

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

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

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

**Informe final del diplomado en normas
Internacionales de contabilidad y reportes de
Información financiera**

Karen Julieth Carreño Serrano

Dalyz Johana Chona Saavedra

Jessy Paola Rodríguez Lozano

**Informe final de diplomado de normas internacionales y reportes de información
financiera**

Director

Helga Lucero Barrera Arciniegas

Contadora pública

Universidad Santo Tomás

División Contaduría Pública

Bucaramanga, noviembre de 2018

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Tabla de contenido

	Pág.
INTRODUCCIÓN	8
1. ASPECTOS GENERALES	9
1.1 Objetivo.....	9
1.2 Alcance	9
1.3 Justificación.....	9
2. IDENTIFICACIÓN DEL NEGOCIO	10
2.1 Identificación de la empresa.....	11
2.2 Naturaleza de la actividad económica:.....	11
2.3 Mercado al que atiende.....	11
2.4 Misión.....	12
2.5 Visión.....	12
3. LEGISLACIÓN QUE AFECTA ESPECÍFICAMENTE LA EMPRESA	12
4. ESFA Y LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA	13
4.1 Estados financieros de apertura	13
4.2 Políticas contables	16
4.2.1 Política para la presentación de estados financieros.....	16
4.2.1.1 Objetivo de la política.....	16
4.2.1.2 responsables.	16
4.2.1.3 Normativa aplicada.	16
4.2.1.4 Alcance.	17
4.2.2 Efectivo y equivalentes al efectivo	17
4.2.2.1 Objetivo de la política.....	17
4.2.2.2 Normativa aplicada.	18
4.2.2.3 Alcance de la política contable.	18
4.2.2.4 Reconocimiento.	18

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

4.2.2.5 Medición inicial.....	19
4.2.2.6 Medición posterior.	19
4.2.2.7 Presentación en los estados financieros.	19
4.2.2.8 Información a revelar.	20
4.2.3 Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar.....	20
4.2.3.1 Objetivo de la política.....	20
4.2.3.2 Normativa aplicada.	21
4.2.3.3 Alcance de la política contable.	21
4.2.3.4 Cuentas por cobrar a clientes nacionales.....	22
4.2.3.5 Anticipos de impuestos y saldos a favor por cobrar al estado.	22
4.2.3.6 Reconocimiento y medición inicial.....	22
4.2.3.7 Medición posterior.	23
4.2.3.7 Medición posterior anticipos o saldos a favor de impuestos.....	23
4.2.3.8 Deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	24
4.2.3.9 Medición del deterioro.	24
4.2.3.10 Reversión del deterioro.	25
4.2.3.11 Presentación.....	25
4.2.3.12 Revelación.	25
4.2.4 Propiedad planta y equipo	26
4.2.4.1 Objetivo de la política.....	26
4.2.4.2 Normativa aplicada.	26
4.2.4.3 Alcance de la política contable.	26
4.2.4.4 Reconocimiento.....	27
4.2.4.5 Medición inicial.....	27
4.2.4.6 Medición posterior.	28
4.2.4.7 Presentación.....	29
4.2.4.8 Revelaciones.....	29
4.2.5 Ingresos de actividades ordinarias	30
4.2.5.1 Objetivo de la política.....	30

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

4.2.5.2	<i>Normatividad aplicada.</i>	31
4.2.5.3	<i>Alcance de la política contable.</i>	31
4.2.5.4	<i>Reconocimiento.</i>	32
4.2.5.5	<i>Medición.</i>	32
4.2.5.6	<i>Información a revelar.</i>	33
4.3	Moneda de presentación	33
4.3.1	Bases de conversión	33
5.	USO DE JUICIOS Y ESTIMACIONES	34
6.	CAMBIOS EN UNA POLÍTICA CONTABLE	35
7.	COMPONENTE OBJETO DEL MANTENIMIENTO	36
7.1	Impacto en la toma de decisiones de este rubro	40
7.2	Control de la empresa sobre el rubro	40
7.3	Justificación de la materialidad	41
7.4	Justificación del ciclo de operación	41
7.5	Confrontación de la política contable adoptada por la compañía vs los requerimientos de la norma conforme a las actividades desarrolladas por la empresa.	42
8.	RECOMENDACIONES	43
9.	BIBLIOGRAFÍA	44

Lista de tablas

	Pág.
Tabla 1. Vida útil de la propiedad planta y equipo.....	29
Tabla 2. Matriz.....	36
Tabla 3. Efectos.....	38

Lista de figuras

	Pág.
Figura 1. Estado de resultado integral año 2017, de ALARMAS Y MONITOREO LTDA.....	13
Figura 2. Estado de situación financiera año 2017, de ALARMAS Y MONITOREO LTDA.....	14
Figura 3. Ciclo de operación de ALARMAS Y MONITOREO LTDA.....	42

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

Resumen

Teniendo en cuenta lo establecido por la normatividad vigente, se hace necesario realizar un mantenimiento a la Implementación de las Normas Internacionales, teniendo en cuenta las políticas establecidas inicialmente y el desarrollo del negocio dando de esta forma continuidad al proceso de aplicados de los Nuevos marcos técnicos normativos.

