

ANÁLISIS Y PROPUESTA DE MEJORA EN LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS  
CONTABLES PARA EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS EN SERFUNLLANOS  
LOS OLIVOS



NIKOL VALENTINA RAMIREZ PATIÑO



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS  
FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA  
VILLAVICENCIO  
2025

ANÁLISIS Y PROPUESTA DE MEJORA EN LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS  
CONTABLES PARA EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS EN SERFUNLLANOS  
LOS OLIVOS

NIKOL VALENTINA RAMIREZ PATIÑO

Informe de grado final de práctica presentado como requisito para optar al título de profesional  
en Contaduría Pública

Asesor

Mg. STEPHANY MATEUS FUENTES

Magister en Auditoría en cuentas

UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS  
FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA  
VILLAVICENCIO

2025

**Autoridades académicas.**

**P. Álvaro José ARANGO RESTREPO, O.P.**

**Rector general**

**P. Mauricio Antonio CORTÉS GALLEGO, O.P.**

**Vicerrector académico general.**

**P. José Antonio BALAGUERA CEPEDA, O.P.**

**Rector Seccional Villavicencio**

**P. Adrián Mauricio GARCÍA PEÑARANDA, O.P.**

**Vicerrector Académico Seccional Villavicencio**

**Mg. Julieth Andrea SIERRA TOBÓN**

**Secretaria de División Seccional Villavicencio**

**Mg. José Joaquín FLÓREZ BAQUERO**

**Decano Facultad de Contaduría Pública**

## Agradecimientos

Primero, quiero iniciar agradeciéndome a mí misma. Por no rendirme, por mantenerme firme incluso cuando el camino fue difícil. Este recorrido ha sido mío, con tropiezos, aciertos y mucho crecimiento. Hoy abrazo con orgullo todo lo que he logrado.

Gracias a Dios, quien puso en mi vida personas que tomaron mi mano desde el comienzo, otras que llegaron con el tiempo, y algunas que estuvieron por un momento, pero dejaron huellas imborrables.

A mis padres, mi motor incondicional, gracias por su amor, esfuerzo y fe infinita. A mi abuela, a mis hermanas y a toda mi familia que me sirvieron de puente, sostén y refugio en esta etapa. Ustedes me vieron reír, llorar, dudar y volver a empezar. Gracias por caminar conmigo hasta este día.

A mis docentes, gracias por enseñarme mucho más que contabilidad, aunque me encantaría nombrarlos uno a uno, la lista es larga. Gracias por cada enseñanza, por su paciencia, por creer en mí y por dejar huellas. Cada uno, a su manera, aportó a mi formación académica, personal y profesional, y por eso les estaré siempre agradecida. Llevo conmigo todo lo que sembraron durante estos cuatro años y medio.

A mis amistades, gracias por los cafés, los desahogos y las risas que sanan. Y a mi pareja, gracias por estar desde el principio, por seguir aquí, y por celebrar conmigo este logro.

Gracias de corazón a todos los que fueron parte de este capítulo de mi vida. Hoy no es un final, sino el inicio de una nueva etapa. Siguen abiertas muchas puertas, y con ilusión espero seguir contando con su apoyo y su presencia en este comienzo de mi vida profesional, camino hacia nuevos logros y metas que sé que me esperan.

## Contenido

	Pág.
Resumen.....	8
Introducción .....	9
Planteamiento del problema.....	11
Objetivos.....	13
Objetivo General .....	13
Objetivos Específicos.....	13
Desarrollo.....	14
Análisis comparativo entre el Manual de políticas contables y la normatividad contable .....	15
Muestreo Simple para el análisis de casos .....	16
<i>Caso 1</i> .....	16
<i>Caso 2</i> .....	18
<i>Caso 3</i> .....	20
Eficacia Operativa.....	22
Diseño e implementación.....	26
Conclusiones.....	28
Referencias bibliográficas.....	29

**Lista de Tablas**

	Pág.
Tabla 1. Análisis comparativo entre la Política y La NIC 16 .....	<b>15</b>
Tabla 1. Continuación.....	<b>16</b>
Tabla 2. Eficacia Operativa .....	<b>22</b>
Tabla 2. Continuación.....	<b>23</b>
Tabla 2. Continuación.....	<b>24</b>

**Lista de Figuras**

	Pág.
Figura 1. Factura electrónica EH51851 .....	17
Figura 2. Causación 53347 software contable KARING .....	17
Figura 3. Módulo de activación software KARING 1 .....	18
Figura 4. Módulo de activación software KARING 2.....	18
Figura 5. Factura electrónica 1VIL207050.....	20
Figura 6. Módulo de activación software KARING 3.....	20
Figura 7. Módulo de activación software KARING 4.....	20
Figura 8. Factura electrónica CS3.....	21
Figura 9. Causación 100001735 software SAP .....	22
Figura 10. Módulo de activación software SAP .....	22
Figura 11. Cronograma de trabajo .....	26

## Resumen

Este informe tiene como finalidad describir las actividades realizadas durante el desarrollo de las prácticas empresariales en la empresa SERFUNLLANOS, desempeñando el cargo como auxiliar de contabilidad I en el área contable.

Asimismo, proponer y ejecutar una mejora en la política contable, específicamente en el título 3. activos y activos contingentes, con énfasis en el subtítulo 3.10 propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión medidas al costo, correspondiente a la adquisición de los activos y su debida capitalización en las cifras financieras. Esta iniciativa tiene como idea dar claridad en conceptos y procesos, estandarizar la política y fortalecer la gestión financiera de los activos en la empresa.

**Palabras Claves:** Política contable, Activos Fijos, Propiedad planta y equipo, NIIF, Depreciación, Capitalización, Reconocimiento.

## Introducción

Serfunllanos Los Olivos es una empresa del sector cooperativo, cuya actividad principal es la prestación de servicios exequiales. Su sede principal se encuentra ubicada en la ciudad de Villavicencio, y cuenta con aproximadamente nueve sedes distribuidas en los departamentos del Meta, Guaviare, Guainía y Casanare. La empresa tiene un enfoque en la excelencia operativa, la atención oportuna al usuario y el cumplimiento normativo en cada uno de sus procesos administrativos, financieros y de servicio al cliente.

En el funcionamiento de la empresa, las áreas administrativa y contables tienen una clave relación, especialmente en el manejo de los activos y otros procesos. El área administrativa, a través de la Dirección y del personal responsable de compras, son quienes lideran los procesos de adquisición bajo la autorización previa de la gerencia y supervisan el uso físico de los bienes. Además, es el área encargada de establecer y vigilar los mecanismos de control interno. Seguido a esto, el área contable tiene la tarea de realizar el ingreso de la operatividad y el reconocimiento formal de los activos, registrándolos de forma adecuada en la contabilidad y asegurando su correcta valoración, clasificación y presentación en los estados financieros.

Desde mi rol como auxiliar de contabilidad I dentro del área contable de la empresa, he tenido la responsabilidad de asegurar que el proceso contable de las actividades diarias esté alineado con las políticas y manuales de la empresa, contruidos bajo las directrices de las NIIF para PYMES en su versión de 2015 y aprobado por el Consejo de Administración. Esta política ha sido una guía clave para mi desarrollo laboral. Pero, la experiencia diaria me ha llevado a identificar algunos aspectos que podrían fortalecerse, especialmente en lo relacionado con el control y la aplicación de criterios contables sobre el manejo de los activos, en particular los activos clasificados como propiedad, planta y equipo y las propiedades de inversión medidas al costo enfocado en la aplicación práctica del subtítulo 3.10 del Manual de Políticas Contables, ubicado en el Título 3: Activos y activos contingentes.

Este trabajo tiene como finalidad desarrollar una propuesta de mejora en la implementación práctica de dicha política mencionada anteriormente a través de un análisis de las problemáticas y recomendaciones como estudiante de contaduría pública, sin modificar su estructura normativa, pero, sí fortaleciendo los mecanismos internos de control y supervisión sobre dichos activos.

