

Información Importante

La Universidad Santo Tomás, informa que el(los) autor(es) ha(n) autorizado a usuarios internos y externos de la institución a consultar el contenido de este documento a través del Catálogo en línea del CRAI-Biblioteca y el Repositorio Institucional en la página Web de la CRAI-Biblioteca, así como en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

Se permite la consulta a los usuarios interesados en el contenido de este documento, para todos los usos que tengan **finalidad académica**, nunca para usos comerciales, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de grado y a su autor.

De conformidad con lo establecido en el Artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, la Universidad Santo Tomás informa que “los derechos morales sobre documento son propiedad de los autores, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.”

**Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación, CRAI-Biblioteca
Universidad Santo Tomás, Bucaramanga**

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

Implementación de NIIF para Pymes en la empresa Construcciones Diseños Estudios S.A

Ana María Moreno Rojas

David Felipe Angarita Villarreal

Trabajo de Grado para optar por el título de Contadores Públicos

Directoras

Sandra Marcela Espitia González, Helga Rocio Barrera

Contadoras publicas

Universidad Santo Tomas, Bucaramanga

División de ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Facultad Contaduría Publica

2018

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

Agradecimientos

A la sociedad Construcciones Diseños Estudios S.A por suministrarnos toda la información necesaria para desarrollar el presente trabajo

A la Universidad Santo Tomas por permitirnos el logro de ser contadores públicos

A nuestras directoras de proyecto por guiarnos en el aprendizaje y desarrollo de este proyecto

A la doctora Carmen Sofia Villarreal por ser la fuente de motivación dia a dia para trabajar de la mejor manera

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

TABLA DE CONTENIDO

1	Resumen.....	7
2	Introducción	8
3	Implementación de Niif para Pymes en la empresa Construcciones Diseños Estudios S.A.....	9
3.1	Objetivo General.	9
3.2	Objetivo Específicos.	9
3.3	Identificación del negocio.	9
3.4	Misión.	10
3.5	Visión.	10
3.6	Servicios.	10
3.7	Principales clientes.	10
3.8	Principales proveedores.	11
3.9	Principales competidores.	11
3.10	Composición.	11
4	Selección del componente objeto del mantenimiento de implementación de la NIIF para Pymes.....	12
4.1	Rubro de selección:	12
4.2	Participación en los EEFF:	13
4.3	Impacto en la toma de decisiones de este rubro:	13
4.4	Control de la empresa sobre el rubro.	13
5	Aplicación del mantenimiento al componente seleccionado del estado de situación financiera de la compañía.	14
5.1	Análisis y justificación de la materialidad.	14
5.2	Análisis y confrontación de la política contable adoptada por la compañía vs los requerimientos de la norma conforme a las actividades desarrolladas por la empresa.	15
5.3	Evaluación del componente con los criterios adoptados en la política contable.	21
5.4	Sugerencias de los aspectos de mejora y ajustes necesarios.	22
5.5	Juego completo de estados financieros a diciembre 31 de 2017	24
6	Estados Financieros en la Transición a las NIIF para las PYMES	27
6.1	Periodo contable:	27

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

6.2	Bases de preparación	27
6.3	Base de acumulación	28
6.4	Moneda funcional y de presentación	28
6.5	No compensación	28
6.6	Responsabilidad de la información, juicios de gerencia y estimaciones realizadas	28
7	Conclusiones	30
8	Referencias	31

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

Lista de Figuras

	pág.
Figura 1 Componentes de los estados financieros de la CDE S.A, a 31 de diciembre 2017	12
Figura 2. Componentes de la cuenta ingresos de los estados financieros de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017	14
Figura 3. Calculo de materialidad de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017	15
Figura 4. Estado de situación financiera de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017	24
Figura 5. Estado de resultados integrales de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017	25
Figura 6. Estado de cambios en el patrimonio de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017	25
Figura 7. Estado de flujo de efectivo de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017.....	26
Figura 8. Saldos ingresos de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017	29

Lista de Tablas

	pág.
Tabla 1. Principales proveedores de la sociedad.....	10
Tabla 2. Componentes más significativos en los estados financieros de CDE S.A.....	<u>11</u>

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

1 Resumen

Las normas internacionales de información financiera nacen con el objetivo de crear un único lenguaje financiero y contable para tener una mayor comprensión, Por tal motivo es una prioridad para la empresa trabajar de forma unida en la adaptación de las NIIF planificando y definiendo todos los procesos necesarios.

Las NIIF para PYMES nos permiten ciertas libertades para su aplicación que están definidas en sus principios, y deben ser usadas con gran responsabilidad, por tal motivo la empresa eficiente en los nuevos procesos para tener como resultado una adaptación exitosa a la norma.

Palabras Clave: Normas internacionales de información financiera, NIIF.

Abstract

The international financial reporting standards have the objective of creating a single financial and portable language to have a better understanding. For this reason it is a priority for the company to work together in the adaptation of the IFRS, planning and defining all the related processes.

The IFRS for SMEs allow us certain freedoms for their application that are defined in their principles, and must be used with great responsibility, for this reason the efficient company in the new processes to have as a result a successful adaptation to the standard.

Key word: International financial reporting standards, NIIF

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

2 Introducción

Las normas internacionales de información financiera nacen con el objetivo de crear un único lenguaje financiero y contable para tener una mayor comprensión, Por tal motivo es una prioridad para la empresa trabajar de forma unida en la adaptación de las NIIF planificando y definiendo todos los procesos necesarios.

Las NIIF para PYMES nos permiten ciertas libertades para su aplicación que están definidas en sus principios, y deben ser usadas con gran responsabilidad, por tal motivo la empresa eficiente en los nuevos procesos para tener como resultado una adaptación exitosa a la norma.

El presente trabajo tiene como propósito afianzar nuestros conocimientos adquiridos durante la carrera de pregrado de contaduría pública junto el diplomado de Normas Internacionales mediante un aprendizaje practico, demostrando nuestros conocimientos aplicados.

La empresa debe estar regida bajo reglas que estén de acuerdo a los principios establecidos por las NIIF para PYMES, dando como resultado que todas transacciones económicas de la empresa deberán tener las reglas claras sobre cómo se registran en su contabilidad.

