
2003 - 2004	IASB desarrolló puntos de vista preliminares y tentativos sobre el enfoque básico que seguiría al desarrollar los estándares de contabilidad para las PYMES.
Junio 2004	IASB publicó un documento para discusión que establece e invita a comentarios sobre el enfoque de la Junta.
Julio 2004 – enero 2005	IASB consideró los problemas señalados por quienes respondieron al documento para discusión y decidió publicar un borrador para discusión pública.
Abril 2005	IASB se dio cuenta de la necesidad de información adicional sobre las posibles modificaciones a los principios de reconocimiento y medición para uso en el IFRS para PYMES. Fue publicado un cuestionario como herramienta para identificar las posibles simplificaciones y omisiones
Junio – octubre 2005	Las respuestas al cuestionario fueron discutidas con el Standards Advisory Council (ahora denominado IFRS Advisory Council), el SME Working Group, emisores de estándares de todo el mundo y mesas redondas públicas.
2006	Discusiones y deliberaciones, de parte de IASB, sobre el borrador del borrador para discusión pública.
Agosto 2006	Se publica en el sitio web de IASB el borrador completo del personal sobre el borrador para discusión pública, con el fin de mantener informados a los constituyentes.

Cuadro 3. (Continuación).

Fecha	Evolución
Febrero 2007	Publicado el borrador para discusión pública proponiendo cinco tipos de simplificaciones de los IFRS plenos, junto con la propuesta de orientación para la implementación y las bases para las conclusiones. El borrador para discusión pública es traducido a cinco idiomas.
Junio 2007	2007 Publicado en el sitio web de IASB el cuestionario para la prueba de campo (cuatro idiomas).
Marzo 2008 – abril 2009	IASB vuelve a deliberar las propuestas contenidas en el borrador para discusión pública, haciéndolo con base en las respuestas al borrador para discusión pública y los hallazgos de la prueba de campo.
Julio 2009	Emitido el IFRS para PYMES. Efectivo cuando sea adoptado por la jurisdicción individual.

Fuente: (Deloitte & Touch Ltda, 2010).

5.4 MARCO CONTEXTUAL

5.4.1 Descripción de la empresa. La empresa CDM S.A.S es una empresa que tiene por objeto social la prestación de servicios de Investigación de mercados y realización de encuestas a todo nivel: en hogares, empresarial, sector industrial, pruebas de producto, opinión pública, nivel de satisfacción, cliente oculto, recall publicitario, entrevistas a profundidad, clima organizacional, sesiones de grupo, call center, talleres de trabajo entre otros, todo con el fin de recolectar la opinión de los usuarios sobre un determinado producto o servicio; ubicada en la ciudad de Cali sector sur, se constituye como Pequeña y medianas empresa (PYMES).

Misión. “Nuestra misión de servicio se enmarca en ofrecer información confiable, oportuna y veraz a nuestros Clientes, mediante una permanente actualización de nuevas metodologías y desarrollo de modelos conceptuales en la elaboración de los informes y análisis de resultados” (CDM SAS, 2016).

Visión.

CDM RESEARCH es una compañía colombiana con alcance GLOBAL, pero Pensamiento Local: el CONOCER, COMPRENDER Y TRANSMITIR el

pensamiento del colombiano, de ahí que nos proyectemos como una empresa Colombiana Líder en la investigación de Mercados, que en asocio con nuestros clientes, suministramos información estratégica del consumidor a Nivel nacional e internacional. (CDM SAS, 2016)

Filosofía.

Somos socios no proveedores, nuestra filosofía de trabajo está basada en establecer una relación de Partnership con nuestros clientes. Trabajamos como consultores de nuestros clientes, enfocados en suministrar información estratégica para resolver los asuntos críticos de negocio del cliente y de sus marcas. (CDM SAS, 2016)

5.4.2 Clasificación Pymes en Colombia

Pyme es un acrónimo que significa “pequeña y mediana empresa”. Hace referencia a una empresa compuesta por un número reducido de trabajadores y con un volumen de ingresos netos moderado.

Las pymes tienen libertad de desarrollar actividades comerciales en cualquier tipo de sector o actividad, bien sea de producción, comercialización o prestación de servicios.

Las pymes comprenden las micros, pequeñas y medianas empresas operadas por una persona natural o jurídica bajo alguna forma de organización. Este tipo de empresas están compuestas por profesionales con competencias suficientes para desempeñarse en las áreas de finanzas, marketing, producción o servicios, así como cualquier otra área.

Las pymes son importantes en la economía de un país debido a que participan en la generación de empleos y contribuyen en la producción, lo cual se refleja positivamente en su producto interno bruto (PIB). (Significados.com, s.f.)

En Colombia con la Ley 905 de 2004 por medio de la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo del micro, pequeña y mediana empresa colombiana las Pymes se clasifican así:

1. **Mediana empresa:** planta de personal entre cincuenta y uno (51) y doscientos (200) trabajadores, o Activos totales por valor entre cinco mil uno (5.001) a treinta mil (30.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

2. **Pequeña empresa:** planta de personal entre once (11) y cincuenta (50) trabajadores o Activos totales por valor entre quinientos uno (501) y menos de cinco mil (5.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

3. **Microempresa:** planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores o, Activos totales excluida la vivienda por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes. (Colombia, 2004)

5.4.3 Antecedentes de la investigación de mercados

La investigación de mercados nació cuando nació el comercio. Informalmente el oferente hacía indagaciones para saber que quería la gente y que hacían sus competidores. La investigación de mercados como ciencia nació en la segunda mitad del siglo XIX cuando se empezaron a aplicar cuestionarios. En 1911 Charles Carlin de Curtis Publishing Group funda el primer departamento de investigación de mercados. Carlin es celebre porque esculcó la basura de la gente para demostrarle a Campbell's Soup que debía pautar en uno de sus diarios. Entre los años 20's y 40's se populariza el uso de encuestas para conocer preferencias del consumidor. Después de la segunda guerra mundial la gente de mercadeo incorpora las recién desarrolladas técnicas de muestreo estadístico a la investigación de mercados. Nace la investigación cuantitativa. Al mismo tiempo un equipo de sicólogos experimenta con grupos de personas, bajo la hipótesis de que la reacción a una serie de estímulos permitirá obtener información de hábitos, expectativas, etc. Nace la investigación cualitativa a finales de los 40's. El boom económico de posguerra favorece el desarrollo de la investigación de mercados. Paralelo al crecimiento de la producción y ventas de bienes: autos, televisores, neveras y lavadoras, crecen los negocios de la publicidad y de la investigación de mercados.

En los 80's la orientación a la producción y a las ventas cede paso a la orientación al consumidor. Toma fuerza la investigación cualitativa sin desplazar a la cuantitativa. A finales de los 90's convergen la intensificación de la competencia que genera variedad de marcas y productos y la masificación de internet. Entonces el consumidor cambia: es más difícil

conocerlo y venderle. Surgen desafíos y oportunidades para la gente de mercadeo: El desafío: conocer mejor al consumidor y anticiparse con menor error a sus decisiones. La oportunidad: la disponibilidad de un canal sincrónico, barato y de alcance global. Nace la e-survey y la chatnography - etnografía de chatrooms. También surgen oportunidades en la recolección, transmisión y análisis de datos. (Mercadeo & Publicidad, s.f.)

6. METODOLOGÍA

6.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Este trabajo se va a desarrollar bajo el método de investigación de casos aplicado a la empresa CDM SAS. Los estudios de casos son un modelo de investigación para recolectar información en contextos de la vida real. Este tipo de investigación se puede aplicar a situaciones que hayan tenido lugar o emplearse a medida que se vayan desarrollando las mismas (Universidad Politécnica de Madrid, s.f.). Los datos pueden ser obtenidos desde una variedad de fuentes, tanto cualitativas como cuantitativas: documentos, registros de archivos, entrevistas directas, observación directa, observación de los participantes e instalaciones u objetos físicos (Chetty, 1996 citado en Metodología de la investigación, 2011).

Para el desarrollo del trabajo se plantean 3 fases de investigación y reconstrucción de la información, con las cuales se podrá a través de los diagnósticos presentar los resultados y realizar la conversión de los estados financieros básicos de la empresa.

6.2 FASES DE INVESTIGACIÓN

6.2.1 Fase inicial. Realizar un diagnóstico de la empresa a través de una entrevista personal con la subgerente Administrativa con el fin de conocer los estados financieros con corte al 2016, y aclarar puntos importantes que ayuden a determinar qué tipo de empresa es, número de empleados, total de activos para determinar el grupo de NIIF al que pertenece. (Ver Anexo A). Además de una reunión con la contadora pública para verificar la información de los estados financieros, y que tipo de contratos, riesgos, garantía y demás que están relacionados con dichas categorías contables.

6.2.2 Fase intermedia. De acuerdo a la clasificación de la empresa se establecen las normas que se van a aplicar, NIF PYMES (Grupo 2) y se propone realizar los estados financieros básicos del año 2016 bajo la taxonomía de la supersociedades, (210030 estado de la situación financiera y 310030 estado de resultados). Se recomienda el grupo de políticas contables de reconocimiento, medición y revelación para las categorías más relevantes, según el diagnóstico realizado a la empresa, donde se incluirán elementos como el tipo de método de medición de la propiedades, planta y equipo, el tiempo de depreciación de los activos fijos para NIF, etc.

6.2.3 Fases de propuesta de conversión. Una vez establecidas las anteriores fases, se procede a realizar un levantamiento de la información de la siguiente forma:

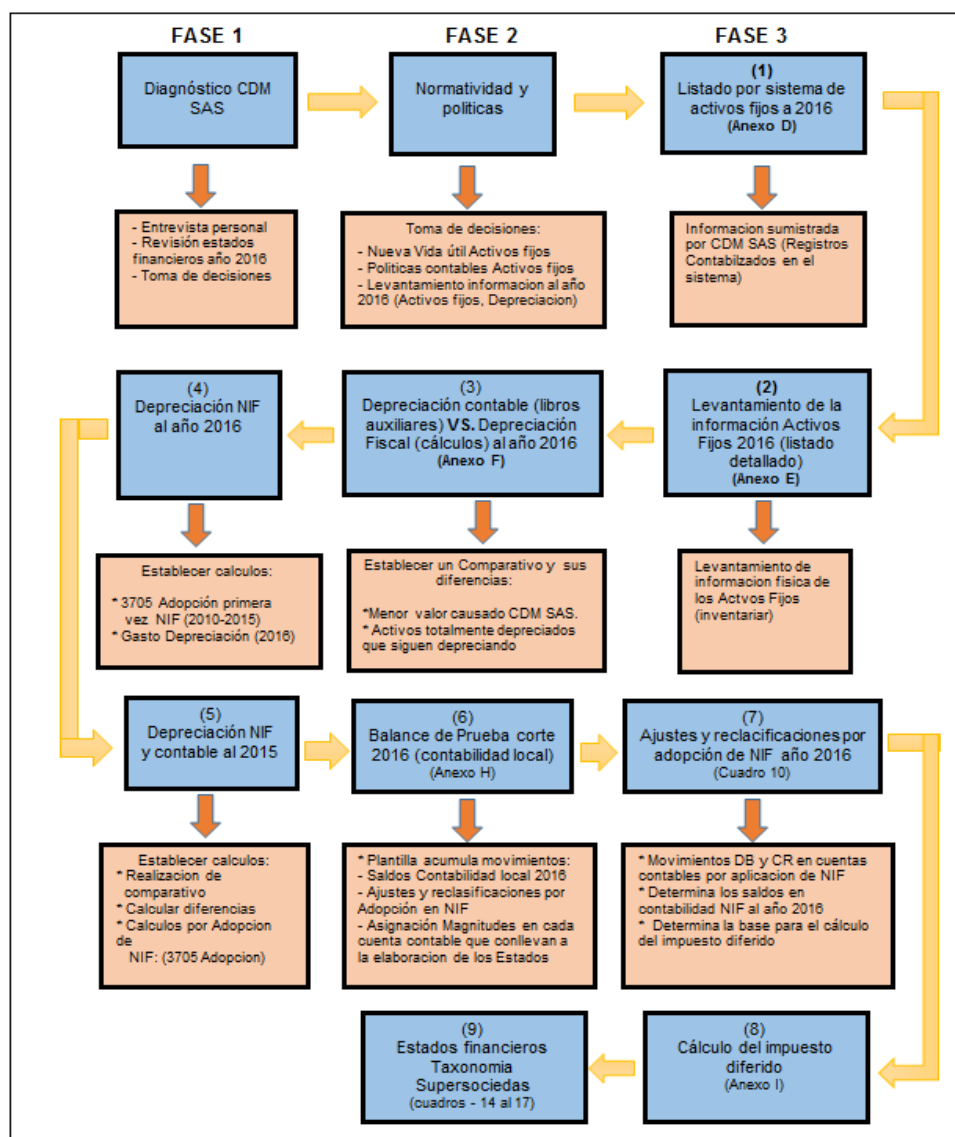
- Levantamiento de información física de los activos, a través de un listado detallado de los activos físicos de CDM SAS
- Reconstrucción de la información contable de los activos, y su depreciación desde la fecha de creación de la empresa (año 2010)
- Cruce de información de la depreciación Fiscal Vs Contable
- Realización del cálculo de la depreciación bajo la norma NIF PYMES.
- Realización de los ajustes y reclasificaciones por aplicación de NIF PYMES.
- Asignar un código interno en la Hoja de Balance de prueba y ajustes a NIF con los indicadores de los estados financieros básicos del año 2016.
- Cálculo y ajuste del impuesto diferido.
- Realización de los estados financieros NIF básicos 2016 bajo la taxonomía de la supersociedades.

7. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

7.1 DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA CDM SAS

A continuación, se presenta de manera gráfica la propuesta realizada a la empresa CDM SAS para la conversión de sus estados financieros a NIF Pymes año 2016.

Cuadro 5. Procesos para la propuesta de conversión de estados financieros de la empresa CDM SAS



Fuente: Elaboración propia.

Con base en la entrevista presencial con la subgerente administrativa de la empresa CDM SAS (ver Anexo A), y revisando los estados financieros con corte al año 2016 (ver Anexos B y C), versus la clasificación de las empresas establecida en el Decreto 2420 de 2015, anexo 2, se establece que CDM SAS pertenece al Grupo 2 PYMES por que cumple las siguientes condiciones:

Cuadro 6. Condiciones de clasificación preparadores de información NIF

CONDICIONES		GRUPO 1	GRUPO 2	GRUPO 3	CDM SAS
ACTIVOS	Activos superiores a 30.000 SMLV	SI	NO	NO	NO
	Activos inferiores a 500 SMMLV.	NO	NO	SI	481 SMLV
INGRESOS	Ingresos brutos inferiores 4.000 UVT.	NO	NO	SI	965 SMLV
	Ingresos inferiores a 6.000 SMMLV.	NO	NO	SI	NO
EMPLEADOS	más de 200 empleados	SI	NO	NO	NO
	personal inferior a 10 trabajadores.	NO	NO	SI	14
Cotizantes en bolsa.		SI	NO	NO	NO
Obligados a rendición pública de cuentas.		SI	NO	NO	NO
Realizadores de importaciones o exportaciones		SI	NO	NO	NO
Es matriz o subordinada de empresa nacional o		SI	NO	NO	NO
Realiza negocio o control conjunto con empresa		SI	NO	NO	NO
Consignaciones Bancarias inferiores a 4.500 UVT.		NO	NO	SI	29754 UVT
Sólo un establecimiento de comercio.		NO	NO	SI	NO
Ejerce actividades bajo franquicia.		SI	NO	NO	NO

Fuente: Elaboración propia.

En la visita se detectó que la empresa posee falencias en la administración de los activos fijos: no cuenta con un listado actualizado y detallado de todos los activos fijos que posee a la fecha. En el año 2010 cuando comenzaron sus actividades producto de disolución de una sociedad jurídica, se hizo un avalúo inicial de todos los activos, los cuales fueron absorbidos por la nueva empresa CDM SAS (nueva razón social), y no se definieron políticas de control sobre los mismos, ni se estableció una persona encargada de este manejo.

Los activos fijos de la empresa tienen una diferencia de lo contabilizado por sistema y lo revelado en sus estados financieros 2016 (ver Anexo D. Listado de activos fijos contabilizado por CDM SAS) de \$74.876.448= motivo por el cual se determina que para iniciar la investigación es indispensable realizar levantamiento de información de todos los activos fijos que existen en la empresa.

Cuadro 7. Hallazgo: diferencia activos fijos contabilizados a 2016

TOTAL ACTIVOS FIJOS POR SISTEMA	\$ 49.276.811
TOTAL ACTIVOS FIJOS BG 2016	\$ 124.153.259
DIFERENCIA (NO REGISTRADA EN SISTEMA)	\$ 74.876.448

Fuente: Elaboración propia.

Se evidencia que la empresa terceriza el manejo de su información contable, motivo por el cual no lleva al día sus registros y causaciones en los libros auxiliares de la contabilidad local, por lo que, con el ánimo de mejorar esta falencia y controlar y costear sus actividades de investigación, apenas en el año 2017 realizó inversión en software contable el cual fortalecerá el área financiera, además de permitir el proceso de implementación de la contabilidad directamente en la empresa.

Así mismo, existe desconocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte del personal encargado de los procesos contables, y tampoco conocían de la obligatoriedad de la presentación de estados financieros en NIF, ni el cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera, por lo que estaban en situación de anomalía en este sentido en cuanto a la normatividad contable vigente en el país.

7.2 DEFINICIÓN DE NORMATIVIDAD Y POLÍTICAS DE ACTIVOS FIJOS PARA CDM SAS

Para realizar la conversión de los estados financieros de la empresa CDM SAS se tendrá como fuente principal el Decreto 3022 de 2013 modificado por el Decreto 2420 de 2015 “el cual reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información que conforman el grupo 2”.

En cuanto al tratamiento de los activos fijos, y de acuerdo a conversaciones sostenidas con la Gerencia de la compañía y el ingeniero industrial encargado del área correspondiente, se determinó que una vez se realice el levantamiento de la información detallada de activos fijos de toda la empresa, observando el estado físico de cada uno de ellos, se cambiará el estimado de vida útil de dichos activos de la siguiente forma:

➤ **El equipo de Oficina**, pasa de una vida útil de 10 años a 15 años, una vez cumplido el ciclo de vida útil se realizará nuevamente un avalúo para determinar el estado del activo y determinar si se da de baja, requiere mejoras, o se reemplaza por uno nuevo. Si antes de cumplir el ciclo, el activo sufre algún tipo de daño o desgaste se debe reportar con el ánimo de determinar, si será dado de baja, o se reemplaza por uno Nuevo.

➤ **Equipo de Cómputo**, pasa de una vida útil de 5 años a 10 años. Estos activos deben estar con supervisión constante del Área de Sistemas, cada 2 meses se realiza la intervención de un proceso de mantenimiento preventivo con el fin de detectar fallas a tiempo. Se debe pasar el informe de estos reportes y el estado en el que quedan los equipos con cada revisión. Si antes de cumplir el ciclo, el activo sufre algún tipo de daño o desgaste se debe reportar con el ánimo de determinar, si será dado de baja, o se reemplaza por uno nuevo.

➤ **Equipo de Transporte**, pasa de una vida útil de 5 años a 10 años, como se trata de una camioneta modelo 2009, se verifico por la página Web de la revista motor que esta tiene un valor mínimo de venta de \$5.000.000= por lo cual se establece este como valor de salvamento.

7.3 PROPUESTA DE CONVERSIÓN

Para iniciar la última fase y detectando los puntos críticos de la empresa CDM SAS, se realiza un levantamiento de información de los activos fijos de la siguiente forma:

7.3.1 Levantamiento de información física de activos fijos. Para corroborar el manejo de las cifras consignadas en los estados financieros en la cuenta contable 15 Propiedad planta y equipo del año 2016, se reconstruyó la información de las compras de activos fijos (equipos de cómputo, muebles, enseres y demás) consignada en los archivos físicos de la empresa (año 2010 a 2016). Con el fin de completar y corroborar la información existente en el sistema, para esto se diseñó una plantilla en Excel para acumular la información (ver Anexo E. Listado detallado de Activos físicos CDM SAS 2016).

7.3.2 Reconstrucción del valor de información contable de activos fijos CDM SAS: Depreciación, valor de adquisición. Una vez tenido el listado detallado de los activos fijos con corte al año 2016, y de acuerdo a la información de los cálculos y registros de la depreciación suministrada por la empresa, se procedió a realizar de manera manual el cargue de depreciación por cada uno de los activos con el fin de construir el valor en libros (depreciación contable), para validar dicha información se realiza un cálculo comparativo de la depreciación bajo el método de línea recta (depreciación fiscal), teniendo en cuenta el tiempo que lleva depreciado el activo al 2016 (ver Anexo f. Comparativo Depreciación Contable vs Fiscal a 2016).

La nueva depreciación se calcula de la siguiente forma:

Depreciación fiscal 2016: $(\text{Valor de compra} / \text{Vida útil}) * \text{tiempo de uso del activo}$.

7.3.3 Cruce de información fiscal vs contable. Una vez realizados estos cálculos, se totalizan los resultados de la depreciación fiscal y se cruza con lo consignado en las cuentas contables a 31 de diciembre de 2016, este comparativo dio como resultado que fiscalmente se debería tener registros por valor de \$75.053.283 y en la contabilidad de CDM SAS solo aparece registrado \$72.033.140= obteniendo una diferencia por menor valor causado de \$3.020.143= es decir que la empresa deprecio equivocadamente algunos activos y por eso tiene esta diferencia en contabilidad con corte al 2016.

La diferencia se encuentra distribuida de la siguiente forma en las cuentas de la contabilidad local:

Cuadro 8. Diferencia del comparativo entre depreciación Contable Vs Fiscal con corte 2016

Etiquetas de fil	CONTABLE (BG 2016)		FISCAL		Suma de diferencia Contable Vs Fiscal	Nombre cuenta
	Suma de Depreciación contable en libros 2016	Suma de Valor Activo en libros 2016	Suma de Depreciación Fiscal 2016	Suma de Valor en libros 2016		
159215	-27.808.686	29.452.722	-27.375.920	29.885.489	-432.766	Equipo de oficina
159220	-30.456.753	25.272.097	-33.711.210	22.017.641	3.254.456	Equipo de cómputo
159235	-13.767.700	-2.604.700	-13.966.153	-2.803.153	198.453	Equipo de Transporte
Total general	-72.033.140	52.120.119	-75.053.283	49.099.976	3.020.143	

Fuente: Elaboración propia.

Se detectó además que, en la contabilidad local, hay activos que ya cumplieron su ciclo de vida útil contable y aún se siguen depreciando.

Cuadro 9. Activos que culminaron su vida útil contable

Codigo Contable	Nombre del Activo	Valor de compra	Fecha de compra	Vida útil - días	Tiempo de uso del activo 2016	tiempo pendiente en días
159235	Inventario inicial - vehículo	11.163.000	1-nov-10	1800	- 2.252	- 452
159220	Inventario inicial - equipo cómputo	8.641.100	1-nov-10	1800	- 2.252	- 452
159220	Equipos sala proyectos	943.200	1-mar-11	1800	- 2.132	- 332
159220	Torre pc presidencia	950.000	1-ene-12	1800	- 1.826	- 26

Fuente: Elaboración propia.

7.3.4 Realización del cálculo de la depreciación bajo la norma NIF PYMES.

Habiendo realizado los cálculos de Depreciación por línea recta a 2016, y teniendo por política el cambio de la vida útil para los activos fijos, se procede a realizar los nuevos cálculos de la depreciación según NIF PYMES.

La nueva depreciación se calculó, sobre el valor de adquisición o valor de compra, restando el valor residual para los activos que tienen estimado este valor en la empresa, dividido el tiempo de uso hasta el año 2015 por el nuevo tiempo de vida útil. Para vehículo 10 años, muebles y enseres 15 años, y equipo de cómputo 15 años.

$$\text{Depreciación NIIF 2016} = (\text{Valor de compra} - \text{valor residual}) / (\text{Tiempo uso 2015} * \text{vida útil NIIF})$$

Una vez conocido el cálculo de la depreciación NIF a 2016 y teniendo como referencia que el año 2016 será el primer año de aplicación de NIF para CDM SAS, se determina que es necesario separar lo que corresponde a los cálculos de adopción por primera vez de NIF (año 2010 a 2015) y la parte de los cálculos que corresponde a el gasto por Depreciación bajo NIF (año 2016). Dado esto se construye la información de los cálculos de Depreciación contable y en NIF con corte al año 2015. (Ver Anexo G. Cálculos depreciación NIF a 2015-2016).

Como efecto de estos cálculos, se tiene como resultado que por aplicación de NIF por primera vez el valor del ajuste depreciación es de \$26.981.359= (cuenta contable 3705) y el Gasto depreciación para el año 2016 corresponde a \$9.353.250=, para un ajuste total de \$36.334.609; distribuidos contablemente de la siguiente forma: (Ver Cuadro 9).

Cuadro 10. Distribución depreciación aplicación NIF

Etiquetas de fila	Nombre cuenta	Ajuste Adopción 1ra Vez NIF	Suma de Gasto - Depreciación 2016 NIIF
159215	Equipo de oficina	7.861.058	3.881.051
159220	Equipo de cómputo	10.813.928	4.845.628
159235	Equipo de Transporte	8.306.373	626.572
Total general		\$ 26.981.359	\$ 9.353.250

Fuente: Elaboración propia.