Palabras clave

Políticas contables, cuentas por cobrar, deterioro, medición inicial, medición posterior, costo amortizado.

Abstract

Taking into account the provisions of current regulations, it is necessary to maintain the implementation of International Standards, taking into account the policies initially established and the development of the business, thus giving continuity to the application process of the new technical normative.

Key word

Accounting policies, accounts receivable, impairment, initial measurement, subsequent measurement, amortized cost.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

Introducción

Realizado el proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera y establecido el Manual de Políticas Contables, ALARMAS Y MONITOREO LTDA, ve la necesidad de realizar un mantenimiento en la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes, que sirva de apoyo para el personal del departamento Contable y la gerencia, para poder realizar cada registro de las transacciones o sucesos ocurridos y así dar continuidad y cumplimiento a las NIIF, en forma adecuada.

Para cubrir esta necesidad se procede a realizar la revisión de los estados financieros y el manual de políticas contables para identificar los principales impactos y el efecto que genera, sujetándose a las Normas Internacionales de Información Financiera y el Manual de Políticas Contables y así emitir el Estado de Situación Financiera en forma adecuada, con información fiable y relevante.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

1. Aspectos generales

1.1 Objetivo

Realizar el mantenimiento de la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes en la empresa ALARMAS Y MONITOREO LTDA, según la normatividad vigente, con el fin de garantizar el registro y clasificación correcta de la información para la preparación de Estados Financieros.

1.2 Alcance

El presente mantenimiento se aplicara al componente de cuentas por cobrar comerciales y servirá de guía para el área contable de la entidad y para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

1.3 Justificación

En Colombia en el año 2009 se aprobó la ley 1314 por la cual se reglamenta los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, para todas las personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad, con el fin de proporcionar una información financiera comprensible, transparente, fiable y acorde a la realidad de la empresa; la finalidad de esta ley es apoyar la globalización de las relaciones económicas con estándares internacionales de aceptación mundial. Adicionalmente, el decreto

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

3022 de 2013, decreto 2420 de 2015, decreto 2101 de 2016, decreto 2131 de 2016, decreto 2132 de 2016 y el decreto 2170 de 2017, reglamentan el marco normativo para las empresas que conforman el grupo dos (2) en Colombia, dentro del cual se encuentra el ente económico ALARMAS Y MONITOREO LTDA., quien se ha visto en la obligación de dar cumplimiento a la norma nacional y aplicar el mantenimiento a este nuevo marco normativo de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Este mantenimiento permitirá a la organización obtener una información acorde a la realidad de la empresa y evaluar los impactos identificados.

2. Identificación del negocio

2.1 Identificación de la empresa

ALARMAS Y MONITOREO LTDA es una empresa especializada en el Monitoreo de Alarmas y CCTV con Reacción Motorizada y más de 15 años de experiencia. Cuenta con personal altamente calificado en la atención de alarmas y en la protección de bienes por medios electrónicos, para minimizar riesgos. Nació en Bucaramanga en agosto de 2.000, después de haber operado durante 15 años bajo otra razón social, con el propósito de dedicarse exclusivamente al servicio de Monitoreo de Alarmas en la jurisdicción de Santander, incorporando el respaldo de más de 20 años de experiencia en seguridad y un selecto grupo de empleados que fueron capacitados en toda la problemática de seguridad. Actualmente entrega a sus clientes los servicios de:

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

- Diseño e instalación de alarmas con los más altos estándares de calidad y eficiencia.
- Monitoreo de Alarmas con los medios más avanzados de transmisión de datos.
- Diseño e instalación de Circuito Cerrado de Televisión integrados a los Sistemas de Alarma.
- Su equipo humano está involucrado en el mejoramiento continuo, satisfaciendo las necesidades y superando las expectativas de nuestros clientes.
- La empresa cuenta con todos los permisos y licencias requeridas por la legislación colombiana y actúa siempre dentro de las normas éticas más estrictas.

2.2 Naturaleza de la actividad económica:

Es una empresa privada de servicios en seguridad electrónica, que genera tranquilidad a sus clientes, mediante sistemas de alarma y accesorios de la más alta tecnología.

2.3 Mercado al que atiende

Brinda sus servicios a los sectores comercial, industrial, bancario, oficial y residencial del área metropolitana de Bucaramanga, así como a los municipios de San Gil, Barrancabermeja, Sabana de Torres, San Alberto y Aguachica.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

2.4 Misión

Es una empresa Bumanguesa, que busca ser líder en Santander en el MONITOREO Y SISTEMAS DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA; mediante la satisfacción de las necesidades en Seguridad de los sectores comercial, industrial, bancario, oficial y residencial, generando confianza y credibilidad, al brindar un producto de calidad y un excelente servicio.

