

**INFORME PRÁCTICA EMPRESARIAL  
ANDALUZA S.A.S.  
PAMPLONA**

**SONIA CARVAJAL RODRIGUEZ  
1.004.820.442**

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES  
CONTADURÍA PÚBLICA  
PAMPLONA  
2.015**

**INFORME PRÁCTICA EMPRESARIAL  
ANDALUZA S.A.S.  
PAMPLONA**

**Requisito para obtener el título de Contadora Pública**

**SONIA CARVAJAL RODRIGUEZ  
1.004.820.442**

**Álvaro Parada Carvajal  
Director Centro de Prácticas Empresarial CENPAE  
Universidad de Pamplona**

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES  
CONTADURÍA PÚBLICA  
PAMPLONA  
2.015**

## AGRADECIMIENTO

En la vida los retos se convierten en algo primordial del ser humano una experiencia enriquecedora que se traza para cumplir y lograr los sueños que uno se propone, en primer lugar doy gracias a Dios por darme la oportunidad de vivir e iluminarme el camino llenándome de fuerzas necesarias para luchar por lo que deseo lograr.

A mis padres doy gracias por su dedicación, enseñanzas, esfuerzos y consejos que gracias a ellos puedo luchar por superar obstáculos y pruebas que se presentaban día a día apoyándome incondicionalmente durante todo este proceso y en momentos difíciles me regalaron sus abrazos, besos y palabras que me dieron el impulso y aliento para continuar.

A mis compañeros por compartir tantos momentos de alegrías y tristezas, por brindarme su ayuda cuando la necesite, aquellos que se convirtieron en un elemento clave en cada escalón de mi carrera.

A mis profesores y prontamente colegas, por brindarme sus conocimientos, su tiempo y dedicación para ser un profesional íntegro, con el fin ejercer amando mi profesión.

## DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso, porque sin su gracia nada de esto hubiera sido posible, este triunfo es para ti, dándome fortaleza en los momentos críticos.

Dedico todo mi esfuerzo para lograr el cumplimiento a mis padres ya que ellos fueron el motor que le daba significado a cada uno de los sacrificios que debí hacer para llegar a la culminación de esta meta.

A todos y cada uno de los recuperadores que día a día trabajan buscando el bienestar y cuidado de su familia con el fin de brindarle alimento a sus hijos, educación, buscando una forma de laborar que le permite convertirse en intermediarios de diferentes materiales, estas personas que he distinguido teniendo la fortuna de comunicación con ellos que me apoyaron con su fuerza, dedicación y consejos.

## TABLA DE CONTENIDO

### INTRODUCCION

### JUSTIFICACION

### ABSTRACT

### RESUMEN

1.	Informe.....	13
1.1.	Reseña histórica.....	13
1.1.1.	Aspectos generales andaluza s.a.s.....	15
1.2.	Aspectos corporativos.....	16
1.2.1.	Visión.....	16
1.2.2.	Misión.....	16
1.2.3.	Slogan.....	16
1.2.4.	Valores corporativos.....	17
1.2.5.	Principios corporativos.....	17
1.2.6.	Compromisos organizacionales.....	18
1.2.6.1	Compromisos con la excelencia.....	18
1.2.6.2	Compromiso con los resultados.....	19
1.2.6.3	Compromiso con los trabajadores.....	19
1.2.7.	Objetivos de calidad.....	19
1.3.	Diagnostico.....	20
1.3.1.	Estructura administrativa.....	22
1.3.1.1	Representante legal.....	22
1.3.1.2	Gerente general.....	22
1.3.1.3	Administradores y delegados.....	23
1.3.1.4	Revisor fiscal.....	23
1.3.1.5	Contador Público.....	24
1.3.2.	Infraestructura.....	26

1.3.3.	Matriz DOFA.....	27
1.3.3.1	Estrategias DOFA.....	29
1.3.4.	Organigramas.....	31
1.3.4.1.	Organización empresarial .....	31
1.3.4.2	Organigrama oficina contable.....	32
1.4.	Descripción del área de trabajo.....	33
1.4.1.	Objetivos de la oficina de contabilidad.....	33
1.4.2.	Procesos principales.....	33
1.4.3.	Infraestructura y ambiente de trabajo.....	34
1.4.4.	Recursos tecnológicos.....	34
1.4.5.	Software contable Andaluza s.a.s.....	35
1.5.	Funciones asignadas como pasante.....	37
1.5.1	Ingreso diario en el sistema contable y de inventarios.....	37
1.5.2	Ingresos de productos POS.....	41
1.5.3.	Verificación de la información.....	42
1.5.4	Otros procesos.....	44
1.6.	Estructura de la Propuesta de mejoramiento.....	45
1.6.1.	Título.....	45
1.6.2.	Problema.....	45
1.6.2.1.	Descripción del problema.....	45
1.6.3.	Objetivo.....	47
1.6.3.1.	Objetivo General.....	47
1.6.3.2.	Objetivo Especifico.....	47
1.6.4.	Justificación de la propuesta.....	48
1.6.5.	Cronograma de actividades.....	49
2.	Desarrollo de la propuesta.....	51
2.1.	Título de la propuesta.....	51
2.1.1.	Pasos del plan de implementación.....	51
2.1.2.	Pasos para la elaboración del estado de situación financiera de apertura.....	53

2.1.3.	Actividades para elaborar estado de situación financiera bajo NIIF para Pymes.....	53
2.1.4.	Principios fundamentales elaboración estado de situación financiera de apertura NIIF pymes.....	55
2.1.5.	Excepciones que se pueden manejar la empresa andaluza s.a.s.....	57
2.1.6.	Exenciones adecuadas para empresa andaluza s.a.s.....	58
2.1.7.	Información a revelar empresa andaluza s.a.s.....	59
2.2.	Componentes del estado de situación financiera.....	60
2.2. 1	Método de interés de efectivo.....	61
2.3	Formatos para hacer conversión a NIIF para Pymes.....	63
2.3.1	Efectivo y Equivalentes de efectivo.....	63
2.3.2.	Deudores andaluza s.a.s.....	64
2.3.3.	Provisión de cartera.....	67
2.3.4.	Inventario Andaluza s.a.s.....	67
2.3.5.	Propiedad planta y equipo Andaluza s.a.s.....	69
2.3.6.	Proveedores Andaluza s.a.s.....	71
2.3.7.	Impuesto Diferido.....	72
2.3.8	Ajustes Activo.....	74
2.3.9	Ajustes en pasivos y patrimonio.....	76
2.4.	Formato de Estado de Situación financiera NIIF Pymes empresa Andaluza S.A.S.....	78
2.5.	Comparación entre el balance general y Estado de Situación Financiera .....	80
2.6.	Anexos.....	83

## **RECOMENDACIONES**

## **CONCLUSIONES**

## **BIBLIOGRAFIA**

## ABSTRACT

In this document the work done in the area of Accounting at ANDALUZA S.A.S company, related to the entry of invoices both sales and purchasing, cost accounting, payroll accounting, formats withholding, customer presents customer, cash counts, bank reconciliations and management of information used in this serving helps management serving as support in the preparation of the Statement of Financial Position opening IFRS SMEs which will assess and analyze the parameters and policies area accounting, information requirements established by each section was adapted, allowing conversion and reclassification adjustments to each item of the balance sheet at December 31, 2014 is made.

Finally, comparison is presented between the balance sheet by principles generally accepted in Colombia and the Statement of Financial Position IFRS SMEs evaluating changes regarding assets, liabilities, equity.

## RESUMEN

En el presente documento se presenta el trabajo realizado en el área de Contabilidad de la empresa ANDALUZA S.A.S., relacionado con el ingreso de facturas tanto de venta como de compra, contabilización de gastos, contabilización de nómina, formatos de retención en la fuente, atención al cliente, arqueos de caja, conciliaciones bancarias y manejo de información que se maneja en esta área sirviendo de apoyo a la gerencia en la preparación del Estado de Situación Financiera de apertura NIIF Pymes. En el cual se evaluarán y analizarán los parámetros y políticas contables, se adaptó la información a las exigencias que estipula cada sección, permitiendo que se realice conversión, ajustes y reclasificación a cada rubro del balance general a 31 de diciembre de 2014.

Por último, se presenta comparación entre el balance general por principios generalmente aceptados en Colombia y el Estado de situación financiera NIIF Pymes evaluando los cambios en cuanto los activos, pasivos, patrimonio.

## INTRODUCCION

Con el fin de colocar en práctica los conocimientos adquiridos durante mi formación académica en las aulas de la universidad, se realiza la práctica profesional, como un componente para la formación integral que brinda la empresa ANDALUZA S.A.S, ya que la práctica no sólo se convierte en una experiencia laboral donde se aprende día a día todo lo que éste ámbito puede ofrecer, como el trabajo en equipo, la relación jefe empleado, el trato con proveedores, empleados y clientes. Convirtiéndose en la primera oportunidad laboral, siendo una experiencia enriquecedora para la vida del ser humano, que aporta para su crecimiento personal.

Es por esto, que durante el periodo de Agosto a Diciembre del 2015 se realizará la práctica profesional en la entidad Dentro de las funciones que se llevarán a cabo en la práctica y las cuales aportarán a la formación profesional, ya que a través de ésta se aplica cosas aprendidas durante el transcurso de la carrera de contaduría pública enfocándose a manejo de software de información, manejo de gastos, costos, nomina, manejo de impuestos como IVA y retención en la fuente, conciliaciones bancarias, arqueos de caja que nos permite llevar teorías y procedimientos a la práctica, convirtiendo que la información financiera emitida por la organización sea lo más real y comprensible al momento de tomar decisiones importantes para la empresa.