7.3.5 Realización de los ajustes y reclasificaciones por aplicación de NIF PYMES. Después de realizados los cálculos de la depreciación en Norma Internacional Financiera (NIF) para Pymes del Grupo 2, se realizaron los siguientes ajustes y reclasificaciones de la empresa CDM SAS para hacer la transición de la norma local a la internacional: (Ver Cuadro 10).

Cuadro 11. Hoja de registros

Núm	código	Cuenta	Débito	Crédito	Interpretación
Observación: Reclasificación de servicio que está en proceso (\$13.14)					
1	133095	a Otros (gastos admon)		\$ 26.463.121	Corresponden a Valores girados por la empresa por conceptos de Anticipos A labores administrativas del personal del Area de Trabajo de campo - correspondientes a Estudios de investigacion que aun no han empezado en su cronograma de actividades y por los cuales ya se ha recibido un anticipo de parte del cliente, estos quedan en cabeza del funcionario de la empresa, pero la responsabilidad y riesgo sigue siendo de CDM SAS
	142005	Inventario de servicios en procesos	\$ 26.463.121		
2	133010	a contratistas (encuestadores)		\$ 41.790.000	Corresponden a Valores girados por la empresa por conceptos de Anticipos a encuestadores - pertenecientes a Futuros gastos de Estudios de investigacion que aun no se han ejecutado en su cronograma de actividades por tratarse de mediciones de estudios del año siguiente y por los cuales ya se ha recibido un anticipo de parte del cliente. La administracion, los riesgos y todas las responsabilidades quedan en cabeza del contratista (encuestador)
	142005	Inventario de servicios en procesos	\$ 41.790.000		
3	132505	A socios		\$ 17.489.657	Corresponde a Valores que se le giran al Socio por concepto de estudios que estan en el presupuesto del proximo año, pero que por su inmediates arrancan a comienzos del año, para los cuales el socio se hace responsable de la administracion de los recursos, Presentar los soportes respectivos y realizar las contrataciones correspondientes.
	142005	Inventario de servicios en procesos	\$ 17.489.657		
NORMA:	Seccion 13.14: En la medida que los prestadores de servicios tengan inventarios, los mediran por los costos que suponga su produccion. Estos costos consistn fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestacion del servicio, incluyendo el personal de supervision y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demas costos relacionados con las ventas, y con el personal de administracion general, no se incluiran, pero se reconoceran como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluiran margenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios. Las entidades que opten por aplicar esta sección solo podran reconocer los costos que suponen su produccion en la prestacion del servicio; consisten principalmente en: mano obra directa, otros costos del personal directamente involucrados, personal de supervision, otros costos indirectos atribuibles.				
Observación: Ajuste depreciación años anteriores al 2015 (\$17 - \$35)					
4	159215	Equipo de oficina	\$ 7.861.058		Corresponde a la diferencia obtenida del recalculo bajo NIF de la depreciacion del Equipo de oficina 2015 vs el valor en libros 2015, La cual varia por política tomada en la empresa (tiempo de vida util 15 años)
	371005	Adopción por primera vez		\$ 7.861.058	

Cuadro 11. (Continuación).

Núm	código	Cuenta	Débito	Crédito	Interpretación
Observación: Reversión de la depreciación fiscal 2016 (S17)					
5	159215	Equipo de oficina	5.578.067		Corresponde al valor en libros del gasto depreciación del equipo de oficina año 2016 calculado bajo norma local (decreto 2649 de 1993), el cual por la aplicación de la norma NIF no corresponde y es calculado nuevamente teniendo en cuenta el nuevo tiempo de vida útil definido por política de la empresa
	516015	Equipo de Oficina		5.578.067	
Observación: Depreciación del año en NIIF 2016 (S17)					
6	159215	Equipo de oficina		\$ 3.881.051	Corresponde a la diferencia del cálculo de la depreciación bajo NIF 2016 y la NIF 2015 del equipo de oficina, la cual por tratarse del año de la primera aplicación y adopción de la Norma se lleva como gasto depreciación.
	516015	Equipo de Oficina	\$ 3.881.051		
Observación: Ajuste depreciación años anteriores al 2015 (S17 - S35)					
7	159220	Equipo de computación y comunicación	\$ 10.813.928		Corresponde a la diferencia obtenida del recálculo bajo NIF de la depreciación del Equipo de cómputo 2015 vs el valor en libros 2015, La cual varía por política tomada en la empresa (tiempo de vida útil 10 años)
	371005	Adopción por primera vez		\$ 10.813.928	
Observación: Reversión de la depreciación fiscal 2016 (S17)					
8	159220	Equipo de computación y comunicación	\$ 7.632.847		Corresponde al valor en libros del gasto depreciación del equipo de cómputo año 2016 calculado bajo norma local (decreto 2649 de 1993), el cual por la aplicación de la norma NIF no corresponde y es calculado nuevamente teniendo en cuenta el nuevo tiempo de vida útil definido por política de la empresa
	516020	Equipo de computación y comunicaciones		\$ 7.632.847	
Observación: Depreciación del año en NIIF 2016 (S17)					
9	159220	Equipo de computación y comunicación		\$ 4.845.628	Corresponde a la diferencia del cálculo de la depreciación bajo NIF 2016 y la NIF 2015 del equipo de cómputo, la cual por tratarse del año de la primera aplicación y adopción de la Norma se lleva como gasto depreciación.
	516020	Equipo de computación y comunicaciones	\$ 4.845.628		
Observación: Ajuste depreciación años anteriores al 2015 (S17-S35)					
10	159235	Flota y equipo de transporte	\$ 8.306.373		Corresponde a la diferencia obtenida del recálculo bajo NIF de la depreciación del equipo de transporte 2015 teniendo en cuenta que el valor del activo es el valor de compra menos el valor de salvamento, vs el valor en libros 2015, La cual varía por política tomada en la empresa (tiempo de vida útil 10 años)
	371005	Adopción por primera vez		\$ 8.306.373	
Observación: Reversión de la depreciación fiscal 2016 (S17)					
11	159235	Flota y equipo de transporte	\$ 2.232.600		Corresponde al valor en libros del gasto depreciación del equipo de transporte año 2016 calculado bajo norma local (decreto 2649 de 1993), el cual por la aplicación de la norma NIF no corresponde y es calculado nuevamente teniendo en cuenta el nuevo tiempo de vida útil definido por política de la empresa
	516035	Flota y equipo de transporte		\$ 2.232.600	
Observación: Depreciación del año en NIIF 2016 (S17)					
12	159235	Flota y equipo de transporte		\$ 626.572	Corresponde a la diferencia del cálculo de la depreciación bajo NIF 2016 y la NIF 2015 del equipo de transporte, la cual por tratarse del año de la primera aplicación y adopción de la Norma se lleva como gasto depreciación.
	516035	Flota y equipo de transporte	\$ 626.572		
S17-Propiedad planta y equipo: En esta sección, se requiere que una entidad contabilice propiedades, planta y equipo a su costo en el reconocimiento inicial y, posteriormente, al costo, menos cualquier depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. S17.20: La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. S17.22: una entidad seleccionará un metodo 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 decreciente, los métodos basados en el uso, como por ejemplo: método de las unidades de producción. NORMA: S35-Transición a la NIF para PYMES: Alcance: Cuando una entidad adopte, por primera vez, las NIIF para Pymes, aplica esta sección, independientemente, de si la entidad anteriormente ha aplicado las NIIF plenas o los PCGA locales. Solamente, una vez una entidad puede ser adoptador, por primera vez, de la NIF para Pymes. Adopción por primera vez: Esta sección aplica a los primeros estados financieros en los cuales la entidad hace una declaración explícita y carente de reservas respecto del cumplimiento con la NIF para Pymes. S35.4: Los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIF para las PYMES. Los estados financieros preparados de acuerdo con esta NIF son los primeros estados financieros de una entidad si, por ejemplo, tal entidad: a) no presente estados financieros en años anteriores b) presente sus estados financieros anteriores mas recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de esta NIF.					

Cuadro 11. (Continuación).

Núm	código	Cuenta	Débito	Crédito	Interpretación
Observación: Impuesto diferido PASIVO RENTA del año (\$29.2)					
13	272505	Impuesto diferido pasivo RENTA		\$ 8.267.906	Corresponde al Registro diferido por gastos de impuestos, proveniente del el ajuste por diferencias en medición, impuesto de renta 25% y el Impuesto de la equidad 9%.
	272510	Impuesto diferido pasivo CREE		\$ 2.976.446	
	371005	Adopción por primera vez	\$ 11.244.352		
NORMA:	El impuesto diferido, es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros; generalmente, como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.				
	Las diferencias temporales surgen de las diferencias entre los valores en libros y las bases tributarias de activos y pasivos. A la diferencias de propiedad, planta y equipo que se encuentra entre la depreciación contable y fiscal se le realiza el cálculo del impuesto de renta para sacar el valor del impuesto diferido que en este caso es pasivo y se realiza el ajuste correspondiente.				

Fuente: Elaboración propia.

7.3.6 Trazabilidad entre el plan de cuentas y las magnitudes de las taxonomías 210030 y 310030. Se descargó la información contable suministrado por la empresa CDM SAS de los saldos del año 2016, para esto se realizó una plantilla de balance de prueba de contabilidad local (ver Anexo H. Balance de prueba), a la cual se le incluyeron las cuentas de contabilidad NIF, (142005 Inventario de servicios en procesos, 272505 impuesto diferido pasivo por Renta, 272510 Impuesto diferido pasivo CREE, 371005 adopción por primera vez, 17107605 Impuesto diferido Activo Renta, 17107610 Impuesto diferido Activo CREE), donde quedaron consignados los ajustes totales realizados por la adopción de la Norma Internacional.

Esta plantilla contiene varias columnas, primero la información contable en norma local del año 2016 con movimientos débitos y créditos, segundo columna con los ajustes Débitos y créditos por aplicación de la norma NIF, y tercero como resultado de dichos ajustes otra columna con los saldos en contabilidad NIF después de la aplicación. (Ver Anexo H. Balance de prueba CDM SAS Con ajustes a NIF 2016).

El objetivo principal de esta plantilla es construir una hoja de trabajo que permite recolectar la información de la contabilidad local del año 2016, la cual va a ser ajustada con movimientos débitos y créditos como resultado de la aplicación de las políticas de NIF PYMES; estos movimientos a su vez van a permitir la elaboración de los estados financieros bajo la taxonomía de la supersociedades. Cada uno de los estados financieros está conformado por magnitudes (códigos internos) que catalogan las cuentas de la contabilidad local en el Grupo de Cuenta NIF según corresponda, y estos códigos a su vez alimentan la información del Estado financiero realizado bajo la taxonomía de la supersociedades (210000

estado en la situación financiera y el 310000 estado de resultados). (Ver cuadro Grupo de cuentas NIF).

Cuadro 12. Indicadores Grupo de cuentas NIF

FORMATO	Código de la magnitud	NOMBRE de magnitud
210000	10	Efectivo y equivalentes al efectivo
	20	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente
	30	Inventarios corrientes
	40	Activos por impuestos corrientes - corriente
	120	Propiedades, planta y equipo
	270	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
	280	Pasivos por impuestos corrientes, corriente
	290	Otros pasivos financieros corrientes
	300	Otros pasivos no financieros corrientes
	350	Pasivo por impuestos diferidos
	390	Capital emitido
	430	Ganancias acumuladas
310000	501	Ingresos de actividades ordinarias
	503	Ganancia bruta
	505	Costos de distribución
	506	Gastos de administración
	507	Otros gastos
	509	Ingresos financieros
	510	Costos financieros
	513	Ingreso (gasto) por impuestos
	514	Diferencias permanentes:
	532	Ingreso (gasto) para impuestos

Fuente: Elaboración propia.

7.3.7 Cálculo y ajuste del impuesto diferido. Según la sección 29.2 de la norma internacional sobre impuesto diferido que indica que las entidades deben reconocer las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros, y teniendo en cuenta que por aplicación de NIF PYMES se realizaron ajustes correspondientes a los recálculos por depreciación con corte al año 2015 y el gasto depreciación del año 2016, y reclasificaciones de las cuentas de contabilidad local 1330 a cuentas NIF 1420 inventario de servicios en proceso, los totales de estos ajustes son la base para calcular el impuesto diferido.