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

3 Implementación de Niif para Pymes en la empresa Construcciones Diseños Estudios S.A

3.1 Objetivo General.

- Mediante la realización del presente trabajo y practica realizar la aplicación en una empresa y afianzar los conocimientos adquiridos durante la realización del diplomado Norma Internacional de Información Financiera

3.2 Objetivo Específicos.

- Realizar una comparación entre las políticas contables adoptadas por la compañía y la normatividad vigente
- Analizar las posibles diferencias en la adopción de la normatividad de las Niif en las políticas contables de la compañía en el juego de estados financieros y la norma vigente
- Dar a conocer los hallazgos en la adopción de la normatividad en las políticas y en la aplicación en la compañía y realizar sugerencias

3.3 Identificación del negocio.

Construcciones Diseños Estudios S. A, es una empresa dedicada a la prestación servicios de construcción y mantenimiento de obras civiles de edificaciones, urbanismo, vías, líneas de conducción de acueductos y de infraestructura, construcción y mantenimiento de obras eléctricas en general de instalaciones internas, alumbrado público, líneas y redes de transmisión, su transmisión, subestaciones y montaje electromecánico, construcción y

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

mantenimiento de obras de telecomunicaciones, realización de movimientos de tierra y construcción de locaciones petroleras

3.4 Misión.

CONSTRUCCIONES DISEÑOS ESTUDIOS S.A., CDE S.A, es una empresa comprometida en preservar la Salud y Seguridad de empleados, visitantes y contratistas y la protección del medio ambiente; así mismo busca la prestación del servicio idóneo, eficaz y eficiente para todas las partes interesadas

3.5 Visión.

En el 2022 CDE S.A será una de las empresas de ingeniería civil más reconocidas a nivel nacional por sus excelentes resultados en cuanto a eficiencia y eficacia y por su compromiso con el cuidado de la media ambiente

3.6 Servicios.

- Obras Sector Petrolero
- Obras Mecánicas
- Obras Civiles
- Obras Eléctricas

3.7 Principales clientes.

Durante el año 2017 se mantuvo activo en el campo de la construcción mediante celebración de nuevos contratos de tipo estatal y privado que junto a una administración eficiente lograron mantener una situación financiera estable

Con la adjudicación de nuevos contratos para la empresa mantiene su nivel de competitividad y se fortalece en el mercado nacional y ha permaneciendo en continua búsqueda de nuevos campos de acciones de la construcción los principales clientes que tiene la compañía son:

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

- Impala Terminales Barrancabermeja
- Municipio De Sabana De Torres
- Municipio De Rionegro
- Ecopetrol
- Occidental De Colombia
- Confiar
- Municipio De Barrancabermeja
- Municipio De Girón

3.8 Principales proveedores.

Tabla 1.

Principales proveedores de la sociedad

Nombre	Relación
Cables de Colombia Uribe y cia sca	Cables y equipos eléctricos
Depósito de materiales silva e.u	Materiales de construcción
Softing soluciones S.A.S	Mano de obra

3.9 Principales competidores.

El principal competidor es la sociedad Concrelec Ltda., la cual presta algunos de los servicios que presta CDE S.A y en las mismas áreas geográficas de operación. Es necesario resaltar que con esta sociedad se han celebrado diferentes consorcios para el cumplimiento de ciertas obras.

3.10 Composición.

La sociedad CDE. S.A tuvo aproximadamente 285 empleados durante el año calendario 2017

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

4 Selección del componente objeto del mantenimiento de implementación de la NIIF para Pymes

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO ANTERIOR	DEBITOS	CREDITOS	SALDO ACTUAL
1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2.100.190.287	65.886.658.117	66.196.593.521	1.790.254.883
1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	2.214.103.449	2.165.422.191	4.354.299.520	25.226.121
1.3.	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16.192.443.874	30.670.131.197	24.785.661.655	22.076.913.416
1.4.	INVENTARIOS	43.568.923	949.775.763	819.272.270	174.072.416
1.5.	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	5.198.756.619	278.550.836	969.535.724	4.507.771.730
1.6.	ACTIVOS INTANGIBLES Y PLUSVALIA	-	1.283.904.315	1.257.050.467	26.853.849
1.7.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.358.940.000	1.911.098.214	4.758.192.214	511.846.000
1.9.	OTROS ACTIVOS	172.881.822	47.020.024	100.690.295	119.211.551
2.1.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	- 5.348.030.612	5.920.467.112	9.796.074.600	- 9.223.638.100
2.2.	CUENTAS COMERCIALES CON PROVEEDORES	- 1.414.633.156	9.563.576.973	8.434.145.124	- 285.201.307
2.3.	OTRAS CUENTAS COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR	- 171.944.803	1.297.884.143	2.047.516.563	- 921.577.223
2.4.	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	- 484.626.063	3.288.940.591	2.968.047.528	- 163.733.000
2.5.	BENEFICIOS A EMPLEADOS	- 921.173.758	9.171.822.396	8.621.954.512	- 371.305.874
2.7.	PASIVOS DIFERIDOS	- 2.483.191.260	1.983.811.736	208.138.858	- 707.518.382
2.8.	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	- 133.375.394	2.035.848.022	1.915.614.951	- 13.142.323
3.1.	CAPITAL SOCIAL	- 2.900.000.000	-	-	- 2.900.000.000
3.2.	SUPERAVIT DE CAPITAL	- 334.594.874	-	-	- 334.594.874
3.3.	RESERVAS	- 137.640.417	-	-	- 137.640.417
3.6.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	- 5.673.782.428	7.927.021.526	7.927.021.526	- 5.673.782.428
3.7.	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 9.277.892.210	8.927.021.526	7.957.856.916	- 8.308.727.600
4.2.	VENTA EN LA PRESTACION DE SERVICIOS Y CONTRATOS DE CONSTRUCCION	-	3.309.111.224	25.423.949.125	-22.114.837.902
4.3.	INGRESOS FINANCIEROS	-	-	604.008.264	- 604.008.264
4.7.	OTROS INGRESOS	-	-	145.018.361	- 145.018.361
5.1.	ADMINISTRACION	-	2.323.819.996	983.598.029	1.340.221.966
5.3.	GASTOS FINANCIEROS	-	835.593.090	80.173.048	755.420.042
5.4.	DETERIORO. AGOTAMIENTO. DEPRECIACION. AMORTIZACION. PASIVOS ESTIMADOS Y CALCULO ACTUARIAL	-	3.114.142.650	2.141.821.437	972.321.213
6.2.	VENTA EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	-	19.701.918.985	97.306.118	19.604.612.867

Figura 1 Componentes de los estados financieros de la CDE S.A, a 31 de diciembre 2017

“Componentes balance de prueba CDE S.A 2017” , por Cde S.A, 2018

Tabla 1.