En la actualidad las empresas se centran en acatar normatividad vigente estipulada por diferentes organismos que buscan la supervisión y el control de las operaciones aprovechando cada uno de los recursos que se retienen con el fin de tener un país estable económicamente, por ello el gobierno ante todos los cambios que han ocurrido por los nuevos tratados, la globalización, crecimiento en los negocios a buscado la necesidad de armonizar la información en un mismo

idioma financiero, tributario y contable con sus proveedores, clientes, entidades financieras, el estado y la sociedad.

Ante esta situación las empresas han venido realizando un proceso de adaptación, preparación sobre lo proclamado por el gobierno estipulando un equipo de trabajo donde se ha evaluado y reglamentado las políticas contables bajo NIIF entre otros aspectos.

El presente trabajo contiene la metodología que se debe seguir para elaborar el estado de situación financiera de apertura NIIF pymes la entidad para ello se debe analizar las exigencias y requerimientos que se han señalado en las diferentes secciones, originando que se reclasifique, ajuste cada uno de los rubros del balance general a 31 de diciembre del 2014 agilizando el proceso que contribuya a la toma de decisiones, permitiendo realizar un paralelo entre el balance de apertura bajo norma internacional y los principios generalmente aceptados en Colombia decreto 2649, detectando los cambios que se originaron en cuanto manejo de inventarios como (rotación, averías, almacenamiento, descuentos), propiedad planta y equipo, arrendamientos, instrumentos financieros entre otros aspectos, que nos permita que la información sea valiosa, eficiente y útil para la maximización de resultados.

## JUSTIFICACION

El primer camino de la experiencia laboral es la práctica profesional es un espacio de articulación entre el mundo empresarial y la formación Universitaria, la cual contribuye de manera significativa al desarrollo profesional, enriqueciendo conocimientos adquiridos en la academia mediante teorías y ejemplos prácticos que suceden en las organizaciones.

En el transcurso de la práctica empresarial se da cuenta que el campo laboral es amplio, y que la realidad en una empresa es diferente, los conocimientos adquiridos no son suficientes para ingresar al campo laboral sobre todo es necesario desarrollar un sentido de pertenencia, responsabilidad eficiente a la hora de realizar las operaciones asignadas por jefe inmediato entrelazando comunicación profesional en la materia contable.

Gracias a este medio complementario de aprendizaje, que representa una de las formas más contundentes, para realizar proyección social, se puede generar grandes oportunidades de crecimiento organizacional, ya que, existe una gran ansiedad por parte del estudiante, de aportar ideas innovadoras, gracias a la visión crítica, generada en el transcurso de la vida estudiantil, es por eso, que la práctica empresarial contribuye de manera significativa con el desarrollo Organizacional y del estudiante.

## 1. INFORME FINAL PRÁCTICA EMPRESARIAL



### 1.1. RESEÑA HISTORICA

La bodega y supermercado Andaluza, nació hace aproximadamente 31 años gracias a la iniciativa y talento innato de su propietario el señor LUIS ALIRIO MARTINEZ PORTILLA, dedicada inicialmente al comercio por mostrador de víveres en general al detal, siendo su primer domicilio la Calle 4 cerca de la Universidad de Pamplona, desarrollando sus actividades en este sector por un período de 14 años, sin embargo, su iniciativa y pensamiento emprendedor era un poco más ambicioso, por lo cual decidió trasladar sus servicio al barrio el centro de la ciudad de Pamplona, brindando de esta manera comodidad y facilidad de traslado para todos sus clientes.

Transcurrido un corto tiempo su aceptación en el mercado y sobretodo en el área al cual se había trasladado fue excelente, lo cual fue el motivo para pensar en ampliar y ofrecer más comodidad agrandando sus instalaciones, para lo cual adquirió dos locales más adjuntos al conseguido inicialmente, incursionando en el mercadeo al por mayor, además de crear un punto como autoservicio.

Tras dos años de ejercicio comercial en este sector, paso a ser el establecimiento de mayor aceptación por el mercado Pamplonés, ofreciendo precios bajos con excelente calidad, no solo para los habitantes del casco urbano sino también para el sector rural del municipio de Pamplona, tiempo en cual

también adquirió un espacio para ser adecuado como bodega y almacenamiento de mercancía.

Durante un periodo de 14 años desarrollo su ejercicio comercial como persona natural, pero el día 22 de mayo de 2013 cambio su personería jurídica, donde fue inscrita la empresa ANDALUZA S.A.S. en la cámara de comercio de Pamplona bajo el N° 1872 y tiene matriculados los siguientes establecimientos comerciales: Bodega la Andaluza con matricula N° 7859 del 17 de febrero de 1999, autoservicios la Andaluza con matricula N° 17916 del 8 de octubre de 2010 y supermercado la Andaluza #2 con matrícula N°19496 del 3 septiembre de 2013.

La empresa se encuentra ubicada en el corazón de la ciudad de Pamplona, donde estratégicamente le brinda las mejores alternativas de comercializar sus productos de consumo familiar.

### 1.1.1. Aspectos generales andaluza s.a.s.

- ✓ Razón social: Andaluza s.a.s
- ✓ Actividad principal: 4631 comercio al por mayor de productos alimenticios
- ✓ Aactividad secundaria: 4711 comercio al por menor en establecimiento no especializados con surtido compuesto principalmente por alimentos, bebidas o tabaco.
- ✓ Número de identificación tributaria: NIT: 900.620.721-7
- ✓ Objeto social: Comercialización de productos al por mayor y al por menor en establecimiento no especializados. Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como el extranjero.
- ✓ Dirección comercial : Calle 6 N 4 35
- ✓ Domicilio: Pamplona N.S
- ✓ Barrio comercial: centro
- ✓ Representante legal: Luis Alirio Martínez portilla
- ✓ Gerente: Ramiro Martínez Portilla

## **1.2. ASPECTOS CORPORATIVOS**

### 1.2.1 Visión

Ser para el año 2.019 la mejor empresa comercializadora de víveres de la canasta familiar en el mercado Pamplonés, ofreciendo un portafolio de productos en general garantizando así la satisfacción total de nuestros clientes internos y externos, manteniendo el liderazgo en el sector y frente a nuestros competidores más directos brindando un excelente servicio al cliente basado en una cultura dinámica e innovadora donde el principal conductor sea los precios bajos.

### 1.2.2 Misión

Andaluza es la bodega nacida en el corazón del pueblo Pamplonés que propende por el desarrollo económico de nuestra región y el amor por nuestras tradiciones satisfaciendo los deseos y las necesidades de nuestros clientes pertenecientes a todos los sectores sociales, contando para ello con la más amplia gama de productos y víveres en general de la mejor calidad, brindando confianza, comodidad y seguridad, apoyados en una perfecta combinación de proyección a la tecnología y talento humano, comprometiéndonos así con el desarrollo social de Pamplona.

### 1.2.3 Slogan

“Bodega Andaluza la que siempre te da más”

#### 1.2.4 Valores corporativos

- ✓ Verdad: Es el fundamento de todo nuestro accionar, tanto a nivel personal como empresarial.
- ✓ Integridad: Entendida como la coherencia entre los valores afirmados y promovidos y la realización cotidiana de nuestro trabajo, tanto a nivel personal como empresarial.
- ✓ Confidencialidad: Proteger la información del cliente, la empresa y de toda operación cuya revelación exponga al riesgo de un uso ilegal de la misma.
- ✓ Diligencia: Realizando un esfuerzo constante para actuar con el más alto estándar profesional, responsabilidad, rectitud y eficiencia en el cumplimiento del encargo confiado.

#### 1.2.5 Principios corporativos

- ✓ Responsabilidad: todas las personas que laboran en andaluza s.a.s. asumen las implicaciones de sus decisiones y acciones y se esfuerzan por cumplir con diligencia todos los encargos recibidos.
- ✓ Legalidad: el personal de andaluza s.a.s. realiza sus funciones con estricta observancia de la normatividad y de las leyes aplicables en su accionar, así como con absoluto respeto al estado de derecho y las políticas internas de la empresa.
- ✓ Imparcialidad: el tratamiento que brinda el personal de andaluza s.a.s. se realiza sin conceder preferencia o privilegios a una(s) persona(s) en

perjuicio de otra(s); sino buscando en cualquier escenario la promoción integral de la persona.

- ✓ Respeto: en el desempeño de sus funciones y en el trato cotidiano con los clientes y proveedores, el personal de andaluza s.a.s. siempre tiene como premisa primordial la dignidad e la persona humana, sus derechos y obligaciones.
- ✓ Eficiencia: el personal de andaluza s.a.s. busca en todo momento el mejor uso de los recursos para el cumplimiento de sus metas en el menor tiempo posible.
- ✓ Creatividad: como signo distintivo de todo el desempeño laboral, el personal de andaluza s.a.s. siempre está buscando ideas novedosas para mejorar su desempeño y la consecución de los objetivos de la empresa.
- ✓ Puntualidad: como principio primordial de la empresa.

#### 1.2.6 Compromisos organizacionales.

##### 1.2.6.1 compromisos con la excelencia.

- ✓ creemos que el éxito se alcanza trabajando en equipo, con pasión por la tarea bien hecha y con un permanente compromiso por mejorar la calidad y el valor de los bienes y servicios que producimos.
- ✓ somos una organización que actúa pro activamente basada en sus valores y compromisos.