Cuadro 13. Cálculo impuesto diferido

COD CONTABLE	NOMBRE CUENTA	FISCAL		SALDO FISCAL	AJUSTES		SALDOS NIIF - 2016		TOTAL NIF
152405	Muebles y enseres	57.261.409	-	57.261.409	-	-	57.261.409	-	57.261.409
152805	Equipos de procesamiento de datos	55.728.850	-	55.728.850	-	-	55.728.850	-	55.728.850
154005	Autos, camionetas, camperos	11.163.000	-	11.163.000	-	-	11.163.000	-	11.163.000
159215	Equipo de oficina		27.808.685	- 27.808.685	13.439.125	3.881.051	-	18.250.611	- 18.250.611
159220	Equipo de computación y comunicación		30.456.753	- 30.456.753	18.446.775	4.845.628	-	16.855.605	- 16.855.605
159235	Flota y equipo de transporte		13.767.700	- 13.767.700	10.538.973	626.572	-	3.855.299	- 3.855.299
	TOTAL	124.153.259	72.033.138	52.120.121	42.424.873	9.353.250	124.153.259	38.961.516	85.191.743
				SALDO CONTABILIDAD LOCAL					
				\$52.120.121					
				SALDO CONTABILIDAD NIF					
				\$85.191.743					
				DIFERENCIA					
				\$33.071.622					
				IMPUESTO A EQUIDAD	9%				
				2.976.446					
				IMPUESTO DE RENTA	25%				
				8.267.906					
				TOTAL IMPUESTO DIFERIDO	\$	11.244.352			

Fuente: Elaboración propia.

En el caso de la empresa CDM SAS al calcular el impuesto dio como resultado un impuesto diferido pasivo. (VALOR ACTIVO FISCAL < VALOR ACTIVO NIIF) el balance de prueba de la contabilidad local de CDM SAS a 2016 \$52.120.121=, y después de realizar los ajustes con movimientos débitos Y Créditos, el saldo en NIF para el 2016 es de \$85.191.743=. Sobre la diferencia entre ambos por valor de \$33.071.622= se debe calcular el impuesto equivalente al 25 renta% y 9% para impuesto a la equidad. (Ver Anexo I. Impuesto diferido).

7.3.8 Estados financieros bajo NIF 2016 para la empresa CDM SAS. Después de abarcada cada una de las fases, y de la realización de las reclasificaciones y ajustes por aplicación por primera vez de la Norma Internacional financiera para PYMES del Grupo 2 (NIF PYMES), se realizan los estados financieros bajo la estructura de la taxonomía de la supersociedades de la empresa CDM SAS, presentados a continuación:

Cuadro 14. 310000 - Estado de resultados por función de Gasto 2016 – CDM SAS

[310000] Estado de resultados, por función de gasto		
Ganancia (pérdida) [Sinopsis]		NIIF
501	Ingresos de actividades ordinarias	711.985.474
502	Costo de ventas	-
503	Ganancia bruta	711.985.474
504	Otros ingresos	-
505	Costos de distribución	(342.355.739)
506	Gastos de administración	(73.451.892)
507	Otros gastos	(221.226.383)
508	Otras ganancias (pérdidas)	-
509	Ingresos financieros	25.200
510	Costos financieros	(7.755.510)
	Ganancia (pérdida), antes de impuestos	67.221.151
513	Ingreso (gasto) por impuestos	
514	Diferencias permanentes:	
532	Ingreso (gasto) para impuestos	67.221.151
a1	Impuesto Renta 25%	
a2	Impuesto CREE 9%	
	Ganancia (pérdida) procedente de operaciones	67.221.151
a3	Reserva legal	-
	Ganancia (pérdida), antes de impuestos	67.221.151

Fuente: Elaboración propia.

Cuadro 15. 210000 – Estado de situación financiera CDM SAS 2016

	Tipo Informe	45
	Formulario	30230
	Moneda Informe	1
	Entidad	900388124
	Fecha	2016/12/31
	Periodicidad	1
[8]	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		4
		NIIF
	ACTIVOS	
10	Efectivo y equivalentes al efectivo	51.987.602
20	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	22.461.387
30	Inventarios corrientes	85.742.778
40	Activos por impuestos corrientes - corriente	142.429.303
50	Activos biológicos - corriente	-
60	Otros activos financieros - corriente	-
70	Otros activos no financieros - corriente	-
80	Activos corrientes distintos al efectivo pignorados	-
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	302.621.070
110	Propiedad de inversión	-
120	Propiedades, planta y equipo	85.191.743
130	Plusvalía	-
140	Activos intangibles distintos de la plusvalía	-
150	Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	-
160	Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	-
170	Activos biológicos no corrientes	-
180	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	-
190	Inventarios no corrientes	-
200	Activos por impuestos diferidos	-
210	Activos por impuestos corrientes, no corriente	-
220	Otros activos financieros no corrientes	-
230	Otros activos no financieros no corrientes	-
240	Activos pignorados	-
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	85.191.743
	TOTAL ACTIVOS	387.812.813
	PASIVOS	
250	Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	-
260	Otras provisiones corrientes	-
270	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	67.599.355
280	Pasivos por impuestos corrientes, corriente	21.621.000
290	Otros pasivos financieros corrientes	11.764.830
300	Otros pasivos no financieros corrientes	26.279.000
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	127.264.185
320	Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	-
330	Otras provisiones no corrientes	-
340	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes	-
350	Pasivo por impuestos diferidos	9.012.017
360	Pasivos por impuestos corrientes, no corriente	-
370	Otros pasivos financieros no corrientes	-
380	Otros pasivos no financieros no corrientes	-
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	9.012.017
	TOTAL PASIVOS	136.276.202
	PATRIMONIO	
390	Capital emitido	2.000.000
400	Acciones propias en cartera	-
410	Inversión Suplementaria al Capital Asignado	-
420	Prima de emisión	-
430	Ganancias acumuladas	249.536.611
440	Otras participaciones en el patrimonio	-
450	Otras reservas	-
	TOTAL PATRIMONIO	251.536.611
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	387.812.813

Fuente: Elaboración propia.

Cuadro 16. Comparativo de Estado de resultados año 2016 CDM SAS

[310000] Estado de resultados, por función de gasto		
Ganancia (pérdida) [Sinopsis]		
	FISCAL	NIIF
501 Ingresos de actividades ordinarias	711.985.474	711.985.474
502 Costo de ventas	-	-
503 Ganancia bruta	711.985.474	711.985.474
504 Otros ingresos	-	-
505 Costos de distribución	- 342.355.739	(342.355.739)
506 Gastos de administración	- 79.542.156	(73.451.892)
507 Otros gastos	- 221.226.383	(221.226.383)
508 Otras ganancias (pérdidas)	-	-
509 Ingresos financieros	25.200	25.200
510 Costos financieros	- 7.755.510	(7.755.510)
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	61.130.887	67.221.151
513 Ingreso (gasto) por impuestos		
514 Diferencias permanentes:		
532 Ingreso (gasto) para impuestos	61.130.887	67.221.151
a1 Impuesto Renta 25%		
a2 Impuesto CREE 9%		
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones	61.130.887	67.221.151
a3 Reserva legal		
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	61.130.887	67.221.151

Fuente: Elaboración propia.

Cuadro 17. Comparativo Estado situación financiera 2016 CDM SAS

[8]	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
		4		
		FISCAL	NIIF	Diferencia
ACTIVOS				
10	Efectivo y equivalentes al efectivo	51.987.602	51.987.602	-
20	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	108.204.165	22.461.387	85.742.778
30	Inventarios corrientes	-	85.742.778	(85.742.778)
40	Activos por impuestos corrientes - corriente	142.429.303	142.429.303	-
50	Activos biológicos - corriente	-	-	-
60	Otros activos financieros - corriente	-	-	-
70	Otros activos no financieros - corriente	-	-	-
80	Activos corrientes distintos al efectivo pignorados	-	-	-
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	302.621.070	302.621.070	-
110	Propiedad de inversión	-	-	-
120	Propiedades, planta y equipo	52.120.121	85.191.743	(33.071.622)
130	Plusvalía	-	-	-
140	Activos intangibles distintos de la plusvalía	-	-	-
150	Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	-	-	-
160	Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	-	-	-
170	Activos biológicos no corrientes	-	-	-
180	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	-	-	-
190	Inventarios no corrientes	-	-	-
200	Activos por impuestos diferidos	-	-	-
210	Activos por impuestos corrientes, no corriente	-	-	-
220	Otros activos financieros no corrientes	-	-	-
230	Otros activos no financieros no corrientes	-	-	-
240	Activos pignorados	-	-	-
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	52.120.121	85.191.743	(33.071.622)
	TOTAL ACTIVOS	354.741.191	387.812.813	(33.071.622)
PASIVOS				
250	Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	-	-	-
260	Otras provisiones corrientes	-	-	-
270	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	67.599.355	67.599.355	-
280	Pasivos por impuestos corrientes, corriente	21.621.000	21.621.000	-
290	Otros pasivos financieros corrientes	11.764.830	11.764.830	-
300	Otros pasivos no financieros corrientes	26.279.000	26.279.000	-
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	127.264.185	127.264.185	-
320	Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	-	-	-
330	Otras provisiones no corrientes	-	-	-
340	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes	-	-	-
350	Pasivo por impuestos diferidos	-	11.244.352	(11.244.352)
360	Pasivos por impuestos corrientes, no corriente	-	-	-
370	Otros pasivos financieros no corrientes	-	-	-
380	Otros pasivos no financieros no corrientes	-	-	-
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	-	11.244.352	(11.244.352)
	TOTAL PASIVOS	127.264.185	138.508.537	(11.244.352)
PATRIMONIO				
390	Capital emitido	2.000.000	2.000.000	-
400	Acciones propias en cartera	-	-	-
410	Inversión Suplementaria al Capital Asignado	-	-	-
420	Prima de emisión	-	-	-
430	Ganancias acumuladas	225.477.006	247.304.276	(21.827.271)
440	Otras participaciones en el patrimonio	-	-	-
450	Otras reservas	-	-	-
	TOTAL PATRIMONIO	227.477.006	249.304.276	(21.827.271)
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	354.741.191	387.812.813	(33.071.622)

Fuente: Elaboración propia.

8. CONCLUSIONES

El desarrollo de esta investigación permitió la consecución de los objetivos propuestos, en la medida que:

- A través de la aplicación de una entrevista estructurada a los directivos de la empresa CDM SAS, se realizó el diagnóstico a dicha empresa en materia de información contable para la cuenta de activos fijos. Este proceso evidenció algunas de las falencias en la administración de los activos fijos entre las que se tienen: no posee un listado detallado y actualizado de todos los activos que posee la empresa a la fecha; no se han definido las políticas de control de estos activos ni el personal encargado de ello; existen diferencias entre lo contabilizado en el sistema y lo revelado en los estados financieros al año 2016; la empresa ha venido tercerizando el manejo de su información contable, por lo que no lleva al día registros y causaciones en los libros auxiliares de la contabilidad local, sin embargo recientemente adquirió software contable para el manejo directo de su contabilidad; existe desconocimiento de forma generalizada de las NIIF por parte del personal encargado de los procesos contables, además de desconocer la obligatoriedad de la presentación de los estados financieros bajo los parámetros de las NIF y el cronograma específico para ello.
- La conversión de los estados financieros de la empresa CDM SAS se realizó teniendo como fuente lo formulado por el decreto 3022/13 modificado por el Decreto 2420/15, marco normativo que reglamenta la ley 1314/09 para los preparadores de información correspondientes al Grupo 2, en el cual está clasificada esta empresa, por cumplir con las características de dicho grupo. En esta conversión se tuvo en cuenta el cambio del estimado de vida útil de los activos fijos, de tal forma que para el equipo de oficina se pasa de una vida útil de 10 a 15 años, determinándose que una vez terminado el ciclo de vida útil se realizará un nuevo avalúo para determinar el estado del activo, y definir si debe darse de baja, se requiere de mejoras o es reemplazado; en cuanto al equipo de cómputo, pasa de una vida útil de 5 a 10 años, determinándose la supervisión constante por el área de Sistemas de la empresa, que cumplirá con los procesos de mantenimiento preventivo y correctivo de dichos equipos, y se tomará en cuenta la información obtenida de dichos mantenimiento puesto que en el evento que el bien sufra algún daño será reportado para ser dado de baja o ser reemplazado por uno nuevo; el equipo de transporte pasa de una vida útil de 5 a 10 años, y por las características del vehículo se determinó como valor de venta mínimo de \$5.000.000 estableciendo dicha cantidad como valor de salvamento.
- De acuerdo a la norma NIF – S13.14 para inventarios, (inventario de servicios en proceso) Se realiza clasificación de las cuentas contables de contabilidad local Anticipos y avances (1330) ya que corresponde a partidas que representan

dineros que gira la empresa por concepto de pagos de servicios a labores de los estudios de investigación, que aún no se reconocen dentro del gasto pues no se han ejecutado en su totalidad pero que están dentro del presupuesto y los cronogramas de la empresa.