Componentes más significativos en los estados financieros de CDE S.A

Componente	%	Con respecto a
Venta en la prestación de servicios y contratos de construcción	96.72	total de ingresos
Cuentas por cobrar	75.52	total, de activos
Costo en venta en la prestación de servicios	100%	total de costos

4.1 Rubro de selección:

Ingresos en la prestación de servicios y contratos de construcción

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

4.2 Participación en los EEFF:

Este rubro es el más representativo en los estados financieros ya que tiene el 96.72% de participación en el total de los ingresos, por lo cual se considera una de las partidas más importantes de los estados financieros.

4.3 Impacto en la toma de decisiones de este rubro:

El gobierno corporativo en las empresas toma decisiones que definen cómo una compañía alcanza sus objetivos. Muchos de estos objetivos tienen aspectos financieros, como los objetivos en ingresos y utilidades. El nivel de ingresos tiene un impacto primordial en las finanzas de la compañía. Un reporte confiable de los ingresos reales, la estimación precisa de los ingresos proyectados y la integración adecuada de estos ingresos en las decisiones administrativas, conforman un componente básico en las operaciones de negocio que alcanzan los objetivos y metas de la compañía.

4.4 Control de la empresa sobre el rubro.

CDE S.A. cuenta con un módulo de ingresos el cual se encuentra parametrizado, en el cual se encuentra conciliada la parte de ingreso fiscal, ingreso facturado e ingreso por avance de obra para que este se vea reflejado de manera correcta en contabilidad y se pueda hacer de manera correcta la preparación y elaboración de información para las distintas entidades supervisoras y fiscales como lo son la Dian, súper intendencia de sociedades, etc.

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

5 Aplicación del mantenimiento al componente seleccionado del estado de situación financiera de la compañía.

CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	MOVIMIENTO
4.	INGRESOS	3.309.111.224	26.172.975.750	- 22.863.864.526
4.2.	VENTA EN LA PRESTACION DE SERVICIOS Y CONTRATOS DE CONSTRUCCION	3.309.111.224	25.423.949.125	- 22.114.837.902
4.2.05.	Contratos De Obra Y Construccion	3.289.023.577	25.423.949.125	- 22.134.925.549
4.2.05.30.	Construccion	3.289.023.577	19.634.958.616	- 16.345.935.039
4.2.05.30.01	VENTAS GRAVADAS	319.332.489	6.056.838.153	- 5.737.505.664
4.2.05.30.02	VENTAS NO GRAVADAS	2.699.492.609	11.269.821.766	- 8.570.329.157
4.2.05.30.03.	INGRESO NO GRAVADO - Sabana	270.198.479	572.772.245	- 302.573.766
4.2.05.30.03.01	OPERACION Y MANTENIMIENTO-sabana	270.198.479	572.772.245	- 302.573.766
4.2.05.30.04.	INGRESO NO GRAVADO- Rionegro	-	1.735.526.451	- 1.735.526.451
4.2.05.30.04.01	OPERACION Y MANTENIMIENTO- Rionegro	-	89.026.451	- 89.026.451
4.2.05.30.04.02	EXPANSION - Rionegro	-	161.500.000	- 161.500.000
4.2.05.30.04.04	MODERNIZACION- Rionegro	-	1.485.000.000	- 1.485.000.000
4.2.05.95.	ACTIVIDADES CONEXAS	-	5.788.990.510	- 5.788.990.510
4.2.05.95.90	ACTIVIDADES CONEXAS CONSORCIO UTEMPORALES	-	5.788.990.510	- 5.788.990.510
4.2.95.	Devoluciones . Rebajas Y Descuentos En Prestacion De Servicios (Db)	20.087.647	-	20.087.647
4.2.95.01	Prestacion de servicios	20.087.647	-	20.087.647

Figura 2. Componentes de la cuenta ingresos de los estados financieros de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017

“Componentes cuenta ingresos CDE S.A 2017” , por Cde S.A, 2018

5.1 Análisis y justificación de la materialidad.

Para hallar la de la materialidad se tomó en cuenta el valor total de los activos que corresponden han \$29.232.149.965 a 31 de diciembre del año 2017, como tal el cálculo de la materialidad corresponden al 0.5% del total del activo, dando así un valor de 146.160.750 es importante tener en cuenta que se debe tener un error tolerable del 60% de los estados financieros, sobre este valor dando así un estimado de 87.696.450, llegando a la conclusión que la materialidad de la compañía es de un 2% con relación a este valor, concluyendo que la materialidad de la empresa seria de 1.753.929 es importante tener en que el criterio para tomar esta decisión es autónomo de la compañía y su junta directiva.

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

Base: La base utilizada debe ser la proyectada a la fecha del ejercicio objeto de la auditoría (en este caso, diciembre 31); solo complete aquella que se escoja en el numeral 1.1 de éste documento.		
1.2 Incluir el valor base a utilizar para el cálculo de la materialidad		
Nota: Incluir solo un valor el seleccionado en el numeral 1.1		
		Miles de pesos
Utilidad antes de impuestos		0
Activos totales		29.232.149.965
Ingresos totales		0
Materialidad para propósitos de planeación:		
Utilidad antes de impuestos	5,0%	0
Activos totales	0,5%	146.160.750
Ingresos totales	0,5%	0
1.3 Error máximo tolerable en los estados financieros: La base del numeral 1.2 se multiplica por el porcentaje indicado en este numeral.		
Utilidad antes de impuestos	60%	0
Activos totales	60%	87.696.450
Ingresos totales	60%	0
Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría: La base del numeral 1.3 se multiplica por el porcentaje indicado en este numeral.		
Utilidad antes de impuestos	5%	0
Activos totales	2%	1.753.929
Ingresos totales	2%	0

Figura 3. *Calculo de materialidad de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017*

“Herramienta calculo materialidad” , por actualicese.com, 2016

5.2 Análisis y confrontación de la política contable adoptada por la compañía vs los requerimientos de la norma conforme a las actividades desarrolladas por la empresa.

