

Implementación de NIF para microempresas, aplicado a la empresa Barpei Soluciones SAS

Angela Rocío Archila Guerrero, Silvia Natalia Barva Duran, Julieth Vanessa Fonseca

Mendoza

Trabajo de grado para optar el título de Contador Público

Director

Helga Lucero Barrera Arciniegas

Magister en Ciencias Contables

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Contaduría Pública

2023

Contenido

Introducción	8
1. Implementación de NIF para microempresas, aplicado a la empresa Barpei Soluciones S.A.S..	10
1.1 Formulación del problema	10
1.1.1 Pregunta de investigación	10
1.2 Justificación	11
1.3 Objetivos	12
1.3.1 Objetivo general	12
1.3.2 Objetivos específicos	12
1.4 Método	13
2. Casuística	13
2.1 Identificación del negocio	13
2.1.1 Misión	14
2.1.2 Visión	14
2.2 Selección del componente (rubro) a trabajar de los estados financieros	14
2.3 Implementación de la NIF en el rubro seleccionado	16
2.3.1 Activos	16
2.3.2 Pasivos	17
2.4. Marco conceptual	17
2.5. Marco legal	18
3. Resultados	20
3.1 Resultados Objetivo 1: Validar la aplicación de las NIF de los estados financieros de la empresa Barpei Soluciones S.A.S.	20

3.2 Resultados Objetivo 2: Identificar los rubros objeto de implementación de las NIF para microempresas en los estados financieros de Barpei Soluciones S.A.S	21
3.3 Resultados Objetivo 3: Plantear las políticas contables para los rubros seleccionados con base en NIF para microempresas en la empresa Barpei Soluciones S.A.S.....	23
3.3.1 Manual de políticas contables Barbei Soluciones S.A.S. - normas de información financiera (NIF) para microempresas	23
3.3.2 Política contable de estados financieros	27
3.3.3 Política contable de efectivo y efectivo equivalente	40
3.3.4 Política contable de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	43
3.3.5 Política contable de obligaciones financieras y cuentas por pagar.....	46
4. Conclusiones	49
5. Recomendaciones	51
Referencias.....	54
Apéndices.....	55

Lista de tablas

Tabla 1. <i>Componentes y rubros de los estados financieros</i>	15
Tabla 2. <i>Marco normativo técnico</i>	18
Tabla 3. <i>Comparativo</i>	21
Tabla 4. <i>Rubros objeto de implementación de las NIF para Microempresas</i>	21
Tabla 5. <i>Ajustes</i>	22
Tabla 6. <i>Marco normativo 1</i>	25

Lista de apéndices

Apéndice A. *Estado de situación financiera*..... 55

Apéndice B. *Estado de resultados del período* 56

Resumen

Después de realizado una revisión a los estados financieros y haber socializado con la alta dirección de la empresa Barpei Soluciones S.A.S, se llegó a la conclusión de que la empresa actualmente no está aplicando la contabilidad bajo los estándares internacionales establecidos por el decreto único reglamentario 2420 del 2015. Partiendo de este hallazgo, se realiza un estudio con el objetivo de implementar la NIF para Microempresas en el rubro efectivo y equivalente al efectivo, cuentas comerciales por cobrar y cuentas comerciales por pagar de la empresa Barpei Soluciones S.A.S; mediante la revisión de los estados financieros de la empresa, de acuerdo a la NIF para Microempresas y con base en los criterios de la organización. Así como de los nuevos marcos técnicos normativos de NIF para Microempresas para los rubros seleccionados a trabajar. Los resultados indican que, pese a que la empresa Barpei Soluciones S.A.S contaba con información financiera correspondiente al período contable 2021, no tenían implementadas las normas internacionales de información financieras de acuerdo al Grupo III. Así mismo, la empresa carece de un manual de políticas contables, motivo por el cual, se realizaron las políticas contables de acuerdo con la normatividad y las políticas organizacionales vigentes.

Palabras claves: NIF, políticas contables, cuentas comerciales por cobrar, cuentas comerciales por pagar, implementación.

Abstract

After performing a review of the financial statements and having socialized with the senior management of the company Barpei Soluciones S.A.S, it was concluded that the company is not currently applying accounting under international standards established by the sole regulatory decree 2420 of 2015. Based on this finding, a study is conducted with the objective of implementing the NIF for Microcompanies in the cash and cash equivalents, trade accounts receivable and trade accounts payable of the company Barpei Soluciones S.A.S; by reviewing the financial statements of the company, according to the NIF for Microcompanies and based on the criteria of the organization. As well as the new regulatory technical frameworks of NIF for Microenterprises for the selected items to work.

The results indicate that, although the company Barpei Soluciones S.A.S had financial information corresponding to the accounting period 2021, it did not have implemented the international financial reporting standards according to Group III. Likewise, the company lacks a manual of accounting policies, for which reason, the accounting policies were made in accordance with current regulations and current organizational policies.

Key words: NIF, accounting policies, trade accounts receivable, trade accounts payable, implementation.

Introducción

A partir de la entrada en vigencia de las normas internacionales de contabilidad en Colombia, se hace necesario adquirir nuevas prácticas contables y seguras de acuerdo a estándares generales, para velar por la calidad de la información y que permitan tener un soporte a través del manual de políticas contables acerca de los procedimientos contables que se han implementado en diferentes países del mundo particularmente los que forman parte de la OCDE entre ellos Colombia con el fin unificar el lenguaje contable y financiero para facilitar el proceso de expansión e internacionalización de los negocios y brindar Información transparente unificada y confiable dirigida a los stakeholders de la organización.

Como consecuencia de lo anterior, los profesionales de contaduría pública en su práctica profesional, últimamente se han encargado de velar por el cumplimiento de la aplicación de las NIF en las organizaciones de acuerdo al cumplimiento del requisito de grupo I y grupo II de acuerdo a lo establecido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública con el fin de promover su implementación u optimizar y mantener las buenas prácticas contables. No obstante, para el grupo III la exigencia es presentar la información de sus finanzas mediante un régimen simplificado, expuesto en el decreto único reglamentario 2420 del 2015 también denominado DUR. La empresa Barpei Soluciones S.A.S, es una microempresa, por lo tanto, debe adoptar esta normativa. En este orden de ideas, el objetivo del presente trabajo es implementar las NIF para microempresas en Barpei Soluciones S.A.S debido a que, después de realizar la revisión a sus estados financieros del año 2021 se encontró que esta empresa objeto de estudio no cuenta con un manual de políticas contables de acuerdo al DUR para la presentación de sus Estados, Financieros.

Conforme a lo anteriormente planteado, este documento presenta los aspectos particulares de aplicación de las NIF a la empresa objeto de estudio con respecto a la construcción de políticas

contables y la aplicación de la matriz de implementación de las NIF que nos permitan establecer los cambios que surgen e impactan financieramente la organización y el procedimiento de selección del rubro objeto de implementación, la realización de la política contable y los respectivos ajustes, reclasificación o eliminación como alcance. Por ende, se encuentra organizado en cuatro apartados principales: El primer apartado, constituye el problema, los objetivos y la justificación de este trabajo de investigación; el segundo, integra todo lo relacionado con el marco referencial, como el marco teórico, conceptual legal y el estado del arte; en el tercero, se presentan los resultados y en el cuarto la discusión y conclusiones.