#### 1.2.6.2 compromisos con los resultados.

- ✓ medimos nuestros resultados en la calidad de los bienes y servicios que comercializamos, en la satisfacción de nuestros clientes, en la satisfacción de nuestros trabajadores, y en el valor que retribuimos a nuestros accionistas.
- ✓ creemos que los resultados son creados por todos los trabajadores y proveedores al ejecutar con excelencia las estrategias de la empresa

#### 1.2.6.3 compromisos con los trabajadores.

- ✓ creemos que el respeto a la persona es lo más importante en las relaciones interpersonales, por ello, aplicamos la regla de oro.
- ✓ promovemos un ambiente de trabajo desafiante y productivo que reconozca logros, estimule la participación y el trabajo en equipo, motive el desarrollo de los trabajadores y los aliente a trabajar con entusiasmo.
- ✓ fomentamos la promoción interna de los trabajadores y los estimulamos para que quieran alcanzar su máximo potencial.

#### 1.2.7 Objetivos de calidad.

- ✓ mantener un excelente nivel de calidad en la prestación de los servicios que ofrece a los ciudadanos y comerciantes de la ciudad de Pamplona N.S.

- ✓ potenciar a corto y a mediano plazo las ventas de bienes de consumo de nuestra organización.
  
- ✓ mantener un servicio de atención al cliente de calidad.

## **1.2. DIAGNOSTICO.**

La ANDALUZA S.A.S es una empresa dedicada a la comercialización al por mayor y al por menor de víveres en general (productos de la Canasta Familiar), esta organización ha tenido un continuo crecimiento apreciable a través de los años, ampliando su infraestructura con el fin de ofertar más sus productos abarcar mayor mercado y así satisfacer la demanda de la ciudadanía Pamplonesa.

Sin embargo la organización ha de realizar algunos cambios que mejoren los diferentes procesos y su gestión administrativa, dado al gran volumen de información que se genera, bien sea por la venta de productos, compra a numerosos proveedores o la interacción interna de la administración con factores externos organizacionales.

Encontramos la carencia de un buen ambiente laboral, no se practican acciones de recompensa o reconocimiento a la buena labor realizada, lo cual desmotiva en gran medida a los trabajadores, también la elaboración e implementación de manuales de funciones y procedimientos para evitar inconvenientes en casos en los cuales las personas encargadas de desarrollar las actividades más importantes de la empresa falten, estas no se vean entorpecidas.

En el área comercial y de ventas se evidencia una falta de capacitación periódica del personal encargado de la misma, sobre temas relacionados con la atención del cliente el buen manejo, manipulación y almacenamiento de la mercancía, dependiendo de su uso y fechas de vencimiento, además de identificar los clientes

potenciales y llegar a ellos de una forma más amena que le brinde agrado al momento de visitar la organización.

Debido a esto, es necesario adaptarse y organizarse para cumplir la normatividad que estableció el gobierno en el Decreto 3022 de 2013 y sus modificaciones, por medio del cual se expide el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera en el cual se ubica la empresa que es el Grupo 2. Con el fin de garantizar la continuidad, la eficiencia y el crecimiento empresarial.

La empresa no ha cumplido con el proceso de implementación debido ha que se ha visto obstaculizado por factores como: falta de capacitación y personal idóneo para el desarrollo del proceso, falta de interés de la administración y falta de herramientas.

La elaboración del estado de situación financiera de apertura NIIF pymes en la empresa ANDALUZA S.A.S requiere analizar las exigencias y requerimientos que se han señalado en las diferentes secciones originando que se reclasifique, ajuste cada uno de los rubros del balance general a 31 de diciembre del 2014, Para cuando el gobierno empiece a verificar por medio de la superintendencia de sociedades la empresa no sea sancionada por incumplimiento de lo reglamentado para las pymes o el grupo 2.

### 1.3.1 Estructura administrativa.

La estructura administrativa de la ANDALUZA S.A.S está compuesta por:

#### 1.3.1.1 Representante legal.

El representante legal de la ANDALUZA S.A.S tiene como función principal actuar en nombre de otra persona, ya sea en nombre de una persona natural o de una persona jurídica.

#### 1.3.1.2 Gerente general.

Es la imagen de la empresa en el ámbito externo, provee de contactos y relaciones empresariales a la organización con el objetivo de establecer negocios a largo plazo, tanto de forma local como regional.

Entre sus funciones principales encontramos:

- ✓ Fija las políticas operativas, administrativas y de calidad de la organización.
- ✓ Es responsable ante los accionistas, por los resultados de las operaciones y el desempeño organizacional.
- ✓ Junto con los administradores delegados planea, dirige y controla las actividades de la empresa.
- ✓ Ejerce autoridad funcional sobre el resto de cargos ejecutivos administrativos y operacionales de la organización.

#### 1.3.1.3 Administradores Delegados.

Los administradores delegados de la ANDALUZA S.A.S se encargan principalmente de velar los intereses de los socios cumpliendo funciones de vigilancia y de administración básica en cada uno de los establecimientos puestos a su disposición para su administración.

Estos administradores delegados deberán dar cuentas periódicamente de los planes de acción, de las ventas e inventarios finales de cada subsidiaria de la ANDALUZA S.A.S, actuando esta como la organización principal.

#### 1.3.1.4 Revisor Fiscal

La Revisora Fiscal de la ANDALUZA S.A.S tiene las siguientes funciones principales:

- ✓ Cerciorarse de que las operaciones que se celebren o cumplan por cuenta de la sociedad se ajustan a las prescripciones de los estatutos y a las decisiones de la de los socios.
- ✓ Dar oportuna cuenta, por escrito, a los socios, o al gerente, según los casos, de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la sociedad y en el desarrollo de sus negocios.
- ✓ Colaborar con las entidades gubernamentales que ejerzan la inspección y vigilancia de las compañías y rendirles los informes a que haya lugar o le sean solicitados.
- ✓ Velar por que se lleven regularmente la contabilidad de la organización.

- ✓ Autorizar con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen o informe correspondiente.
- ✓ Cumplir las demás atribuciones que le señalen las leyes o los estatutos y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende la asamblea o junta de socios.

#### 1.3.1.5 Contador Público.

Las funciones principales del contador público de la ANDALUZA S.A.S son:

- ✓ Clasificar, registrar, analizar e interpretar la información financiera de conformidad con el plan de cuentas establecido para las empresas privadas (PUC COMERCIAL)
- ✓ Preparar y presentar informes sobre la situación financiera de la ANDALUZA S.A.S
- ✓ Preparar y presentar las declaraciones tributarias del orden municipal y nacional.
- ✓ Preparar y certificar los estados financieros de fin de ejercicio con sus correspondientes notas, de conformidad con lo establecido en las normas vigentes.
- ✓ Asesorar a la Gerencia y a la Junta Directiva en asuntos relacionados con el cargo, así como a toda la organización en materia de control interno.

- ✓ llevar el archivo de su dependencia en forma organizada y oportuna, con el fin de atender los requerimientos o solicitudes de información tanto internas como externas.
  
- ✓ Asesorar a los asociados en materia crediticia, cuando sea requerido

### 1.3.2 Infraestructura.

La empresa ANDALUZA S.A.S. en la actualidad cuenta con una amplia planta física, y distribuida de tal forma que las actividades realizadas allí se pueden desarrollar con comodidad y sin contratiempo, además esta dotada con todos los equipos necesarios para el desarrollo de su objeto social, como lo son neveras, estantes, vitrinas y demás.

Al mismo tiempo, posee un sistema de almacenamiento de datos como el inventario (ASEINCO POS) y el sistema contable (WORLD OFFICE), lo que ha facilitado en gran medida la administración de la información más importante de la organización y que está relacionada directamente con el cumplimiento del objeto social de la empresa los cuales se encuentran ubicados en dos oficinas que son parte del área administrativa, además se realizan todas las labores administrativas organizacionales como son el direccionamiento, control y planeación de las mismas, selección de personal, trato con proveedores entre otras.



### 1.3.3 Matriz DOFA.

DEBILIDADES		FORTALEZAS
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. cuando suceden los hechos no se registran hasta que no se realiza pago.</li> <li>2. Manejo de inventarios no revelan la realidad de unidades que hay disponibles para la venta.</li> <li>3. Clasificación e impacto en cuanto al manejo de los instrumentos financieros, arrendamientos, propiedad planta y equipo según NIIF.</li> <li>4. No se ha elaborado el balance de apertura bajo NIIF por costumbres de manejo de la gerencia.</li> <li>5. falencias de actualización en el sistema de ventas (APL) en cuanto a rotación de inventarios.</li> </ol>	<b>M A T R I Z  D O F A</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se estableció el equipo de trabajo para NIIF.</li> <li>2. Se han redactado las políticas para organización bajo NIIF para Pymes.</li> <li>3. Capacitación del Personal antiguo con experiencia en los procesos para implementar NIIF.</li> <li>4. Estructura adecuada para almacenamiento de inventarios.</li> <li>5. Dirección y control para el manejo de la información contable, financiera y administrativa.</li> </ol>

OPORTUNIDADES		AMENAZAS
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Armonización de la información para los diferentes usuarios que la requieren.</li> <li>2. Convenios con instituciones de educación y media para recibir pasantes que pueden participar en el proceso de convergencia a NIIF.</li> <li>3. Conocimiento de los hechos que realmente suceden en un periodo.</li> <li>4. Reconocimiento y posicionamiento a nivel regional y local.</li> <li>5. políticas estipuladas por el estado generadoras de empleo para obtener beneficios.</li> </ol>		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cumplimiento fechas estipuladas por el gobierno para la Implementación de NIIF.</li> <li>2. Sanciones que impondrá la superintendencia de sociedades por el manejo de esta normatividad.</li> <li>3. Auditorias sobre el manejo de cada aspecto que intervienen en la implementación como es la conversión, valoración tanto activos, pasivos y patrimonio.</li> <li>4. Falta de compromiso de la administración con el proceso de implementación de NIIF.</li> <li>5. Reglamentos que recomienda las NIIF que modifican algunos parámetros del decreto 2649.</li> </ol>

### 1.3.3.1 Estrategias DOFA.

	AMENAZAS	OPORTUNIDADES
DEBILIDADES	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ D3,A1</li> <li>✓ D4,A4</li> <li>✓ D5,A3,F4</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ D1,O2</li> <li>✓ D3,O4</li> <li>✓ D2, O6</li> </ul>
FORTALEZAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ F3,A2</li> <li>✓ F1,F5,A2,A4</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ F1,O1,O2</li> </ul>

#### ✓ D3-A1

Realizar la conversión de arrendamientos, deudores, propiedad planta y equipo entre otras. Según lo estipulado en cada sección para implementar NIIF para pymes con el fin de armonizar la información que requieren los diferentes usuarios que se relacionan con la empresa.