El alcance del proyecto se enfoca en los procedimientos de reconocimiento, medición, depreciación y baja en cuentas, buscando garantizar la trazabilidad, consistencia y razonabilidad de los saldos contables, así como apoyar la toma de decisiones informadas por parte de la administración.

### **Planteamiento del problema**

A la fecha de este trabajo, tuve como evidencia para el análisis inicial la política de la Compañía, Manual de Políticas Contables de la fecha 2021 elaborada por el Comité de NIIF de SERFUNLLANOS, revisado por la Gerencia y aprobada por el Consejo de Administración, en el que tomé la sección 3.10.2 Reconocimiento como referencia del proceso de observación y recomendación de mejoras, la cual relaciona lo siguiente:

“Se reconocerán como elementos de propiedades, planta y equipo aquellos bienes que cumplan con la definición y criterios de reconocimiento; aquellos cuyo costo individual no superen un (1) salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV) se reconocen como elementos de propiedad, planta y equipo y su vida útil será el tiempo que reste para que se termine el año en que se está reconociendo el elemento” (SERFUNLLANOS, 2021)

Adicional, es importante mencionar que cada año, la empresa realiza una reunión de planeación estratégica, en la cual se construye el presupuesto anual de forma articulada entre los líderes de las áreas contable, administrativa, de sistemas, gestión y control de calidad, homenajes (área operativa) y comercial. Este proceso es liderado por el gerente financiero, quien además es el encargado de consolidar y presentar el presupuesto general. El objetivo es asegurar que cada área cuente con los recursos necesarios para cumplir sus metas, sin que los gastos ejecutados superen lo presupuestado, a excepción de casos con autorización previa. Este presupuesto se integra los indicadores financieros, que controlan las desviaciones y mantienen el equilibrio financiero de la organización.

En la actualidad, Serfunllanos Los Olivos se enfrenta una situación que ha venido generando inconsistencias en el proceso de reconocimiento contable de los activos fijos, afectando el cumplimiento de los lineamientos establecidos en su política. Esta problemática tiene como causa principal, la falta de comunicación efectiva entre el área administrativa y el área contable, lo cual dificulta la trazabilidad de los bienes adquiridos y su correcto registro.

El área administrativa tiene a su cargo la adquisición y el control físico de los bienes, mientras que el área contable es responsable de realizar el reconocimiento legal y financiero de esos activos. Durante mi proceso de prácticas, evidencié que ninguna de las dos áreas desarrolla su cometido en relación con la política contable vigente, lo que ocasiona una debilidad en la coordinación del proceso de activos fijos dentro de la compañía.

El área administrativa, cada vez que adquiere un bien, solicita que este sea “activado”; es decir, que se reconozca como activo y se inicie su depreciación. Sin embargo, esta solicitud no se hace con base en el conocimiento de la política contable ni en los parámetros técnicos de reconocimiento, sino como una estrategia para que el gasto no afecte el presupuesto anual del área, evitando así diferencias con lo planeado. Frente a esto, el área contable ha accedido en varias ocasiones.

Adicionalmente, los auxiliares del área contable, por desconocimiento o falta de capacitación frente a la política, han venido aplicando un criterio genérico que consiste en no activar ningún bien cuyo valor no supere un (1) salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV), desconociendo que la política sí permite su reconocimiento bajo ciertas condiciones.

Teniendo en cuenta lo anterior, se evidenciaron circunstancias que representan oportunidades de mejora, como el ingreso de activos a la operación sin cumplir con los parámetros de la política contable, y diferencias entre los activos registrados contablemente y los que realmente existen físicamente.

Es importante resaltar que esta situación ha sido advertida en varias ocasiones por el revisor fiscal de la organización, dentro de sus análisis de los estados financieros, dando como recomendación realizar cambios en las prácticas de control indicando que el módulo de activos fijos no debería estar tan cargado de información. Ante este escenario, se hace necesario el desarrollo de un proyecto de mejora que permita fortalecer la comunicación entre las áreas involucradas, optimizar la aplicación de la política contable vigente y asegurar un control adecuado de los activos.

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Desarrollar una propuesta de mejora para la aplicación de la política contable de Serfunllanos Los Olivos, específicamente en el reconocimiento de los activos fijos establecidos en el subtítulo 3.10 del Título 3 del Manual de Políticas Contables, con el fin de fortalecer el control interno y la comunicación entre el área administrativa y contable, en atención a las recomendaciones profesionales identificadas durante las prácticas profesionales.

### **Objetivos Específicos**

- a. Realizar un análisis comparativo entre los lineamientos establecidos en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, y la política contable actualmente implementada por la compañía.
- b. Diseñar y ejecutar una eficacia operativa por medio de una muestra simple de activos algunos activos fijos de la compañía, que permita identificar posibles hallazgos.
- c. Implementar acciones de mejora en las cuales se verifiquen las recomendaciones a la empresa para dar seguimiento del beneficio futuro.

## Desarrollo

Durante el desarrollo de mis prácticas profesionales, he tenido la oportunidad de observar de cerca el manejo contable de los activos fijos, actualmente soy yo la persona a cargo de crear el dato maestro que es la información básica del activo para finalmente crearlo en el sistema y que haga su proceso de depreciación. Estos activos, corresponden a bienes que la empresa utiliza de manera continua para el desarrollo de sus actividades. En un concepto más fiscal, la DIAN considera estos activos como “bienes corporales muebles o inmuebles y los incorporeales que no se enajenan dentro del giro ordinario de los negocios del contribuyente” (DIAN, 2007) también se puede interpretar como activos fijos aquellos bienes que se utilizan para generar ingresos, sobre los cuales existen normas específicas para calcular su depreciación y se puede determinar la base gravable del impuesto de renta.

Sin embargo, el enfoque principal de este trabajo se orienta hacia el concepto establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que reconocen estos bienes bajo la categoría de propiedad, planta y equipo, destacando “su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos” y de los cuales “se esperan usar durante más de un periodo” (MinCIT, 2015). A diferencia del enfoque fiscal, las NIIF se basan en el contenido económico del activo y ofrecen una guía detallada para su reconocimiento, medición, depreciación y eventual baja en libros. Aunque ambos conceptos normativos se refieren a los mismos tipos de activos, desde mi experiencia en el área contable he podido notar que la política de la empresa esta aplicada bajo el concepto de las NIIF, lo que me ayudara a dar una idea más clara de las posibles soluciones a la problemática.

## Análisis comparativo entre el Manual de políticas contables y la normatividad contable

Tabla 1. Análisis comparativo entre la Política y La NIC 16

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo	Manual de Políticas Contables
<i>Definición y Alcance</i>	
Define las propiedades, planta y equipo como activos tangibles que se mantienen para “su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se espera usarlos durante más de un período”.	Se alinea con la NIC 16 ya que define la propiedad, planta y equipo y las propiedades de inversión medidas al costo, estableciendo criterios como lo establece la norma.
<i>Reconocimiento</i>	
Los activos se reconocen si “es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo” y “el costo del activo pueda medirse con fiabilidad”.	Establece los mismos principios para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo, asegurando que se reconozcan los activos cuando sea probable la obtención de beneficios económicos futuros y el costo pueda medirse fiablemente.
<i>Medición Inicial</i>	
Los activos se miden inicialmente al costo este “será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento”, que incluye el precio de adquisición, los costos directamente atribuibles para ubicar el activo en la condición necesaria para que pueda operar y la estimación inicial de los costos.	Similar a la NIC 16, la política establece que la medición inicial se realiza al costo, incluyendo todos los costos necesarios para que el activo esté en condiciones de uso.
<i>Medición Posterior</i>	
La norma da una libertad para que “la entidad elija como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase De propiedades, planta y equipo”	Adopta ambos modelos, proporcionando directrices sobre cómo aplicar el modelo del costo y el modelo de revaluación únicamente para la propiedad planta y quipo relacionado con terrenos y edificaciones.
<i>Depreciación</i>	
La NIC expresa que debe ser una depreciación sistemática del activo a lo largo de su vida útil y se debe revisar el método, el tiempo de vida útil y el valor residual de dicho activo.	Tiene detallada el método de depreciación el cual es línea recta de manera decreciente y establece la necesidad de determinar y revisar la vida útil y el valor residual del activo después de su activación en el sistema contable.
<i>Deterioro de Valor</i>	
Indica que para calcular esto la empresa deberá aplicar la NIC 36 que habla de deterioro del valor de los activos. En dicha NIC “se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo, y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor”.	Cuenta con la explicación de procedimientos para identificar y medir el deterioro del valor, así como a la reversión de la pérdida de dicho deterioro como lo indica la normatividad.