El International Accounting Standards Board (IASB) ha publicado la NIIF 15 (el nuevo Estándar o la Norma) Ingresos por Contratos con Clientes. Esta Norma sustituye a la NIC 11, a la NIC, a la CINIIF 15, a la CINIIF, a la CNIIF 18 y a la SIC-31

El esquema del nuevo Estándar se traduce en un modelo único y exhaustivo de contabilidad de ingresos que provienen de los contratos con clientes. El principio fundamental es que una entidad reconozca los ingresos que representen la transferencia de bienes o servicios prometidos a los clientes en una cantidad que refleje la ponderación que la entidad estima tener derecho por el cambio de esos bienes y servicios

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

5.2.1 *políticas de la empresa.*

Ingresos de actividades ordinarias.

Alcance

Hacen parte de este instructivo, los ingresos de actividades ordinarias en las transacciones de venta de activos, prestación de servicios, contratos de construcción, intereses y dividendos. Se excluyen los cambios en el valor razonable de los activos y los dividendos generados por el método de la participación en inversiones en asociadas e inversiones en Negocios Conjuntos.

Objetivos

Determinar la Política Contable para el reconocimiento, medición, Presentación y revelación de los ingresos de actividades ordinarias.

Definir el Instructivo Operativo que respalda y valida las transacciones en el sistema de Información Financiero.

Reconocimiento

La Empresa reconocerá una transacción como Ingresos de actividades ordinarias, de acuerdo con los siguientes criterios:

-
- Que la partida o el hecho económico cumpla con la definición de un Ingreso
 - Que la partida satisfaga los criterios de reconocimiento
 - Que la partida sea una transacción de Venta de bienes, Prestación de servicios, Contratos de construcción, Intereses por el método de interés efectivo y dividendos.
 - Cuando en una misma transacción se identifique dos componentes diferentes y descritos en se aplicarán y reconocerán por separado.
 - Para la venta de bienes, la transacción debe haber transferido al comprador los riesgos y ventajas en la propiedad de los activos, no debe haber ninguna gestión en el control y propiedad sobre los activos vendidos y los costos incurridos, o por incurrir, en la transacción pueda ser medidos con fiabilidad.
 - Para la prestación de servicios y contratos de obra, el grado de terminación de la transacción no facturada al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad de acuerdo a: Inspecciones del trabajo ejecutado y cuando no pueda determinarse, de acuerdo a la proporción de los costos acumulados en la obra hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados del proyecto. Así mismo se estime que el proyecto es un contrato oneroso, caso el cual los ingresos se estima en el valor que pueda recuperar del proyecto. Las inspecciones de trabajo se relacionan en actas determinadas internamente en

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

la empresa por parte de la administración del proyecto y no es necesaria la liquidación en actas oficiales por medio de las partes en la fecha de cierre. Es un contrato oneroso para la empresa cuando los costos ejecutados en el proyecto y la estimación de los costos necesarios para la terminación del mismo, superan el valor del proyecto pactado con el cliente.

- Los intereses se reconocen según el método del interés efectivo.
- Los dividendos diferentes de los originados por el método de la participación en las inversiones en asociadas y negocios conjuntos, se reconocen en el momento de ser decretados a favor de la empresa.

Medición.

Previo a su reconocimiento, los ingresos de actividades ordinarias se miden de acuerdo a los siguientes principios:

- Se miden al valor razonable en las condiciones normales de mercado en el momento de su medición, restando cualquier descuento comercial, rebajas por volumen y descuentos condicionados
- Se excluirán de los Ingresos los importes recibidos por cuenta de terceras partes, Eje: Impuestos
- Cuando se tenga un pago diferido y la empresa establezca que en ella hay un componente financiero o cuando la transacción se encuentra fuera de los 90 días de crédito normal, la empresa medirá la transacción por el valor presente de los flujos de efectivo descontados a la tasa de costo promedio de capital financiero de la empresa.

Presentación.

La empresa clasificara las partidas presentadas aquí entre:

Prestación de Servicios

- Contratos de obra Gravadas
- Contratos de obra No gravados
- Servicios uniones Temporales y Consorcios
- Mantenimiento de Alumbrado Público
- Expansión y Complementarios
- Modernización

Devoluciones en Prestación de servicios

- Contratos de obra

Ingresos Financieros

- Intereses por Préstamos
- Rendimientos en instituciones financieras
- Rendimientos en cuentas por cobrar
- Descuentos Comerciales

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

Ingresos Diversos

- Recuperaciones
- Arrendamientos
- Aprovechamientos

Revelación.

La empresa revelara la siguiente información:

- Las políticas contables para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, describiendo el método de grado de terminación.
- Los montos acumulados a la fecha de presentación de estados financieros según la clasificación del ingreso reflejada en la presentación.

5.2.2 *requerimiento según la norma.*

Alcance

Hacen parte de este instructivo, los ingresos de actividades ordinarias en las transacciones de venta de activos, prestación de servicios, contratos de construcción, intereses y dividendos. Se excluyen los cambios en el valor razonable de los activos y los dividendos generados por el método de la participación en inversiones en asociadas e inversiones en Negocios Conjuntos.

Objetivo.

- Determinar la Política Contable para el reconocimiento, medición, Presentación y revelación de los ingresos de actividades ordinarias.
- Definir el Instructivo Operativo que respalda y valida las transacciones en el sistema de Información Financiero.

Reconocimiento.