Es importante resaltar que, el desarrollo de esta implementación de NIF se realiza con la intención de que la empresa cumpla la aplicación de los estándares internacionales vigentes en la contabilidad de acuerdo a lo establecido en el decreto único reglamentario 2420 del 2015, esperando una mejora continua para su mantenimiento una vez implementadas, logrando beneficios potenciales para Barpei Soluciones S.A.S y a su vez, contribuir al mejoramiento y eficacia en el manejo de su información financiera.

1. Implementación de NIF para microempresas, aplicado a la empresa Barpei Soluciones S.A.S

1.1 Formulación del problema

La empresa Barpei Soluciones S.A.S hace parte de las microempresas colombianas del sector de construcción, por lo tanto, al ser una empresa que se encuentra activa, debe registrarse obligatoriamente por la normatividad vigente en Colombia la cual, según el decreto único reglamentario 2420 de 2015 donde se especifican las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información.

No obstante, después de realizar una revisión a la contabilidad de esta empresa, se detectó que no realizó el proceso de adopción de las NIF de acuerdo a lo establecido por la norma en el período de transición del 2014 a 2015 para emitir sus primeros estados financieros comparativos en la norma el 31 de diciembre de 2016; es decir, están incumpliendo con la norma, lo cual, además de las implicaciones legales, puede estar limitando su participación en licitaciones públicas, acceso a créditos financieros, posible interés de inversión de empresarios del extranjero y realización de contratos con empresas extranjeras entre otros beneficios que impiden su desarrollo empresarial y por ende, impacta negativamente su competitividad en el mercado al no brindar información financiera confiable y transparente.

1.1.1 Pregunta de investigación

¿Cómo impacta contablemente la implementación de las NIF en los rubros de efectivo y equivalente al efectivo, cuentas comerciales por cobrar y cuentas comerciales por pagar de la empresa Barpei Soluciones S.A.S correspondientes al período contable 2021?

1.2 Justificación

La importancia de la implementación de las NIF en las microempresas radica en que facilita comunicar y comprender de forma globalizada la información contable al presentarse de una manera unificada brindando beneficios y oportunidades para el acceso a mercados internacionales, licitaciones públicas, acceso a créditos financieros, atracción de inversionistas, firmas de contratos internacionales entre otros beneficios que impulsan su desarrollo empresarial y permanencia en el mercado (Delgado et ál., 2020). Adicionalmente, al implementarlas permite que las Microempresas actúen bajo las exigencias legales evitando sanciones, mostrándose como entidades que operan bajo el principio de transparencia al presentar información financiera fiable.

Motivo por el cual, se hace necesario la implementación de las NIF como tema central de esta investigación, debido a que, a partir de su aplicación como empresa del grupo III actuará en el marco de las buenas prácticas contables, además, permite la comparabilidad entre las empresas de Colombia con las extranjeras para la toma de decisiones. Por esta razón, en el presente trabajo se busca realizar la implementación de la NIF para microempresas en Barpei Soluciones S.A.S.

En cuanto a su justificación metodológica y práctica, este trabajo facilitará la elaboración de políticas contables para el manejo de los rubros seleccionados y proponer acciones de mejora de acuerdo a las necesidades identificadas que escapan del alcance de los objetivos planteados. De igual forma, ayudará a resolver una problemática que presentan muchas empresas en Colombia al ser una parte reducida de empresas la que implementa las NIF.

De igual manera, el impacto de esta investigación, permitirá que tanto Barpei Soluciones S.A.S, como otras microempresas de la región tengan una orientación sobre la importancia de las NIF y sus beneficios para acceder a la economía global, promoviendo la economía de la región al posicionarse en el mercado, ser sostenibles y sustentables para contribuir al PIB de la nación,

fortalecer su sector económico y ser una empresa reconocida por la implementación de tecnología avanzada para el manejo de su información contable.

Asimismo, el valor científico y técnico de este trabajo se encuentra en que se aplicarán los conocimientos adquiridos en la formación en contaduría pública recibida en la Universidad Santo Tomás y todo lo relacionado con las NIF como fundamentación teórica, por la tanto, para el desarrollo de esta investigación usarán los métodos y técnicas propias de la contaduría pública como lo es, el análisis de estados financieros y análisis verticales y horizontales, para realizar la creación de las políticas contables y contribuir a manejo eficiente de la información financiera. Finalmente, los resultados y conclusiones de este estudio pueden ser considerados como referentes o base teórica para el desarrollo de nuevas investigaciones.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Implementar la NIF para Microempresas en el rubro de efectivo y equivalente al efectivo, cuentas comerciales por cobrar y cuentas comerciales por pagar de la empresa Barpei Soluciones S.A.S.

1.3.2 Objetivos específicos

Validar la aplicación de las NIF de los estados financieros de la empresa Barpei Soluciones S.A.S.

Identificar los rubros objeto de implementación de las NIF para microempresas en los estados financieros de Barpei Soluciones S.A.S.

Plantear las políticas contables para los rubros seleccionados con base en NIF para microempresas en la empresa Barpei Soluciones S.A.S.

1.4 Método

La presente investigación se desarrolló bajo el método cualitativo, deductivo, realizando una revisión a los estados financieros de la empresa Barpei Soluciones S.A.S para poder identificar si la empresa realizó implementación de NIF. Es relevante resaltar que, el análisis de los estados financieros, son el conjunto de técnicas implementadas para realizar diagnósticos situacionales de carácter financiero y económico de una empresa para la toma de decisiones pertinentes (Briozzo et ál., 2019).

En este caso, se realizará el análisis de los estados financieros para verificar el cumplimiento de las NIF microempresas desde una perspectiva externa para plantear las políticas contables para los rubros seleccionados y realizar los respectivos ajustes, reclasificación o eliminación en la información contable de Barpei Soluciones S.A.S para ser presentada bajo NIF microempresas.

2. Casuística

2.1 Identificación del negocio

Barpei Soluciones S.A.Ses una empresa dedicada a la construcción de edificios residenciales y no residenciales, locales comerciales, terminación y acabado de edificios y otras obras de ingeniería civil, instalaciones eléctricas, hidrosanitarias, urbanismo y otras instalaciones especializadas. Esta empresa fue constituida el 18 de agosto de 2015 y registrada en la cámara de

comercio de Bucaramanga bajo el N°131313 del libro 9 con el número de matrícula 05-329241-16 del 24 de agosto del 2015, fundada para ofrecer servicios de construcción, terminación y acabados de edificaciones y tiene como objeto satisfacer las necesidades de los clientes.

2.1.1 Misión

Una empresa dedicada a la construcción, terminación y acabados de edificaciones garantizando la satisfacción de las necesidades de los clientes desde la proyección hasta la finalización de los proyectos innovando con las últimas tendencias, cumpliendo con los estándares de calidad y buscando el diseño para hacer más eficiente el producto final.

2.1.2 Visión

Ser destacada entre las mejores empresas de la región hasta liderar el mercado por la calidad y el cumplimiento de cada uno de los proyectos realizados, comprometidos con nuestros clientes y el medio ambiente.

2.2 Selección del componente (rubro) a trabajar de los estados financieros

Inicialmente, para poder identificar y seleccionar los rubros a trabajar se solicitaron los estados financieros a la empresa para su revisión, los cuales, fueron facilitados por la empresa Barpei Soluciones S.A.S sobre la base de Negocio en Marcha. Estos estados financieros eran a corte de diciembre 31 de 2021, como el último año en donde se realizó balance, debido a que en los años anteriores no hubo actividad económica por efectos por la pandemia.