Tabla 1. Continuación.

<i>Baja en cuentas</i>	
La NIC indica que el importe en libros se dará de baja por dos razones, “su disposición” y “cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición”	Establece los criterios para la baja en cuentas de los activos, incluyendo la disposición, el retiro, y el reconocimiento de las ganancias o pérdidas resultantes.
En conclusión, la política la empresa refleja a grandes rasgos los principios y requerimientos de la NIC 16 y adicional proporciona una guía específica y detallada adaptada a los conceptos o el manejo que le quiere dar la empresa.	

Nota: Adaptada de Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001) y el análisis al Manual de Políticas contables de la empresa Central cooperativa de servicio funerarios del llano SERFUNLLANOS

### **Muestreo Simple para el análisis de casos**

Se llevo a cabo un muestreo simple aleatorio que permitió evidenciar de forma clara la problemática identificada. Donde se tuvieron en cuenta los siguientes criterios:

- Un rango de compras de propiedad planta y equipo de agosto de 2024 a febrero de 2025.
- Compras de propiedad planta y equipo (muebles y enseres, equipo de oficina)
- Compras que no superen un salario mínimo mensual legal vigente (1SMMLV) según la política.
- Los 3 proveedores más recurrentes durante el periodo de compra de la muestra.

Teniendo en cuenta los anteriores criterios se seleccionaron tres (3) compras, con el fin de implementar la eficacia operativa y posteriormente, validar las posibles inconsistencias para el proceso de reconocimiento de activos, de esa manera brindar recomendaciones según el conocimiento adquirido en la política contable de la empresa.

#### ***Caso 1***

En el primer caso, se realizó una compra de dos (2) brazos y cinco (5) soportes para computadores portátiles por un valor total de \$1.111.250 más IVA durante el mes de agosto de 2024, destinadas a la sede principal en Villavicencio. Esta adquisición fue registrada como activo de propiedad, planta y equipo, activándose cada elemento de forma individual en el sistema contable, asignándoles una vida útil de un mes. Sin embargo, se observa que la política no contempla con claridad el tratamiento para compras grupales, lo que genera incertidumbre en el reconocimiento y depreciación de dichos activos.

**Figura 1.**  
*Factura electrónica EH51851*

**Factura Electrónica De Venta No EH 51851**

FOR CONCEPTO DE

**ERGO & HEALTH SAS**  
**NIT 900193492 2**

CLIENTE CENTRAL COOPERATIVA DE SERVICIOS FUNERARIOS  
NIT 800224972 8 Régimen: Responsable de IVA. Actividad Económica ICA 4659. Tarifa 11,04x1000  
DIRECCIÓN AV 40 20 05 BRR CAMOIA SOMOS AUTORETENEEDORES IMPUESTO SOBRE LA RENTA SEGUN RESOLUCIÓN 005379 DEL 16 JULIO 2023 - NO SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES  
CIUDAD Villavieciendo Documento Oficial de Autorización de Numeración Facturación Electrónica No. 1876406908481 que valida desde EH 48232 hasta EH 63000. Vence 2024-11-29  
TELÉFONO 3156719836  
CONTACTO CAROLINA REYES PARRA  
EMAIL facturacionvillavieciendo@jesolli

FECHA FACTURA	FECHA VENCIMIENTO	ORDEN DE COMPRA	MEDIO DE PAGO	FORMA DE PAGO					
20/08/2024	25/08/2024								
Item	Código	Descripción	Cantidad	U	Medida	Valor Unitario	IVA	Valor IVA	Total
1	TN	TRANSPORTE NACIONAL	1	Und.		35.000	19%	6.650	35.000
2	SLCD4LUDT07-C011-4M-SP	BRAZO LCD SENCILLO + BANDEJA PORTATIL NEGRA	2	Und.		170.000	19%	64.600	340.000
3	BSPLCD-LDT12-C1M2QN	SOPORTE ECO MONITOR & PORTATIL	5	Und.		147.250	19%	139.888	736.250

Bienes adquiridos por la empresa

Valor en Letras	Total Items	SUBTOTAL	1.111.250
UN MILLON TRECIENTOS VEINTIDOS MIL TRECIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS MCTE		DESCUENTO	0
Observaciones :		IVA	211.138
ORDEN DE PEDIDO / TRANSFERENCIA		RETEFUENTE	0
Orden de Compra :	ORDEN DE PEDIDO	RETEIVA	0
		RETEICA	0
		TOTAL FACTUR	1.322.388

Representación Gráfica de la Factura de Venta Electrónica

20/08/2024 16:16:12

PROVEEDOR TECNOLOGICO WORLD OFFICE COLOMBIA SAS NIT. 900534366-3

SUBTOTAL	1.111.250
DESCUENTO	0
IVA	211.138
RETEFUENTE	0
RETEIVA	0
RETEICA	0
TOTAL FACTUR	1.322.388

Nota: Adaptado de la factura electrónica emitida a la empresa SERFUNLLANOS (2024)

**Figura 2.**  
*Causación 53347 software contable KARING*

**CENTRAL COOPERATIVA DE SERVICIOS FUNERARIOS DEL LLANO**  
NIT: 800224972-8  
Principal  
AV 40 20 05 / 15  
6653986

DOCUMENTO EQUIVALENTE - PARA LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS A PERSONAS NATURALES NO COMERCIANTES O DEL REGIMEN SIMPLIFICADO. SEGUN ARTICULO 3 D.R. 0522/03