- En cuanto a la propuesta de conversión se realizó a través del levantamiento de información de los activos fijos, procediendo a corroborar el manejo de las cifras pertenecientes a los estados financieros en la cuenta contable 15 Propiedad planta y equipo, reconstruyéndose la información de las compras de activos fijos (equipos de cómputo, muebles, enseres y demás), en los años 2010 a 2016; dicha información se consignó en una plantilla de Excel creada para tal fin. Posteriormente se procedió a la reconstrucción del valor de información contable de activos fijos, con el fin de construir el valor en libros (depreciación contable); luego se realizó el cruce de información fiscal vs información contable, totalizando los resultados de la depreciación fiscal cruzándola con lo consignado en las cuentas contables de la empresa para el 31 de diciembre de 2016, observándose una diferencia sustancial en valor en libros de \$3.020.143, otro de los hallazgos es el hecho de que existen activos que ya cumplieron su ciclo de vida útil y aún se siguen depreciando; acto seguido se procedió a la realización del cálculo de la depreciación bajo la norma NIF para Pymes, la cual se tomó a partir del valor de adquisición o valor de compra, restando el valor residual para los activos que poseen este valor en la empresa, dividido el tiempo de uso hasta el 2015 entre el nuevo tiempo de vida útil determinado, los ajustes resultantes (montos) fueron distribuidos en las cuentas correspondientes; posteriormente se llevó a cabo la realización de los ajustes y reclasificación por aplicación de NIF Pymes, los cuales fueron consignados en la hoja de registros correspondientes (Cuadro 10); la trazabilidad entre el plan de cuentas y las magnitudes de las taxonomías 210030 y 310030 se realizaron a través de una planilla de balance de prueba de contabilidad local, en la cual se incluyeron las cuentas NIF 142005 Inventario de servicios en proceso, 272505 impuesto diferido pasivo por renta, 272510 impuesto diferido pasivo CREE y 371005 adoptada por primera vez, en dichas cuentas quedaron consignados los ajustes totales que corresponden a la adopción de NIF por parte de la empresa CDM SAS.

Una vez realizado los cálculos y ajustes anteriores se procedió al cálculo y ajuste del impuesto diferido, de acuerdo a la sección 29.2 de la NIF que indica que las entidades deben reconocer las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. En el caso de la empresa CDM SAS al calcular el impuesto dio como resultado un impuesto diferido pasivo. Finalmente se elaboraron los estados financieros bajo NIF 2016 para la empresa CDM SAS bajo la estructura de la taxonomía de la supersociedades, tal y como demuestran los Cuadros 13 al 16 del capítulo correspondiente.

BIBLIOGRAFÍA

- Biblionetica. (10 de octubre de 2013). *Convergencia de las NIF con las normas internacionales*. Obtenido de http://187.174.253.10/Biblionetica/diccionario/normas/convergencia/1_convergencia.htm
- Caicedo R., C.A. (2013). *Fundamentos de contabilidad*. Obtenido de <https://prezi.com/byejpp8xlj6/fundamentos-de-contabilidad/>
- CDM SAS. (2016). *Página institucional*. Obtenido de https://www.informacion-empresas.co/Empresa_CDM-RESEARCH-MARKET-SHARE-SAS.html
- Centelles, S., & Argudo, M. (2005). *metodologia para el diseño de taxonomia corporativas*.
- Colombia. (1993). *Decreto 2649*. Bogotá.
- Colombia. (2004). *Ley 905 de 2004 por medio de la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo del micro, pequeña y mediana empresa*. Bogotá.
- Colombia. (2013). *Decreto 3022, Por el cual se reglamenta la Ley 1314 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2*. Bogotá.
- Colombia. (2015). *Decreto 2420, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones*. Bogotá.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2014). *NIIF para las PYMES*.
- Deloitte & Touch Ltda. (2010). *Brochure IFRS para PYMES en su bolsillo 2010*.
- Deloitte. (2009). *Normas internacionales de la información financiera NIIF*. Obtenido de https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.htm
- Diagnóstico empresarial IGP*. (s.f.). Obtenido de <https://sites.google.com/site/uttgesemp/definicion-de-diagnostico-empresarial>

Gómez, C. (s.f.). *Contabilidad*. Obtenido de <http://claudiagomezcontabilidad.blogspot.com.co/>

Luna R., J. & Muñoz L., L. . (2011). Colombia: hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia. *Adversia (enero-junio)*, pp 26-43 ©Universidad de Antioquia. Obtenido de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/10954/10047>

Mendoza R., C. & Ortiz T., O. (2016). *Contabilidad Financiera. Para Contadores y Administradores*. Colombia: Ecoe. Universidad del Norte. Obtenido de <https://books.google.com.co/book>

Mercadeo & Publicidad. (s.f.). *Historia de la investigación de mercados*. Obtenido de <http://mercadeoypublicidad.com/Secciones/Biblioteca/DetalleBiblioteca.php?recordID=6600>

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2013). *Decreto 3022*. Bogotá.

Motta V., A. . (2011). *Plan Único de Cuentas (PUC)*. Colombia: Legis Editores.

Ocampo, C. A. y Echavarria R., Y. . (s.f.b). Armonización contable: más allá de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF. *Revista Contaduría de la Universidad de Antioquia* N° 141.

Ocampo, C. A. y Echavarria, R. Y. (s.f.a). Artículo Armonización contable: más allá de las Normas. *Revista Contaduría de la Universidad de Antioquia*, 45.

Real Academia Española. (s.f.). *Definición de globalización*. Obtenido de <http://dle.rae.es/?id=JFCXg0Z>

Rincon S., C. A. . (2015). *Taxonomia contable vs tesauro: contextualizacion del plan de cuentas en NIIF*. Cali: Ediciones de la U.

Saborido, J. (2010). *El mundo*. Argentina: Eudeba. Obtenido de <https://www.eudeba.com.ar/Papel/9789502312415/El+mundo+frente+a+la+globalizaci%C3%B3n>

Significados.com. (s.f.). *Definición de Pyme*. Obtenido de <https://www.significados.com/pyme/>

Stiglitz, J.E. (2002). *El malestar de la globalización*. Madrid: Taurus.

- Tezna M., D.F. (2017). *Diseño de la trazabilidad NIF para pyme para la empresa XYZ en la elaboración de los requerimientos taxonómicos de la Supersociedades. Tesis de grado. Contador Público*. Cali: Universidad del Valle.
- Tua P., J. (1998). Globalización y regulación contable. Algunos retos para nuestra profesión. *tra profesión. Revista Contaduría Universidad de Antioquia, Edición 32.* .
- Universidad Politécnica de Madrid. (s.f.). *Metodología para el desarrollo de estudio de Caso – Lda Stott, Xose Ramil – centro de innovación en tecnología para el desarrollo humano*.
- Vargas O., J. . (2015). *Implementación de las NIIF para PYMES en las empresas TERMOFORMAS SAS–E TRES SAS. Tesis. Contaduría* . Cali: Universidad del Valle.
- Wordpress. (s.f.). *Qué es la contabilidad*. Obtenido de <https://contabilidadfinancieracolombia.wordpress.com/que-es-la-contabilidad/>

ANEXOS

Anexo A. Cuestionario – empresa CDM SAS

1. Por favor mencione su Nombre y el cargo que desempeña en la empresa.

**R/ Monica Rojas Osorio
Subgerente Administrativa**

2. ¿Cuántos años lleva la empresa en el mercado?

R/ 32 Años

3. ¿Cuál es la actividad económica de la empresa?

R/ Investigación de Mercados

4. ¿Qué servicios presta la empresa?

R/ Realización de Encuestas a todo nivel: en Hogares, Empresarial, sector Industrial, Pruebas De Producto, Opinión Pública, Nivel de Satisfacción, Cliente Oculto, Recall Publicitario, Entrevistas a Profundidad, Sesiones de Grupo, Talleres de Trabajo entre otros, todo con el fin de Recolectar la Opinión de los Usuarios sobre un Determinado Producto o Servicio

5. ¿A quiénes presta servicios???

R/ A todas las Empresas que requieran de una Investigación de Mercado.

6. ¿Cuál es la posición competitiva de la empresa en la prestación de estos servicios?

R/Somos una empresa reconocida por Multinacionales y Grandes Empresas Colombianas

7. ¿Cómo es la estructura organizacional de la empresa?



8. ¿Cuántos empleados tiene actualmente la empresa y que tipo de contrato manejan?

R/ 14 Personas por Contrato Laboral, 3 por Servicios y una Practicante

9. ¿Cuáles son los aspectos positivos y negativos que tiene la empresa?

Aspectos Positivos:

La experiencia de más de 32 años en el mercado de la propietaria

Alianzas Internacionales

Recursos Propios para el desarrollo de las Investigaciones

Aspectos Negativos:

Falta tecnificación para ir en la vanguardia en la aplicación de las Encuestas.

Rotación del personal del Call Center

Procesos contables están tercerizados y no se tiene acceso pleno a dicha información.

10. ¿Con que recursos físicos cuenta la empresa para prestar sus servicios?

R/ Call Center altamente tecnificado

Sistema de Teleform para lectura óptica de datos

11. ¿Cuenta La empresa con mecanismos de control que permita tener un inventario actualizado de los bienes que posee, incorporados como activos en los registros contables?

R/No se cuenta con este mecanismo

12. ¿Poseen un sistema contable para la captura y control de la información? (menciónelo)

R/ Data X de la empresa ATXEL, apenas en julio de 2017 se adquirio con el propósito de manejar la contabilidad desde la empresa.

13. ¿Sabe usted que son las NIF (Normas internacionales de contabilidad) y cuál es su incidencia en la actualidad?

R/No se cuenta con toda la información, falta implementar este nuevo mecanismo en la empresa.

14. ¿Actualmente qué tipo de contabilidad maneja la empresa? (contabilidad local, Contabilidad Internacional)

R/Contabilidad Local

15. ¿Bajo qué formatos revela la información financiera a las entidades de control?

R/ Balance general y estado de resultados que pueden ser anuales o comparativos de acuerdo al requerimiento.

16. ¿La empresa utiliza los estados financieros como herramienta para la toma de decisiones?

R/ En este momento se está haciendo una labor intensa de actualización de la contabilidad para poder tener los informes en el tiempo requerido y necesario para poder tomar las decisiones respectivas.

17. Tiene la empresa políticas escritas, definidas y conocidas sobre:

DESCRIPCIÓN	SI	NO
Manejo de activos fijos		x
Avalúo de los activos que poseen actualmente		x
Deterioro de los Activos		x
Control de gastos	x	
Control y cruce de cuentas sobre los dineros entregados como préstamo a empleados y socios	x	
Políticas contables		x
Reconocimiento de partidas que no se causan en el cierre del año		x

18. ¿Tiene la Empresa manuales de uso, procedimientos internos, descripción de cargos y funciones escritos? Si los tiene, por favor enumérelas

- 1 Manuales de Cargos
- 2 Manuales de Campo
- 3 Manuales de Tecnología
- 4 Manuales de Control de Calidad
- 5 Manuales de Call Center
- 6 Manuales de Graficación
- 7
- 8
- 9
- 10

Agradecemos su dedicación y quedamos pendientes de recibir la Información.

Anexo B. Balance General empresa CDM SAS diciembre de 2016

BALANCE GENERAL			
CDM SAS			
NIT. XXX.XXX.XXX - X			
A DICIEMBRE 31 DE 2016			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
DISPONIBLE:	51.987.602	PROVEEDORES	-
caja general	18.750.000	CUENTAS POR PAGAR:	24.026.650
bancos	33.237.602	honorarios servicios del exterior	6.126.562
DEUDORES:	39.951.044	servicios públicos	752.381
cuentas por cobrar clientes	22.461.387	servicio internet y telefono	1.367.921
cuentas por cobrar socios	17.489.657	nominas operativas - encuestadores	11.831.075
ANTICIPOS Y AVANCES:	68.253.121	servicios administrativos	2.680.000
anticipos y avances - encuestadores	41.790.000	seguridad social por pagar	1.268.711
anticipos y avances - gastos admon	26.463.121	OBLIGACIONES LABORALES:	43.572.705
ANTICIPO IMPUESTOS	142.429.303	nominas admon y prestaciones por pagar	43.572.705
anticipo impuesto - retencion en la fuente	73.707.042	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS:	21.621.000
anticipo impuesto - industria y comercio	4.836.261	impuesto sobre las ventas por pagar	15.984.000
saldo a favor en renta y complementarios	63.886.000	industria y comercio por pagar	2.843.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	302.621.071	impuesto a la equidad por pagar	2.794.000
		ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS:	26.279.000
ACTIVOS NO CORRIENTES		anticipo de clientes	26.279.000
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	115.499.355
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:	52.120.121		
flota y equipo de transporte	11.163.000	PASIVOS NO CORRIENTES	
equipo de oficina	57.261.409		
equipo computación y comunicación	55.728.850	OBLIGACIONES FINANCIERAS:	11.764.830
depreciación acumulada	(72.033.138)	bancos nacionales	11.764.830
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	52.120.121	obligaciones con socios	-
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTES	11.764.830
TOTAL ACTIVOS	354.741.191		
		TOTAL PASIVO	127.264.186
		PATRIMONIO	
		CAPITAL SOCIAL:	2.000.000
		Capital	20.000.000
		menos: acciones por suscribir	(18.000.000)
		revalorizacion del patrimonio	-
		UTILIDADES DE LOS EJERCICIOS:	225.477.006
		utilidad ejercicios anteriores	164.346.119
		utilidad del ejercicio	61.130.887
		TOTAL PATRIMONIO	227.477.006
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	354.741.192