La Empresa reconocerá una transacción como Ingresos de actividades ordinarias, de acuerdo con los siguientes criterios:

- Que la partida o el hecho económico cumpla con la definición de un Ingreso
- Que la partida satisfaga los criterios de reconocimiento
- Que la partida sea una transacción de Venta de bienes, Prestación de servicios, Contratos de construcción, Intereses por el método de interese efectivo y dividendos.
- Cuando en una misma transacción se identifique dos componentes diferentes y descritos en, se aplicarán y reconocerán por separado.

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

- Para la venta de bienes, la transacción debe haber trasferido al comprador los riesgos y ventajas en la propiedad de los activos, no debe haber ninguna gestión en el control y propiedad sobre los activos vendidos y los costos incurridos, o por incurrir, en la transacción pueda ser medidos con fiabilidad.
- Para la prestación de servicios y contratos de obra, el grado de terminación de la transacción no facturada al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad de acuerdo a: Inspecciones del trabajo ejecutado y cuando no pueda determinarse, de acuerdo a la proporción de los costos acumulados en la obra hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados del proyecto. Así mismo se estime que el proyecto es un contrato oneroso, caso el cual los ingresos se estima en el valor que pueda recuperar del proyecto Las inspecciones de trabajo se relacionan en actas determinadas internamente en la empresa por parte de la administración del proyecto y no es necesaria la liquidación en actas oficiales por medio de las partes en la fecha de cierre. Es un contrato oneroso para la empresa cuando los costos ejecutados en el proyecto y la estimación de los costos necesarios para la terminación del mismo, superan el valor del proyecto pactado con el cliente.
- Los intereses se reconocen según el método del interés efectivo.
- Los dividendos diferentes de los originados por el método de la participación en las inversiones en asociadas y negocios conjuntos, se reconocen en el momento de ser decretados a favor de la empresa.

Medición.

Previo a su reconocimiento, los ingresos de actividades ordinarias se miden de acuerdo a los siguientes principios:

- Se miden al valor razonable en las condiciones normales de mercado en el momento de su medición, restando cualquier descuento comercial, rebajas por volumen y descuentos condicionados.
- Se excluirán de los Ingresos los importes recibidos por cuenta de terceras partes, Eje: Impuestos.
- Cuando se tenga un pago diferido y la empresa establezca que en ella hay un componente financiero o cuando la transacción se encuentra fuera de los 90 días de crédito normal, la empresa medirá la transacción por el valor presente de los flujos de efectivo descontados a la tasa de costo promedio de capital financiero de la empresa.

Pagos diferidos.

La empresa CDE S.A mediria los ingresos de actividades ordinarias, de la contrapestracion en el valor presente de los cobros futuros utilizando la tasa TRM.

La entidad reconocera el bvalor presente de todos los cobror futuros y el importe nominal de la contrapestracion como ingreso de las actividades ordinarias por intereses.

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

Prestacion de servicios.

La empresa clasificara las partidas presentadas aquí entre:

Prestación de Servicios:

- Contratos de obra Gravadas
- Contratos de obra No gravados
- Servicios uniones Temporales y Consorcios
- Mantenimiento de Alumbrado Público
- Expansión y Complementarios
- Modernización
- Devoluciones en Prestación de servicios
- Contratos de obra

Ingresos Financieros

- Intereses por Préstamos
- Rendimientos en instituciones financieras
- Rendimientos en cuentas por cobrar
- Descuentos Comerciales

Ingresos Diversos

- Recuperaciones
- Arrendamiento
- Aprovechamientos

Contratos de construccion.

La entidad reconocerá un contrato de construcción puede estimarse con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato y los costos del contrato asociados con el contrato de construcción como ingresos de actividades ordinarias y gastos, respectivamente, por referencia al grado de terminación de actividad del contrato al final del periodo sobre el que del periodo sobre el que se informa.

Metodo de porcentaje de terminacion.

la entidad determinara el grado de determinacion de una transaccion o contrato utilizando el metodo de la terminacion de una proporción física del la transaccion del servicio o contrato de trabajo .

La entidad reconocera los costos realacinados con la actividad futura de la transacion o contrato como un activo si es probable que los costos de recuperen,

La entidad reconocera inmediatiamente como gasto cualquier costo cuya recuperacion no sea probable.

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

La entidad cuando sea probable que los costos totales del contrato se excedan las actividades ordinarias totales del contrato como las pérdidas esperadas se reconocen inmediatamente como un gasto, con la provisión correspondiente con un contrato oneroso.

Intereses, regalías, dividendos.

La entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo a las siguientes bases

- Los intereses se reconocerán utilizando el método de intereses efectivos
- Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos

Revelación

La empresa revelará la siguiente información:

- Las políticas contables para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, describiendo el método de grado de terminación.
- Los montos acumulados a la fecha de presentación de estados financieros según la clasificación del ingreso reflejada en la presentación.

5.3 Evaluación del componente con los criterios adoptados en la política contable.

De acuerdo con la política contable adoptada por la CONSTRUCCIONES DISEÑOS ESTUDIOS S.A., CDE S.A, los criterios adoptados por estas políticas se deberá medir fielmente la terminación de la transacción de acuerdo con las inspecciones realizadas del trabajo ejecutado, lo cual no indica de manera correcta y acorta terminación de la transacción no facturada al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad de acuerdo a: Inspecciones del tras terminación de la transacción no facturada al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad de acuerdo a: Inspecciones del trabajo ejecutado y cuando no pueda determinarse, de acuerdo a la proporción de los costos acumulados en la obra hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados del proyecto.

Así mismo se estime que el proyecto es un contrato oneroso, caso el cual los ingresos se estima en el valor que pueda recuperar del proyecto Las inspecciones de trabajo se relacionan en actas determinadas internamente en la empresa por parte de la administración del proyecto y no es necesaria la liquidación en actas oficiales por medio de las partes en la fecha de cierre. Es un contrato oneroso para la empresa cuando los costos ejecutados en el proyecto y la estimación de los costos necesarios para la terminación del mismo, superan el valor del proyecto pactado con el cliente.