17201500001 Cuenta del activo capitalizado

24159500065 Cuenta por pagar de la compra

25102000001 Cuenta del IVA descontable de la compra

ADOCUMENTO SOPORTE	53347	FECHA	21/08/2024	VENCE	21/08/2024		
PROVEEDOR	ERGO & HEALTH SAS	NIT	900193492				
DIRECCION	CR 29 79 25 TELS: 7446646	T.R.M	1,00				
FACTURA	EHS1861						
OBSERVACION	EHS1861 // V-57519 // COMPRA DE (5) SOPORTES HIDRAHULICOS PORTATIL + PANTALLA PA						
CLUCS	0c6698180bb6472b6a75092cd81820a29cc66b2f16c6134666ff72f97ec9cb1391b6c5c37e837e						
CUENTA	CCOS	TERCERO	REF	%RET	DETALLE	DEBITO	CREDITO
24159500065	0	900193492		0,00 %	EHS1861 // V-57519 // COMPRA DE (5) SOPORTES HIDRAHULICOS PORTATIL + PANTALLA PARA SUSCRIPCION Y (2) SOPORTES BRAZOS HIDRAHULICOS PORTATIL PARA SERV CLIENTE SEDE VICIO AV40 Ref: EHS1861	1.322.388,00	0,00
16909500004	0	900193492		0,00 %	EHS1861 // V-57519 // COMPRA DE (5) SOPORTES HIDRAHULICOS PORTATIL + PANTALLA PARA SUSCRIPCION Y (2) SOPORTES BRAZOS HIDRAHULICOS PORTATIL PARA SERV CLIENTE SEDE VICIO AV40 Ref: EHS1861	0,00	1.322.388,00
17201500001	0	900193492		19,00 %	EHS1861 // V-57519 // COMPRA DE (5) SOPORTES HIDRAHULICOS PORTATIL + PANTALLA PARA SUSCRIPCION Y (2) SOPORTES BRAZOS HIDRAHULICOS PORTATIL PARA SERV CLIENTE SEDE VICIO AV40 Ref: EHS1861	211.138,00	0,00
24159500065	0	900193492		0,00 %	EHS1861 // V-57519 // COMPRA DE (5) SOPORTES HIDRAHULICOS PORTATIL + PANTALLA PARA SUSCRIPCION Y (2) SOPORTES BRAZOS HIDRAHULICOS PORTATIL PARA SERV CLIENTE SEDE VICIO AV40 Ref: EHS1861	0,00	1.322.388,00
25102000001	0	900193492		0,00 %	EHS1861 // V-57519 // COMPRA DE (5) SOPORTES HIDRAHULICOS PORTATIL + PANTALLA PARA SUSCRIPCION Y (2) SOPORTES BRAZOS HIDRAHULICOS PORTATIL PARA SERV CLIENTE SEDE VICIO AV40 Ref: EHS1861	0,00	211.138,00
25102000001	0	900193492		0,00 %	EHS1861 // V-57519 // COMPRA DE (5) SOPORTES HIDRAHULICOS PORTATIL + PANTALLA PARA SUSCRIPCION Y (2) SOPORTES BRAZOS HIDRAHULICOS PORTATIL PARA SERV CLIENTE SEDE VICIO AV40 Ref: EHS1861	211.138,00	0,00
17201500001	0	900193492		0,00 %	EHS1861 // V-57519 // COMPRA DE (5) SOPORTES HIDRAHULICOS PORTATIL + PANTALLA PARA SUSCRIPCION Y (2) SOPORTES BRAZOS HIDRAHULICOS PORTATIL PARA SERV CLIENTE SEDE VICIO AV40 Ref: EHS1861	1.111.250,00	0,00
<b>TOTALES:</b>						<b>2.855.914,00</b>	<b>2.855.914,00</b>

Nota: Adaptado del proceso de causación contable de la empresa SERFUNLLANOS (2024)

**Figura 3.**  
Módulo de activación software *KARING 1*

activo	descripcion	estado	activo_tipo	clase	tipo_costeo	serial	factura_compra	fecha_co...	valor_co...	valor_desmantelam...	mc
3229	EH51861 // SOPORTE HIDRAULICO PORTATIL + PANTALLA PARA SUSCRIPCION - TATIANA C	Nuevo	MUEBLES Y EQUIPOS VENTAS	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO	CUM049	EH51861	21/08/2024	181.178,00	0,00	PE
3230	EH51861 // SOPORTE HIDRAULICO PORTATIL + PANTALLA PARA SUSCRIPCION - LEANDRO	Nuevo	MUEBLES Y EQUIPOS VENTAS	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO	CUM050	EH51861	21/08/2024	181.178,00	0,00	PE
3231	EH51861 // SOPORTE HIDRAULICO PORTATIL + PANTALLA PARA SUSCRIPCION - ASTRID	Nuevo	MUEBLES Y EQUIPOS VENTAS	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO	CUM051	EH51861	21/08/2024	181.178,00	0,00	PE
3232	EH51861 // SOPORTE HIDRAULICO PORTATIL + PANTALLA PARA SUSCRIPCION - LUCIA	Nuevo	MUEBLES Y EQUIPOS VENTAS	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO	CUM052	EH51861	21/08/2024	181.178,00	0,00	PE
3233	EH51861 // SOPORTE HIDRAULICO PORTATIL + PANTALLA PARA SUSCRIPCION - YACELIN	Nuevo	MUEBLES Y EQUIPOS VENTAS	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO	CUM053	EH51861	21/08/2024	181.178,00	0,00	PE
3234	EH51861 // SOPORTES BRAZOS HIDRAULICOS PORTATIL PARA SERV	Nuevo	MUEBLES Y EQUIPOS VENTAS	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO	CUM038	EH51861	21/08/2024	208.249,00	0,00	PE

Nota: Adaptado del módulo de activos fijos de la empresa SERFUNLLANOS (2024)

**Figura 4.**  
Módulo de activación software *KARING 2*

valor_desmantelam...	moneda	tasaca...	responsable	proveedor	centro_...	fecha_activa...	fecha_b...	metodo...	vida_util
0,00	PESOS	0,00		900193492	VCIO SERVICIOS	21/08/2024		LINEA RECTA	1
0,00	PESOS	0,00		900193492	VCIO SERVICIOS	21/08/2024		LINEA RECTA	
0,00	PESOS	0,00		900193492	VCIO SERVICIOS	21/08/2024		LINEA RECTA	1
0,00	PESOS	0,00		900193492	VCIO SERVICIOS	21/08/2024		LINEA RECTA	1
0,00	PESOS	0,00		900193492	VCIO SERVICIOS	21/08/2024		LINEA RECTA	1
0,00	PESOS	0,00		900193492	VCIO SERVICIOS	21/08/2024		LINEA RECTA	1

Nota: Adaptado de Modulo de activos fijos empresa SERFUNLLANOS (2024)

**Caso 2**

En el segundo caso, se realizó la compra de un armario de plástico adquirido por un valor de \$ 309.900 durante el mes de septiembre del año 2024 para la sede de Acacias, destinado al almacenamiento de elementos de laboratorio. Fue reconocido como activo de propiedad planta y

equipo y su vida útil fue asignada a un mes. Sin embargo, en la práctica se ha adoptado una interpretación diferente a la política donde se ha generalizado la idea de no activar ningún bien cuyo valor sea inferior a un (1) salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV), lo cual ha generado inconsistencias entre la política escrita y su aplicación real.

**Figura 5.**  
Factura electrónica 1VIL207050

**RIMAX** PLASTICOS RIMAX S.A.S. **FACTURA ELECTRÓNICA**  
 NIT: 890300794 **DE VENTA:** 1VIL207050  
 www.rimax.com.co  
 CARRERA 36 # 25 - 08 Yumbo - Colombia. F80-316256412  
 ventas.serviciocliente@rimax.com.co  
 Línea de negocio: INDUSTRIA DEL PLASTICO

**INFORMACIÓN FACTURA:**  
 Ciudad: VILLAVICENCIO  
 Nro Pedido: 890300794  
 Nro FAC: REF: R014-7943  
 Fecha Expedición: 2024/09/16 14:08:48  
 Fecha Vencimiento: 2024/09/16 14:08:48  
 Condiciones de pago: 0  
 Clufe: 4e2cb8b9523d9c7194d339334abc33c28765299  
 6d3333202977571d3a86e719938c47b3932c9  
 09c2b7f7705d7304

VENDIDO A:	INFORMACIÓN FACTURA:	Código QR:
CENTRAL COOPERATIVA DE SERVICIOS FUNERARIOS DEL LLANO Av 40 20 05 Bm Camoa Villavicencio META NIT 800224972 Forma de pago Contado Plazo 0 Medio de pago Efectivo	<p>(*) Productos Exentos de IVA que cumplen con la funcionalidad descrita en el numeral 138 Art. 1 del decreto 551 de 2020.</p>	

Linea	Código	Descripción	Cantidad	Precio Unit	%IVA	TOTAL
1	7189	Armario Mediano Apariencia Rattan Wengue Generico Generico	1	\$260,420.00	19.0	\$260,420.00

<b>TOTAL BRUTO</b>	\$260,420.00
<b>DESCUENTOS</b>	\$0.00
<b>SUBTOTAL CON DSCTO</b>	\$260,420.00
<b>IVA</b>	\$49,480.00
<b>IMPOCONSUMO</b>	\$ 0.00
<b>TOTAL</b>	309,900.00

DESPACHADO A: Serfunllanos

DESPUÉS DEL VENCIMIENTO DE ESTA FACTURA SE CAUSARAN INTERESES DE MORA A LA TASA MÁXIMA LEGALMENTE PERMITIDA, SIN PERJUICIO DE LA ACCIÓN LEGAL POR INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO. EXPRESAMENTE AUTORIZO PLASTICOS RIMAX S.A.S. PARA QUE OBTenga DE CUALQUIER FUENTE DE INFORMACIÓN PREFERENCIAS DE MI NUESTRO CRÉDITO, HÁBITOS DE PAGO Y EN GENERAL EL CUMPLIMIENTO DE MI (NUESTRAS) OBLIGACIONES AUTORIZO IRREVOCABLEMENTE A QUE EN CASO DE INCUMPLIMIENTO SE INCORPORA MI NOMBRE, NIT, (C.C.) EN ARCHIVO DE DEUDORES MORAOS A CUALQUIER ENTIDAD DEDICADA A ESTE MENESTER EXONERANDO DE TODA RESPONSABILIDAD AL OTORGANTE DEL CRÉDITO.