#### ✓ D4-A4

Estipular parámetros para la gerencia y la organización según las políticas trazadas en el equipo de trabajo de implementación NIIF con el fin de conocer las fallas que puedan ocurrir que detenga los procesos, concientizando al personal sobre los nuevos cambios.

✓ F3-A2

Las personas que se encuentran capacitadas sobre los cambios que se le dan a los procesos informar a los demás con el fin de que la estructura organizacional funcione sistemáticamente a un mismo objetivo según exigencias de la superintendencia de sociedades para no incurrir en sanciones.

✓ D5-A3-F4

Realizar un stop de inventarios actualizando, comparándolos y cargándolos al sistema APL implementando un control exacto de la mercancía en cuanto a rotación, averías, compras, productos disponibles para la venta.

✓ F2-F5-A1-A2

Aprovechar el manejo y control de la información contable, financiera con las políticas para NIIF que se han redactado empezando a colocarlas en práctica con el fin de agilizar en el proceso de implementación en la empresa.

✓ D1-O3

Diseñar modelos y estrategias de tipo gerenciales con el ánimo que cuando sucedan los hechos se reconozcan como lo estipulan las NIIF, no cuando se realiza el pago o se den a informar en otros periodos.

✓ D3-D4-O1

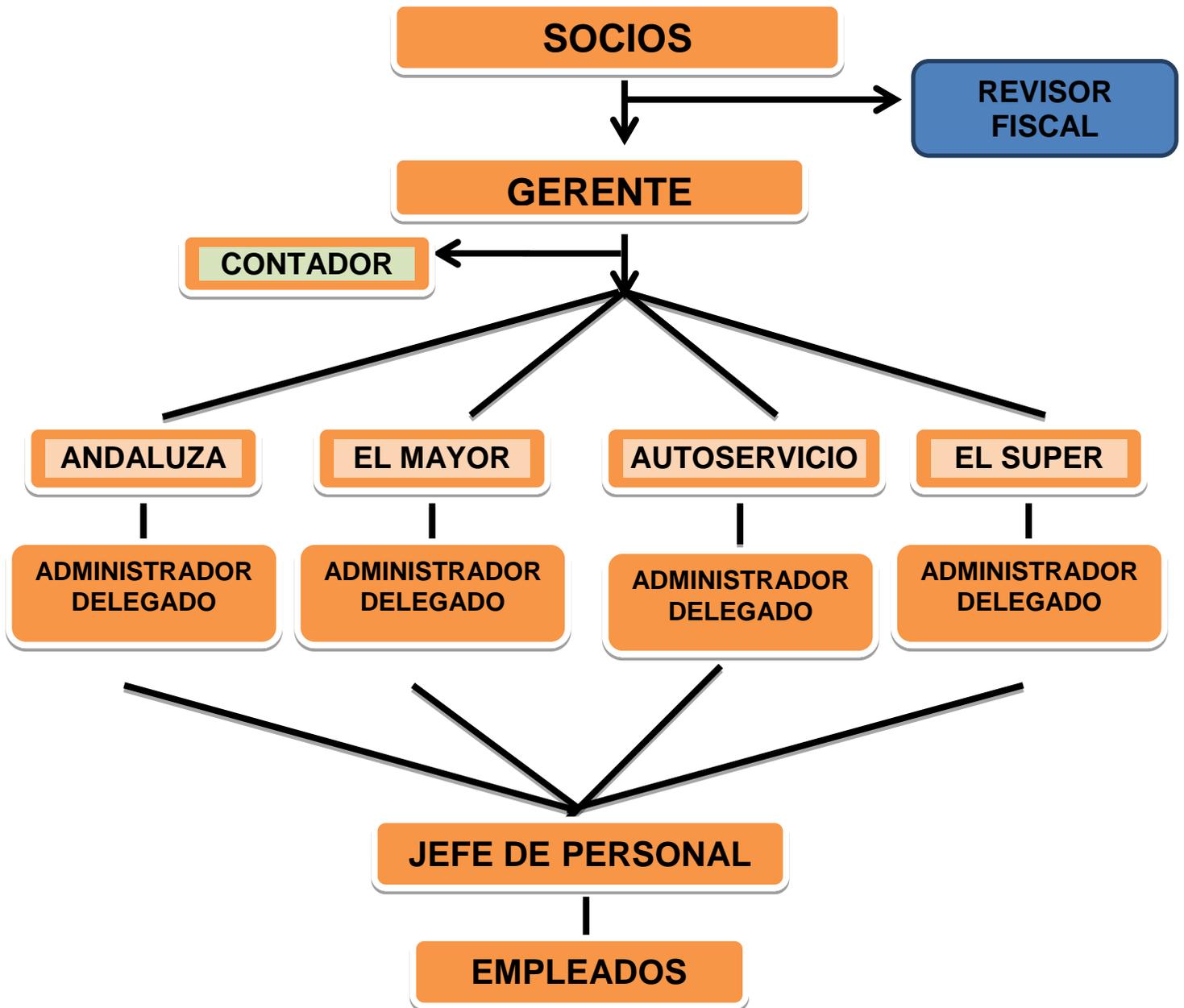
Consultar cada sección de las NIIF evaluando los requerimientos que estipula adaptándolos a la organización, elaborando el estado de situación financiera de apertura el cual va atrasado el proceso, para al finalizar el año se emitan los primeros estados financieros bajo esta normatividad..

✓ F5-O2-O4

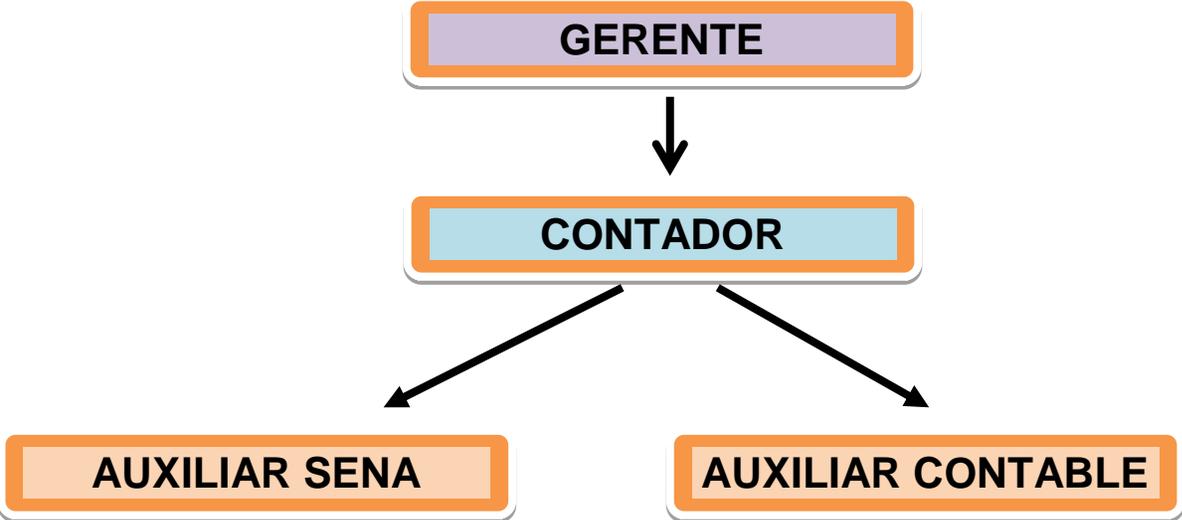
Lograr que la ANDAUZA S.A.S lidere y sea una organización ejemplo en cuanto al proceso de implementación de NIIF, fortaleciendo su posicionamiento y el crecimiento continuo empresarial estimulando el empleo en la ciudad mediante convenios con las diferentes instituciones de educación.

1.3.4. Organigramas.

1.3.4.1. Organigrama empresarial.



1.3.4.2. Organigrama oficina contable.



## **1.4 DESCRIPCION DEL AREA DE TRABAJO.**

La práctica empresarial a desarrollarse durante el primer periodo del año 2.015, se realizara en la bodega y supermercado ANDALUZA S.A.S., ubicada en la calle 6 N 4-35 centro de Pamplona, bajo el direccionamiento de la misma del señor Ramiro Martínez Portilla como Gerente General y será en la oficina de contabilidad realizando las labores relacionadas con esta área.