Anexo C. Estado de resultados empresa CDM SAS

ESTADO DE RESULTADOS		
CDM SAS		
NIT. XXX.XXX.XXX-X		
A DICIEMBRE 31 DE 2016		
	INGRESOS	
	Ingresos operacionales	711.985.474
	Ingresos Financieros - intereses	25.200
	TOTAL INGRESOS BRUTOS OPERACIONALES	712.010.674
(-)	COSTOS OPERACIONALES	
	Gastos de Encuestadores	131.678.043
	Gastos de Servicios Personal Tabulacion, Codificacion y otros	67.677.890
	Gastos de Servicios	118.149.807
	Los demas costos de venta	24.850.000
	TOTAL COSTOS OPERACIONALES	342.355.739
	UTILIDAD OPERACIONAL	369.654.935
(-)	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	
	Compensacion Ordinaria	34.714.717
	Compensaciones Extraordinarias	3.632.376
	Aportes a Fondos	3.450.596
	Honorarios	2.600.000
	Servicios	2.685.154
	Mantenimiento y Reparación	7.770.800
	Depreciaciones	15.443.514
	Los demas Gastos admon	9.245.000
	TOTAL GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	79.542.156
(-)	GASTOS GENERALES DE VENTAS	
	Compensacion Ordinaria	85.580.856
	Compensaciones Extraordinarias	53.230.341
	Aportes a Fondos (arp,Pension, Salud, ICBF;Caja,Sena)	8.554.218
	Impuesto Industria y Ccio Año 2,015	4.699.104
	Arrendamientos	17.285.432
	Servicios	44.767.158
	Servicios Publicos y comunicaci3n	7.109.273
	Los demas Gastos de venta	-
	TOTAL GASTOS DE VENTAS	221.226.383
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	68.886.396
	NO OPERACIONALES	
	Otros Ingresos	-
	OTROS EGRESOS:	
	INTERES CORRIENTES	3.142.208
	GASTOS BANCARIOS	1.799.005
	GRAVAMEN	2.814.297
	INTERESES POR MORA	-
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	7.755.510
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	61.130.887
	COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	
	Impuesto industria y comercio	4.699.104
	Interese x mora	-
	GRAVAMEN	1.407.149
	TOTAL NO DEDUCIBLES	6.106.253
	UTILIDAD FISCAL	55.024.634

Anexo D. Listado activos fijos empresa CDM SAS

docto	fecha	cuenta	benf	nombre	ccosto	debito	credito	detalle
FP-000254	05-ene-14	152405 Muebles y enseres	805015480	BODEGA DEL MUEBLE	CL99	920.000	0	1 SOFA BM MALAGA 3 PUESTOS - SALA DE ESPER
FP-001566	05-ene-14	152405 Muebles y enseres	900035910	MUEBLEOFFICE SA	CL99	422.414	0	CENTRO VIDEO Y SONIDO
FP-071567	10-feb-14	152405 Muebles y enseres	890300346	ALMACENES LA 14 SA	CL99	4.999.000	0	JUEGO DE SILLAS PARA OFICINAS ADMON
FP-017874	01-abr-14	152405 Muebles y enseres	890900608	ALMACENES EXITO SA	CL99	3.950.000	0	MODULARES OFICINA PROYECTOS
FP-030915	15-abr-14	152405 Muebles y enseres	830025638	GRANDES SUPERFICIES DE COLOMBIA	CL99	1.732.500	0	ARCHIVADORES OFICINA SISTEMAS,CAMPO,
FP-030915	15-abr-14	152405 Muebles y enseres	830025638	GRANDES SUPERFICIES DE COLOMBIA	CL99	277.200	0	ARCHIVADORES OFICINA SISTEMAS,CAMPO,
FP-329743	12-may-14	152805 Equipos de procesamiento de dat	830037946	PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA SA	CL98	1.499.000	0	PORTATIL CONVERTIBLE LENOVO 14" IDEAP
FP-329743	12-may-14	152805 Equipos de procesamiento de dat	830037946	PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA SA	CL98	21.466	0	MINI ALTAVOCES KLIP XTREME USB
FP-329743	12-may-14	152805 Equipos de procesamiento de dat	830037946	PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA SA	CL98	3.434	0	MINI ALTAVOCES KLIP XTREME USB
FP-329743	12-may-14	152805 Equipos de procesamiento de dat	830037946	PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA SA	CL98	46.466	0	MEMORIA USB PINSTRIPE 32 GB
FP-329743	12-may-14	152805 Equipos de procesamiento de dat	830037946	PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA SA	CL98	7.434	0	MEMORIA USB PINSTRIPE 32 GB
FP-325410	13-may-14	152805 Equipos de procesamiento de dat	830037946	PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA SA	CL98	79.900	0	COMPRA ADAPTADOR COMPUTADOR - TC VISA RT
FP-001420	08-jun-14	152405 Muebles y enseres	890900943	COLOMBIANA DE COMERCIO SA-ALKOSTO CALI	CL99	2.230.334	0	COMPRA MODULARES OFICINA PRESIDENCIA,SUB
FP-001420	08-jun-14	152405 Muebles y enseres	890900943	COLOMBIANA DE COMERCIO SA-ALKOSTO CALI	CL99	356.853	0	COMPRA MODULARES OFICINA PRESIDENCIA,SUB
FP-026242	25-jun-14	152805 Equipos de procesamiento de dat	900406687	EL PUNTO DE LA TECNOLOGIA SAS	CL98	172.673	0	TARJETA USB INALAMBRICA CAZADORA N150
FP-026242	25-jun-14	152805 Equipos de procesamiento de dat	900406687	EL PUNTO DE LA TECNOLOGIA SAS	CL98	27.628	0	TARJETA USB INALAMBRICA CAZADORA N150
FP-026242	25-jun-14	152405 Muebles y enseres	900406687	EL PUNTO DE LA TECNOLOGIA SAS	CL99	96.293	0	TARJETA USB INALAMBRICA CAZADORA N150
FP-026242	25-jun-14	152405 Muebles y enseres	900406687	EL PUNTO DE LA TECNOLOGIA SAS	CL98	15.406	0	TARJETA USB INALAMBRICA CAZADORA N150
FP-029220	06-nov-14	152805 Equipos de procesamiento de dat	900406687	EL PUNTO DE LA TECNOLOGIA SAS	CL99	3.029.585	0	COMBO TECLADO,MOUSE,UPS 650,ROUTER,ADAPT
FP-029220	06-nov-14	152805 Equipos de procesamiento de dat	900406687	EL PUNTO DE LA TECNOLOGIA SAS	CL98	112.414	0	COMBO TECLADO,MOUSE,UPS 650,ROUTER,ADAPT
FP-000109	09-ene-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	44444401	OFFICE MAX	CL98	1.027.506	0	COMPUTADOR TOSHIBA 17"-VR DOLARS\$2400.77
FP-000110	09-ene-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	44444401	OFFICE MAX	CL98	565.117	0	COMPUTADOR TOSHIBA 15.6"-VR DOLARS\$2400.7
FP-000111	09-ene-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	44444401	OFFICE MAX	CL98	606.026	0	GAFAS CON CAMARA OCULTA
FP-000626	25-feb-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	900334659-1	TIENDA PORTABLE SAS	CL98	159.483	0	DD EXTERNO I TOSHIBA
FP-000626	25-feb-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	900334659-1	TIENDA PORTABLE SAS	CL98	12.089	0	FUNDA PANA CON CIERRE
FP-000626	25-feb-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	900334659-1	TIENDA PORTABLE SAS	CL98	12.089	0	FUNDA PANA CON CIERRE
FP-000626	25-feb-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	900334659-1	TIENDA PORTABLE SAS	CL98	13.793	0	MOUSE GENIUS OPTICO USB
FP-000626	25-feb-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	900334659-1	TIENDA PORTABLE SAS	CL98	31.588	0	DD EXTERNO I TOSHIBA
FP-001458	04-mar-15	152405 Muebles y enseres	900155107	CENCOSUD COLOMBIA SA	CL99	858.400	0	COMPRA DE TELEFONOS, Y ACCESORIOS PARA E
FP-001458	04-mar-15	152405 Muebles y enseres	900155107	CENCOSUD COLOMBIA SA	CL99	137.344	0	COMPRA DE TELEFONOS, Y ACCESORIOS PARA E
FP-002286	29-abr-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	79510832	GRANADOS MORALES, NELSON	CL98	262.932	0	DISCO DURO SAMSUNG EXTER
FP-002286	29-abr-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	79510832	GRANADOS MORALES, NELSON	CL98	42.068	0	DISCO DURO SAMSUNG EXTER
FP-063635	02-may-15	152405 Muebles y enseres	890900608	ALMACENES EXITO SA	CL99	1.938.171	0	COMPRA ESTUFA, GAVINETES PARA LA COCINA,
FP-063635	02-may-15	152405 Muebles y enseres	890900608	ALMACENES EXITO SA	CL99	310.107	0	COMPRA ESTUFA, GAVINETES PARA LA COCINA,
FP-013117	07-may-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	900017447	FALABELLA DE COLOMBIA SA	CL98	2.129.900	0	IPHONE SE 64GB - EQ PRESIDENCIA
FP-021597	09-jun-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	900017447	FALABELLA DE COLOMBIA SA	CL98	1.599.900	0	EQUIPO 5MB TOUCH - PRESIDENCIA
FP-010314	15-jun-15	152405 Muebles y enseres	830087848	TUGO SAS	CL99	568.880	0	COMPRA DE SOFA-SALA DE JUNTAS

Anexo E. (Continuación).