Nota: Adaptado de Factura electrónica emitida a empresa SERFUNLLANOS (2024)

**Figura 6.**  
Módulo de activación software KARING 3

Activos Fijos

activo	descripcion	estado	activo_tipo	clase	tipo_costeo	serial	factura_compra	fecha_co...	valor_co...	valor_desmantelam...	mc
3240	COMPRA DE 1 CLOSET MEDIANO PARA GUARDAR INSUMOS LABORATORIO SEDE ACACIAS	Nuevo	MUEBLES Y EQUIPOS VENTAS	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO	AC115	1VIL207050	16/09/2024	309,900.00	0,00	PE

Requisitos de reconocimiento

Tipo de Costeo

Nota: Adaptado de Modulo de activos fijos empresa SERFUNLLANOS (2024)

**Figura 7.**  
Módulo de activación software KARING 4

Activos Fijos

valor_desmantelam...	moneda	tasaca...	responsable	proveedor	sede...	fecha_activa...	fecha_b...	metodo...	vida_util
0,00	PESOS	0,00		890300794	ACACIAS SERVICIOS	16/09/2024		LINEA RECTA	


Sede para donde se compró el bien

Nota: Adaptado de Modulo de activos fijos empresa SERFUNLLANO (2024)


**Caso 3**

En el tercer caso, se realizó la compra de un módulo de trabajo y dos sillas hidráulicas, por un valor total de \$3.420.000 (IVA excluido) durante el mes de febrero de 2025, destinadas al tercer piso de la sede en Villavicencio. Estos bienes fueron registrados y activados de forma individual, de manera que tanto el módulo como las sillas se dieron de alta en el sistema contable por separado. Mientras que el módulo cumplió con todos los requisitos para su activación y se le asignó un tiempo de vida útil adecuado con un procedimiento de depreciación correcto, las sillas fueron activadas con una vida útil de un mes. Esto evidencia que las sillas no debieron ser capitalizadas, a que la empresa debió haber aprovechado la separación de los artículos en el reconocimiento, para activar únicamente el módulo y haber registrado el valor de las sillas como gasto.

**Figura 8.**  
*Factura electrónica CS3*



**FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA**



**Representación Gráfica**

---

**Datos del Documento**

Código Único de Factura - CUFE: 3597c5bac301a943101f80f018177ae5ed14dcf06aa88c55121c3f92fa18c7eac4764fc6e8f641d18f25b51b637  
 Número de Factura: CS-3  
 Fecha de Emisión: 08/02/2025  
 Fecha de Vencimiento: 08/02/2025  
 Tipo de Operación: 10 - Estándar

Forma de pago: Contado  
 Medio de Pago: Instrumento no definido  
 Orden de pedido:  
 Fecha de orden de pedido:

**Datos del Emisor / Vendedor**

Razón Social: LARA CHISINO SONIA HASBLEYDY  
 Nombre Comercial: LARA CHISINO SONIA HASBLEYDY  
 NIT del Emisor: 35260253  
 Tipo de Contribuyente: Persona Natural  
 Régimen Fiscal: R-99-PN  
 Responsabilidad tributaria: ZZ - No aplica  
 Actividad Económica: 3110

Pais: Colombia  
 Departamento: Meta  
 Municipio / Ciudad: Villavicencio  
 Dirección: CALLE 29 A 15 80  
 Teléfono / Móvil: 6086811412  
 Correo: comprasofservi@hotmail.com

**Datos del Adquiriente / Comprador**

Nombre o Razón Social: CENTRAL COOPERATIVA DE SERVICIOS FUNERARIOS DEL LLANO  
 Tipo de Documento: NIT  
 Número Documento: 800224972  
 Tipo de Contribuyente: Persona Jurídica  
 Régimen fiscal: R-99-PN  
 Responsabilidad tributaria: ZZ - No aplica

Pais: Colombia  
 Departamento: Meta  
 Municipio / Ciudad: Villavicencio  
 Dirección: AV 40 N 20 - 05 BARRIO CAMOJA  
 Teléfono / Móvil: 665 3986  
 Correo: facturacionvillavicencio@ksolvos.co

**Detalles de Productos**

Nro.	Código	Descripción	U/M	Cantidad	Precio unitario	Descuento detalle	Recargo detalle	IMPUESTOS			Precio unitario de venta
								IVA	%	INC	
1	MD00001	Módulo de trabajo para 2 puestos frontales de 1,50 x 0,60M	NEU	1,00	\$ 2.200.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00				\$ 2.200.000,00
2	PN00001	Pantalla separadora en vidrio de seguridad de 8mm con película blanco opalizada por una car	NEU	1,00	\$ 420.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00				\$ 420.000,00
3	00001	SILLA NEUMÁTICA INZEA ALTA CONTACTO PERMANENTE	NEU	2,00	\$ 360.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00				\$ 720.000,00
4	00003	TRANSPORTE URBANO	NEU	1,00	\$ 80.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00				\$ 80.000,00

Nro.	Código	Descripción	U/M	Cantidad	Precio unitario
1	MD00001	Módulo de trabajo para 2 puestos frontales de 1,50 x 0,60M	NEU	1,00	\$ 2.200.000,00
2	PN00001	Pantalla separadora en vidrio de seguridad de 8mm con película blanco opalizada por una car	NEU	1,00	\$ 420.000,00
3	00001	SILLA NEUMÁTICA INZEA ALTA CONTACTO PERMANENTE	NEU	2,00	\$ 360.000,00
4	00003	TRANSPORTE URBANO	NEU	1,00	\$ 80.000,00

El módulo y la pantalla son ítems diferentes, pero se activaron en uno solo igual que el transporte que fue llevado al mayor valor del activo.

Las dos sillas se activadas de forma individual

Nota: Adaptado de Factura electrónica emitida a empresa SERFUNLLANOS (2025)

**Figura 9.**  
Causación 100001735 software SAP

**Cuenta**  
24159500065 Cuenta por pagar

**Cuenta**  
24452500002 Cuenta de retención en la fuente

**Cuenta**  
24480100006 Cuenta de retención de ICA

**Cuenta**  
17999900001 Cuenta puente de activos

CENTRAL COOPERATIVA DE SERVICIOS FUNERARIOS DEL LLANO  
NIT: 890224872-8  
Dirección: AV 40 # 20 - 05 BARRIO CAMOÁ  
Teléfono: (8) 6653986 - (8) 6653987  
Correo electrónico: contactenosvillavicencio@losolivos.co

Cuentas por pagar	Número	Fecha	Vence
LARA CHISINO SONA HASBLEYDY	CXP-FE-100001736	8/02/2025	8/02/2025

Proveedor	Dirección	Factura	Observaciones
LARA CHISINO SONA HASBLEYDY	CR 29A 15-80	CS3	CS3 // COMPRA DE (2) SILLAS NEUMÁTICAS PARA FUNCIONARIOS 3ER PISO SEDE VCIO AV 40