2.5 Visión

En 2.020 será la mejor empresa de monitoreo de alarmas de Santander, la más confiable, la que mejor atención brinda a sus clientes, la empresa que cuenta con el mejor grupo de empleados entrenados, motivados y estables.

3. Legislación que afecta específicamente la empresa

- Ente de control, inspección y vigilancia: Superintendencia de vigilancia y seguridad privada
- Ley 356 de 1994, Por la cual se expide el estatuto de vigilancia y seguridad privada.
- NIIF, Dentro del marco de aplicación determinado por el IASB (International Accounting Standards Board), y reglamentado bajo la Ley 1314 de 2009, las empresas colombianas están clasificadas en 3 grupos, ALARMAS Y MONITOREO LTDA., se encuentra los siguientes decretos.

NIIF para pymes – Grupo 2

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

- Decreto 3022 / 2013
- Decreto 2420 / 2015
- Decreto 2101 / 2016
- Decreto 2131 / 2016
- Decreto 2132 / 2016
- Decreto 2170 / 2017

4. Esfa y las políticas contables de la empresa

4.1 Estados financieros de apertura.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)			
INGRESOS			
	Notas		
Ingresos de actividades ordinarias	\$	810,013,768.00	
Costo de Ventas y Operación	\$	558,633,350.00	
Ganancia Bruta			\$ 251,380,418
Otros Ingresos	\$	72,867,325.00	
Gastos de ventas y distribución	\$	3,264,182.00	
Gastos de administración	\$	261,622,672.63	
Otros Gastos	\$	29,599,885.00	
Ganancia antes de impuestos			\$ 29,761,003
Gasto por impuesto a las ganancias			\$ 42,730,086
Ganancia del ejercicio			\$ (12,969,083)
Otro resultado integral			\$ -
Resultado			\$ (12,969,083)

Figura 1. Estado de resultados integral año 2017, tomado de ALARMAS Y MONITOREO LTDA.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)			
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
	Notas		
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$	20,046,131
Caja	\$	4,178,346	
Bancos	\$	9,152,090	
Efectivo Restringido	\$	-	
Cuentas de Ahorro	\$	6,715,695	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		\$	49,978,599
Clientes	\$	47,434,386	
Otras cuentas comerciales por cobrar	\$	11,211,707	
Deterioro Clientes	\$	(8,667,494)	
Deudas Difícil Cobro	\$	-	
Activos por impuestos corrientes		\$	5,530,000
Impuestos Corrientes	\$	5,530,000	
Total activos corrientes		\$	75,554,730
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo		\$	80,928,740
Maquinaria y Equipo	\$	58,416,786	
Equipo de Oficina	\$	-	
Equipo de Computacion y Comunicación	\$	-	
Flota y Equipo de Transporte	\$	54,353,825	
Depreciacion	\$	(31,841,871)	
Activos Intangibles		\$	57,230,770
Licencias	\$	62,000,000	
Amortizacion	\$	(4,769,230)	
Otros Activos		\$	9,067,677
Activo por impuestos diferidos	\$	9,067,677	
Total activos no corrientes		\$	147,227,187
TOTAL ACTIVOS		\$	222,781,917

Figura 2. Estado de situación financiera año 2017, tomado de ALARMAS Y MONITOREO LTDA.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)			
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Pasivos financieros		\$	45,333,364
Bancos Nacionales	\$	45,333,364	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		\$	13,387,220
Proveedores	\$	-	
Costos y Gastos por pagar	\$	7,803,801	
Dividendos y participaciones por pagar			
Retenciones por pagar	\$	173,000	
Retenciones y aportes de nomina	\$	2,233,419	
Acreedores Varios	\$	3,177,000	
Pasivos por impuestos corrientes		\$	12,054,000
Impuesto de Renta	\$	5,573,000	
Iva por pagar	\$	4,475,000	
Otros	\$	2,006,000	
Beneficios a empleados		\$	25,988,397
Salarios por pagar			
Cesantias Consolidadas	\$	18,777,948	
Intereses a las cesantias	\$	2,125,991	
Prima			
Vacaciones	\$	5,084,458	
Otros pasivos		\$	-
Anticipos Recibidos	\$	-	
Total pasivos corrientes		\$	96,762,981
PASIVOS NO CORRIENTES			
Pasivos por impuestos diferidos		\$	15,829,275
Total pasivos no corrientes		\$	15,829,275
TOTAL PASIVOS		\$	112,592,256
PATRIMONIO			
Capital Social	\$	368,000,000	
Reservas	\$	1,995,246	
Resultados del ejercicio	\$	(102,079,884)	
Ganancias Acumuladas	\$	1,820,556	
Ganancias Acumuladas-Adopcion por primera vez NIIF	\$	(159,546,257)	
TOTAL PATRIMONIO		\$	110,189,661
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$	222,781,918

Figura 2. Estado de situación financiera año 2017, tomado de ALARMAS Y MONITOREO LTDA.