docto	fecha	cuenta	benf	nombre	ccosto	debito	credito	detalle
FP-010314	15-jun-15	152405 Muebles y enseres	830087848	TUGO SAS	CL99	91.020	0	COMPRA DE SOFA-SALA DE JUNTAS
FP-000585	17-jun-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	16722040	CUENCA RAMIREZ, JORGE ELIECER	CL98	185.000	0	EXTERSOR 300 MBPS WIFI TLWAP POWER LINE
FP-222876	29-jun-15	152405 Muebles y enseres	890300346	ALMACENES LA 14 SA	CL99	239.000	0	VENTILADOR OFICINA SUBGERENCIA
FP-222876	29-jun-15	152405 Muebles y enseres	890300346	ALMACENES LA 14 SA	CL99	38.240	0	VENTILADOR OFICINA SUBGERENCIA
FP-017455	01-jul-15	152405 Muebles y enseres	800242106	SODIMAC COLOMBIA SA	CL99	102.328	0	ASPIRADORA MANUAL PQ
FP-017455	01-jul-15	152405 Muebles y enseres	800242106	SODIMAC COLOMBIA SA	CL99	16.372	0	ASPIRADORA MANUAL PQ
FP-164995	09-jul-15	152405 Muebles y enseres	890900943	COLOMBIANA DE COMERCIO SA-ALKOSTO CALI	CL99	189.900	0	HORNO MICROHONDAS KALLEY
FP-001440	13-ago-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	900406687	EL PUNTO DE LA TECNOLOGIA SAS	CL98	67.000	0	MEMORIA DDR
FP-017141	13-ago-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	900406687	EL PUNTO DE LA TECNOLOGIA SAS	CL98	325.948	0	MONITOR LED 18.5, IMPRESORA HP
FP-017141	13-ago-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	900406687	EL PUNTO DE LA TECNOLOGIA SAS	CL98	52.152	0	MONITOR LED 18.5, IMPRESORA HP
FP-018708	09-oct-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	900406687	EL PUNTO DE LA TECNOLOGIA SAS	CL98	1.056.552	0	MOUSE GENIUS,TECLADO,MONITOR LG LED 19
FP-018708	09-oct-15	152805 Equipos de procesamiento de dat	900406687	EL PUNTO DE LA TECNOLOGIA SAS	CL98	3.448	0	MOUSE GENIUS,TECLADO,MONITOR LG LED 19
FP-645617	22-nov-15	152405 Muebles y enseres	890900608	ALMACENES EXITO SA	CL99	113.362	0	COMPRA HORNO MICROHONDAS
FP-645617	22-nov-15	152405 Muebles y enseres	890900608	ALMACENES EXITO SA	CL99	18.138	0	COMPRA HORNO MICROHONDAS
FP-014841	27-feb-16	152405 Muebles y enseres	830087848	TUGO SAS	CL99	27.800	0	PERCHERO STEEL 61*32*9CM NET CROMADO
FP-004587	14-jun-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	890900943	COLOMBIANA DE COMERCIO SA-ALKOSTO CALI	CL98	1.250.000	0	COMPRA DE IMPRESORAS PUESTO TRABAJO, SIS
FP-004587	14-jun-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	890900943	COLOMBIANA DE COMERCIO SA-ALKOSTO CALI	CL98	200.000	0	COMPRA DE IMPRESORAS PUESTO TRABAJO, SIS
FP-003663	17-jun-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	275.000	0	MONITOR ACER 20
FP-003663	17-jun-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	275.000	0	MONITOR ACER 20
FP-003663	17-jun-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	275.000	0	MONITOR ACER 20
FP-003663	17-jun-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	275.000	0	MONITOR ACER 20
FP-003663	17-jun-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	275.000	0	MONITOR ACER 20
FP-001631	20-ago-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	890900943	COLOMBIANA DE COMERCIO SA-ALKOSTO CALI	CL98	3.150.000	0	COMPRA EQUIPOS COMPUTO-ADECUACION CALL C
FP-007841	20-sep-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	830025638	GRANDES SUPERFICIES DE COLOMBIA	CL98	2.241.379	0	COMPRA CENTRO COMPUTO, UPS, TECLADO, MOU
FP-007841	20-sep-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	830025638	GRANDES SUPERFICIES DE COLOMBIA	CL98	358.621	0	COMPRA CENTRO COMPUTO, UPS, TECLADO, MOU
FP-0039284	08-nov-16	152405 Muebles y enseres	8909009431	COLOMBIANA DE COMERCIO SA-ALKOSTO CALI	CL99	1.013.190	0	NEVERA SAMSUNG 305LT
FP-0039284	08-nov-16	152405 Muebles y enseres	8909009431	COLOMBIANA DE COMERCIO SA-ALKOSTO CALI	CL99	162.110	0	NEVERA SAMSUNG 305LT
FP-006659	17-nov-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	1.190.000	0	2 EQ COMPUTO I3 4160 4TG 1T MSIH81
FP-006659	17-nov-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	1.190.000	0	2 EQ COMPUTO I3 4160 4TG 1T MSIH81
FP-006659	17-nov-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	295.000	0	5 MONITOR SAMSUNG 18.5 LED
FP-006659	17-nov-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	295.000	0	5 MONITOR SAMSUNG 18.5 LED
FP-006659	17-nov-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	295.000	0	5 MONITOR SAMSUNG 18.5 LED
FP-006659	17-nov-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	295.000	0	5 MONITOR SAMSUNG 18.5 LED
FP-006659	17-nov-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	107.758	0	3 UPS STARTEC 650 VA
FP-006659	17-nov-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	107.758	0	3 UPS STARTEC 650 VA
FP-006659	17-nov-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	107.758	0	3 UPS STARTEC 650 VA
FP-006659	17-nov-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	1.665.000	0	TORRE JANUS C17 4GB-1TB
FP-006659	17-nov-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	15.000	0	TECLADO JANUS Y PAD MOUSE KM 1004
FP-006659	17-nov-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	15.000	0	MOUSE JANUS
FP-006659	17-nov-16	152805 Equipos de procesamiento de dat	900523094	TMX SAS	CL98	51.724	0	5 MONITOR SAMSUNG 18.5 LED
FP-070301	29-dic-16	152405 Muebles y enseres	900155107	CENCOSUD COLOMBIA SA	CL99	689.534	0	NEVERA HACEB / NEVERA OFICINA
FP-070301	29-dic-16	152405 Muebles y enseres	900155107	CENCOSUD COLOMBIA SA	CL99	110.326	0	NEVERA HACEB / NEVERA OFICINA
				TOTAL ACTIVOS FIJOS POR SISTEMA	\$	49.276.811		
				TOTAL ACTIVOS FIJOS BG 2016	\$	124.153.259		
				DIFERENCIA (NO REGISTRADA EN SISTEMA)	\$	74.876.448		

Anexo E. Listado detallado de Activos físicos CDM SAS 2016

año	cuenta contable	Descripción	Valor de compra	Fecha Adquisición	vida útil/días	tiempo final	TIEMPO DEPRECIADO
2010	159235	inventario inicial - vehiculo	11.163.000	1-nov-10	1800	31-dic-16	2252
2010	159215	inventario inicial - muebles y enseres	23.289.647	1-nov-10	3600	31-dic-16	2252
2010	159220	inventario inicial - equipo computo	8.641.100	1-nov-10	1800	31-dic-16	2252
2011	159215	muebles sala proyectos	11.850.500	1-oct-11	3600	31-dic-16	1918
2011	159220	equipos sala proyectos	943.200	1-mar-11	1800	31-dic-16	2132
2012	159215	muebles presidencia	2.500.000	1-mar-12	3600	31-dic-16	1766
2012	159220	torre pc presidencia	950.000	1-ene-12	1800	31-dic-16	1826
2013	159220	* equipo + mem ddr (13 agosto)	1.782.000	13-ago-13	1800	31-dic-16	1236
2013	159220	* equipo +mous+tec+monit (9 oct)	1.060.000	9-oct-13	1800	31-dic-16	1179
2013	159220	* adec. equ. anterior (14 nov)	349.001	14-nov-13	1800	31-dic-16	1143
2013	159220	equipos de computo call center	14.580.000	1-ene-13	1800	31-dic-16	1460
2014	159215	muebles - adecuacion ofic contabilidad	15.000.000	1-ene-14	3600	31-dic-16	1095
2014	159220	equipos computo - contabilidad	5.000.000	1-ene-14	1800	31-dic-16	1095
2015	159215	aspiradora manual	109.900	1-jul-15	3600	31-dic-16	549
2015	159215	ventilador oficina	239.000	29-jun-15	3600	31-dic-16	551
2015	159215	horno microondas	113.362	22-nov-15	3600	31-dic-16	405
2015	159215	sofa cama	659.000	24-may-15	3600	31-dic-16	587
2015	159215	juego de sala - salon recibo	3.500.000	4-jul-15	3600	31-dic-16	546
2015	159220	computador toshiba 17"	1.027.506	9-ene-15	1800	31-dic-16	722
2015	159220	computador toshiba 15,6"	565.117	9-ene-15	1800	31-dic-16	722
2015	159220	gafas con camara oculta	606.026	9-ene-15	1800	31-dic-16	722
2015	159220	computador rt	1.599.900	8-jun-15	1800	31-dic-16	572
2015	159220	scanner y equipo procesamiento	5.500.000	2-oct-15	1800	31-dic-16	456
2016	159220	tmx sas-nit 900523094: computador	5.925.000	6-sep-16	1800	31-dic-16	116
2016	159220	colombiana de comercio sa-alkosto cali-compra de impresoras puesto trabajo, sis	1.450.000	14-jun-16	1800	31-dic-16	200
2016	159220	colombiana de comercio sa-alkosto cali-compra equipos computo-adecuacion call c	3.150.000	20-ago-16	1800	31-dic-16	133
2016	159220	grandes superficies de colombia-compra centro computo, ups, teclado, mou	2.600.000	9-jul-16	1800	31-dic-16	175
		TOTAL INVENTARIO ACTIVOS	124.153.259				
		TOTAL BG 2016	124153259				
		DIFERENCIA	(0)				

Fuente: Elaboración propia.

Anexo F. Comparativo Depreciación Contable vs Depreciación Fiscal a 2016

Codigo Contable	Nombre del Activo	Valor de compra	Fecha de compra	Tiempo de uso del activo	Vida útil - días	tiempo pendiente	CONTABLE		FISCAL	
							Depreciación contable en libros	Valor Activo en libros	Depreciación Fiscal	Valor Activo en libros
159235	inventario inicial - vehiculo	11.163.000	01-nov-10	-2252	1800	-452	- 13.767.700	- 2.604.700	- 13.966.153	- 2.803.153
159215	inventario inicial - muebles y enseres	23.289.647	01-nov-10	-2252	3600	1348	- 14.361.949	8.927.698	- 14.568.968	8.720.679
159220	inventario inicial - equipo computo	8.641.100	01-nov-10	-2252	1800	-452	- 8.929.137	- 288.037	- 10.810.976	- 2.169.876
159215	muebles sala proyectos	11.850.500	01-oct-11	-1918	3600	1682	- 7.269.301	4.581.200	- 6.313.683	5.536.817
159220	equipos sala proyectos	943.200	01-mar-11	-2132	1800	-332	- 1.100.369	- 157.169	- 1.117.168	- 173.968
159215	muebles presidencia	2.500.000	01-mar-12	-1766	3600	1834	- 1.208.333	1.291.667	- 1.226.389	1.273.611
159220	torre pc presidencia	950.000	01-ene-12	-1826	1800	-26	- 950.000	-	- 963.722	- 13.722
159220	Equipo computo con Memoria DDR	1.782.000	13-ago-13	-1236	1800	564	- 766.260	1.015.740	- 1.223.640	558.360
159220	Equipo +mous+tec+monit	1.060.000	09-oct-13	-1179	1800	621	- 356.867	703.133	- 694.300	365.700
159220	Accesorios equipo Sistemas	349.001	14-nov-13	-1143	1800	657	- 97.139	251.862	- 221.616	127.385
159220	equipos de computo call center	14.580.000	01-ene-13	-1460	1800	340	- 11.664.000	2.916.000	- 11.826.000	2.754.000
159215	muebles - adecuacion ofic contabilidad	15.000.000	01-ene-14	-1095	3600	2505	- 4.500.000	10.500.000	- 4.562.500	10.437.500
159220	equipos computo - contabilidad	5.000.000	01-ene-14	-1095	1800	705	- 3.000.000	2.000.000	- 3.041.667	1.958.333
159215	aspiradora manual	109.900	01-jul-15	-549	3600	3051	- 11.173	98.727	- 16.760	93.140
159215	ventilador oficina	239.000	29-jun-15	-551	3600	3049	- 24.564	214.436	- 36.580	202.420
159215	horno microhondas	113.362	22-nov-15	-405	3600	3195	- 2.456	110.906	- 12.753	100.609
159215	sofa cama	659.000	24-may-15	-587	3600	3013	- 80.911	578.089	- 107.454	551.546
159215	juego de sala - salon recibo	3.500.000	04-jul-15	-546	3600	3054	- 350.000	3.150.000	- 530.833	2.969.167
159220	computador toshiba 17"	1.027.506	09-ene-15	-722	1800	1078	- 408.719	618.787	- 412.144	615.362
159220	computador toshiba 15,6"	565.117	09-ene-15	-722	1800	1078	- 224.791	340.326	- 226.675	338.442
159220	gafas con camara oculta	606.026	09-ene-15	-722	1800	1078	- 241.064	364.963	- 243.084	362.942
159220	computador rt	1.599.900	08-jun-15	-572	1800	1228	- 503.080	1.096.820	- 508.413	1.091.487
159220	scanner y equipo procesamiento	5.500.000	02-oct-15	-456	1800	1344	- 1.375.000	4.125.000	- 1.393.333	4.106.667
159220	tmx sas-nit 900523094: computador	5.925.000	06-sep-16	-116	1800	1684	- 381.833	5.543.167	- 381.833	5.543.167
159220	colombiana de comercio sa-alkosto cali-c	1.450.000	14-jun-16	-200	1800	1600	- 134.259	1.315.741	- 161.111	1.288.889
159220	colombiana de comercio sa-alkosto cali-c	3.150.000	20-ago-16	-133	1800	1667	- 166.250	2.983.750	- 232.750	2.917.250
159220	grandes superficies de colombia-compra	2.600.000	09-jul-16	-175	1800	1625	- 157.986	2.442.014	- 252.778	2.347.222
TOTAL		\$ 124.153.259					-\$ 72.033.140	\$ 52.120.119	-\$ 75.053.283	\$ 49.099.976