Los componentes de los estados financieros de la empresa Barpei Soluciones S.A.S son:

Tabla 1. Componentes y rubros de los estados financieros

Rubros que componen los estados financieros 2020 y 2021 de Barpei Soluciones S.A.S.		
Componentes	Detalle	Rubro 2021
Activos	Efectivo y equivalente al efectivo.	\$ 7.391.000
	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$-
	Total, activo corriente	\$ 7.391.000
Pasivos	Obligaciones financieras y cuentas por pagar	\$ -
	Total, pasivo corriente	\$-

Nota: presenta los rubros seleccionados para la implementación de las NIF Microempresas. Adaptado de los EEEFF de Barpei Soluciones S.A.S (2021).

Los anteriores rubros, se seleccionaron por ser una de las partidas más relevantes de los estados financieros ya que son indicadores claves para medir de la actividad económica y el estado actual de la empresa.

El impacto en la toma de decisiones de este rubro, radica en que a partir de estos componentes una empresa puede verificar si está cumpliendo con sus objetivos económicos y financieros, por lo tanto, son indicadores del desarrollo económico de las mismas y partiendo de esto, tomar decisiones. Por ende, el tener cifras precisas sobre los activos reales o ingresos permiten validar la calidad de las operaciones económicas y administrativas, y a su vez, poder establecer proyecciones para alcanzar metas y objetivos de la compañía más ambiciosos.

En cuanto al pasivo, el impacto radica en que llevar su control y conocer los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, permite establecer el punto de equilibrio de un negocio y conocer el valor real del patrimonio, sirviendo también para la toma de decisiones ya que entre menor sea este rubro comparado con los activos, mayor será su patrimonio.

2.3 Implementación de la NIF en el rubro seleccionado

Después realizar el proceso de selección de los rubros objeto de implementación de las NIF, se solicitaron las características particulares de estos en la empresa, a continuación, se presenta el desglose de cada uno de los conceptos incorporados en cada subcuenta del componente (López y Paba, 2020):

2.3.1 Activos

Reflejan la situación de la sociedad como resultado de sus operaciones y de cuyo uso se esperan beneficios futuros, revelando los recursos obtenidos durante el periodo.

Efectivo y equivalente al efectivo: el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, en bancos, los depósitos a corto plazo en entidades financieras, fondos mutuos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar: corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico. Las cuentas por cobrar se registran por el valor expresado en la factura o documento de cobro equivalente.

Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe calcularse deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.

La sociedad debe efectuar la acusación de los intereses pendientes de cobro, registrándolos en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses.

2.3.2 Pasivos

Agrupan las obligaciones a cargo de la sociedad originadas en desarrollo de su actividad operacional. Los pasivos cuya exigibilidad es inferior a un año se clasifican como corrientes.

Obligaciones financieras y cuentas por pagar: las otras cuentas por pagar se clasificarán en el estado de situación financiera como pasivo corriente para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como pasivos no corrientes.

2.4. Marco conceptual

- **Activos:** Son los recursos económicos y bienes de una empresa que le permiten un rendimiento económico. En las NIF se toma como activo y se incluye en los Estados Financieros cuando se obtengan beneficios económicos futuros y el activo tenga un valor que pueda ser medido con fiabilidad (Decreto 2706, 2012).
- **Costo Histórico:** Es el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o como el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio al momento de la adquisición (Montaño y Rendón, 2017).
- **Deterioro:** Pérdida o diferencia cuando el importe de un activo superior al importe recuperable (Montaño y Rendón, 2017).
- **Estados Financieros:** Muestran la relación entre los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informe (Decreto 2706, 2012).
- **Medición:** Proceso realizado para conocer los valores en lo que una empresa mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros (Decreto 2706, 2012).

- Microempresas: Son las empresas que cuentan con un número inferior a 10 trabajadores y sus activos totales no superan los 500 SMMMLV y sus ingresos brutos anuales son inferiores a los 6000 SMMLV (Decreto 2706, 2012).
- NIF: La contabilidad simplificada o NIF es una contabilidad básica basada en el costo en la que no se aplican algunos elementos de las NIIF como las valoraciones o estimaciones, es decir, es una contabilidad basada en el costo (Decreto 2706, 2012).
- Reconocimiento: Es la incorporación de una partida que cumple con los criterios para ser un activo, un pasivo, ingreso o gasto en estado financiero (Decreto 2706, 2012).
- Revelación: Son las explicaciones o notas que amplían lo que representan los datos o cifras del estado financiero (Zarate, 2015).
- Pasivo: Son las obligaciones de la empresa como resultado de un evento pasado (Decreto 2706, 2012).
- Políticas contables: son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por una empresa en el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos, para la elaboración y presentación de sus estados financieros (Montaño y Rendón, 2017).

2.5. Marco legal

Tabla 2. Marco normativo técnico

Marco normativo técnico para la contabilidad de las microempresas	
Normativa	Temática
Ley 590 del 10 de julio de 2000	Por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas.
Ley 905 del 2 de agosto de 2004	Por la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana.

Marco normativo técnico para la contabilidad de las microempresas

Normativa	Temática
Artículo 75 de la Ley 1151 de 2007	Por el cual se expide el Plan nacional de desarrollo 2006 – 2010
Decreto 1878 de 2008	Por el cual se modifica parcialmente el Decreto 2649 de 1993.
Ley 1429 de 2010	Por la cual se expide la ley de formalización y generación de empleo
Artículo 43 de la Ley 1450 de 2011	Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2010 – 2014
Ley 590 del 10 de julio de 2000	Por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas.
Ley 905 del 2 de agosto de 2004	Por la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana.
Decreto 2706 de 2012	Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009; el marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas o Contabilidad Simplificada está dispuesto en este decreto y es una normativa de carácter nacional, razón por la cual su sigla es solamente NIF, se eliminó la palabra internacional.
Decreto 3019 de 2013	Por el cual se modifica el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.
Decreto 2420 de 2015	Compila los decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009 con respecto a NIIF y NAI: Decretos 2706 del 2012, 2784 del 2012, 3022 del 2013 y 302 del 2015. En este decreto se habla del régimen reglamentario para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 1, 2 y 3, incluye el cronograma de aplicación del marco técnico normativo, estado de la situación financiera de apertura y fechas de reporte.

Tomado de Archila et ál., (2022).

3. Resultados

3.1 Resultados Objetivo 1: Validar la aplicación de las NIF de los estados financieros de la empresa Barpei Soluciones S.A.S.

La empresa Barpei Soluciones S.A.S facilitó los estados financieros a corte del 31 de diciembre de 2021, con el fin de validar si esta empresa aplica las NIF para identificar si es pertinente realizar el comparativo con el decreto 2649 y las NIF y mostrar los ajustes a realizar en el proceso de convergencia y diseñar las respectivas políticas contables.

Los estados financieros presentados (véase Apéndice A y B), En los cuales indica que Barpei Soluciones S.A.S posee activos totales por una cifra de \$7.391.000, con ingresos brutos totales anuales de \$7.391.000 y con solo un empleado en la nómina lo que las clasifica en el grupo 3, por lo tanto, aplica para el manejo y presentación de su información contable la NIF para microempresas.