4.2 Políticas contables

4.2.1 Política para la presentación de estados financieros.¹

4.2.1.1 Objetivo de la política.

- Definir los componentes de los Estados Financieros.
- Especificar los requisitos para la presentación de los Estados Financieros.

4.2.1.2 responsables.

La presentación de estados financieros está bajo la responsabilidad de la Gerencia General ante la JUNTA DE SOCIOS, para reflejar así los resultados obtenidos y rendir cuentas de la gestión realizada. Asimismo, la gerencia contara con el apoyo del área contable para presentar los Estados Financieros.

4.2.1.3 Normativa aplicada.

NIIF para las PYMES: Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2 - Decreto 3022 de 2013:

- Sección 2 – Conceptos y principios generales.
- Sección 3 – Presentación de Estados Financieros.

¹ Manual de políticas contables, ALARMAS Y MONITOREO LTDA

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

4.2.1.4 Alcance.

Los estados financieros representan estructuralmente los rendimientos y situación financiera de la entidad.

La gerencia presentará los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera a la fecha sobre la que se informa.
- Estado de Resultados Integral del periodo sobre el que se informa.
- Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Estado de Flujos de Efectivo del periodo sobre el que se informa.
- Las Notas que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa solicitada por estas políticas.

4.2.2 Efectivo y equivalentes al efectivo²

4.2.2.1 Objetivo de la política.

Establecer el reconocimiento, medición de valores e información a revelar de los activos financieros clasificados como efectivo y equivalente al efectivo, para la presentación de estados financieros de propósito general con información relevante y confiable.

² Manual de políticas contables, ALARMAS Y MONITOREO LTDA

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

4.2.2.2 Normativa aplicada.

NIIF para las PYMES: Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2 - Decreto 3022 de 2013:

- ✓ Sección 2 – Conceptos y principios generales.
- ✓ Sección 4 – Estado de situación financiera.
- ✓ Sección 7 – Estado de flujos de efectivo
- ✓ Sección 10 – Políticas contables, estimaciones y errores.
- ✓ Sección 11 – Instrumentos financieros básicos.

4.2.2.3 Alcance de la política contable.

Será aplicada a todos los activos correspondientes a los recursos en efectivo o a inversiones que se pueden reconocer como equivalentes al efectivo.

4.2.2.4 Reconocimiento.

Se reconocerá como efectivo, los billetes y monedas en caja, como los depósitos bancarios a la vista, los cuales se encuentran en entidades financieras, que son exigibles y están disponibles de forma inmediata sin penalización alguna, este incluye dinero disponible en bancos extranjeros y los depósitos a la vista en moneda extranjera.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF***4.2.2.5 Medición inicial.***

El reconocimiento inicial del Efectivo se medirá al precio de la transacción.

El reconocimiento inicial del Equivalente al Efectivo se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Los movimientos de la caja general de minina cuantía no superarán los \$2'000.000, de igual forma este valor será la base que debe permanecer en dicho rubro más los ingresos recibidos en el giro ordinario y que serán consignados al día siguiente a las cuentas bancarias de la entidad.

4.2.2.6 Medición posterior.

Al final del periodo gravable sobre el cual se informa, se medirá el efectivo al saldo que registre en la caja y los depósitos bancarios que no tengan restricciones de uso.

4.2.2.7 Presentación en los estados financieros.

Se presentará el efectivo y equivalentes al efectivo en el Estado de Situación Financiera, clasificado como Activo Corriente.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

Se presentará el efectivo y equivalentes al efectivo en el Estado de Flujos de Efectivo, evidenciando de forma separada los cambios del periodo sobre el cual se informa, según las actividades de operación, inversión y financiación.

4.2.2.8 Información a revelar.

En la presentación de notas a los estados financieros se revelará en resumen esta política la base (o bases) de medición utilizadas para Efectivo y Equivalentes al Efectivo, y otras políticas contables que sean relevantes para la comprensión de estados financieros.

4.2.3 Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar³***4.2.3.1 Objetivo de la política.***

Establecer el reconocimiento, medición de valores e información a revelar de los activos financieros clasificados como deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, para la presentación de estados financieros de propósito general con información relevante y confiable.

³ Manual de políticas contables, ALARMAS Y MONITOREO LTDA

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

4.2.3.2 Normativa aplicada.

NIIF para las PYMES: Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2 - Decreto 3022 de 2013:

- ✓ Sección 2 – Conceptos y principios generales.
- ✓ Sección 4 – Estado de situación financiera.
- ✓ Sección 10 – Políticas contables, estimaciones y errores.
- ✓ Sección 11 – Instrumentos financieros básicos.
- ✓ Sección 27 – Deterioro del valor de los activos.

