

**MODELO DE POLITICAS CONTABLES EN LAS CUENTAS DEL ACTIVO DE  
LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA ACEROS DAZA S.A.S**

**YUDY YASMIN GRANADOS MANTILLA**

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES  
DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION  
FINANCIERA  
PAMPLONA  
2018**

**MODELO DE POLITICAS CONTABLES EN LAS CUENTAS DEL ACTIVO DE  
LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA ACEROS DAZA S.A.S**

**YUDY YASMIN GRANADOS MANTILLA**

**PRESENTADO A:**

**JUAN MANUEL VILLAMIZAR RAMIREZ**

**COORDINADOR DIPLOMADO**

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES**

**DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION**

**FINANCIERA**

**PAMPLONA**

**2018**

## Contenido

INTRODUCCIÓN .....	5
OBJETIVOS .....	7
General .....	7
Específicos .....	7
1. ASPECTOS BASICOS DE LA EMPRESA.....	8
Reseña histórica de la empresa.....	8
Visión.....	9
Principios y valores.....	9
Organigrama.....	10
2. BASE LEGAL Y NORMATIVO.....	11
3. IMPORTANCIAS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES .....	12
4. POLÍTICAS CONTABLES .....	13
4.1. Efectivo y equivalente del efectivo .....	13
Alcance .....	13
Reconocimiento inicial .....	13
Medición.....	13
4.2. Deudores .....	14
Reconocimiento .....	14
Medición.....	15
4.3. Inventarios.....	16
Reconocimiento .....	16
Medición .....	16
4.4. Propiedad planta y equipo .....	17
Reconocimiento .....	17
Modelo de depreciación de los activos de la empresa .....	19
4.5. Propiedad de inversión .....	20
Reconocimiento .....	21
Medición .....	21
5. Conclusiones.....	23
6. Recomendaciones .....	24



## **INTRODUCCIÓN**

En la actualidad las empresas están en un proceso de internacionalización, un fenómeno que viene desde muchos años atrás; este proceso ha facilitado la eliminación de barreras políticas, tecnológicas, culturales y económicas, promoviendo la continua evolución de las empresas.

Es muy importante saber que las empresas cambian a pasos muy acelerados y que las existentes en el día de hoy no tienen las mismas estructuras o modelos de hace años, porque han tenido que adaptarse y moldearse a los cambios que se han dado debido a la globalización, ya que de lo contrario estarían condenadas a desaparecer.

La globalización de la economías han hecho surja la necesidad de unificar las normas de información contable, para que esta pueda ser utilizada en cualquier parte del mundo, de tal manera que beneficie las compañías, inversionistas y al profesional del área contable; es por ello que la IASB emitió las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF); un conjunto único de normas globales de contabilidad, de alta calidad, comprensibilidad y de cumplimiento general que permita mostrar la realidad de una empresa a valores razonables.

En Colombia las Normas Internacionales de información financiera de adoptaron mediante la ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas e información financiera.

Para dar inicio a este proceso de convergencia a NIIF, la empresa requiere inicialmente el desarrollo de nuevas políticas contables que se ajusten a las normas de información financiera, que le permita tener conocimiento sobre la nueva forma

de reconocimiento, medición y revelación de cada uno de las partidas de los estados financieros.

De acuerdo a lo anterior el presente trabajo tiene como objetivo desarrollar una propuesta de manual de políticas contables bajo de NIIF, que le permita a la empresa TRANSPORTES DE CARGA ACEROS DAZA S.A.S iniciar con el proceso de convergencia.

## **OBJETIVOS**

### **General**

Realizar las políticas contables correspondientes a las cuentas del activo, implementando las normas de información financiera NIIF de la empresa "TRANSPORTE DE CARGA ACEROS DAZA S.AS".

### **Específicos**

- Establecer las políticas contables para las cuentas del activo en bases a las NIIF para PYMES.
- Determinar puntos específicos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos

## 1. ASPECTOS BASICOS DE LA EMPRESA

**Razón social de la empresa:** TRANSPORTES DE CARGA ACEROS DAZA S.AS

**Nit.:** 900.856.622.0

**Objeto social:** Transporte de carga por carretera

TRANSPORTES DE ACEROS DAZA S.A.S tiene como objetivo principal desde su creación, la prestación del servicio de transporte de carga terrestre a nivel nacional con vehículos propios

El presidente de la empresa, es reconocido como un importante hombre de negocios, no solo en la ciudad de Bucaramanga sino que también a nivel nacional, por su contribución a la economía a través de la generación de empleos directos e indirectos.