Cuenta	Tercero	Dimens. 1	Dimens. 2	Dimens. 3	Dimens. 4	Referencia	% Ret	Detalle	Debito	Credito
24159500065	35260253-9						0,00	CS3 // COMPRA DE (2) SILLAS NEUMÁTICAS PARA FUNCIONARIOS 3ER PISO SEDE VCIO AV 40	0,00	698.400,00
24452500002	35260253-9					RF09	2,500	CS3 // COMPRA DE (2) SILLAS NEUMÁTICAS PARA FUNCIONARIOS 3ER PISO SEDE VCIO AV 40	0,00	18.000,00
24480100006	35260253-9					RI06	0,500	CS3 // COMPRA DE (2) SILLAS NEUMÁTICAS PARA FUNCIONARIOS 3ER PISO SEDE VCIO AV 40	0,00	3.800,00
17999900001	35260253-9						0,00	CS3 // COMPRA DE (2) SILLAS NEUMÁTICAS PARA FUNCIONARIOS 3ER PISO SEDE VCIO AV 40	720.000,00	0,00
<b>TOTAL:</b>									<b>3.800,00</b>	<b>698.400,00</b>

RECLASIFICACIÓN		RECONCILIACIÓN	
Cuenta	Tercero	Cuenta	Credito
# Reconciliación	Socio_Negocio	Cuenta	Credito

LARA CHISINO SONA HASBLEYDY  
35260253  
**Firma Proveedor**

**Firma Aceptación**

Nota: Adaptado de causación empresa SERFUNLLANOS (2025)

**Figura 10.**  
Módulo de activación software SAP

Datos maestros AF

Número de artículo: AF.3268-24VC-VAVIO-RUE-AD  
Descripción: COMPRA DE (1) SILLA NEUMÁTICA PARA FUNCIONARIOS 3ER PISO SEDE VCIO AV 40

Estado: Activo  
Clase AF: 1720-MUEBL-ADM  
Sicursal: PRINCIPAL\_40  
Sede: VCIO AV40

Costo de adquisición y producción: \$ 380.000,00  
Valor contable: \$ 0,00  
Amortización normal: \$ 380.000,00

#	Área de valoración	Fecha apertura valoración	Fecha de fin de amortización	Vida útil (meses)	Ratio de vida útil (meses)	Clase amortización
1	01	01/01/2025	31/01/2025	1	1	LINEAL

**Resumen** | Valores | Valoración | Contable

Estado	Activo
Clase AF	1720-MUEBL-ADM
Sicursal	PRINCIPAL_40
Sede	VCIO AV40
Grupo de amortización	
Número de serie	
Localidad	
Técnico	
Empleado	
Fecha capitalización	01/01/2025
<input type="checkbox"/> Activo estadístico	
<input type="checkbox"/> Cautión	

Nota: Adaptado de Modulo de activos fijos empresa SERFUNLLANOS (2025)

## Eficacia Operativa

El presente análisis tiene como propósito identificar oportunidades de mejora frente a las problemáticas detectadas en el manejo de los activos de propiedad, planta y equipo. En este contexto, se plantean posibles recomendaciones orientadas a optimizar los procesos asociados a su adquisición, registro y control. Estas acciones buscan fortalecer los procesos de la entidad, promoviendo una gestión más eficiente y alineada con las políticas contables vigentes.

*Tabla 2. Eficacia Operativa*

Hallazgos	Riesgos
<i>1. Incumplimiento del Manual de Políticas contables</i>	
Este hallazgo está relacionado con la estructura y aplicación de la política contable. Aunque la empresa cuenta con una política bien formulada y alineada con la normativa, se evidencian brechas que permiten interpretaciones subjetivas. Desde mi experiencia en prácticas, considero que tener una política clara no solo implica documentarla, sino también asegurar su correcta y coherente aplicación en toda la organización.	
El incumplimiento identificado corresponde a la política contable 3.10 del Manual de SERFUNLLANOS, la cual establece que los activos con un valor inferior a un (1) SMMLV deben reconocerse como propiedad, planta y equipo, asignándoles una vida útil igual al tiempo restante del año de la compra. Sin embargo, en los tres casos revisados, dichos activos fueron capitalizados con una vida útil de solo un mes, lo que contradice lo establecido en dicha política. Además, se evidenció que la política no contempla lineamientos claros para compras agrupadas, lo que ha generado interpretaciones subjetivas por parte del área contable.	La aplicación incorrecta de la vida útil a activos de bajo valor, así como la falta de lineamientos claros en la política contable sobre compras agrupadas, evidencian una aplicación inconsistente de las disposiciones internas. Esto representa varios riesgos para la empresa, como: -Riesgo de errores en el reconocimiento y depreciación de activos, afectando la confiabilidad de los estados financieros. -Riesgo de interpretaciones subjetivas por parte del personal contable, al no existir criterios unificados. -Riesgo de incumplimiento de la política contable, lo que debilita el control interno y la uniformidad en el tratamiento contable de los bienes.

Tabla 2. Continuación

<b>Recomendaciones</b>	
<p>Como estudiante de Contaduría Pública, considero que la omisión en la política contable representa una oportunidad de mejora importante, ya que actualmente genera dudas al momento de decidir si las compras agrupadas deben reconocerse como activos individuales, agrupados o deben ser llevados al gasto. Por tanto, Recomiendo Adicionar un párrafo o anexo en la política contable que brinde claridad sobre el tratamiento de estas situaciones, asegurando una aplicación uniforme del criterio contable. Propongo una redacción referencial que podría ser incluida en el subtítulo 3.10.2 de reconocimiento en el Manual de Políticas Contables:</p> <p><b>PARAGRAFO 1:</b> Cuando se realicen compras agrupadas de bienes que en conjunto correspondan a activos similares, funcionalmente integrados o destinados al mismo uso operativo, que de manera individual no superan un (1) salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV). Pero, cuyo valor total si supere los tres (3) tres salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV). Dichos bienes podrán ser reconocidos de forma agrupada como un solo activo de propiedad, planta y equipo. En estos casos, el área contable será la responsable de evaluar el carácter funcional del conjunto adquirido y aplicar los criterios de reconocimiento y depreciación conforme a la naturaleza del activo agrupado. Ejemplo práctico: Una factura que incluya la compra de diez (10) sillas hidráulicas para la sede de Villavicencio grama, con un valor unitario de \$480.000 cada una y un valor total de \$4.800.000, podrá ser reconocida como un solo activo agrupado, destinas al mismo fin operativo (área destinada) y cumpliendo con el umbral total de capitalización (indivual no superan 1 SMMLV y en grupo superan 3 SMMLV). Como parte de la propuesta, considero viable que la empresa tomé una decisión entre cumplir estrictamente la política actual o modificar el párrafo de reconocimiento para indicar que las compras inferiores a un (1) SMMLV no se activarán, incluso si cumplen con los requisitos de propiedad, planta y equipo. Estos bienes se registrarían como gasto operativo ubicados entre los gastos de depreciación y los gastos de mantenimiento, creando cuentas específicas en el PUC de la empresa que permitan su correcta clasificación, una recomendación más clara seria:</p> <p>5126                    –                    Bienes                    no                    capitalizables                    (Administrativos)</p> <p>5262                    –                    Bienes                    no                    capitalizables                    (Ventas)</p> <p>Estas cuentas siguen el orden lógico del PUC de la empresa, revisando la cuenta de depreciación es igual al de la cuenta el PUC comercial así que la empresa seguiría teniendo el mismo patrón, lo cual garantiza consistencia, claridad y trazabilidad en el registro de estos bienes no capitalizados.</p>	
<i>2. Impacto en la información Financiera reflejada</i>	
<p>Los casos analizados revelan prácticas inadecuadas que provocan efectos directos sobre la información reflejada en los estados financieros. Como al asignar una vida útil de solo un mes a activos de bajo valor cuando en la política se determina otra directriz y al faltar uniformidad en el tratamiento de activos similares. Por ejemplo, el hecho de que unos se activan y otros se llevan al gasto sin criterio documentado puede generar dudas sobre “la información proporcionada en los estados financieros ya que debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo (...) 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” (Presidencia de la Republica, 2015) y la comparabilidad que permite mejorar la utilidad de la información financiera porque se puede analizar tendencias y realizar comparaciones entre diferentes entidades o entre periodos. Es decir, que la práctica está yendo en contra de los principios que exige las NIIF para Pymes.</p>	<p>Este hallazgo está generando riesgos sobre la fiabilidad y comparabilidad, además al capitalizar a un mes se genera una depreciación más acelerada de lo que debería. Esto está generando un impacto directo en el estado de resultados, incrementando los gastos en el corto plazo de manera incorrecta y afectando la utilidad del periodo. También estos errores pueden tener efectos en indicadores como el retorno sobre activos o el índice de rotación de activos, ya que afectan tanto el total de activos registrados como los gastos del periodo y podrían distorsionar los análisis de eficiencia financiera de la empresa.</p>