4.2.3.3 Alcance de la política contable.

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la entidad, las cuales están clasificadas bajo norma internacional como activos financieros puesto que representan beneficios a futuro en efectivo u otro activo financiero.

Esta política comprenderá las siguientes partidas:

- Cuentas por cobrar a clientes Nacionales.
- Cuentas por cobrar acreedores y proveedores.
- Anticipo de impuestos y saldos a favor por cobrar al estado.
- Cuentas por cobrar a trabajadores.
- Cuentas por cobrar a socios y vinculados.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

Esta política aplica para los deudores o activos financieros reconocidos mediante la prestación de servicios a nivel nacional, cuentas por cobrar a empleados, socios y vinculados, y anticipos de impuestos y saldos a favor con el estado.

4.2.3.4 Cuentas por cobrar a clientes nacionales.

Corresponde a los beneficios económicos obtenidos por la prestación de servicios a nivel nacional y demás que tienen relación con el desarrollo de la actividad económica y objeto social de la compañía.

4.2.3.5 Anticipos de impuestos y saldos a favor por cobrar al estado.

Corresponde a saldos originados en la liquidación de declaraciones tributarias durante el periodo sobre el cual se informa, estas se consideran de corto plazo y por tal razón no están catalogadas para liquidar intereses a favor de ALARMAS Y MONITOREO LTDA.

4.2.3.6 Reconocimiento y medición inicial.

Los derechos por concepto de prestación de servicios en la instalación de redes de monitoreo y telemática, serán incorporados en los estados financieros cuando cumplan con las siguientes condiciones:

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

- Transfiera al comprador por completo los riesgos y beneficios inherentes del servicio de instalación.
- El valor de los ingresos por actividades ordinarias, tengan fiabilidad al momento de su medición.

4.2.3.7 Medición posterior.

La entidad medirá sus cuentas comerciales por cobrar o activos financieros utilizando el método de costo amortizado, afectando estas partidas directamente al resultado del periodo.

4.2.3.7 Medición posterior anticipos o saldos a favor de impuestos.

Se reconocerá por el saldo de la partida en el momento en que la compañía efectúa la transacción que origina el impuesto a favor. Cuando el origen de este saldo se presente por corrección de una declaración, dicho saldo será reconocido solo cuando no exista incertidumbre sobre su recuperación, de no ser así este valor no se reconocerá y por ende será revelado. Estos saldos serán presentados en el estado de situación financiera como una cuenta por cobrar.

4.2.3.8 Deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La gerencia general evaluará si existe evidencia de deterioro en el valor o incobrabilidad en las cuentas por cobrar y será inmediatamente reconocido como una pérdida por deterioro en los gastos, los cuales se originan bajo las siguientes causas:

- Existen dificultades financieras significativas del deudor.
- Infracciones del contrato como incumplimientos y moras en el pago.
- Por razones económicas o legales del deudor se le otorga a este, concesiones especiales que no se otorgaría en ninguna otra circunstancia.
- Cuando sea probable que el deudor entre en quiebra u otro proceso de reestructuración financiera.

4.2.3.9 Medición del deterioro.

Para un activo financiero medido al costo amortizado; la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

Para un activo financiero medido al costo menos el deterioro del valor; la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación del valor que la compañía recibiría por el activo en la fecha sobre la que se informa.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF***4.2.3.10 Reversión del deterioro.***

Llegado el caso en que se recupere una cuenta por cobrar la cual ya había sido deteriorada, se realizará inmediatamente el respectivo reconocimiento siempre y cuando dicho valor se igual o inferior al deterioro reconocido inicialmente.

4.2.3.11 Presentación.

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar serán presentados en el Estado de Situación Financiera y se clasificarán como activos corrientes cuando se espere recaudar la deuda por cobrar dentro de los 12 meses del periodo gravable sobre el cual se informa.

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar serán presentados en el Estado de Situación Financiera y se clasificarán como activos no corrientes cuando se espere recaudar la deuda por cobrar después de los 12 meses del periodo gravable sobre el cual se informa.

4.2.3.12 Revelación.

En las notas se revelará un resumen de esta política contable, como la base de medición utilizada para los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, que sean relevantes para la comprensión del estado de situación financiera.

4.2.4 Propiedad planta y equipo⁴

4.2.4.1 Objetivo de la política.

Establecer el reconocimiento, medición de valores e información a revelar de los activos financieros clasificados como propiedad planta y equipo, para la presentación de estados financieros de propósito general con información relevante y confiable.