No obstante, se identificó que en sus estados financieros no revelan la partida de Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en sus activos, de igual manera, en sus pasivos la partida de obligaciones financieras y cuentas por pagar la revelan como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar. Por lo tanto, no están implementando las NIF para microempresas en razón de esto, se deben realizar los ajustes pertinentes y crear las políticas contables.

3.2 Resultados Objetivo 2: Identificar los rubros objeto de implementación de las NIF para microempresas en los estados financieros de Barpei Soluciones S.A.S

Después de verificar los estados financieros de la microempresa Barpei Soluciones S.A.S se identificaron tres rubros para implementar las NIF y crear sus políticas contables las cuales fueron: efectivo y equivalentes al efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y obligaciones financieras y cuentas por pagar. Posteriormente, se realizó la comparación entre el decreto 2649 de 1993 y la NIF para microempresas para después realizar los ajustes.

Tabla 3. Comparativo

Decreto 2649 de 1993	NIF para microempresas
1.1. Disponible	Efectivo y equivalentes al efectivo
	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
	Subpartida: deterioro acumulado deudores comerciales y cuentas por cobrar.
	Subpartida: gastos pagados por anticipado.
13. Deudores	Activos por impuestos diferidos.
23. Cuentas por Pagar	Obligaciones financieras y cuentas por pagar.

Tomado de Archila et ál., (2022).

Después de analizar el comparativo se determinó el estado de situación financiera de apertura, el cual se presenta a continuación:

Tabla 4. Rubros objeto de implementación de las NIF para Microempresas

Estado de situación financiera de apertura			
Empresa: Barpei Soluciones S.A.S			
Período: 2021			
Detalle (Nombre de la cuenta)	Saldo inicial	Débito	Crédito
Efectivo y equivalente al efectivo		\$ 7.391.000	
Detalle (Nombre de la cuenta)	Saldo inicial	Débito	Crédito
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		\$-	

Estado de situación financiera de apertura			
Detalle (Nombre de la cuenta)	Saldo inicial	Débito	Crédito
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	\$-		

Nota: se identificaron tres rubros a implementar la NIF la cuenta de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar solo fue agregada ya que no tenían esta partida en los estados financieros de Barpei Soluciones S.A.S, además, no tienen rubros que sumen o alteren los activos. Por otra parte, en los pasivos se realizó una reclasificación de la cuenta obligaciones financieras y cuentas por pagar.

Tomado de Archila et ál., (2022).

Posteriormente, se realizaron los ajustes partiendo de lo que indica la NIF ya que, los estados financieros de Barpei Soluciones S.A.S no revelan la partida de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en sus activos, de igual manera, en sus pasivos la partida de Obligaciones financieras y cuentas por pagar la revelan como cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Tabla 5. Ajustes

Hoja de trabajo								
Proceso de implementación								
Empresa: Barpei Soluciones S.A.S								
Período de implementación: 2022								
Detalle (Nombre de la cuenta)	Valor Colgap	Débito	Crédito	Ajustes				
				Eliminación		Reclasificación		Saldo final
				Débito	Crédito	Débito	Crédito	
Activos								
		\$						
		7.391.00						
Efectivo y efectivo equivalente		0						
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$-				\$-	\$-		
						\$		
						7.391.00		
Total, activos	\$ 7.391.000					0		
Pasivos								
Obligaciones financieras y cuentas por pagar		\$-			\$-	\$-		
Total, pasivos		\$-				\$-		

Nota: muestra los ajustes realizados al implementar las NIF en los estados financieros de Barpei Soluciones S.A.S.

Tomado de Archila et ál., (2022).

Es importante resaltar que, aunque no reportan en sus estados financieros la partida de Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en sus activos esta no genera alteración alguna en el total de sus activos porque no poseen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y en el caso de la partida de obligaciones financieras y cuentas por pagar solo se realiza el reajuste de cómo debe aparecer en el estado financiero y al estar en \$0 no altera el total de los pasivos por lo tanto, solo se realizó reclasificación como lo muestra la Tabla 5.

3.3 Resultados Objetivo 3: Plantear las políticas contables para los rubros seleccionados con base en NIF para microempresas en la empresa Barpei Soluciones S.A.S

3.3.1 Manual de políticas contables Barbei Soluciones S.A.S. - normas de información financiera (NIF) para microempresas

3.3.1.1 Introducción.

En el marco del Decreto Único Reglamentario 2706 de 2012 “Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas” entra en vigencia en Colombia, la aplicación de las normas e Información Financiera (NIF) las cuales son de cumplimiento para las microempresas como Barpei Soluciones S.A.S, para adquirir nuevas prácticas contables y seguras de acuerdo a estos estándares, para velar por la calidad de la información, unificando unificar el lenguaje contable y financiero para facilitar

el proceso de expansión e internacionalización de los negocios y brindar Información transparente unificada y confiable dirigida a los stakeholders de la organización.

Barpei Soluciones S.A.S, consciente de la necesidad de dar cumplimiento al proceso de convergencia con base al marco técnico normativo de información financiera para las microempresas, aplicable para esta entidad como empresa del grupo 3, se ha creado el presente manual de políticas contables, donde se establece el tratamiento contable, para cada uno de los rubros que forman parte de los estados financieros específicamente: la presentación de los estados financieros, el efectivo y efectivo equivalente, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y Obligaciones financieras y cuentas por pagar.

3.3.1.2 Definición.

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por Barpei Soluciones S.A.S, en el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos, para la elaboración y presentación de sus estados financieros. El manual de políticas contables es el documento que incluye las directrices y lineamientos, fijados por Barpei Soluciones S.A.S, para el registro contable y financiero de las operaciones comerciales de la microempresa, de acuerdo a la normativa aplicable Decreto Único Reglamentario 2706 de 2012.

3.3.1.3 Marco normativo.

El presente manual de políticas contables para la empresa Barpei Soluciones S.A.S se fundamenta legalmente en el siguiente marco normativo:

Tabla 6. Marco normativo 1

Tipo y número de norma	Temática
Ley 590 del 10 de julio de 2000	Por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas.
Ley 905 del 2 de agosto de 2004	Por la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana.
Artículo 75 de la Ley 1151 de 2007	Por el cual se expide el Plan nacional de desarrollo 2006 – 2010.
Decreto 1878 de 2008	Por el cual se modifica parcialmente el Decreto 2649 de 1993.
Ley 1429 de 2010	Por la cual se expide la ley de formalización y generación de empleo.
Artículo 43 de la Ley 1450 de 2011	Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2010 – 2014.
Decreto Único Reglamentario 2706 de 2012	Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.

3.3.1.4 Objetivo.

El presente manual es diseñado con el objetivo de establecer el tratamiento contable, para cada uno de los rubros que forman parte de los estados financieros de la empresa Barbei Soluciones S.A.S. por lo tanto, permitirá aplicar políticas contables con criterios de reconocimiento, medición y exigencias de revelación basadas en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) y por las Normas de Información Financiera (NIF) estipuladas en el Decreto Único Reglamentario 2420 para microempresas y de esta forma, facilitar la interpretación de información contable haciéndola más confiable y útil para la toma de decisiones gerenciales.