Tabla 2. Continuación

Recomendaciones	
<p>Como auxiliar contable, y con base en la interpretación de la normatividad bajo el marco de las NIIF para PYMES, recomiendo que se considere la materialidad como un criterio clave para la toma de decisiones respecto a la activación de bienes ya que “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.” (Presidencia de la Republica, 2015). En muchos casos, el esfuerzo y el costo asociados al control y registro de activos de bajo valor puede resultar desproporcionado en relación con el beneficio económico que estos representan. Es decir, “los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla”. Por ello, propongo respaldar la no activación de ciertos bienes mediante una política contable basada en la materialidad, alineada con la NIIF para PYMES, lo cual no solo es técnicamente válido, sino que también permite disminuir la carga operativa y evitar controles innecesarios. Sobre todo, en una empresa como SERFUNLLANOS donde sus activos totales tienen un monto bastante significativo en comparación con ciertos bienes comprados. Esta práctica contribuye a una gestión más eficiente de los recursos y garantiza el cumplimiento del marco normativo sin comprometer la razonabilidad de los estados financieros.</p>	
<i>3. Fallas en el Control Interno</i>	
<p>Se identificó una debilidad significativa en el control interno de SERFUNLLANOS, relacionada con la falta de comunicación entre las áreas administrativas y contables. La ausencia de canales formales y procedimientos estandarizados compromete tanto la integridad del registro contable como la eficiencia en el control de los activos. Además, se evidenció una desalineación entre el registro contable y la realidad operativa de algunos bienes. Por ejemplo, ciertos elementos como brazos de soporte han sido registrados como activos fijos, aunque en una evaluación podrían clasificarse como bienes de consumo. Esta situación puede generar confusión y errores en la toma de decisiones financieras y operativas, al no reflejar adecuadamente el uso y la naturaleza económica de dichos bienes.</p>	<p>Esta desconexión incrementa el riesgo de inconsistencias en la aplicación de la política contable, debilita los mecanismos de supervisión y verificación, y compromete la adecuada gestión de los recursos de la entidad. Además, este desacuerdo entre la información contable y la realidad operativa impide una lectura precisa del patrimonio real, lo que afecta directamente procesos clave como la reposición, el mantenimiento y la baja de activos.</p>
<p>Se recomienda implementar un programa de capacitación dirigido al personal administrativo y contable, enfocado en las políticas internas relacionadas con los activos fijos. Esta formación debe abarcar los criterios de reconocimiento, clasificación y tratamiento contable de estos bienes, con el objetivo de reducir errores derivados del desconocimiento normativo. Adicionalmente, esta estrategia contribuirá a fortalecer la comunicación y coordinación entre las áreas involucradas en la adquisición, registro y control de activos, mejorando la operatividad y asegurando el cumplimiento de la política contable vigente. Como resultado, se espera una mejora en la calidad de la información financiera y una reducción de las brechas entre los procesos contables y de compras.</p>	

**Diseño e implementación**

*Figura 11. Cronograma de trabajo*

P: Programado ■ / E: Ejecutado ■

ACTIVIDAD	TEMAS A TRATAR		ABRIL				MAYO				JUNIO					JULIO					OCTUBRE				
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	
Reunion con la contadora para presentación de oportunidades de mejora	Adaptabilidad de las cuentas en el PUC de la empresa	P				30																			
		E					9																		
Reunion con auditor Interno para ajustes y claridad de las recomendaciones en los procesos	Revisión y mejora del párrafo a incluir en la política contable.	P					9																		
		E						16																	
Reunion con Gerente financiero y revisor fiscal para presentacion de oportunidades de mejora y aprobación	Revisión y aprobación de las mejoras en general	P								23															
		E								23															
Reunion con Gerente general para aprobación de todas las recomendaciones y ejecución de las mismas	Aprobación final de las mejoras para el proceso de activos de PPE	P												16											
		E																							
Reunion con gestion huamana para agendar las capacitaciones al personal contable y administrativo	Establecer fechas para capacitaciones	P												20											
		E																							
Capacitación del personal contable y administrativo	Explicación de la política, claridad en el reconocimiento de activos y explicación del proceso de capitaización de activos de PPE	P																							
		E																							
Evaluación para ver el avance desde la implementación de las mejoras	Retroalimentación	P																							
		E																							15

En el plan de trabajo propuesto para la implementación de mejoras en el proceso de reconocimiento contable de activos fijos en SERFUNLLANOS, se programaron un total de siete (7) actividades claves. De estas, tres (3) actividades han sido ejecutadas satisfactoriamente hasta la fecha de entrega de este informe, lo que representa un 42,86% de avance respecto al total del cronograma.

Las actividades ejecutadas incluyen:

- Reunión con la contadora para presentación de oportunidades de mejora.
- Reunión con auditor interno para ajustes en el párrafo de la política contable.
- Reunión con gerente financiero y revisor fiscal para revisión de mejoras.

Las cuatro (4) actividades restantes, correspondientes al 57,14%, están programadas para continuar según los tiempos establecidos en el cronograma. Estas comprenden:

- Reunión con gerencia general para aprobación final.
- Coordinación con gestión humana y ejecución de capacitaciones.
- Evaluación final del impacto de las mejoras implementadas.

El seguimiento de estas actividades será realizado mediante comités mensuales, liderados por la contadora pública Meliza Chitiva, quien ejerce como jefe inmediato y supervisora del proceso. Cada comité será debidamente documentado mediante actas de reunión, que servirán como evidencia formal del avance y cumplimiento de cada fase del proyecto. Además, se hará seguimiento a la modificación y aprobación definitiva de los ajustes planteados en la política contable por parte de la gerencia general.

Con este esquema de monitoreo se busca garantizar la implementación efectiva y sostenible de las mejoras propuestas, asegurando la estandarización del proceso contable y el fortalecimiento del control interno en la organización.

## Conclusiones

La práctica profesional desarrollada en SERFUNLLANOS permitió identificar oportunidades significativas de mejora en la aplicación práctica de la política contable, especialmente en el reconocimiento de activos de propiedad, planta y equipo. Si bien la empresa cuenta con lineamientos contables estructurados y alineados con la NIC 16 y las NIIF para PYMES, se evidenciaron inconsistencias operativas derivadas de una comunicación deficiente entre las áreas contable y administrativa, así como de la falta de criterios unificados para el tratamiento de activos de bajo valor y compras agrupadas.

En su estado actual, SERFUNLLANOS presenta una base normativa adecuada, pero requiere fortalecer sus mecanismos de control interno y mejorar la implementación práctica de sus políticas contables. El desarrollo de este trabajo permitió plantear ajustes técnicos viables que contribuyen a estandarizar procesos, minimizar errores de interpretación, y garantizar una información financiera más confiable y útil para la toma de decisiones.