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

Bajo ejecutado y cuando no pueda determinarse, de acuerdo a la proporción de los costos acumulados en la obra hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados del proyecto. Así mismo se estime que el proyecto es un contrato oneroso, caso el cual los ingresos se estima en el valor que pueda recuperar del proyecto

Las inspecciones de trabajo se relacionan en actas determinadas internamente en la empresa por parte de la administración del proyecto y no es necesaria la liquidación en actas oficiales por medio de las partes en la fecha de cierre. Es un contrato oneroso para la empresa cuando los costos ejecutados en el proyecto y la estimación de los costos necesarios para la terminación del mismo, superan el valor del proyecto pactado con el cliente. Da el ingreso real de la compañía y no solo el ingreso facturado o el ingreso recibido por parte del cliente como el cobro de las cuentas por cobrar hacia ellos.

Cuando no se pueda determinar el avance de la obra de ninguna manera, esta se hará teniendo en cuenta la proporción utilizada hasta el momento de los costos totales de la obra, ya que esta es una manera acertada para con esto saber el grado de avance de la obra.

Se hará la provisión onerosa cuando el costo total de la obra supere el valor total de contrato, esto en búsqueda de hacer una proyección estimada de la pérdida por contrato y posteriormente revelar de manera fiel la realidad económica de la organización

5.4 Sugerencias de los aspectos de mejora y ajustes necesarios.

Con el inicio de la obra el prominente contratante según lo pactado, generalmente se ha comprometido a hacer un anticipo de dinero para gastos pre operativos o de inicio de obra, generalmente es un 10% del valor total de la obra, el cual es muy importante ya que ayuda a la empresa a tener liquidez para el desarrollo del contrato.

Este anticipo deberá ser reconocido contablemente como un pasivo; por ingreso recibido por anticipado, con el cual se hace los pagos de los diferentes contratos de prestación de servicio llevados internamente con los ingenieros y con las empresas encargadas del transporte y venta de suministros para la obra.

La obra al irse desarrollando va teniendo más erogaciones de efectivo como son los pagos de la mano de obra, los arrendamientos, el transporte y demás, con el desarrollo de la obra según el presupuesto y la medida de la proporción de los costos necesitados para desarrollarla se conoce el porcentaje de desarrollo el cual bajo niif viene siendo el ingreso real de la organización.

Cabe resaltar que en las obras civiles los pagos no siempre son con el desarrollo porcentual de la obra, en esta empresa la mayoría de veces los pagos se hacen dependiendo del cumplimiento de ciertas etapas, por lo tanto, una obra de 10 etapas y cada etapa del 10% del total de la ejecución presupuestal de la obra, la cual el total de la obra se ha ejecutado en un 15% los pagos no habrán

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

sido el 15% sino el 10% ya que solo se ha completado totalmente la primera etapa, pero el valor del ingreso contablemente deberá ser reconocido por el 15% del valor total de la obra según los marcos técnicos normativos y las Normas internacionales de información financiera, esta diferencia del 5% deberá ser tratada como una cuenta por cobrar a clientes, ya que es una obligación por parte del contratante.

Cuando el costo utilizado en su proporción porcentual del total de la obra excede el desarrollo presupuestal del total de la obra, se procederá a realizar una provisión en contabilidad onerosa debido a una posible pérdida en la realización del contrato

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

5.5 Juego completo de estados financieros a diciembre 31 de 2017

CDE. S.A. Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2017 (Valores expresados en pesos colombianos)			
	Nota	2017	2016
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	1.790.254.883	2.100.190.287
Otros activos financieros	5	20.976.121	1.224.528.449
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	17.002.013.369	13.205.816.251
Activos por impuestos	7	511.846.000	3.358.940.000
Inventarios	8	174.072.416	43.568.924
Otros activos no financieros	9	501.906.336	101.085.383
<i>Total de activos corrientes</i>		<u>20.001.069.125</u>	<u>20.034.129.294</u>
Activos no corrientes			
Otros activos financieros	5	4.250.000	989.575.000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	4.572.993.711	2.885.542.240
Propiedades, planta y equipo	10	4.507.771.730	5.198.756.619
Intangibles	11	26.853.849	0
Activos por impuestos diferidos	12	119.211.550	172.881.822
<i>Activos corrientes totales</i>		<u>9.231.080.840</u>	<u>9.246.755.681</u>
Total de activos		<u>29.232.149.965</u>	<u>29.280.884.975</u>
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros			
Préstamos corrientes	13	7.012.681.586	415.960.727
Arrendamientos Financieros	13	718.122.707	1.150.112.162
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	1.206.778.530	1.514.982.164
Pasivos por impuestos corrientes	15	163.733.000	484.626.063
Disposiciones actuales		-	
Provisiones por beneficios a los empleados	16	371.305.874	921.173.758
Otros Pasivos No financieros	17	13.142.323	133.375.394
<i>Pasivos corrientes totales</i>		<u>9.485.764.020</u>	<u>4.620.230.268</u>
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos financieros			
Préstamos No corrientes	13	1.285.828.264	1.726.668.438
Arrendamientos Financieros	13	207.005.543	928.250.306
cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar			1.198.634.773
Pasivos por impuestos Diferidos	18	707.518.382	2.483.191.260
<i>Total de pasivos no corrientes</i>		<u>2.200.352.189</u>	<u>6.336.744.777</u>
<i>Total pasivos</i>		<u>11.686.116.209</u>	<u>10.956.975.045</u>
Patrimonio			
Capital emitido		2.900.000.000	2.900.000.000
Prima de Emisión		334.594.874	334.594.874
Reservas		137.640.417	137.640.417
Ganancia en el Resultado Integral		191.288.438	5.673.782.428
Ganancias Acumuladas		<u>13.982.510.027</u>	<u>9.277.892.211</u>
<i>Patrimonio total</i>		<u>17.546.033.756</u>	<u>18.323.909.930</u>
Total de Pasivos y Patrimonio		<u>29.232.149.965</u>	<u>29.280.884.975</u>

LEONARDO
REPRESENTANTE LEGAL

MARLON DIAZ
CONTADOR

REVISOR FISCAL
NESTOR JAIMES

Figura 4. Estado de situación financiera de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017