3.3.1.5 Propósitos.

El contenido de este manual tiene como propósitos:

- Presentar una visión del conjunto de operaciones de la empresa Barpei Soluciones S.A.S para administrarla en forma adecuada.
- Conocer los conceptos relacionados con cada política.

- Establecer una guía para orientar e informar al personal involucrado, en la armonización de las actividades contables.
- Facilitar la toma de decisiones gerenciales.
- Servir como guía estandarizada efectiva en el registro de las operaciones.

3.3.1.6 Alcance.

El presente Manual de Políticas Contables es de obligatorio cumplimiento por todas las instancias que preparan la información contable y financiera de Barpei Soluciones S.A.S, para obtener estados financieros a partir del año 2022 de acuerdo a las Normas de Información Financiera NIF para microempresas en el marco de aplicación del Decreto Único Reglamentario 2706 de 2012.

3.3.1.7 Responsables.

La administración y todos los funcionarios y contratistas de la organización, que estén relacionados directamente con el área contable y financiera así mismo, como de los liderazgos de las diferentes unidades estratégicas de negocios.

3.3.1.8 Actualización.

La actualización de este manual de políticas contables se efectuará cuando existan cambios a nivel normativo con respecto a las NIF plenas y existan actualizaciones en los procesos y procedimientos llevados por la organización.

3.3.1.9 Usuarios.

La administración y todos los funcionarios y contratistas de la organización, que estén relacionados directamente con el área contable y financiera así mismo, como de los liderazgos de las diferentes unidades estratégicas de negocios y la administración en pleno.

3.3.2. Política contable de estados financieros

3.3.2.1 Objetivo.

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los estados financieros de la empresa Barpei Soluciones S.A.S.

3.3.2.2 Alcance.

Esta política explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la norma para las microempresas y qué es un conjunto completo de estados financieros. En el caso de otras transacciones o actividades no incluidas en estas directrices, remítase a los criterios pertinentes que figuran en las directrices establecidas para las Pymes.

3.3.2.3 Referencia técnica. Capítulo 3 del Decreto Único Reglamentario 2706 de 2012.

3.3.2.3 Presentación.

Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de una microempresa. Lo anterior implica la representación fiel de

los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el capítulo 2 del decreto único reglamentario 2706 de 2012.

Por lo tanto, deber contar con las siguientes características cualitativas:

- **Comprensibilidad:** la información es comprensible cuando es clara y fácil de entender. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser difícil de comprender para determinados usuarios.
- **Relevancia:** la información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.
- **Materialidad o importancia relativa:** la información es material y, por ello, es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error, juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

Sin embargo, no es adecuado incurrir en, o dejar sin corregir, desviaciones que se consideren inateriales de la Norma para las Microempresas, con el fin de obtener una presentación particular de la situación financiera, o de los resultados de la microempresa.

- **Fiabilidad:** la información suministrada por Barpei Soluciones S.A.S en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir,

no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

- **Esencia sobre forma:** las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su realidad económica y no solamente en consideración a su forma legal.
- **Prudencia:** cuando quiera que existan dificultades para medir de manera confiable y verificable un hecho económico realizado, se debe optar por registrar la alternativa que tenga menos probabilidades de sobrestimar los activos y los ingresos, o de subestimar los pasivos y los gastos. **Integridad**
- **Integridad:** la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo, puesto que este es un presupuesto de la fiabilidad. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.
- **Comparabilidad:** los estados financieros de una microempresa deben ser comparables a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y en el resultado de sus operaciones. Por tanto, la medida y presentación de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme a través del tiempo.
- **Oportunidad:** la oportunidad implica suministrar información dentro del periodo de tiempo que sea útil para la toma de decisiones. Si hay un retraso en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo, frente al suministro de información fiable.

- Equilibrio entre costo y beneficio: los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla. Esta evaluación es sustancialmente, un proceso de juicio.

Así mismo, la presentación de los estados financieros debe contar con los criterios fundamentales estipulados a continuación:

- Presentación razonable: los estados financieros de Barpei Soluciones S.A.S. deben presentar razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de una microempresa. Lo anterior implica la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el capítulo 2 del DUR Conceptos y Principios Generales.
- Hipótesis de negocio en marcha: al preparar los estados financieros, la administración de Barpei Soluciones S.A.S. evaluará la capacidad que tiene la microempresa para continuar en funcionamiento. Barpei Soluciones S.A.S. es un negocio en marcha, salvo que sus propietarios tengan la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.
- Frecuencia de la información: Barpei Soluciones S.A.S. preparará y difundirá un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos una vez al año, con corte a 31 de diciembre, o en periodos inferiores si la administración o los propietarios lo consideran conveniente.
- Uniformidad en la presentación: Barpei Soluciones S.A.S. mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que, tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la microempresa o una

revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación. Con el fin de mejorar la presentación o calidad de los estados financieros, las causas del cambio que afecte la uniformidad de la presentación de los estados financieros, deberán informarse en una nota a los estados financieros.

- Información comparativa: Barpei Soluciones S.A.S. revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los montos presentados en los estados financieros del periodo corriente. Adicionalmente, incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.
- Materialidad (importancia relativa): un hecho económico es importante cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función.

La etapa final del proceso de agrupación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados, que constituyen las partidas de los estados financieros. Si una partida concreta careciese de importancia relativa por sí sola, se agrupará con otras partidas, ya sea en los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en esos estados financieros puede justificar su presentación separada en las notas.

Conjunto Completo de Estados Financieros: el párrafo 3.8 del DUR determina que un conjunto completo de estados financieros de una microempresa está conformado por: un estado de

situación financiera, un estado de resultados y notas a los estados financieros. Son parte integral de los estados financieros y deben prepararse por la administración, con sujeción a las siguientes reglas:

- Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y cruce con los estados financieros respectivos.
- Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.
- Las primeras notas deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.
- Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando, en cuanto, sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros. Las notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros.

En forma comparativa cuando sea el caso, los estados financieros de Barpei Soluciones S.A.S deben revelar por separado como mínimo la naturaleza y cuantía de cada uno de los siguientes asuntos:

- Ente económico: Nombre, descripción de la naturaleza, fecha de constitución, duración y actividad económica de la microempresa reportante.
- Fecha de corte o período al cual corresponda la información.
- Principales políticas y prácticas contables, con expresa indicación de los cambios contables que hubieren ocurrido de un período a otro.
- Activos y pasivos, clasificados en corrientes y no corrientes, de acuerdo con los párrafos 4.3 a 4.6 del Decreto 2706 de 2012.

- La depreciación acumulada y el deterioro del valor de un activo se deben presentar asociados con el activo respectivo.
- Clases de ingresos y gastos.
- La microempresa debe indicar en una nota adicional a los estados financieros, los movimientos del patrimonio durante el ejercicio contable, si los hubiere.

Barpei Soluciones S.A.S podrá, preparar cualquier otro estado financiero que consideren necesario para una mejor comprensibilidad de su situación financiera o del resultado de sus operaciones. Identificación de los estados financieros. El párrafo 3.9 del decreto 2706 de 2012, establece que las microempresas identificarán claramente cada uno de los estados financieros. Además, presentarán la siguiente información de forma destacada, y la repetirán cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada.

- El nombre de la microempresa que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.
- La fecha del estado de situación financiera y el periodo a que se refiere el estado de resultados.
- La moneda legal en Colombia.