Desde un enfoque profesional, se destaca la necesidad de integrar la teoría contable con la realidad operativa, mediante acciones como la actualización de la política contable, la capacitación continua del personal y la mejora de los canales de comunicación interdepartamental. Estas acciones fortalecerán la transparencia, la eficiencia administrativa y el cumplimiento normativo dentro de la organización.

Desde el rol como estudiante en práctica, fue posible aportar al desarrollo empresarial mediante el análisis técnico de la situación, la formulación de recomendaciones prácticas y la propuesta de ajustes normativos que fortalecen el control interno y promueven la estandarización de procesos. Esta experiencia demuestra cómo el conocimiento adquirido durante la formación académica puede ser aplicado con impacto real en las organizaciones, contribuyendo a su mejora continua y cumplimiento normativo. Adicional demuestra mi preparación como estudiante para asumir responsabilidades en el ejercicio profesional.

### Referencias bibliográficas

- Arias Bello, M. L., & Sánchez Serna, A. S. (2011). Valuación de activos: una mirada desde las Normas Internacionales de Información Financiera, los estándares internacionales de valuación y el contexto actual colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, 12(30), 95-126. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-14722011000100005&lng=en&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100005&lng=en&tlng=es).
- Bautista Mesa, R. (2014). Orientaciones técnicas sobre la aplicación de las NIIF completas Propiedad, planta y equipo. [https://www.dian.gov.co/fizcalizacioncontrol/herramientaconsulta/NIIF/Orientaciones%20CTCP/Documento6\\_Orientaciones\\_Tecnicas\\_NIIF\\_completas\\_PPE.pdf](https://www.dian.gov.co/fizcalizacioncontrol/herramientaconsulta/NIIF/Orientaciones%20CTCP/Documento6_Orientaciones_Tecnicas_NIIF_completas_PPE.pdf).
- Bejarano García, O. M. (2020). Contabilidad de propiedad, planta y equipo: aspecto contables y tributarios / Óscar Marino Bejarano García [y otros cuatro autores]; coordinación editorial Adriana Gutiérrez M. ediciones de la USTA. <https://research-ebSCO-com.crai-ustadigital.usantotomas.edu.co/c/3zZo4a/search/details/mwy7yt6ipf?limiters=FT1%3AY&q=Contabilidad%20de%20propiedad%2C%20planta%20y%20equipo%3A%20aspecto%20contables%20y%20tributarios%20>.
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2007). Expediente 11001-03-27-000-2004-00078-00(14898). En el cual se expresa que los activos fijos son bienes usados permanentemente y no se venden en el giro normal del negocio. Obtenido de [https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/11001-03-27-000-2004-00078-00\(14898\).htm#:~:text=los%20activos%20movibles.-,Los%20activos%20fijos%20se%20definen%20fiscalmente%20como%20aquellos%20%E2%80%9Cbienes%20corporales,ser%20tanto%20corporales%20](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/11001-03-27-000-2004-00078-00(14898).htm#:~:text=los%20activos%20movibles.-,Los%20activos%20fijos%20se%20definen%20fiscalmente%20como%20aquellos%20%E2%80%9Cbienes%20corporales,ser%20tanto%20corporales%20)
- Guevara Guzmán, M. (2014) Propiedades planta y equipo: Registro, valuación y presentación de acuerdo con su uso según las normas internacionales de información financiera (NIIF) / Mauricio Guevara Guzmán. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. [https://indaga.ual.es/permalink/34CBUA\\_UAL/t0rgfc/alma991001887157004991](https://indaga.ual.es/permalink/34CBUA_UAL/t0rgfc/alma991001887157004991).
- Laverde Sarmiento, M. Ángel, Lezama Palomino, J. C., & García Carrillo, J. F. (2019). Propuesta para la valoración de pymes en Colombia. Estudio de caso en el sector comercial e industrial. *Revista Activos*, 16(31), 19-54. <https://doi.org/10.15332/25005278/5315>

- Londoño, M. A. (2023, noviembre 9). Cuestionario de auditoría en Excel para el control de propiedades, planta y equipo. Actualícese |. <https://actualicese.com/cuestionario-de-auditoria-para-las-propiedades-planta-y-equipo/>.
- Mantilla, B. (2013). IFRS/NIIF para Pymes: Información financiera de calidad para empresas privadas de tamaño pequeño, mediano y grande. Ecoe Ediciones. [https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/IFRS-PARA-PYMES.pdf?srsId=AfmBOook2y530Fu9MJMY5h\\_\\_bz2qycQNlqv6CzweIIGUwflN4TteWA8e](https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/IFRS-PARA-PYMES.pdf?srsId=AfmBOook2y530Fu9MJMY5h__bz2qycQNlqv6CzweIIGUwflN4TteWA8e).
- Morales Cuellar, D. C. (2012). Análisis de las normas internacionales de contabilidad que hacen referencia a la propiedad planta y equipo, propiedades de inversión y su comparativo con las normas en Colombia.
- Morillo Monsalve, N., & Díaz Rueda, C. J. (2010). Practica administrativa funeraria los olivos. [Tesis de grado, Universidad Santo Tomás]. Repositorio Institucional. <https://research-ebSCO-com.crai-ustadigital.usantotomas.edu.co/c/3zZo4a/search/details/ttm52ivwcr?q=Practica+administrativa+funeraria+los+olivos+Practica+administrativa+funeraria+los+olivos+>.
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2025). Norma de contabilidad Niif para pymes. (Trad.; 3a ed.) IASB (Trabajo original publicado en 2009). <https://colmenares.com.co/wp-content/uploads/2025/03/NIIF-Pymes.pdf>.
- Presidencia de la república de Colombia. (08 de noviembre de 2023). Decreto 2420. “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones”. Diario Oficial NO.52.573. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>.
- Presidencia de la república de Colombia. (28 de diciembre de 2018). Decreto 2483. Por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente, y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial NO.50.820 [https://gestornormativo.creg.gov.co/gestor/entorno/docs/decreto\\_2483\\_2018.htm](https://gestornormativo.creg.gov.co/gestor/entorno/docs/decreto_2483_2018.htm).

- Ramírez Echeverry, H. F., & Vanegas Garavito, B. (2015). Problemática De Las MiPymes en La Identificación, Contabilización Y Control De Costos. *Revista Criterio Libre*, 13(22), 152.
- Rey, M. L. (2024). Análisis de los riesgos regulatorios en la información contable de las PyMES de Villavicencio según la normativa internacional de auditoría en Colombia. *Dilemas Contemporáneos Educación Política y Valores*, 1-24. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v12i1.4345>.
- Rincón Soto, C. A., & Gómez Villegas, M. (2021). La medición a valor razonable en activos fijos. Caso empresas de servicios públicos domiciliarios cotizadas en Colombia. *Cuadernos De Contabilidad*, 22. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.mvra>.
- Rueda Moya, L. M. (2020). Impacto que genera la medición contable y fiscal de la propiedad planta y equipo por efecto de la aplicación del nuevo marco técnico normativo en Colombia Para empresas del grupo 1 y grupo 2 [Tesis de grado, Universidad Santo Tomás]. Repositorio Institucional. <https://doi-org.crai-ustadigital.usantotomas.edu.co/10.15332/tg.esp.2020.00087>
- Serfunllanos. (2021). Manual de políticas contables. *Los olivos Villavicencio*. 59-65. Comité de NIIF de Serfunllanos
- Torres Castro, F. A., Calderón Diaz, M. A., & Melgarejo-Molina, Z. A. (2025). Costo de capital y rentabilidad de los activos de las micro, pequeñas y medianas empresas comerciales (MIPYMES) en Bogotá. *Revista UIS Ingenierías*, 24(1), 21–36. <https://doi.org/10.18273/revuin.v24n1-2025003>
- Torres Torres, M. (2015). Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de activos fijos para la compañía camaronera ferasa S.A. en la ciudad de guayaquil. [Tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana]. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9055/1/UPS-GT000902.pdf>.