Fecha 1: Fecha 2:		31-dic-15 Adopcion 1ra vez 31-dic-16 Ajuste del gasto																					
				CALCULOS APLICACIÓN NIIF AÑO 2016							DEPRECIACION CONTABLE A 2015			CALCULOS APLICACIÓN - NIIF									
Codigo Contable	Nombre del Activo	Valor de compra	Fecha de compra	Vida útil - días	Tiempo de uso del activo 2016	Vida útil NIIF	Valor Residual	Depreciación NIIF	Valor Activo en NIIF	Ajuste Depreciación NIIF(contable)	Tiempo de uso del activo al 2015	Depreciación contable en libros 2015	Valor Activos en libros 2015	Depreciacion a 2015	Valor Activo en NIIF a 2015	Ajuste Depreciación NIIF 2015 - Adopcion 1ra Vez	Gasto - Depreciación 2016 NIIF						
159235	inventario inicial - vehiculo	11.163.000	01-nov-10	1800	-	2.252	3600	-	3.855.299	7.307.701	9.912.401	-	1.886	-	11.535.100	-	372.100	-	3.228.727	7.934.273	-	8.306.373	626.572
159215	inventario inicial - muebles y enseres	23.289.647	01-nov-10	3600	-	2.252	5400	-	9.712.645	13.577.001	4.649.304	-	1.886	-	12.032.984	-	11.256.663	-	8.134.125	15.155.522	-	3.898.859	1.578.520
159220	inventario inicial - equipo computo	8.641.100	01-nov-10	1800	-	2.252	3600	-	5.405.488	3.235.612	3.523.649	-	1.886	-	8.929.137	-	288.037	-	4.526.976	4.114.124	-	4.402.160	878.512
159215	muebles sala proyectos	11.850.500	01-oct-11	3600	-	1.918	5400	-	4.209.122	7.641.378	3.060.178	-	1.552	-	6.004.751	-	5.845.750	-	3.405.921	8.444.579	-	2.598.829	803.201
159220	equipos sala proyectos	943.200	01-mar-11	1800	-	2.132	3600	-	558.584	384.616	541.785	-	1.766	-	911.760	-	462.692	-	480.508	449.068	-	95.892	
159215	muebles presidencia	2.500.000	01-mar-12	3600	-	1.766	5400	-	817.593	1.682.407	390.741	-	1.400	-	958.333	-	1.541.667	-	648.148	1.851.852	-	310.185	169.444
159220	torre pc presidencia	950.000	01-ene-12	1800	-	1.826	3600	-	481.861	468.139	468.139	-	1.460	-	760.000	-	190.000	-	385.278	564.722	-	374.722	96.583
159220	Equipo computo con Memoria DDR	1.782.000	13-ago-13	1800	-	1.236	3600	-	611.820	1.170.180	154.440	-	870	-	409.860	-	1.372.140	-	430.650	1.351.350	-	20.790	181.170
159220	Equipo +mous+tec+monit	1.060.000	09-oct-13	1800	-	1.179	3600	-	347.150	712.850	9.717	-	813	-	144.867	-	915.133	-	239.383	820.617	-	94.517	107.767
159220	Accesorios equipo Sistemas	349.001	14-nov-13	1800	-	1.143	3600	-	110.808	238.193	13.669	-	777	-	27.338	-	321.663	-	75.326	273.675	-	47.988	35.482
159220	equipos de computo call center	14.580.000	01-ene-13	1800	-	1.460	3600	-	5.913.000	8.667.000	5.751.000	-	1.094	-	8.748.000	-	5.832.000	-	4.430.700	10.149.300	-	4.317.300	1.482.300
159215	muebles - adecuacion ofic contabilidad	15.000.000	01-ene-14	3600	-	1.095	5400	-	3.041.667	11.958.333	1.458.333	-	729	-	3.000.000	-	12.000.000	-	2.025.000	12.975.000	-	975.000	1.016.667
159220	equipos computo - contabilidad	5.000.000	01-ene-14	1800	-	1.095	3600	-	1.520.833	3.479.167	1.479.167	-	729	-	2.000.000	-	3.000.000	-	1.012.500	3.987.500	-	987.500	508.333
159215	aspiradora manual	109.900	01-jul-15	3600	-	549	5400	-	11.173	98.727	-	-	183	-	5.587	-	104.313	-					

Anexo H. Balance de prueba

IND	Código PUC	Descripción cuenta o partida	FISCAL		AJUSTES		NIIF - 2016	
			DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
10	110505	Caja General	18.750.000	-	-	-	18.750.000	-
10	111005	Bancos- Moneda Nacional	33.237.602	-	-	-	33.237.602	-
20	130505	Nacionales	22.461.387	-	-	-	22.461.387	-
40	135515	Retencion en la fuente	73.707.042	-	-	-	73.707.042	-
40	135518	impuesto de industria y comercio retenido	4.836.261	-	-	-	4.836.261	-
40	135520	Sobrantes en liquidacion impuestos - Renta	63.886.000	-	-	-	63.886.000	-
20	133010	a contratistas (encuestadores)	41.790.000	-	-	41.790.000	-	-
20	133095	a Otros (gastos admon)	26.463.121	-	-	26.463.121	-	-
20	132505	A socios	17.489.657	-	-	17.489.657	-	-
30	142005	Inventario de servicios en procesos			85.742.778	-	85.742.778	-
120	152405	Muebles y enseres	57.261.409	-	-	-	57.261.409	-
120	152805	Equipos de procesamiento de datos	55.728.850	-	-	-	55.728.850	-
120	154005	Autos, camionetas, camperos	11.163.000	-	-	-	11.163.000	-
120	159215	Equipo de oficina		27.808.685	13.439.125	3.881.051	-	18.250.611
120	159220	Equipo de computación y comunicación		30.456.753	18.446.775	4.845.628	-	16.855.605
120	159235	Flota y equipo de transporte		13.767.700	10.538.973	626.572	-	3.855.299
200	17107605	Impuesto diferido activo Renta			-	-	-	-
200	17107610	Impuesto diferido activo CREE			-	-	-	-
290	210510	Pagares - bancoomeva	-	11.764.830	-	-	-	11.764.830
270	233525	Honorarios	-	6.126.562	-	-	-	6.126.562
270	233550	Servicios publicos	-	2.120.302	-	-	-	2.120.302
270	233595	Otros	-	14.511.075	-	-	-	14.511.075
270	237005	Aportes a entidades promotoras de Salud, EPS	-	233.200	-	-	-	233.200
270	237006	Aportes a administradoras de riesgos profesiona	-	30.400	-	-	-	30.400
270	237010	Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensació	-	232.920	-	-	-	232.920
270	238030	fondos de cesantias y pensiones	-	772.192	-	-	-	772.192
280	240890	Iva por Pagar	-	15.984.000	-	-	-	15.984.000
280	241205	Vigencia fiscal corriente	-	2.843.000	-	-	-	2.843.000
280	249510	Impuesto a la equidad por pagar	-	2.794.000	-	-	-	2.794.000
270	250501	Nominas y prestaciones por pagar	-	43.572.704	-	-	-	43.572.704
350	272505	Impuesto diferido pasivo RENTA			-	8.267.906	-	8.267.906
350	272510	Impuesto diferido pasivo CREE			-	2.976.446	-	2.976.446
300	280505	De clientes	-	26.279.000	-	-	-	26.279.000
390	310505	Capital autorizado	-	2.000.000	-	-	-	2.000.000
430	360505	Utilidad del ejercicio	-		-	-	-	-
430	370505	Utilidades acumuladas-ejercicios anteriores	-	164.346.119	-	-	-	164.346.119
430	371005	Adopción por primera vez			11.244.352	26.981.359	-	15.737.007
501	415550	Actividades empresariales y de consultoria	-	711.985.474	-	-	-	711.985.474
509	421005	Intereses	-	25.200	-	-	-	25.200
506	510506	Sueldos	27.556.267	-	-	-	27.556.267	-
506	510515	Horas Extras y Recargos	71.555	-	-	-	71.555	-
506	510527	Auxilio de Transporte	844.340	-	-	-	844.340	-
506	510530	Cesantias	2.662.661	-	-	-	2.662.661	-
506	510533	Intereses sobre cesantias	319.519	-	-	-	319.519	-
506	510536	Prima de servicios	2.034.347	-	-	-	2.034.347	-
506	510539	Vacaciones	1.297.583	-	-	-	1.297.583	-
506	510548	Bonificaciones	3.560.821	-	-	-	3.560.821	-
506	510568	ARP	143.844	-	-	-	143.844	-
506	510570	Fondos Pensiones	3.306.752	-	-	-	3.306.752	-
506	511095	Otros	2.600.000	-	-	-	2.600.000	-
506	513510	Temporales	2.685.154	-	-	-	2.685.154	-
506	514510	Construcciones y edificaciones	5.405.800	-	-	-	5.405.800	-

Anexo H. (Continuación).

IND	Código PUC	Descripción cuenta o partida	FISCAL		AJUSTES		NIIF - 2016	
			DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
506	514525	Equipo de computacion y comunicaciones	2.365.000	-	-	-	2.365.000	-
506	516035	Flota y equipo de transporte	2.232.600	-	626.572	2.232.600	626.572	-
506	516015	Equipo de Oficina	5.578.067	-	3.881.051	5.578.067	3.881.051	-
506	516020	Equipo de computacion y comunicaciones	7.632.847	-	4.845.628	7.632.847	4.845.628	-
506	519525	Elementos de aseo y cafeteria	2.773.500	-	-	-	2.773.500	-
506	519530	Utiles papeleria y fotocopias	3.698.000	-	-	-	3.698.000	-
506	519545	Taxis y buses	1.016.950	-	-	-	1.016.950	-
506	519560	Casino y restaurante	1.756.550	-	-	-	1.756.550	-
507	520506	Sueldos	56.125.056	-	-	-	56.125.056	-
507	520527	Auxilio de Transporte	5.905.200	-	-	-	5.905.200	-
507	520530	Cesantias	9.073.276	-	-	-	9.073.276	-
507	520533	Intereses sobre cesantias	1.088.793	-	-	-	1.088.793	-
507	520536	Prima de servicios	9.073.276	-	-	-	9.073.276	-
507	520539	Vacaciones	4.315.256	-	-	-	4.315.256	-
507	520548	Bonificaciones	53.230.341	-	-	-	53.230.341	-
507	520568	ARP	282.176	-	-	-	282.176	-
507	520570	Fondos Pensiones	5.990.396	-	-	-	5.990.396	-
507	520572	CAJA COMP	2.281.646	-	-	-	2.281.646	-
507	521505	Industria y comercio	4.699.104	-	-	-	4.699.104	-
507	522010	Construcciones y edificaciones	17.285.432	-	-	-	17.285.432	-
507	523510	Temporales	44.767.158	-	-	-	44.767.158	-
507	523530	Energia electrica	4.155.511	-	-	-	4.155.511	-
507	523525	Acueducto y alcantarillado	2.770.341	-	-	-	2.770.341	-
507	523555	Gas	183.421	-	-	-	183.421	-
510	530515	Gastos bancarios	1.799.005	-	-	-	1.799.005	-
510	530520	Intereses	3.142.208	-	-	-	3.142.208	-
510	530550	Gravamen a los movimientos financieros	2.814.297	-	-	-	2.814.297	-
505	61555001	realizacion de encuestas	131.678.043	-	-	-	131.678.043	-
505	61555002	transportes urbanos	26.703.529	-	-	-	26.703.529	-
505	61555003	auxilio alimentacion	13.694.118	-	-	-	13.694.118	-
505	61555005	utiles, papeleria, fotocopias	27.388.235	-	-	-	27.388.235	-
505	61555006	seguros y/o polizas	3.423.529	-	-	-	3.423.529	-
505	61555007	servicio telefonico	6.847.059	-	-	-	6.847.059	-
505	61555008	alojamiento	3.252.353	-	-	-	3.252.353	-
505	61555009	servicio correo	6.847.059	-	-	-	6.847.059	-
505	61555010	peajes y parqueaderos	345.600	-	-	-	345.600	-
505	61555014	compra/recarga tinta impresoras	470.400	-	-	-	470.400	-
505	61555015	servicios sesiones de grupo	7.545.000	-	-	-	7.545.000	-
505	61555020	codificacion y tabulacion infor	30.623.897	-	-	-	30.623.897	-
505	61555021	digitacion de informacion	20.201.623	-	-	-	20.201.623	-
505	61555022	depuracion y revision de inform	27.730.588	-	-	-	27.730.588	-
505	61555024	reportes, citas y entrevistas	20.541.176	-	-	-	20.541.176	-
505	61555025	supervision encuestas	15.063.529	-	-	-	15.063.529	-
			1.077.654.116	1.077.654.116	148.765.252	148.765.252	1.071.563.853	1.071.563.852

Anexo I. Impuesto Diferido

	Tipo Informe		45				
	Formulario		30230				
	Moneda Informe		1				
	Entidad		900388124				
	Fecha		2016/12/31				
	Periodicidad		1				
[8]	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
			4		25%	9%	
		NIIF	NIIF	Diferencia	Renta	CREE	TOTAL
10	Efectivo y equivalentes al efectivo	51.987.602	51.987.602	-	-	-	-
20	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	108.204.165	22.461.387		-	-	-
30	Inventarios corrientes	-	85.742.778		-	-	-
40	Activos por impuestos corrientes - corriente	142.429.303	142.429.303	-	-	-	-
120	Propiedades, planta y equipo	52.120.121	85.191.743	(33.071.622)	(8.267.906)	(2.976.446)	(11.244.352)
270	cuentas por pagar	67.599.355	67.599.355	-	-	-	-
280	Pasivos por impuestos corrientes, corriente	21.621.000	21.621.000	-	-	-	-
290	Otros pasivos financieros corrientes	11.764.830	11.764.830	-	-	-	-
300	Otros pasivos no financieros corrientes	26.279.000	26.279.000	-	-	-	-
				TOTAL	- 8.267.906	- 2.976.446	- 11.244.352
	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO (VALOR ACTIVO FISCAL > VALOR ACTIVO NIIF)						
	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO (VALOR ACTIVO FISCAL < VALOR ACTIVO NIIF)						