3.3.2.5 Definiciones.

- Situación financiera: La situación financiera de una microempresa muestra la relación entre los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. Estos elementos se definen como sigue:

Un activo es un recurso controlado por la microempresa como resultado de sucesos pasados, del que la microempresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Un pasivo es una obligación actual de la microempresa, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya liquidación se espera que dé lugar a una transferencia de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio es la parte residual de los activos de la microempresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Es posible que algunas partidas que cumplen con la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento establecido en el subtítulo del capítulo 2 del decreto único reglamentario 2706 de 2012. denominado: “Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos”. En particular, la expectativa de que los beneficios económicos futuros fluirán a una microempresa o desde ella, debe ser suficientemente cierta como para cumplir con el criterio de probabilidad antes de que se reconozca un activo o un pasivo.

- Utilidad o pérdida: Es la diferencia entre los ingresos y los gastos de una microempresa durante el periodo sobre el que se informa. Esta norma permite a las microempresas presentar el resultado en un único estado financiero; los ingresos y los gastos se definen así:

Ingresos: son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con los aportes de los propietarios.

Gastos: son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de

surgimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios del patrimonio.

- Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos: Reconocimiento es el proceso de incorporar en los estados financieros una partida que cumple con la definición de activo, pasivo, ingreso o gasto y que cumpla los siguientes criterios:

Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la microempresa.

La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento en los estados financieros de una partida que satisface esos criterios, no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

- La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros: el concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la microempresa. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para un gran número de elementos individualmente insignificantes.
- Fiabilidad de la medición: el segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que tenga un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. 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.

Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros. Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores.

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede, sin embargo, ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios. Esto es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una microempresa.

- **Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos:** medición es el proceso de determinar cuantías o valores en los que una microempresa mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. La base de medición para las microempresas, al preparar sus estados financieros, será el costo histórico. El costo histórico es el que representa el monto original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente, en el momento de realización de un hecho económico. El costo histórico está representado, en la mayoría de los casos, por el valor pagado más todos los costos y gastos directamente incurridos para colocar un activo en condiciones de utilización o venta.

3.3.2.6 Reconocimiento y medición.

- Activos: una microempresa reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando:

Sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la microempresa.

El activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Una microempresa no reconocerá un derecho contingente como un activo, excepto cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la microempresa tenga un alto nivel de certeza.

- Pasivos: una microempresa reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

Tiene una obligación actual como resultado de un evento pasado.

Es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.

El valor de la obligación puede medirse de forma confiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación actual que no se reconoce, porque no cumple con algunas de las condiciones del párrafo 2.30. del DUR.

- Ingresos: el reconocimiento de los ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de los incrementos en los activos o de las disminuciones en los pasivos, si se pueden medir con fiabilidad.
- Gastos: el reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la disminución en los activos o del aumento en los pasivos, si se puede medir con fiabilidad.

3.3.2.7 Deterioro.

- Deterioro y valor recuperable: al final de cada periodo sobre el que se informa, una microempresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro o de recuperación del valor de los activos, de que trata esta norma. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la microempresa reconocerá inmediatamente en cuentas de resultado una pérdida por deterioro del valor. La microempresa medirá la pérdida por deterioro del valor de la siguiente forma: la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del valor (que podría ser cero) que esta recibiría por el activo si se llegara a vender o realizar en la fecha sobre la que se informa.
- Reversión de la pérdida por deterioro: si en periodos posteriores se disminuye la cuantía de una pérdida por deterioro del valor y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento inicial del deterioro, la microempresa revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad. La recuperación del deterioro de valor no puede llevar el valor del activo a un monto neto en libros superior al que hubiera tenido, si no hubiera sufrido ese deterioro, la microempresa reconocerá inmediatamente el monto de la reversión en las cuentas de resultado.

3.3.2.8 Revelación.

Un conjunto completo de estados financieros de Barpei Soluciones S.A.S comprende:

- Un estado de situación financiera
- Un estado de resultados
- Notas a los estados financieros: son parte integral de los estados financieros y deben prepararse por la administración, con sujeción a las siguientes reglas:

Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y cruce con los estados financieros respectivos.

Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.

Las primeras notas deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.

Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando, en cuanto, sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros. Las notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros.

En forma comparativa cuando sea el caso, los estados financieros deben revelar por separado como mínimo la naturaleza y cuantía de cada uno de los siguientes asuntos:

- Ente económico: nombre, descripción de la naturaleza, fecha de constitución, duración y actividad económica de la microempresa reportante.
- Fecha de corte o período al cual corresponda la información.
- Principales políticas y prácticas contables, con expresa indicación de los cambios contables que hubieren ocurrido de un período a otro.
- Activos y pasivos, clasificados en corrientes y no corrientes, de acuerdo con los numerales 4.3 a 4.6. del DUR.
- La depreciación acumulada y el deterioro del valor de un activo se deben presentar asociados con el activo respectivo.
- Clases de ingresos y gastos.
- La microempresa debe indicar en una nota adicional a los estados financieros, los movimientos del patrimonio durante el ejercicio contable, si los hubiere.

Las microempresas podrán, preparar cualquier otro estado financiero que consideren necesario para una mejor comprensibilidad de su situación financiera o del resultado de sus operaciones.

3.3.3 Política contable de efectivo y efectivo equivalente

3.3.3.1 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos financieros de efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa Barpei Soluciones S.A.S.

3.3.3.2 Alcance.

La política contable de efectivo y equivalentes al efectivo se refiere a la medición e información a revelar del activo financiero efectivo y equivalentes al efectivo el cual hace referencia a las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos hasta de noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo.

3.3.3.3 Referencia técnica.

Capítulo 3, 4 y 5 del decreto único reglamentario 2706 de 2012.

3.3.3.4 Presentación.

Las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo se presentan dentro del estado de situación financiera en el grupo de activos corrientes.

3.3.3.5 Definiciones.

- Efectivo equivalente: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y comprende el dinero en efectivo y los depósitos en cuentas corrientes y de ahorro bancarias con disponibilidad inmediata. Esta partida se clasifica como un activo corriente
- Flujos de efectivo: son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.
- Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- Actividades de inversión: son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.
- Actividades de financiación: son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad.

3.3.3.6 Reconocimiento y medición.

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera, en caso de existir, se expresan en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan. Los equivalentes al efectivo se tienen, más

que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera, para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

3.3.3.7 Deterioro.

En el párrafo 2.26 del proyecto de norma, ratificado en el párrafo 2.35 del documento final, se establece que para efectos de medir la pérdida por deterioro se debe tener en cuenta la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación si el activo se llega a vender o realizar.

3.3.3.8 Revelación.

Barpei Soluciones S.A.S revela los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y revela en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, de cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado.

3.3.3 Política contable de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

3.3.4.1 Objetivo.

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos financieros de deudores comerciales y cuentas por cobrar de la empresa Barpei Soluciones S.A.S.

3.3.4.2 Alcance.

La política contable de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se refiere a la medición e información a revelar de cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar, documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros terceros, a partir actividades directamente por la microempresa Barpei Soluciones S.A.S.

3.3.4.3 Referencia técnica.

Capítulo 7 del decreto único reglamentario 2706 de 2012.

3.3.4.4 Presentación.

Si las cuentas por cobrar se espera recaudarlas en un plazo hasta de un año, se clasifican en el activo corriente, y si espera cobrarlas después de un año, serán activo no corriente.