### **Reseña histórica de la empresa**

La empresa de transporte fue constituida inicialmente con el nombre TRANSPORTES DE CARGA ACEROS DAZA, el 25 de enero del 2001, con el Nit. 900586622-0, una empresa de persona natural, para poder legalizar la prestación de servicios de transporte público terrestre automotor de carga ante el ministerio de transporte obtiene la personería jurídica con el nombre TRANSPORTES DE CARGA ACEROS DAZA S.A.S. en el 2013 mediante escritura pública 254415 - 05 en la ciudad de Bucaramanga.

## Misión

Nuestro enfoque principal es ofrecer soluciones inmediatas a nuestros clientes, de manera eficiente, responsable y manteniendo el compromiso de brindar un excelente servicio en el mercado de transporte de carga.

Igualmente buscamos alcanzar un nivel de calidad que agregue valor y contribuya con el desarrollo de nuestros clientes y su entorno.

## Visión

Transporte de carga “ACEROS DAZA S.A.S” en el año 2025 buscamos consolidarnos como la empresa líder en el mercado de transporte de carga terrestre, brindando un mejor servicio cada día, estableciendo alianzas estratégicas, comprometiéndonos con las necesidades de cliente, y orientándonos hacia un servicio cada vez más integral que nos permita alcanzar el reconocido prestigio nacional.

## Principios y valores

Los principales valores de la EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA ACEROS DAZA S.A.S” están orientados al personal que labora dentro de la organización y de sus clientes, quienes son la razón de ser de la empresa y de lograr la satisfacción que requiere el recurso humano

- Seguridad
- Respeto
- Puntualidad
- Honestidad
- Calidad

## Organigrama



## **2. BASE LEGAL Y NORMATIVO**

El congreso de la república de Colombia mediante la ley 1314 de 2009, regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, señalando las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinando las autoridades competentes de vigilar su cumplimiento.

El gobierno nacional posteriormente emite el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, denominado “Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupos 2”, precisa la norma internacional de información financiera, en la versión NIIF para PYMES emitida por la IASB, para las empresas que tengan activos totales entre 500 y 30.000 SMMLV o personal entre 11 y 200 trabajadores al cierre del ejercicio anterior

La empresa transporte Carga Aceros Daza S.A.S está ubicada dentro de estos límites, por lo que está obligada a aplicar NIIF para PYMES

### **3. IMPORTANCIAS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas contables juegan un papel importante dentro de los procesos de las organizaciones y en la presentación de información financiera, ya que permite el manejo adecuado y eficiente de la información contable facilitando la toma de decisiones.

El objetivo del presente manual de políticas contables para la de la empresa TRANSPORTE DE CARGA ACEROS DAZA S.A.S, es definir el tratamiento contable y lineamientos de reconocimiento, medición y presentación de cada una de las cuentas del activo que son de gran relevancia y que integran los estados financieros, garantizando el adecuado cumplimiento con los requerimientos y estándares establecidos por la normas internacionales de información financiera NIIF para las empresas que conforman el grupo 2 de acuerdo a la normatividad vigente en nuestro país.

La implementación de estas políticas permitirá que la empresa presente información contable fiable, relevante, oportuna y comprensible, mostrando la realidad de los hechos económicos.

## **4. POLÍTICAS CONTABLES**

### **4.1. Efectivo y equivalente del efectivo**

Comprende lo relacionado con los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras y las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

#### **Alcance**

Esta política se aplicara al efectivo y equivalente del efectivo originados por la prestación de servicio de transporte de carga o ingresos generados por terceros.

#### **Reconocimiento inicial**

La empresa de TRANSPORTES DE CARGA ACEROS DAZA S.A.S llevara sus registro en moneda funcional representado por el peso colombiano.

Se tomará como efectivo valor contenido en monedas, papel moneda o cheques mantenidos en la compañía y los saldos tanto en cuentas corrientes, como de ahorro.

#### **Medición**

La caja se medirá por el valor certificado en los conteos reales de monedas y papel moneda contenidos en la caja de la entidad.

Por los saldos en entidades financieras, por las consignaciones directas o realizadas por terceros, por los cheques girados o devueltos, por las transferencias realizadas a favor o en contra, de acuerdo a sus actividades realizadas.