### **1.4.1 Objetivos de la oficina de contabilidad.**

- ✓ Recolectar, clasificar y registrar, facturas de compra y venta
- ✓ Preparar y presentar las declaraciones de información tributaria
- ✓ Causación y pago de los gastos de arrendamientos locales
- ✓ Causación y pago de gastos de servicios públicos
- ✓ Relación causación y pago de nomina
- ✓ Relación y pago de seguridad social
- ✓ Relación de pago de liquidaciones laborales
- ✓ Causación y pago de gastos generales
- ✓ Conciliaciones bancarias

### **1.4.2 procesos principales.**

- ✓ Registros contables
- ✓ Contabilización de facturas de compras y ventas
- ✓ Notas de contabilidad
- ✓ Elaboración de comprobantes de egreso
- ✓ Clasificación de proveedores
- ✓ Elaboración de declaraciones tributarias
- ✓ Alimentación constante al sistema contable

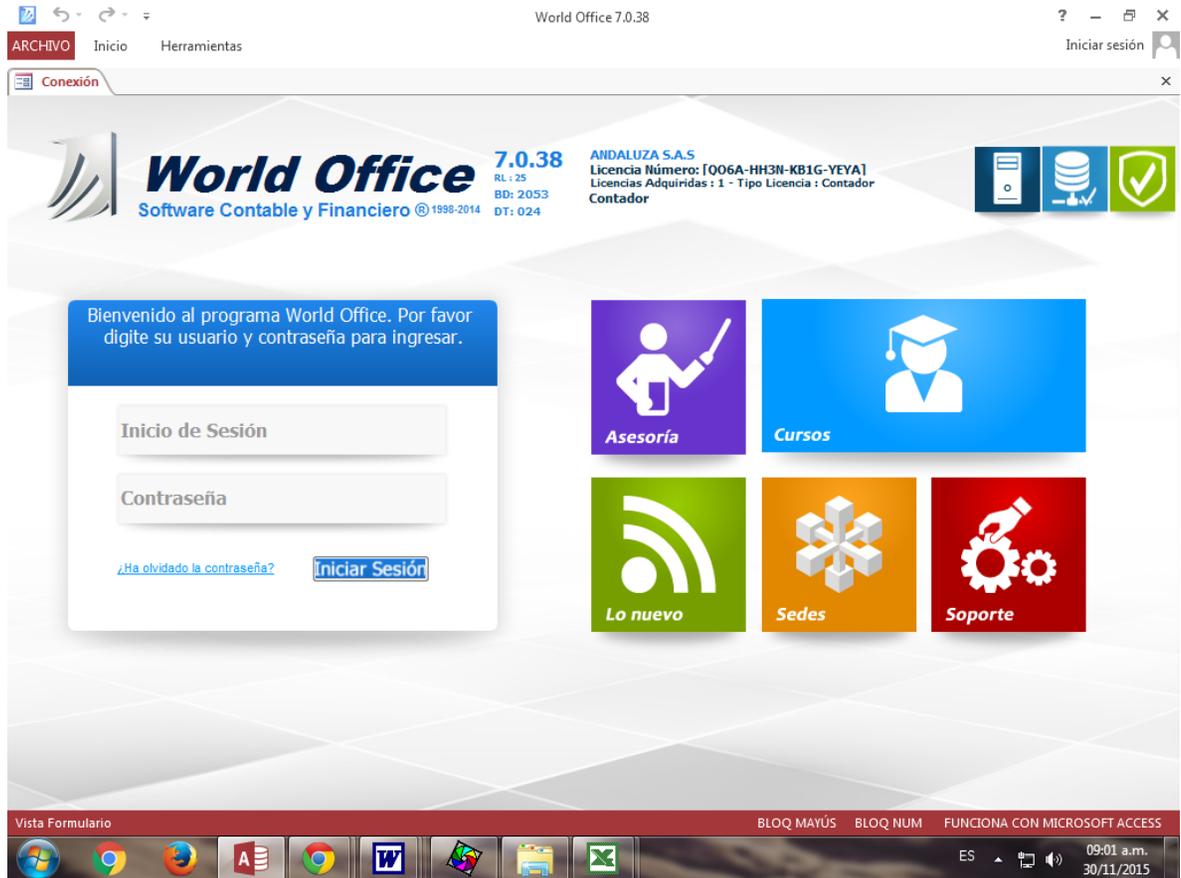
#### 1.4.3 Infraestructura y ambiente de trabajo.

- ✓ Oficina con dotación básica (Escritorios y sillas ergonómicas)
- ✓ Archivadores.
- ✓ Papelería.
- ✓ Dotación de elementos de escritorios (saca ganchos, grapadoras, perforadoras, lapiceros, reglas, marcadores, cortapapeles, carpetas, colbón, correctores, cinta de papel, etc.)

#### 1.4.4 Recursos tecnológicos.

- ✓ Internet
- ✓ Impresoras
- ✓ Servicio telefónico interno
- ✓ Software contable (Word Office)
- ✓ Software de facturación (POS)
- ✓ Equipos de cómputo.
- ✓ Scanner

## 1.4.5 Software contable andaluza s.a.s.



La ANDALUZA S.A.S. cuenta con un sistema contable completo, que permite registrar y organizar la información contable de forma cronológica haciendo que esté disponible a tiempo para la toma de decisiones por parte de la administración.

Además cuenta con una programación especial para el manejo único de los inventarios de la empresa, también ayuda a controlar las entradas y salidas de efectivo de la empresa, favoreciendo el control de los recursos y capital de trabajo de la empresa.

El software contable utilizado en la empresa es el World Office Colombia SAS, es una empresa Colombiana que forma parte del grupo empresarial World Office con

presencia en toda Latinoamérica. Cuenta con más de 20 años de experiencia en desarrollo y comercialización de software contable, financiero y de gestión.

Posee sucursales propias en las principales capitales de Latinoamérica, y agentes distribuidores en casi todas las ciudades, adicionalmente ha obtenido alianzas estratégicas con las más prestigiosas universidades a nivel nacional e internacional.

Actualmente esta compañía tiene implementada exitosamente más de 100.000 licencias en empresas de todos los tamaños y sectores económicos en las principales ciudades de Latinoamérica. Empresas comerciales, industriales, de servicios, cooperativas, del sector salud etc. Que utilizan nuestro software contable y financiero y dan excelentes referencias de los beneficios obtenidos con World Office.

La ANDALUZA S.A.S utiliza esta Versión especializada en registrar exclusivamente los asientos contables de diversas compañías, enfocada para profesionales en contaduría pública y empresas de asesorías contables, que permite la presentación de resultados en cualquier periodo, mediante informes contables y financieros que se pueden ver de forma gráfica y comparativa, todos con opción de exportación a Excel. Así mismo incluye la opción de registrar los asientos y ajustes contables requeridos en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y sus informes.

## 1.5 FUNCIONES ASIGNADAS COMO PASANTE.

### 1.5.1 Ingreso diario en el sistema contable y de inventarios:

- ✓ Facturas de compras

**Factura de Compra** 150081104

FECHA	29-sep-15	EMPRESA	ANDALUZA S.A.S.	Prefijo Doc Ext	Doc. Externo	150081104
PROVEEDOR	COMPAÑIA NACIONAL DE LEVADURAS LEVAPAN SA		DIRECCION	CALLE 58 N 8 51	CLASIF	
CONCEPTO	FACTURA DE COMPRA 150081104		TELEFONO	8461713	CIUDAD	Girón
MONEDA	COMPRÓ	RAMIRO MARTINEZ PORTILLA	<input type="checkbox"/> Anulado <input type="checkbox"/> Verificado <input type="checkbox"/> Mas Datos			

AAA-123

Cuentas	Concepto	Tercero	Débito	Crédito	% Ret.	Base Ret.	Costos	Vence	Iva Costo	Clasif
143501.03 Compras al 16%	FACTURA DE COMPRA	COMPAÑIA NACI	2.574.716	0				29/09/2015	0	
24080201 IVA POR COMPR	FACTURA DE COMPRA	COMPAÑIA NACI	411.955	0				29/09/2015	0	
143501.0302 DEVOLUCIONI	FACTURA DE COMPRA	COMPAÑIA NACI	0	11.880				29/09/2015	0	
24080105 IVA POR DEVOLL	FACTURA DE COMPRA	COMPAÑIA NACI	0	1.901				29/09/2015	0	
11050501 CAJA GENERAL	FACTURA DE COMPRA	COMPAÑIA NACI	0	2.972.890				29/09/2015	0	
*			0	0				29/09/2015	0	

DEBITOS	2.986.671
CREDITOS	2.986.671
DIFERENCIA	0

- ✓ Comprobantes de egreso

**Comprobante de Egreso** 701

FECHA	14-oct-15	EMPRESA	ANDALUZA S.A.S.	ELABORADO POR	SONIA CARVAJAL RODRIGUEZ
BENEFICIARIO	COLOMBIA MOVIL SA ESP		SUCURSAL	DIRECCION	CARRERA 6 830
CONCEPTO	PAGO SERVICIO TELEFONO MOVIL		CLASIF	TELEFONO	5713503000
MONEDA			Caja Menor	CIUDAD	Pamplona
<input type="checkbox"/> Anulado <input type="checkbox"/> Verificado <input type="checkbox"/> Mas Datos					

AAA-123

Cuentas	Concepto	Tercero	Cheque	Débito	Crédito	% Ret.	Base Ret.	C.Costos	Vence	GMI	Imp	Liq	Clasif
113303 TELEFONO	PAGO SERVICIO TELEFONO	COLOMBIA MOVIL SA ESP		121.900	0				14-oct-15				
11050501 CAJA GENERAL	PAGO SERVICIO TELEFONO	COLOMBIA MOVIL SA ESP		0	121.900				14-oct-15				
*				0	0				14-oct-15				

TOTALES	121.900	121.900
DIFERENCIA	0	0

## ✓ Nómina de empleados

World Office 7.0.38

ARCHIVO COMPLEMENTOS Herramientas

MODIFICAR DOCUMENTO Factura de Compra Comprobante de Egreso **Nómina**

**Nómina de Empleados** 28

FECHA	31-oct-15	EMPRESA	ANDALUZA S.A.S.
ELABORADO POR	SONIA CARVAJAL RODRIGUEZ		CLASIFICACION
CONCEPTO	NOMINA DE EMPLEADOS		Verificado <input type="checkbox"/>
MONEDA			