4.2.4.2 Normativa aplicada.

NIIF para las PYMES: Marco técnico normativo para los preparadores de Información financiera que conforman el Grupo 2 - Decreto 3022 de 2013:

- ✓ Sección 2 – Conceptos y principios generales.
- ✓ Sección 4 – Estado de situación financiera.
- ✓ Sección 17 – Propiedad Planta y Equipo.
- ✓ Sección 27 – Deterioro del valor de los activos.

4.2.4.3 Alcance de la política contable.

La propiedad planta y equipo son activos tangibles de la entidad., que:

- Se mantienen para su uso en la producción
- El suministro de bienes o servicios

⁴ Manual de políticas contables, ALARMAS Y MONITOREO LTDA

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

- Para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos
- Se esperan usar durante más de un periodo.

4.2.4.4 Reconocimiento.

Reconocerá como propiedad planta y equipos los activos que cumplan las siguientes condiciones:

- Obtenga beneficios futuros asociados con la partida,
- El costo pueda medirse con fiabilidad.
- Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades planta y equipo cuando se espera utilizarlas durante más de un periodo.
- activos cuyo valor sea igual o superior a Cincuenta Unidades de Valor Tributario (50 UVT).

4.2.4.5 Medición inicial.

La entidad reconocerá la propiedad planta y equipo bajo la siguiente condición:

- El precio de adquisición más honorarios legales y de intermediación, Aranceles de importación e impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas. Los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para su operatividad.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

No tendrán en cuenta los siguientes costos para determinarlos dentro de la propiedad planta y equipo:

- Costos de apertura de una nueva instalación productiva,
- Costos de introducción del nuevo producto (publicidad y promoción)
- Costos de administración y otros costos indirectos generales.
- Costos por préstamos para la adquisición del mismo.

4.2.4.6 Medición posterior.

La entidad medirá las partidas de propiedad planta y equipo así:

- Su reconocimiento inicial al costo, Menos la depreciación acumulada, y Perdidas por deterioro del valor acumuladas.

Depreciación de los activos

Los activos reconocidos como propiedad, planta y equipo se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.

Método de depreciación:

La entidad usará como método de depreciación el método de línea recta, el cual consiste en tomar el valor del importe depreciable y dividirlo sobre su vida útil.

La vida útil para cada clase de propiedad planta y equipo será la siguiente:

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF**Tabla 1.**

Vida útil de la propiedad planta y quipo

Clase de propiedad planta y equipo	Vida Útil (Años)
Terrenos	No se deprecian
Edificaciones	20
Maquinaria y Equipo En Montaje	10
Equipo de Oficina	10
Flota y Equipo de Transporte	5
Equipo de Computación	5

Nota: Tomada del manual de políticas contables de alarmas y monitoreo LTDA.

4.2.4.7 Presentación.

La propiedad planta y equipo se presentará en el Estado de Situación Financiera y se clasificará como Activos No Corrientes.

4.2.4.8 Revelaciones.

En las notas a los estados financieros se revelará un resumen de esta política contable, la base de medición usada para la Propiedad Planta y Equipo, y otras políticas utilizadas relevantes.

Se revelarán notas a los valores de cada una de las siguientes partidas:

- Maquinaria y Equipo en Montaje
- Maquinaria y Equipo
- Equipo de Oficina

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

- Flota y Equipo de Transporte
- Equipo de computación y comunicación.

Se revelará para cada una de las partidas mencionadas anteriormente la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto en libros.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado
- La depreciación.

4.2.5 Ingresos de actividades ordinarias***4.2.5.1 Objetivo de la política.***

Establecer los criterios de reconocimiento, la medición de los valores y la información a revelar de los Ingresos Ordinarios, para presentar estados financieros con propósito general de la empresa ALARMAS Y MONITOREO LTDA con información relevante y fiable.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

4.2.5.2 Normatividad aplicada.

Para la redacción de esta política se tuvo en cuenta:

NIIF para las PYMES: Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2 | Decreto 3022 de 2013:

- ✓ Sección 2 – Conceptos y principios generales.
- ✓ Sección 5 – Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.
- ✓ Sección 10 – Políticas contables, estimaciones y errores.
- ✓ Sección 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias.

4.2.5.3 Alcance de la política contable.

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 decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias.

Esta política se aplicará para todos los contratos que generan una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar. Es decir, un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra empresa, negocio o persona.

Aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

- a) La venta de bienes (los adquiere para su reventa- como complemento del servicio prestado).
- b) La prestación de servicios.

4.2.5.4 Reconocimiento.

Se reconocerán los Ingresos Ordinarios solo cuando la entidad haya transferido totalmente los riesgos y beneficios al tercero (cliente), inherentes al bien o servicio que se está prestando o vendiendo.

4.2.5.5 Medición.

Medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

4.2.5.6 Información a revelar.

El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada, como mínimo, los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- La venta de bienes.
- La prestación de servicios.
- Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.