3.3.4.5 Definiciones.

Cuentas por cobrar: son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la microempresa Barpei Soluciones S.A.S. Se desglosa en:

- Cuentas por cobrar.
- Documentos por cobrar.
- Otras cuentas por cobrar.

3.3.4.6 Reconocimiento y medición.

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocen si cumplen los criterios fijados en el párrafo 2.19 del decreto 2706 de 2012, el cual contempla: “Reconocimiento es el proceso de incorporar en los estados financieros una partida que cumple con la definición de activo, pasivo, ingreso o gasto y que cumpla los siguientes criterios:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la microempresa.
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con “fiabilidad”.

3.3.4.7 Medición inicial

- La base de medición inicial de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el costo histórico.
- Las cuentas por cobrar se contabilizan por el valor incluido en la factura o “documento de cobro equivalente.

- Las cuentas por cobrar se registran por valor expresado en factura o documento de cobro equivalente.

3.3.4.8 Medición posterior.

Se sugiere establecer en la política contable que la medición posterior (al 31 de diciembre de cada año) de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar sea el costo histórico, menos los abonos a la deuda, más los intereses pendientes de cobro, menos los pagos a intereses, menos el deterioro de valor de cada cuenta por cobrar. Cuando la microempresa no pueda recuperar una cuenta por cobrar debe efectuar el deterioro de la misma de conformidad con los párrafos 2.34 y 2.35 del decreto 2706 de 2012.

3.3.4.9 Deterioro.

- Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.
- Cuando desaparezcan las condiciones que originaron el deterioro de las cuentas por cobrar, el deterioro debe revertirse, de conformidad con lo establecido en el párrafo 2.35 del decreto 2706 de 2012.
- Los intereses relacionados con los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar deben causarse, debitando las cuentas por cobrar por intereses con abono a otros ingresos.
- Los intereses relacionados con las cuentas por cobrar deben causarse, debitando las cuentas por cobrar por intereses con abono a otros ingresos.

3.3.4.10 Baja en cuentas.

En Barpei Soluciones S.A.S. los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar solo se dan de baja cuando se pierden los derechos legales sobre esta, es decir, cuando el derecho haya prescrito, se extinga o se haya suspendido cualquier acción de cobro.

3.3.4.11 Revelación.

- El valor en libros de los recursos pendientes de cobro.
- El valor estimado por deterioro de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- El monto de los intereses pendientes de cobro.
- Mostrar en nota a los estados financieros el movimiento de las cuentas estimadas por deterioro durante el año”.

3.3.5 Política contable de obligaciones financieras y cuentas por pagar

3.3.5.1 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los pasivos financieros de obligaciones financieras y cuentas por pagar de la empresa Barpei Soluciones S.A.S.

3.3.5.2 Alcance. Esta política desarrolla reconocimiento, baja en cuentas e información a revelar de las obligaciones financieras y las cuentas por pagar.

3.3.5.3 Referencia técnica. Capítulo 10 del Decreto Único Reglamentario 2706 de 2012.

3.3.5.4 Presentación. Una microempresa clasificará sus obligaciones financieras y cuentas por pagar, conforme lo descrito en los numerales 4.5 y 4.6 del Decreto Único Reglamentario 2706 de 2012.

- Cuando las obligaciones financieras y cuentas por pagar deban liquidarse o pagarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa, se clasificarán como pasivos corrientes.
- Cuando estos pasivos deban pagarse o liquidarse a un plazo mayor a un año, se clasificarán como pasivos no corrientes.

3.3.5.5 Definiciones.

- Obligaciones financieras y cuentas por pagar: son un pasivo financiero (las cuentas por pagar comerciales, documentos por pagar), es una obligación contractual entregar dinero u financieros a terceros (otra entidad o persona natural).

3.3.5.6 Reconocimiento y medición.

Las cuentas por pagar se reconocen si cumplen los criterios fijados en el párrafo 2.19 del decreto 2706 de 2012, el cual contempla: “Reconocimiento es el proceso de incorporar en los estados financieros una partida que cumple con la definición de activo, pasivo, ingreso o gasto y que cumpla los siguientes criterios:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la microempresa.
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con “fiabilidad”.

3.3.5.7 Medición inicial.

Para Barpei Soluciones S.A.S. la base de medición inicial de las obligaciones financieras y cuentas por pagar es el costo histórico.

3.3.5.8 Medición posterior.

La base de medición posterior de las obligaciones financieras y cuentas por pagar es el costo histórico, más los intereses causados en forma periódica. Los intereses causados se reconocen en gastos.

3.3.5.9 Baja en cuentas.

Barpei Soluciones S.A.S. dará de baja alguna obligación financiera o cuenta por pagar cuando:

- Haya sido pagada totalmente, o haya expirado.
- Se efectúe una permuta por este pasivo.
- Se condone la deuda.
- Se efectúe su castigo.

3.3.5.10 Revelación.

Barpei Soluciones S.A.S revelará:

- El valor en libros de las obligaciones financieras y cuentas por pagar a su cargo.
- El valor de los intereses correspondientes al periodo contable, que se encuentran pendientes de pago.

4. Conclusiones

Al conocer los estados financieros de la empresa Barpei Soluciones S.A.S se pudo constatar que pertenece al grupo 3. Por lo tanto, su información financiera debe presentarse de acuerdo a NIF microempresas y el decreto 2706 de 2012. Partiendo de esto, todas las actividades desarrolladas en esta práctica fueron con base a este marco técnico normativo, es decir los ajustes en los rubros y en la creación de políticas contables para esta empresa.

En este orden de ideas, el desarrollo de esta práctica se pudo evidenciar que el proceso de convergencia a las NIF para microempresas es una acción útil y beneficiosa para la microempresa Barpei Soluciones S.A.S debido a que permite presentar la información de una manera unificada y precisa facilitándole una mejor gestión organizativa y contable a la empresa. Asimismo, al identificar los rubros para implementación de las NIF los cuales fueron: Efectivo y efectivo equivalente, Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y Obligaciones financieras y cuentas por pagar.

Después de verificar los estados financieros a corte del 31 de diciembre de 2021 de Barpei Soluciones S.A.S se evidenció que implementación de las NIF se había aplicado de manera parcial, no obstante, no revelaba en sus estados financieros el activo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, razón por la cual, se integró esta cuenta en los estados de situación financiera de apertura de la empresa Barpei Soluciones S.A.S.

Es importante resaltar que, aunque no reportan en sus estados financieros la partida de Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en sus activos esta no genera alteración alguna en el total de sus activos porque no poseen Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y en la cuenta obligaciones financieras y cuentas por pagar solo se realiza el reajuste de cómo debe

aparecer en el estado financiero y al estar en \$0 no altera el total de los pasivos por lo tanto, solo se realizó un proceso de reclasificación como ajuste.

Por último, se creó el Manual de Políticas Contables para establecer el tratamiento contable, para los rubros de los estados financieros de la empresa Barpei Soluciones S.A.S como: Efectivo y efectivo equivalente, Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y Obligaciones financieras y cuentas por pagar.