Cuentas	Concepto	Tercero	Débito	Crédito	Costos	Vence	Abona A	% Ret.	Base Ret.	Pago Ret.
510530 CESANTIAS	PROVISION NOMINA OCTI	CUANTIAS MENORES	1.935.184	0		31/10/2015				
510533 INTERESES SOBRN	PROVISION NOMINA OCTI	CUANTIAS MENORES	232.315	0		31/10/2015				
510536 PRIMA DE SERVICI	PROVISION NOMINA OCTI	CUANTIAS MENORES	1.935.184	0		31/10/2015				
510539 VACACIONES	PROVISION NOMINA OCTI	CUANTIAS MENORES	968.753	0		31/10/2015				
510563 APORTES EPS	PROVISION NOMINA OCTI	SALUDCOOP EPS	719.647	0		31/10/2015				
51057004 PROTECCION	PROVISION NOMINA OCTI	PROTECCION SA AFPC	95.058	0		31/10/2015				
51057001 colpensiones	PROVISION NOMINA OCTI	COLPENSIONES	295.050	0		31/10/2015				
51057002 COLFONDOS	PROVISION NOMINA OCTI	CITI COLFONDOS SA A	231.975	0		31/10/2015				
51057003 PORVENIR	PROVISION NOMINA OCTI	PORVENIR SA AFPC	2.172.938	0		31/10/2015				
51057201 COMFAORIENTE	PROVISION NOMINA OCTI	COMFAORIENTE	929.260	0		31/10/2015				
237005.01 SALUDCOOP EF	PROVISION NOMINA OCTI	SALUDCOOP EPS	0	719.647		31/10/2015				
238030.02 PROTECCION	PROVISION NOMINA OCTI	PROTECCION SA AFPC	0	95.058		31/10/2015				
238030.04 COLPENSIONES	PROVISION NOMINA OCTI	COLPENSIONES	0	295.050		31/10/2015				
238030.01 COLFONDOS	PROVISION NOMINA OCTI	CITI COLFONDOS SA A	0	231.975		31/10/2015				

DEBITOS	10.111.379
CREDITOS	10.111.379
DIFERENCIA	0

Registro: 1 de 24 Sin filtro Buscar

World Office 7.0.38

ARCHIVO COMPLEMENTOS Herramientas

MODIFICAR DOCUMENTO Factura de Compra Comprobante de Egreso **Nómina**

**Nómina de Empleados** 29

FECHA	31-oct-15	EMPRESA	ANDALUZA S.A.S.
ELABORADO POR	SONIA CARVAJAL RODRIGUEZ		CLASIFICACION
CONCEPTO	NOMINA DE EMPLEADOS		Verificado <input type="checkbox"/>
MONEDA			

Cuentas	Concepto	Tercero	Débito	Crédito	Costos	Vence	Abona A	% Ret.	Base Ret.	Pago Ret.
237005.01 SALUDCOOP EF	PAGO A TERCEROS NOMI	SALUDCOOP EPS	1.058.304	0		31/10/2015				
23700601 POSITIVA	PAGO A TERCEROS NOMI	POSITIVA COMPANIA I	604.247	0		31/10/2015				
23701001 COMFAORIENTE	PAGO A TERCEROS NOMI	COMFAORIENTE	929.260	0		31/10/2015				
238030.02 PROTECCION	PAGO A TERCEROS NOMI	PROTECCION SA AFPC	113.410	0		31/10/2015				
238030.04 COLPENSIONES	PAGO A TERCEROS NOMI	COLPENSIONES	393.400	0		31/10/2015				
238030.01 COLFONDOS	PAGO A TERCEROS NOMI	CITI COLFONDOS SA A	309.300	0		31/10/2015				
238030.03 PORVENIR	PAGO A TERCEROS NOMI	PORVENIR SA AFPC	2.897.250	0		31/10/2015				
51959501 INTERESES PDF	PAGO A TERCEROS NOMI	CUANTIAS MENORES	24.900	0		31/10/2015				
23700503 CAFESALUD	PAGO A TERCEROS NOMI	CAFESALUD EPS	2.600	0		31/10/2015				
11050501 CAJA GENERAL	PAGO A TERCEROS NOMI	CUANTIAS MENORES	0	6.332.671		31/10/2015				
*			0	0		31/10/2015				

DEBITOS	6.332.671
CREDITOS	6.332.671
DIFERENCIA	0

Registro: 1 de 10 Sin filtro Buscar

World Office 7.0.38

ARCHIVO COMPLEMENTOS Herramientas

MODIFICAR DOCUMENTO Factura de Compra Comprobante de Egreso **Nomina**

### Nomina de Empleados 30

FECHA	31-oct-15	EMPRESA	ANDALUZA S.A.S.
ELABORADO POR	SONIA CARVAJAL RODRIGUEZ		CLASIFICACION
CONCEPTO	NOMINA DE EMPLEADOS		Verificado <input type="checkbox"/>
MONEDA			

AAA-123

Cuentas	Concepto	Tercero	Débito	Crédito	Costos	Vence	Abona A	% Ret.	Base Ret.	Pago Ret.
510506 SUELDOS	PAGO NOMINA OCTUBRE	CUANTIAS MENORES	23.231.500	0		31/10/2015				
237005.01 SALUDCOOP EF	AGO NOMINA OCTUBRE	SALUDCOOP EPS	0	338.657		31/10/2015				
238030.02 PROTECCION	AGO NOMINA OCTUBRE	PROTECCIÓN SA AFPC	0	28.353		31/10/2015				
238030.04 COLPENSIONES	AGO NOMINA OCTUBRE	COLPENSIONES	0	98.350		31/10/2015				
238030.01 COLFONDOS	AGO NOMINA OCTUBRE	CITI COLFONDOS SA.A	0	77.325		31/10/2015				
238030.03 PORVENIR	AGO NOMINA OCTUBRE	PORVENIR SA AFPC	0	724.313		31/10/2015				
11050501 CAJA GENERAL	AGO NOMINA OCTUBRE	CUANTIAS MENORES	0	21.963.670		31/10/2015				
23700503 CAFESALUD	PAGO NOMINA OCTUBRE	CAFESALUD EPS	0	832		31/10/2015				
*			0	0		31/10/2015				

Copiar Documento Eliminar Imprimir Buscar

DEBITOS	23.231.500
CREDITOS	23.231.500
DIFERENCIA	0

Registro: 1 de 8 Sin filtro Buscar

BLOQ MAYÚS BLOQ NUM FUNCIONA CON MICROSOFT ACCESS

ES 09:12 a.m. 30/11/2015

## ✓ Factura de venta

World Office 7.0.38

ARCHIVO COMPLEMENTOS Herramientas

MODIFICAR DOCUMENTO Factura de Compra Comprobante de Egreso **Nomina** **Factura de Venta**

### Factura de Venta 12

FECHA	30-oct-15	EMPRESA	ANDALUZA S.A.S.	VENDEDOR	RAMIRO MARTINEZ PORTILLA
CLIENTE	CUANTIA MENORES		DIRECCION	CALLE 6 N 4 35	
CONCEPTO	FACTURA DE VENTA DEL 21 AL 31 OCTUBRE 2015		TELEFONO	5682742	
MONEDA			Anulado	Exportación	Verificado
				CIUDAD	Pamplona
					Mas Datos

AAA-123

Cuentas	Concepto	Tercero	Débito	Crédito	% Ret.	Base Ret.	Costos	Vence	Clasif.
413520.01 Comercio de prod.	FACTURA DE VENTA	CUANTIA MEN	0	44.788.105				19/11/20	
413520.02 Comercio de prod.	FACTURA DE VENTA	CUANTIA MEN	0	41.235.861				19/11/20	
413520.03 Comercio de prod.	FACTURA DE VENTA	CUANTIA MEN	0	88.089.825				19/11/20	
24080103 IVA GENERADO P	FACTURA DE VENTA	CUANTIA MEN	0	2.061.793				19/11/20	
24080101 IVA GENERADO V	FACTURA DE VENTA	CUANTIA MEN	0	14.094.372				19/11/20	
13551501 RETENCION DEBI	FACTURA DE VENTA	CUANTIA MEN	83.834	0	0,035	2395257		19/11/20	
13551701 RETENCION DE N	FACTURA DE VENTA	CUANTIA MEN	5.294	0	0,5	105880		19/11/20	
930505.01 GMF	FACTURA DE VENTA	CUANTIA MEN	223	0				19/11/20	
93051501 COMISIONES BAN	FACTURA DE VENTA	CUANTIA MEN	48.000	0				19/11/20	

Copiar Documento Eliminar Anular Imprimir Buscar Diseñar

DEBITOS	190.269.956
CREDITOS	190.269.956
DIFERENCIA	0

Registro: 1 de 12 Sin filtro Buscar

BLOQ MAYÚS BLOQ NUM FUNCIONA CON MICROSOFT ACCESS

ES 09:14 a.m. 30/11/2015

✓ Nota de contabilidad

World Office 7.0.38

ARCHIVO COMPLEMENTOS Herramientas

MODIFICAR DOCUMENTO Factura de Compra Comprobante de Egreso Nomina Factura de Venta Recibo de Caja Nota de Contabilidad

**Nota de Contabilidad** 4

FECHA: 30/09/2015 EMPRESA: PESA ANDALUZA S.A.S. ELABORADO POR: SONIA CARVAJAL RODRIGU

TERCERO: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES RUCURAL: DIRECCION: CARRERA 8 N 86 38 PISO 6

CONCEPTO: LIQUIDACION IVA PERIODO 4 CLASIF: TELEFONO: 3256800 CIUDAD: Bogota D.C.