“Estado de situación financiera CDE S.A 2017”, por Cde S.A, 2018

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

CDE. S.A.			
Estado de Resultado Integral			
Al 31 de Diciembre de 2017			
(Valores expresados en pesos colombianos)			
	Nota	2017	2016
Ingresos de actividades ordinarias	20	22.114.837.902	51.132.105.053
Costo de ventas	21	<u>-19.604.612.867</u>	<u>-41.557.811.620</u>
Ganancia bruta		2.510.225.035	9.574.293.433
Otros Ingresos	20	145.018.361	166.452.124
Gastos de administración	21	-1.340.221.967	-2.540.559.262
Otros gastos	21	-1.072.494.103	-186.705.421
Ingresos financieros	20	604.008.264	827.880.015
Costos financieros	21	<u>-525.334.759</u>	<u>-846.617.461</u>
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		321.200.831	6.994.743.428
Ingreso (gasto) por impuestos a las ganancias	22	<u>-129.912.393</u>	<u>-1.320.961.000</u>
Ganancia en el Resultado Integral		191.288.438	5.673.782.428


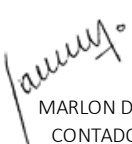

 LEONARDO REPRESENTANTE LEGAL	 MARLON DIAZ CONTADOR	 NESTOR JAIMES REVISOR FISCAL
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Figura 5. Estado de resultados integrales de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017

“Estado de resultado integral CDE S.A 2017” , por Cde S.A, 2018

CDE. S.A.						
Estado de cambios en el Patrimonio						
Al 31 de Diciembre de 2017						
(Valores expresados en pesos colombianos)						
	Capital Social	Prima en Colocacion de Acciones	Reservas	Resultado Integral	Resultado Integral Acumulado	TOTAL
31/12/15	2.900.000.000	334.594.874	137.640.417	9.127.141.294	5.900.796.570	18.400.173.155
Ganancia acumuladas				(9.127.141.294)	9.127.141.294	-
Ganancia en el resultado				(76.263.226)		(76.263.226)
Dividendos						-
31/12/16	2.900.000.000	334.594.874	137.640.417	(76.263.226)	15.027.937.864	18.323.909.929
Ganancia acumuladas				76.263.226	(76.263.226)	-
Ganancia en el resultado				191.288.438		191.288.438
Dividendos					(1.000.000.000)	(1.000.000.000)
Ajuste Error inmaterial anterior					30.835.389	30.835.389
31/12/17	2.900.000.000	334.594.874	137.640.417	191.288.438	13.982.510.027	17.546.033.756


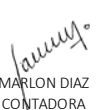

 LEONARDO OROSTEGUI REPRESENTANTE LEGAL	 MARLON DIAZ CONTADORA	 NESTOR JAIMES REVISOR FISCAL
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Figura 6. Estado de cambios en el patrimonio de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017

“Estado de cambios en el patrimonio CDE S.A 2017” , por Cde S.A, 2018

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

CDE. S.A.		
Estado de Flujo de Efectivo (Directo)		
Al 31 de Diciembre de 2017		
<i>(Valores expresados en pesos colombianos)</i>		
	2017	2016
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
<i>Clases de cobros por actividades de operación</i>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	21.314.039.390	45.156.135.817
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades	145.018.361	32.432.783
<i>Clases de pagos en efectivo procedentes de actividades de operación</i>		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-14.544.174.317	-30.717.464.159
Pagos a y por cuenta de los empleados	-7.624.238.980	-7.904.171.300
Pagos por impuesto Corrientes	-2.345.488.968	-2.945.165.572
Otros pagos por actividades de operación	-230.085.283	-617.155.098
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>-3.284.929.797</u>	<u>3.004.612.470</u>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
préstamos concedidos a terceros	-1.948.486.148	-241.199.654
Intereses recibidos	604.008.264	799.255.592
Inversiones en Acciones	0	-689.500.000
Desinversiones en Acciones	985.325.000	
Inversiones en Intangibles	-27.788.892	
Inversiones en Propiedades Planta y Equipo	-191.888.888	-906.449.157
Venta de Propiedad planta y equipo	0	28.942.587
Inversiones en Fiducias	-2.165.422.191	-4.697.340.558
Retiros de fiducias	3.368.974.520	6.310.980.164
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	<u>624.721.665</u>	<u>604.688.973</u>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Importes procedentes de préstamos	9.560.712.295	8.196.489.113
Reembolsos de préstamos	-5.685.104.808	-15.393.897.635
Dividendos pagados	-1.000.000.000	0
Intereses pagados	-525.334.759	-846.617.461
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	<u>2.350.272.728</u>	<u>-8.044.025.983</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	<u>-309.935.404</u>	<u>-4.434.724.539</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	<u>2.100.190.287</u>	<u>6.534.914.826</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	<u>1.790.254.883</u>	<u>2.100.190.287</u>


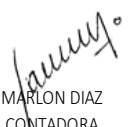
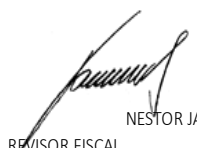
 LEONARDO ORÓSTEGUI REPRESENTANTE LEGAL	 MARLON DIAZ CONTADORA	 NESTOR JAIMES REVISOR FISCAL
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Figura 7. Estado de flujo de efectivo de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017

“Estado de flujo de efectivo CDE S.A 2017” , por Cde S.A, 2018

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

6 Estados Financieros en la Transición a las NIIF para las PYMES

Los principales principios contables aplicados en la preparación de los Estados Financieros y sus revelaciones en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, se explican por componente en el numeral siguiente. Para todos sus efectos, estos principios serán aplicados uniformemente a partir de este estado financiero y sus posteriores estados financieros, guardando consigo el principio de comparabilidad. Cualquier cambio que hubiese como criterio de mejora para la representación fiel o por las modificaciones a las normas vigentes adicionales que pueden ser emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y que pueden cambiar la normativa vigente, se revelara estas circunstancias de tal manera que permita a los usuarios de esta información identificar los efectos producto del cambio y realizar los análisis comparativos correspondientes. La actividad de la empresa se lleva a cabo de forma indefinida conforme a la ley y no existe a la fecha ninguna circunstancia exógena o endógena que comprometan su negocio en marcha.