De igual manera, se estipuló a política para la presentación de los estados financieros, con el fin de que esta microempresa pueda aplicar políticas contables con criterios de reconocimiento, medición y exigencias de revelación basadas en las Normas de Información Financiera (NIF) estipuladas en el decreto único reglamentario 2420 para microempresas y de esta forma, facilitar la interpretación de información contable haciéndola más confiable y útil para la toma de decisiones gerenciales permitiendo a la practicante de contaduría pública aplicar los conocimientos adquiridos en su formación académica favoreciendo a una microempresa que se encuentra emergiendo en el mercado siendo esto un ejercicio transparente y beneficioso de su profesión.

5. Recomendaciones

La importancia de la implementación de las NIF en las microempresas radica en que facilita comunicar y comprender de forma globalizada la información contable al presentarse de una manera unificada brindando beneficios y oportunidades para el acceso a mercados internacionales optando por unos mayores rendimientos financieros. La empresa al implementar las NIF, está en virtud de acceder a instrumentos de financiación diferentes al apalancamiento de socios, lo cual le resulta más viable hablando de sus flujos de caja futuros, lo que le permitiría aumentar su capital de trabajo, está en sus facultades de acceder a licitaciones públicas presentando sus propuestas ante la entidad estatal y por medio de ella garantizar el cumplimiento de su objeto social como compañía, expandirse en territorio nacional e internacional, tener un progreso tecnológico y por ende mejora en sus procesos de manejo de información y toma de decisiones y ante el mercado, ayuda a su credibilidad en el mismo y a una mejor solvencia.

Adicionalmente, permite que las Microempresas actúen bajo las exigencias legales evitando sanciones, mostrándose como entidades que operan bajo el principio de transparencia al presentar información financiera que brinda mayor tranquilidad y confianza y revelar la información sobre el estado financiero de la empresa a los futuros socios u accionistas.

Se enumera algunos motivos importantes por los que la empresa Barpei Soluciones Sas le beneficiaría la implementación de NIF:

- Es un medio eficiente para atraer nuevos capitales a la compañía: por medio de los estados financieros con base a NIF, la empresa será fácilmente comparable con diferentes alternativas de inversión, provocando nuevas fuentes de financiamiento.

- Son incluidas dentro de los principios, esquemas y códigos de gobierno corporativo: tomando en cuenta los agentes internos y externos que afectan el desempeño de la compañía.
- Ofrecen un entendimiento de una forma más integral de la información financiera bajo NIF: ya que no solo sería para el fisco y los propietarios de la empresa, sino también para los acreedores, inversionistas y el mercado de capitales.
- Presenta un valor más real de la empresa: por medio de los registros contables y con las revaluaciones de los activos.
- Es una fuente de transparencia y lo podemos observar en el Código de Ética en el cual se establecen los cinco pilares: experiencia, transparencia, independencia, credibilidad y actualización profesional

Por estos motivos, se hace la recomendación a la empresa Barpei Soluciones Sas optar en una modificación como una persona natural teniendo en cuenta que la responsabilidad del negocio es personal e ilimitada (el dueño asume de forma ilimitada todas las obligaciones de la empresa), el control y la administración recaen totalmente sobre una sola persona como en el caso de Barpei soluciones que el representante legal es el encargado de manejar la totalidad de las actividades dentro de la empresa, ya que actualmente no cuentan con socios u accionistas, por otro lado, si la empresa no obtiene los resultados esperados, el giro del negocio puede ser replanteado sin ningún inconveniente

En el caso de las personas naturales pueden acogerse a regímenes más favorables para el pago de impuestos si la utilidad neta es un valor poco significativo es recomendable actuar como persona natural. Al estar representados en el mercado como persona natural y no jurídica, se concluye que al momento de la toma de decisiones actúa en virtud de sí misma ya que al ser jurídica

debe actuar a través de su representante legal lo que hace más corto el tiempo de espera en la toma de decisiones. A su vez, la constitución de la misma es de forma más rápida y sencilla y no requiere inversión por parte de socios.

En última instancia, la decisión de si la empresa Barpei Soluciones SAS debe convertirse en persona natural dependerá de los objetivos de la empresa, su situación financiera y las regulaciones fiscales y empresariales de su país y región. Por lo tanto, es importante que la empresa busque asesoría legal y contable para evaluar su situación particular antes de tomar una decisión.

Referencias

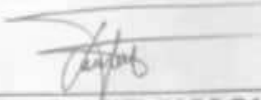
- Briozzo, A., Albánese, D., Pullés, Y. y Di Rocco, P. (2019). El papel del análisis financiero en la identificación de las incertidumbres sobre empresa en marcha. *Forum Empresarial*, 24 (2).
<https://www.redalyc.org/journal/631/63165086004/63165086004.pdf>
- Decreto 2706 . (27 de Diciembre de 2012). *Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.* (Presidencia de la república de Colombia)
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51148>
- Delgado, G., Medina, J., Contreras, M. Vadillo, A. y Hernández, K. (2020). Beneficios sobre la implementación de las NIF para las Microempresas [Conferencia]. V Congreso Virtual Internacional sobre Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica (Junio 2020). <https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/34-beneficios-sobre-la-implementacion-de-las-NIF-para-las-Microempresas.pdf>
- López, A. y Paba, G. (2020). Impacto de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) en la profesión contable colombiana [Tesis de contaduría]. Universidad Cooperativa de Colombia. Repositorio Institucional Universidad Cooperativa de Colombia – UCC.
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19880/4/2020_impacto_implementacion_normas.pdf
- Montaño, E., y Rendón, B. (2017). *Contabilidad - Reconocimiento, Medición y Revelación más allá del Registro*. Cali: Programa Editorial Universidad del Valle
- Zarate, A. (2015). Revelaciones a los Estados Financieros. <https://prezi.com/ucamvs-hnsce/revelaciones-a-los-estados-financieros>

Apéndices

Apéndice A. Estado de situación financiera

BARPEI SOLUCIONES SAS	
NIT: 900.880.847 - 0	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
A Diciembre 31 de 2021	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	7,391,000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>7,391,000</u>
TOTAL ACTIVO	<u>7,391,000</u>
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	-
TOTAL PASIVO	<u>-</u>
PATRIMONIO	
Capital	5,000,000
Reservas	122,400
Utilidades Acumuladas	-
Resultado Integral del Ejercicio	820,080
TOTAL PATRIMONIO	<u>5,942,480</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>5,942,480</u>
<i>Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros</i>	
FREIS ANTONIO BARVA PEINADO REPRESENTANTE LEGAL	 JESUS GABRIEL TOBO BARRERA CONTADOR PUBLICO T.P. 235258 - T

Apéndice B. Estado de resultados del período

BARPEI SOLUCIONES SAS	
NIT: 900.880.847 - 0	
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO	
Por el periodo terminado en Diciembre 31 de 2021	
<u>INGRESOS ORDINARIOS</u>	
Ingresos por Ventas	20,742,000
TOTAL INGRESOS	<u>20,742,000</u>
Gastos de Ventas	19,360,000
Gastos de Administracion	150,000
<u>UTILIDAD OPERACIONAL</u>	<u>1,224,000</u>
<u>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</u>	<u>1,224,000</u>
<u>IMPUESTO DE RENTA</u>	403,920
<u>UTILIDAD NETA</u>	<u>820,080</u>
<hr/> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;"> <p>FREIS ANTONIO BARVA PEINADO REPRESENTANTE LEGAL</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>JESUS GABRIEL TOBO BARRERA CONTADOR PUBLICO T.P. 235258 - T</p> </div> </div>	