4.3 Moneda de presentación

La moneda funcional para la entidad, es pesos colombianos, análoga a la moneda de presentación de los estados financieros.

Moneda extranjera: Cualquier moneda distinta de pesos colombianos será moneda extranjera.

4.3.1 Bases de conversión

Los activos y pasivos reajustables en Unidades de Fomento se valorizan a pesos, según los valores vigentes a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF**5. Uso de juicios y estimaciones⁵**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

En particular, la información sobre las áreas significativas de estimación de Incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros descritos en las políticas de los siguientes rubros:

- Provisiones y contingencias.
- Estimación de la vida útil del activo fijo.
- Estimación de la vida útil de los activos intangibles.
- Activo fijo.
- Activos Intangibles.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en

⁵ Manual de políticas contables, ALARMAS Y MONITOREO LTDA

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los estados financieros futuros.

6. Cambios en una política contable.⁶

De acuerdo a lo indicado en el literal a, ALARMAS Y MONITOREO LTDA presenta sus primeros estados financieros a contar del año 2015 de acuerdo a las NIIF. Los cambios en las políticas, en las estimaciones contables respecto a los principios contables locales y los efectos, se encuentran descritos en la presente anotación.

⁶ Manual de políticas contables, ALARMAS Y MONITOREO LTDA

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

7. Componente objeto del mantenimiento

Las cuentas corrientes comerciales y otras cuentas comerciales por cobrar representan el 22,43% de los activos de la entidad, es por esta razón que debemos enfocarnos y profundizar en el mantenimiento de este componente, ya que de él depende la liquidez de la empresa.

Es importante revisar la rotación de la cartera y evaluar la política contable para identificar los efectos a realizar y determinar qué control tiene la empresa sobre las cuentas corrientes comerciales y otras cuentas comerciales por cobrar y que impacto me genera en la toma de decisiones.

Tabla 2.

Matriz

COMPONENTE	SUBCUENTAS	NORMATIVIDAD LOCAL VIGENTE	NORMATIVIDAD BAJO NIIF APLICABLE AL COMPONENTE	PRINCIPALES IMPACTOS	EFFECTOS QUE SE CONSIDERAN REALIZAR
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas comerciales por cobrar	Clientes	*Decreto 624 de 1989 (ET) *DUR 1625 de 2016 *Ley 1819 de 2016	*Ley 1314 de 2009.	La medición posterior al costo amortizado, genera diferencias temporarias, lo cual contablemente debe tenerse en cuenta para el cálculo del impuesto diferido, esto a su vez genera	*Ajustes
			*Grupo 2 Niif para pymes - Decreto 3022 de 2013		*Revelaciones
			*Sección 2 Conceptos y principios generales párrafos 2.6 y 2.47		
			*Sección 4 Estado de situación financiera párrafo 4.2 (b) y 4.5		

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

			*Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores. Párrafos 10.15 y 10.18	diferencias en la base fiscal para el cálculo del impuesto corriente.	
			*Sección 11 Instrumentos financieros básicos párrafos 11.8 y 11.9		
	Otras cuentas comerciales por cobrar	*Decreto 624 de 1989 (ET)	*Ley 1314 de 2009.	En el caso de los anticipos de impuestos se reconocerá por el saldo de la partida en el momento en que la compañía efectúa la transacción que origina el impuesto a favor o el anticipo.	
		*DUR 1625 de 2016	*Grupo 2 Niif para pymes - Decreto 3022 de 2013		*Revelaciones
		*Ley 1819 de 2016	*Sección 4 Estado de situación financiera párrafo 4.2 (b) y 4.5		
			*Sección 11 Instrumentos financieros básicos párrafo 11.7		
	Deterioro clientes	*Decreto 624 de 1989 (ET)	*Ley 1314 de 2009.	En el caso del deterioro de cartera, las NIIF para pymes requieren que se realice una evaluación de la cuentas por cobrar para cada caso específico del cliente, determinando la capacidad de pago del deudor, su comportamiento o ante la gestión de cobranza y cuál es su situación frente a otros proveedores, para poder determinar un deterioro de	*Ajustes
		*DUR 1625 de 2016	*Grupo 2 Niif para pymes - Decreto 3022 de 2013		*Revelaciones
		*Ley 1819 de 2016	*Sección 2 Conceptos y principios generales párrafo 2.6 y 2.47		
			*Sección 5 Estado del Resultado integral y Estado de Resultados párrafo 5.5 (e) (ii)		
			*Sección 10 – Políticas contables, estimaciones y errores. Párrafos 10.15 y 10.18		
			*Sección 11 Instrumentos financieros básicos párrafos 11.21, 11.22 y 11.26		

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

			*Sección 27 – Deterioro del valor de los activos. Párrafos 27.1, 27.5, 27.11 y 27.32	cartera, dando origen a una contrapartida de gastos que afecta el estado de resultados y a su vez la declaración de renta en lo que tiene que ver con los gastos deducibles.	