Nota:

- Las diferencias se registraran como cuentas por cobrar a trabajadores.
- Todos los egresos de efectivo, deberá tener un soporte de respaldo ya sea recibo o factura.
- Los arqueos de caja se realizara en cualquier fecha del periodo contable.
- Las conciliaciones bancarias se realizaran al término de cada mes y se deberá registrar las diferencias en los libros

#### **4.2. Deudores**

Son instrumentos de deuda, generados por los servicios prestados en el desarrollo de su objeto social, también se consideran cuentas por cobrar las que se generan por concepto de anticipos a proveedores, empleados y contratistas; cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento y en general las salidas de recursos a favor de terceros de las cuales se espera una contraprestación o beneficio futuro.

#### **Reconocimiento**

Se reconocerán los valores a favor de la empresa y a cargo de clientes nacionales y/o del exterior de cualquier naturaleza por concepto de prestación de servicio de transporte de carga, los adelantos efectuados en dinero o en especie por la compañía a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o

contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas, incluye conceptos tales como anticipos a proveedores, a contratistas, a trabajadores y a concesionarios. También incluye también los créditos otorgados al personal con vinculación laboral

### **Medición**

- La medición inicial de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir, descrito en la respectiva factura, cuenta de cobro, recibo de caja, contrato, estado de cuenta o cualquier otro documento con el que se pueda evidenciar la existencia de la cuenta por cobrar.
  
- Las cuentas por cobrar se registraran por el valor de la transacción si cumplen con los términos comerciales, si se pacta una tasa de interés, la empresa medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros.
  
- Los términos de recaudo normales establecidos por la empresa para las cuentas por cobrar:
  - ✓ Anticipos a trabajadores - 30 días
  - ✓ Anticipos a proveedores - 45 días
  - ✓ Cuentas por cobrar a clientes nacionales 45 días

- Se revisara las estimaciones de cobros y se ajustara el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivos reales y estimados y revisados.
- Se reconocerá un deterioro de cuentas por cobrar, individualmente consideradas, si existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia la existencia de riesgos debidamente documentados tales como el vencimiento del periodo normal de crédito.

### **4.3. Inventarios**

Los inventarios son activos con los siguientes requisitos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, 'para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”.

#### **Reconocimiento**

Serán parte de los inventarios los repuesto de los tracto camiones los cuales se esperan dárselos uso en el periodo menor a un año

#### **Medición**

Se medirán al costo de adquisición, mas aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, transporte, y demás costos atribuibles a la adquisición de la mercancía.

#### **4.4. Propiedad planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo son aquellos activos tangibles que serán mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se espera usarlos por más de un período. No se incluyen dentro de estos parámetros los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas, los derechos mineros y reservas minerales, como gas natural, petróleo, y otros recursos no renovables similares.

##### **Reconocimiento**

La empresa reconocerá un elemento de propiedad, planta y equipo como un activo, si es probable que la entidad obtenga beneficios futuros, siempre y cuando el costo pueda medirse con fiabilidad.

Los terrenos y los edificios se contabilizarán individualmente, por ser activos separables

##### **Medición**

Los elementos de la cuenta propiedad, planta y equipo se registrarán inicialmente al costo, o al valor razonable determinados mediante tasación, en el caso de bienes importados, donados y otros similares.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permita el funcionamiento y uso en las condiciones planeadas menos los descuentos recibidos.

Las renovaciones y las mejoras que ocurren posterioridad a la adquisición del activo deberán ser incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos por separados, además se deberá ampliar la vida útil del bien, si es probable que genere un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda medirse de forma fiable.

La empresa medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento

La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.

La empresa, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo

Los costos de mantenimiento menores para reparación y conservación de los activos se registrarán en el estado de resultados en los momentos en el que se incurren.