6.1 Periodo contable:

La empresa tiene como periodo contable el 01 de enero al 31 de diciembre. El estado de situación financiera de apertura con fecha de corte a 01 de enero de 2015 y los estados financieros en el periodo a 31 de diciembre de 2015, establece el periodo de transición, información que sirve como información comparativa para los primeros estados financieros de acuerdo a los principios de las NIIF para las PYMES con corte al 31 de diciembre de 2016. Estos estados financieros tienen un periodo contable de 01 de enero a 31 de diciembre de 2017

6.2 Bases de preparación

Los estados financieros aquí presentados, han sido elaborados conforme a las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), adoptadas por el Estado colombiano en la ley 1314 de 2009 y según los requerimientos del Decreto 3022/2013. Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto para:

- Inversiones en Derechos fiduciarios, el cual tienen como base de medición, el Valor razonable con cambios en el resultado, según la cotización de la unidad realizada por los fondos fiduciarios o carteras colectivas.

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

6.3 Base de acumulación

(o devengo) La Empresa prepara los Estados financieros, usando la base de contabilidad de causación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan sus definiciones y los criterios de reconocimiento.

6.4 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, se presentan en la moneda del ambiente económico primario en el cual opera la empresa, es decir, en pesos colombianos presentando en un redondeo a millones.

6.5 No compensación

No se reconocen ni se presentan rubros netos como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, salvo en aquellas políticas contables específicas para cada componente que la trate de forma excepcional según la normatividad vigente.

6.6 Responsabilidad de la información, juicios de gerencia y estimaciones realizadas

La Gerencia de CDE S.A. es la responsable de la información contenida aquí, y manifiesta que la información contenida en estos estados financieros se presenta de manera razonable. Los juicios establecidos por la gerencia diferente de aquéllos que involucran estimaciones que se haya realizado al aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos, son los que se expresan como sigue:

- 6.6.1 La clasificación de las uniones Temporales y Consorcios (negocios conjuntos) celebradas al corte de estados financieros, entre operaciones controladas conjuntamente y entidades controladas conjuntamente; Determinar esta clasificación, implica un reconocimiento, medición y revelación significativamente diferente en las partidas de activos y pasivos.
- 6.6.2 Los Activos y Pasivos por impuesto Diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivos. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido, en otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. La empresa efectúa estimaciones y supuestos de acuerdo a evaluación objetivas basadas en la experiencia o en factores que se presentan en la fecha de corte, incluyendo la incertidumbre de ocurrencia de eventos futuros que afectan a partidas de los Activos o Pasivos. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente, son los que se expresan a continuación:
- 6.6.3 Deterioro del Valor de los Activos: los indicios de deterioro que pueden surgir en el futuro con relación a los activos mantenidos en la Propiedad planta y equipo, pueden significar una reducción considerable en el valor de estos activos.

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

20 Ingresos

Son los saldos estimados para el 31 de Diciembre de 2017, los siguientes:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Ingresos De actividades Ordinarias		
Prestación de Servicios(1)		
Contratos de obra Gravadas	5.737.505.664	3.119.077.482
Contratos de obra No gravados	8.570.329.157	38.019.566.835
Servicios uniones Temporales y Consorcios	5.788.990.510	3.012.128.126
Mantenimiento de Alumbrado Publico	391.600.217	480.436.288
Expansión y Complementarios	161.500.000	211.662.284
Modernización	1.485.000.000	0
Baja de pasivos por normalización	0	6.299.818.316
Devoluciones en Prestación de servicios		
Contratos de obra	-20.087.647	-10.584.278
Sub total- Ingresos de Actividades Ordinarias	<u>22.114.837.902</u>	<u>51.132.105.053</u>
Ingresos Financieros (2)		
Intereses por Prestamos	581.398.539	511.515.066
Rendimientos en instituciones financieras	15.648.329	287.740.526
Rendimientos en cuentas por cobrar	0	0
Descuentos Comerciales	6.961.396	28.624.423
Sub total- Ingresos Financieros	<u>604.008.264</u>	<u>827.880.015</u>
Ingresos Diversos (3)		
Recuperaciones	144.118.015	109.150.920
Arrendamientos	0	32.396.001
Aprovechamientos	900.346	36.782
Reversión de deterioro de Valor	0	24.868.421
Sub total- Otros Ingresos	<u>145.018.361</u>	<u>166.452.124</u>
Otras ganancias		
Ganancia en venta de activos	0	0
Retiros de activos	0	0
Sub total- Otras Ganancias (Perdidas)	<u>0</u>	<u>0</u>

(1) Los ingresos se miden al valor razonable según las inspecciones realizados sobre el grado de avance de obra a la fecha de corte de cada proyecto separable.

(2) Estos ingresos se miden según el método de interés efectivo sobre las cuentas comerciales y el préstamo realizado al ente municipal denominado retorno de la inversión.

(3) Estos ingresos se miden principalmente al valor razonable reconocidos en las recuperaciones y aprovechamientos efectivos recibidos por la empresa.

Figura 8. Saldos ingresos de Cde. SA, a 31 de diciembre 2017

“Saldo componentes cuenta ingresos CDE S.A 2017” , por Cde S.A, 2018

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

7 Conclusiones

La empresa Construcciones Diseños Estudios S.A. se encontraba en un excelente grado de implementación NIIF, el gobierno corporativo de la organización ha visto la necesidad debido a la homogenización de la información mundial para con esto ver oportunidades dentro y fuera del país y además para mostrar de manera correcta y acertada las cifras que reflejan la situación financiera de la organización.

Es importante estar siempre en continuo estudio de la norma ya que la normatividad contable está sometida a un cambio constante y continuo en materia financiera y fiscal ya que esta cambia a la par de las necesidades empresariales.

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

8 Referencias

Los contenidos y adaptaciones para la realización del presente trabajo fueron tomados de el juegos de estados financieros de la sociedad Cde S.A. del año 2017 aprobados por la junta directiva en el año 2018