NOTA: Elaborada por las autoras del informe

Tabla 3.**Efectos.**

SUBCUENTA	TIPO DE EFECTO
Cientes	- Ajustes - Revelaciones - Control de los rubros de los diferentes clientes, para así evitar que la cartera se aumente más de lo esperado y afecte de manera negativa los EEFF - Hacer seguimiento a los clientes para que los pagos sean en las fechas correspondientes y haya mejor liquidez. - Establecer cupos de crédito para que estos no se

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

	excedan. En el caso que se deban realizar ajustes a esta partida se deben realizar las respectivas revelaciones en los estados financieros.
Otras cuentas comerciales por cobrar	- Revelaciones - Establecer plazos para que los pagos sean puntuales y efectivos. - Determinar condiciones para que los terceros puedan acceder a los créditos y así evitar demoras en los pagos y que estos rubros afecten los EEFF.
Deterioro clientes	- Ajustes - Revelaciones - Evitar que los clientes tengan procesos por la deficiencia de sus pagos y así no se vean reflejados en los EEFF y generen impactos negativos. - Realizar cobros jurídicos a los clientes, cuando ya se haya cumplido el plazo establecido para pagar, que este procedimiento sea la última instancia para que se realice el pago.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

	- Determinar cierres de créditos cuando no haya cumplimiento por parte de los clientes.
--	---

NOTA: Elaborada por las autoras del informe

Rotación de clientes:

Saldo cartera * 360 / ventas =

$\$47.434.386 * 360 / \$810.013.768 = 21$

Calculando la rotación de los clientes en relación a las ventas, el indicador es de 21 días, lo cual indica que esta en general bien.

7.1 Impacto en la toma de decisiones de este rubro

Se debe destacar la importancia de realizar análisis por parte de la gerencia, con el fin de tomar decisiones acertadas en cuanto a políticas de crédito a clientes y la cobrabilidad de las mismas; este rubro es muy importante para la toma de decisiones de la entidad ya que equivale al 66% del activo corriente, es decir es fundamental para determinar la liquidez con la cuenta la entidad.

7.2 Control de la empresa sobre el rubro

La entidad debe plantear un proceso eficiente para conceder créditos y plazos a los clientes de acuerdo a su capacidad de pago, con el fin de tener un control efectivo sobre el

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF

recudo de esta cartera, ya que como se mencionada anteriormente este rubro incide mucho en la toma de decisiones de la gerencia, en cuanto a la liquidez.

7.3 Justificación de la materialidad

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 (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad

7.4 Justificación del ciclo de operación

Es el proceso sistemático de evaluación, seguimiento y control de las cuentas por cobrar, con el fin de lograr que los pagos se realicen de manera oportuna y efectiva.

Este proceso incluye el registro y clasificación de las cuentas por antigüedad y categorías como son corriente, vencida y cuentas de difícil cobro.



Figura 3.. Ciclo de operación de ALARMAS Y MONITOREO LTDA. Elaborada por las autoras del informe.

7.5 Confrontación de la política contable adoptada por la compañía vs los requerimientos de la norma conforme a las actividades desarrolladas por la empresa.

Teniendo en cuenta la política contable adoptada por la compañía para el reconocimiento, medición inicial y posterior de los hechos económicos objeto de revisión se deberá evaluar si el componente cumple con los criterios adoptados en la política contable o de lo contrario plantear y ejecutar los mismos para la medición posterior, teniendo en cuenta aspectos como análisis de deterioro e impacto del impuesto diferido y la revelación en los estados financieros del componente seleccionado.

INFORME FINAL: DIPLOMADO EN NIIF**8. Recomendaciones**

Para el rubro seleccionado, se logró determinar que hace falta por parte de la gerencia establecer las estimaciones contables para el reconocimiento y la medición del deterioro.

Un ejemplo de estimación de deterioro puede ser:

1. De 0 hasta 30 días de mora, posteriores al vencimiento pactado el 0%
2. De 31 hasta 60 días de mora, posteriores al vencimiento pactado el 0%
3. De 61 hasta 90 días de mora, posteriores al vencimiento pactado el 0%
4. De 90 hasta 180 días de mora, posteriores al vencimiento pactado el 25%
5. De 180 hasta 360 días de mora, posteriores al vencimiento pactado el 50%
6. Más de 360 días de mora 100%

9. Bibliografía

Libro Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) Parte A.

Manual de políticas contables, ALARMAS Y MONITOREO LTDA.

Instituto nacional de contadores públicos, julio de 2015,
<https://www.incp.org.co/entendiendo-las-niif-diferencia-entre-un-cambio-de-estimacion-y-corregir-un-error/>.