### **Modelo de depreciación de los activos de la empresa**

La depreciación de los activos se realizará por el método de línea recta, durante el tiempo de vida como se muestra a continuación:

#### Contracciones y edificaciones

Concepto	Vida útil en años	Valor residual	<b>Método</b>
Casa 1	50	40%	Línea Recta
Casa 2	50	40%	Línea Recta

#### Maquinaria y equipo

Concepto	Vida útil en años	Valor residual	<b>Método</b>
Maquinaria agrícola	10	20%	línea recta

#### Equipo de cómputo y comunicaciones

Concepto	Vida útil en años	Valor residual	<b>Método</b>
Computadores	4	0%	línea recta
impresoras	4	0%	línea recta

#### Equipo de oficina

Concepto	Vida útil en años	Valor residual	<b>Método</b>
----------	-------------------	----------------	---------------

Muebles y enseres	10	0%	línea
-------------------	----	----	-------

Flota y Equipo de transporte

Concepto	Vida útil en años	Valor residual	Método
Tracto camión	20	20%	Línea recta
Camionetas	10	20%	Línea recta
Automóviles	10	20%	Línea recta

Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta propiedad, planta y equipo se revisaran periódicamente para asegurar que el método y el periodo de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedad, planta y equipo, de ser necesario se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado se situación financiera.

#### **4.5. Propiedad de inversión**

Son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o en ambos)n que tiene (por parte de la empresa a nombre propio o por parte de un arrendatario financiero) para obtener rentas, plusvalía o ambas.

Propiedad de inversión es la obtención de rentas, plusvalías o ambas a través de propiedades inmobiliarias ajenas a la aplicación en el proceso productivo que la empresa posee. Por lo tanto la propiedad de inversión genera flujos de efectivo que son en gran medida independientes de los flujos que genera los activos operativos por la empresa.

## **Reconocimiento**

Sea probable que genere beneficios futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión

El costo de la propiedad inversión pueda ser medida de forma confiable

Las propiedades de inversión pueden ser terrenos o edificaciones plenamente identificadas como unidades independientes de la operatividad del negocio, o puede ser espacios, partes o fracciones de una edificación o un terreno.

## **Medición**

La empresa de transporte de Carga Aceros Daza S.A.S medirá la propiedad de inversión inicialmente al costo, el cual comprende: el precio de compra y todos los costos imputables a la propiedad de inversión que sean indispensables y que estén relacionados con la adquisición o construcción de la propiedad de inversión

La medición posterior de la propiedad de inversión puede hacerse al costo de adquisición menos depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro acumulada; esta medición también la puede realizar mediante el modelo de valor razonable es decir al valor del mercado. Una vez se determina ese valor cualquiera que se la diferencia ganancia o pérdida de deberá registrar en una cuenta de ingresos o gastos por pérdida del valor según el caso.

La depreciación de un activo comienza cuando está disponible para ser usado, es decir que está en la ubicación y condiciones necesarias para operar de la manera intencionada de la empresa

La propiedad de inversión se depreciará en línea recta con la política de propiedad de planta y equipo

Las propiedades de inversión se darán de baja en cuentas en el momento de su disposición/ venta o cuando las propiedades de inversión queden permanentemente retiradas de su uso y no se espere beneficios económicos futuros.

## **5. Conclusiones**

De acuerdo al decreto 3022 de 2013 emitido en Colombia, la empresa TRANSPORTE ACEROS DAZA S.A.S, se ubica en el grupo 2, y el corresponde aplicar la normatividad internacional para pymes; por lo tanto esta empresa debió haber iniciado el proceso de convergencia a normas internacionales de información financiera en el año 2014 y la fecha la empresa no cuenta con un manual de políticas contables.

La implementación de las nuevas políticas contables establecidas en el manual no solo servirá de guía al área contable de la empresa sino que también sirve para establecer y mejorar los procesos que se llevan dentro de la organización.

## **6. Recomendaciones**

- Es necesario que todo el personal tenga conocimiento sobre las normas internacionales, para que los procesos se puedan llevar a cabo conforme lo establece la nueva normatividad.
- Brindar al área contable de la empresa todas las herramientas necesarias para poder dar cumplimiento de convergencia a normas internacionales de información financiera.
- Adoptar el manual de políticas contables para las cuentas del activo, debido a que en las mismas están explícitos los lineamientos de reconocimiento y medición de cada una de las cuentas del activo.

## CIBERGRAFIA

- <https://www.google.com.co/search?q=DECRETO+3022&oq=DECRETO+3022&aqs=chrome..69i57j0j35i39j0l3.7934j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8#>
- <https://www.google.com.co/search?q=NORMAS+DE+INFORMACION+FINANCIERA&oq=NORMAS+DE+INFORMACION++FINANCIERA+&aqs=chrome..69i57j69i60j0l4.17917j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8#>
- <https://actualicese.com/actualidad/2015/.../propiedades-de-inversion-en-niif-para-pym...>
- [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor.../niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor.../niif/NIIF_PYMES.pdf)