Ajuste Vac. Amulado Verificado Mas Datos

Cuentas	Concepto	Tercero	Cheque	Débito	Crédito	C.Costos	Abona A	%Ret	Base ret	Vencio	GMP	Caja M	Imp.	Liq.	Clasif
24080101 IVA	LIQUIDACION IVA PE	DIRECCION DE IMP		71.294.000	0			16,0%	446.587.500,00	05-sep-15					
24080103 IVA	LIQUIDACION IVA PE	DIRECCION DE IMP		14.094.000	0			5,0%	281.850.000,00	05-sep-15					
240802.02 IVA	LIQUIDACION IVA PE	DIRECCION DE IMP		0	13.296.073					05-sep-15					
24080201 IVA	LIQUIDACION IVA PE	DIRECCION DE IMP		0	67.577.268			16,0%	430.975.000,00	05-sep-15					
13551701 RET	LIQUIDACION IVA PE	DIRECCION DE IMP		0	408.000			8,0%		05-sep-15					
24080206 IVA	LIQUIDACION IVA PE	DIRECCION DE IMP		0	288.000			10,0%	2.880.000,00	05-sep-15					
240801.21 IVA	LIQUIDACION IVA PE	DIRECCION DE IMP		0	3.818.639					05-sep-15					
*				0	0					05-sep-15					

Imp. Bancario Imp. Bancario Diferencia en Cambio Amortizar Diferidos Agular Doc. General Copiar Documento

TOTALES 85.388.000 85.388.000

DIFERENCIA 0

Registro: 14 de 7 Sin filtro Buscar

BLOQ MAYÚS BLOQ NUM FUNCIONA CON MICROSOFT ACCESS

ES 09:16 a.m. 30/11/2015

✓ Crear personas y empresas

World Office 7.0.38

ARCHIVO COMPLEMENTOS Herramientas

MODIFICAR DOCUMENTO Búsqueda de terceros Empresas y Personas

Tipo: NIT Número: 890208788 DV: 9 Ciudad: Bucaramanga Código: 68 Activo:  Observación: Buscar

1er Nombre/Razón Social: UNIDROGAS SA Plazo: Cupo Credito: 0 Hoja de datos

2do Nombre: 1er Apellido: 2do Apellido: 0 Dias Fecha Aniversario: Hist. Cambios

Principal Direcciones Contactos Referencias Estado de Cuenta Inventarios Personal Mercadeo

Propiedades Activas: Administrador Impuestos Distritales, Administrador Impuestos Nacionales, Aseguradora, Banco, Cliente, Empleado, Fondo, Proveedor, Socio, Trabajador Independiente, Vendedor

Sucursales: Agregar Imagen Quitar Imagen

Actividad Económica: Rte Fte. Independientes Rte Fte. Configuración

Proveedor: Foto / Logotipo: Haga Click en Agregar para añadir imagen

Vendedor: Clasificación (Uno), Clasificación (Dos), Clasificación (Tres), Zona Uno, Zona Dos, Tipo de Contribuyente: Persona Jurídica, Clasificación DIAN: Normal, Aplica Retelca, Tarifa ICA, Aplica ReteCree, Tarifa CREE, Lista de Precios, Forma de Pago Predeterminada

Mas Datos

Registro: 14 de 286 de 297 Sin filtro Buscar

BLOQ MAYÚS BLOQ NUM FUNCIONA CON MICROSOFT ACCESS

ES 09:18 a.m. 30/11/2015

## 1.5.2 Ingreso de productos en el POS

APL Software

Archivo Productos Clientes Proveedores Almacenes Ventas Consultas de Gerencia Mantenimiento Tablas Basicas Servicio al Cliente

Entradas de Mercancia < APL Software > Vs:30042014

Tipo **FACTURA DE COMPRA** F. Factura 27/11/2015 F. Vence 27/11/2015 ID 1584

Factura **372513** Orden 0 Veggedor WILLIAM TARAZONA PACHECO

Proveedor 13.501.252-7 Betel Ltda Bodega PUNTO DE VENTA

ID	CODIGO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	EHB	PRECIO BASE	PRECIO CONDITO	%	INV. FISICO	CAANT. P.	CAANT. UIND	TOTAL
1	13413	Crema Fortident x 60ml Blanqueadora	12	1,249.34	1,249.34	0.0	5.0	0.00	36.00	52,172.25
2	13803	Jabon Savital x 130g	72	1,175.00	1,175.00	0.0	3.5	252	36.00	45,068.00
3	11004	Shampoo Savital 550ml Surtido	12	7,228.00	7,228.00	7.5	70.0	840	6.00	50,306.88
4	11004	Shampoo Savital 550ml Surtido	12	7,228.00	7,228.00	7.5	70.0	840	6.00	50,306.88
5	11004	Shampoo Savital 550ml Surtido	12	7,228.00	7,228.00	7.5	70.0	840	6.00	50,306.88
6	11004	Shampoo Savital 550ml Surtido	12	7,228.00	7,228.00	7.5	70.0	840	3.00	301,841.28
7	13811	Jabon Savital 3 x 130g	24	3,686.00	3,686.00	0.0	1.2	28	1.50	153,927.36
8	13803	Jabon Savital x 130g	72	1,322.00	1,322.00	12.5	3.5	252	1.00	110,413.44
9	11004	Shampoo Savital 550ml Surtido	12	7,228.00	7,228.00	7.5	70.0	840	1.00	100,613.76

1 / 9 Total Sin Descuentos Total Sin Impuestos Precio Total con IVA Total Peso (Kgrs) 36 12 246 918,957

Datos Principales Datos Opcionales

Descuentos 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 Iva 16 Precio Base 6,721.00 Costo Neto 7,796.36 Costo Prom. 7,976.02

Producto Shampoo Savital 550ml Surtido Precio Venta 9,000.00 Precio Mayor 9,000.00

Marca

DIAS DE ATRASO DEL PEDIDO 0

Inventario Fisico Todas Actualizar Costos Todas Actual

Adicionar Guardar Agerias Informe Buscar Resumen Comparar Precios Orden Cerrar

APL Software

Archivo Productos Clientes Proveedores Almacenes Ventas Consultas de Gerencia Mantenimiento Tablas Basicas Servicio al Cliente

Entradas de Mercancia < APL Software > Vs:30042014

Actualizar Precios de Costo < APL Software >

Proveedor 02222222 Vilma Costo Diferente a Productos

CODIGO INTERNO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	PRECIO BASE	D1	D2	D3	D4	D5	DF1	DF2	PRECIO CD	NETO PROVEEDOR	NETO ACTUAL	ADF
21593	Milo Nestle x 180ml	1,299.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,299.00	1,506.84	1,506.84	
18338	Avena + Leche Klim x 140g	4,056.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,056.00	4,056.00	4,099.44	
19254	La Lechera x 100g Nestle Doy Pack	1,460.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,460.00	1,460.00	1,429.75	
16497	Caldo Desmenuzado x 8g	85.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	85.50	99.18	191.32	
18839	Avena + Leche Klim x 245g	5,967.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,967.00	5,967.00	5,842.80	
16887	Beso De Negra x 32g	726.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	726.60	842.86	893.41	
16123	Cafe Dolca x 10g	621.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	621.43	652.50	704.17	
16113	Cafe Dolca x 170g	8,428.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,428.57	8,850.00	9,495.20	
16122	Cafe Dolca x 17g	853.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	853.13	938.44	938.44	
16138	Cafe Dolca x 50g	3,023.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,023.81	3,175.00	3,074.78	
16114	Cafe Dolca x 85g	4,714.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,714.29	4,950.00	5,159.07	
16173	Cajita Nescafe x 24und	2,678.00	5.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,544.10	2,671.31	2,671.31	
16130	Cajita Nescafe x 48und	5,103.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,103.64	5,614.00	5,614.00	
16804	Caldo Desmenuzado Maggi x 9g	168.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	168.62	195.83	195.83	
16583	Caldo Doble Gusto x 12und	2,323.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,323.28	2,695.00	2,695.00	
19616	Caldo Doble Gusto x 8und	1,568.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,568.97	1,820.00	1,820.01	
16539	Caldo Doble Gusto x 96und+12und Maggi	15,517.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,517.24	18,000.00	18,000.00	
16544	Caldo Doble Gusto x und	165.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	165.23	191.67	191.67	
16496	Caldo Knorr x und	181.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	181.25	181.25	181.25	
16528	Caldo Maggi x 12und	2,323.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,323.28	2,695.00	2,736.27	
16530	Caldo Maggi x 24und	4,275.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,275.86	4,960.00	5,250.00	
16527	Caldo Maggi x 8und	1,675.00	5.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,591.25	1,845.85	1,845.85	

Registros: 14 de 195

Precio 1 1,700.00 Precio 2 1,666.67 Precio 3 1,666.67 Iva 16.00 Embalaje 12 Imp Consumo 0.00

Descripción Milo Nestle x 180ml Existencias -37.00

Modificar Agerias Pendientes Agregar Buscar Filtrar Acuerdos Informe Comparar Cerrar

### 1.5.3 verificación de la información

- ✓ Retenciones en la fuente

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	BASE	%	RETEFUENTE	VERIFICACION			
2	03/11/2015	1814972	COMERCIAL PEREZ Y GAVIRIA	347.534	2.5%	8.688	8.688,4			
3	03/11/2015	2122816	SURTIEXPRESS	229.891	2.5%	5.747	5.747,3			
4	03/11/2015	12257	DISTRICOMER S.A.S	4.137.906	2.5%	103.447	103.447,7			
5	04/11/2015	397843	DISTRIBASTOS	629.798	2.5%	15.745	15.745,0			
6	04/11/2015	397841	DISTRIBASTOS	451.103	2.5%	11.277	11.277,6			
7	05/11/2015	2010000	DISCOB NORTE S.A.S	2.779.113	2.5%	69.478	69.477,8			
8	05/11/2015	271853	IBANEZ Y CASTILLA	335.251	2.5%	8.381	8.381,3			
9	05/11/2015	1063916	COMERCIALIZADORA CAMDUN	408.858	2.5%	10.221	10.221,5			
10	05/11/2015	1064095	COMERCIALIZADORA CAMDUN	825.053	2.5%	20.626	20.626,3			
11	05/11/2015	1065377	COMERCIALIZADORA CAMDUN	473.023	2.5%	11.825	11.825,6			
12	05/11/2015	1066359	COMERCIALIZADORA CAMDUN	462.754	2.5%	11.569	11.568,9			
13	05/11/2015	1066853	COMERCIALIZADORA CAMDUN	654.279	2.5%	16.357	16.357,0			
14	05/11/2015	1066854	COMERCIALIZADORA CAMDUN	1.399.481	2.5%	34.987	34.987,0			
15	05/11/2015	1066855	COMERCIALIZADORA CAMDUN	777.985	2.5%	19.450	19.449,6			
16	05/11/2015	1818297	COMERCIAL PEREZ Y GAVIRIA	116.052	2.5%	2.901	2.901,3			
17	05/11/2015	215865	COMORIENTE S A	1.060.080	2.5%	26.502	26.502,0			
18	05/11/2015	215799	COMORIENTE S A	8.510.594	2.5%	212.764	212.764,9			
19	05/11/2015	197291	LUIS FRANCISCO DURAN	2.669.514	2.5%	66.738	66.737,9			
20	05/11/2015	197292	LUIS FRANCISCO DURAN	3.813.187	2.5%	95.330	95.329,7			
21	05/11/2015	5493	E.Y.C EL PALACIO DEL AZUCAR	1.120.000	2.5%	28.000	28.000,0			
22	08/11/2015	5546	E.Y.C EL PALACIO DEL AZUCAR	8.475.000	2.5%	211.875	211.875,0			
23	08/11/2015	5781	E.Y.C EL PALACIO DEL AZUCAR	6.000.000	1.5%	90.000	90.000,0			
24	08/11/2015	2458	DISTRIBUIDORA YOVAR	16.050.000	2.5%	401.250	401.250,0			
25	09/11/2015	4840	INDUIMPERIAL S.A.S	980.691	2.5%	24.517	24.517,3			

- ✓ Información exógena

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
	Denominación de Casilla	Documento de Identificación	Código de Verificación	Apellido del	Nombre del	Apellidos del	Nombre del	Apellidos del	Razón Social
2	5007	13	5478047	6	COMERCIALIZADORA PARADA JAIMES	ANTONIO MARIA CAMACHO MARIN	COMERCIALIZADORA PARADA JAIMES		
3	5007	13	5540674	9	DISTRIBUIDOR DE TABACO DE LA MEJOR CALIDAD	EL CHINO- CLARA INES DIAZ SANCHEZ	DISTRIBUIDOR DE TABACO DE LA MEJOR CALIDAD		
4	5007	13	5707283	1	BENEDICTO CAICEDO GELVEZ-TIENDAS MAKRO PIÑATERIAS	ANDERSON GARCIA BALDELEON A Y G BIG COLA	BENEDICTO CAICEDO GELVEZ-TIENDAS MAKRO PIÑATERIAS		
5	5007	13	60360779	0					
6	5007	13	88158574	5					
7	5007	31	1093767762	5					

✓ Verificación de factura ventas

Microsoft Excel - ventas

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
2	VENTAS										
3	DIA	SUBTOTAL	IVA	SUBTOTAL	IVA	SUBTOTAL	IVA				
4	1	\$8.564.971	\$1.370.395	\$4.579.893	\$228.995	\$7.167.920	\$0				
5	2	\$15.717.209	\$2.514.753	\$8.798.158	\$439.908	\$10.138.137	\$0				
6	3	\$7.631.894	\$1.221.103	\$5.683.813	\$284.191	\$6.246.455	\$0				
7	4	\$9.762.660	\$1.562.026	\$5.461.133	\$273.057	\$4.514.375	\$0				
8	5	\$7.486.775	\$1.197.884	\$5.346.950	\$267.347	\$3.348.466	\$0				
9	6	\$6.431.634	\$1.029.061	\$3.831.999	\$191.600	\$4.189.181	\$0				
10	7	\$5.556.887	\$889.102	\$3.964.186	\$198.209	\$2.776.935	\$0				
11	8	\$9.056.522	\$1.449.044	\$5.810.361	\$290.518	\$5.684.099	\$0				
12	9	\$9.659.963	\$1.545.594	\$5.766.566	\$288.328	\$8.512.862	\$0				
13	10	\$7.252.949	\$1.160.472	\$4.806.403	\$240.320	\$6.013.915	\$0				
14	TOTALES	\$ 87.121.464	\$ 13.939.434	\$ 54.049.462	\$ 2.702.473	\$ 58.592.345	\$ 0	\$ 216.405.178			
15	11	\$6.853.642	\$1.096.583	\$4.467.864	\$223.393	\$4.773.713	\$0				
16	12	\$6.687.482	\$1.069.997	\$4.389.824	\$219.491	\$3.738.960	\$0				
17	13	\$5.253.970	\$840.635	\$3.449.721	\$172.486	\$3.192.374	\$0				
18	14	\$4.694.194	\$751.071	\$4.245.135	\$212.257	\$3.843.969	\$0				
19	15	\$5.753.817	\$920.611	\$3.256.225	\$162.811	\$5.706.216	\$0				
20	16	\$8.019.325	\$1.283.092	\$4.635.739	\$231.787	\$8.150.213	\$0				
21	17	\$5.040.387	\$806.462	\$3.163.025	\$158.151	\$5.930.663	\$0				
22	18	\$5.556.186	\$888.990	\$3.706.306	\$185.315	\$3.375.402	\$0				
23	19	\$9.560.513	\$1.529.682	\$6.978.196	\$348.910	\$5.204.048	\$0				
24	20	\$4.617.143	\$738.743	\$2.892.537	\$144.027	\$3.561.365	\$0				
25	TOTALES	\$ 62.036.659	\$ 9.925.866	\$ 41.184.572	\$ 2.059.228	\$ 47.476.923	\$ 0	\$ 162.683.248			
26	21	\$6.802.420	\$1.088.387	\$3.315.347	\$165.767	\$3.225.280	\$0				
27	22	\$5.695.522	\$911.283	\$5.011.532	\$250.577	\$3.414.581	\$0				

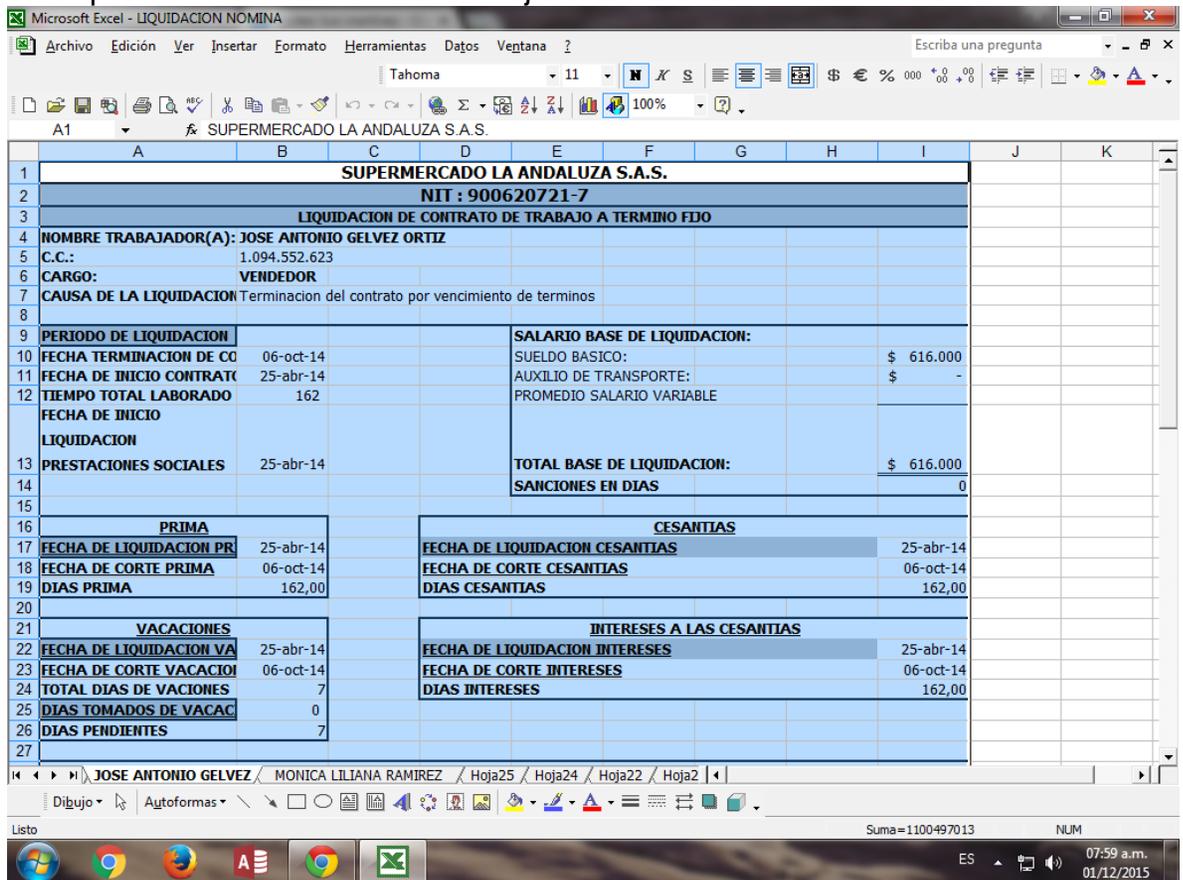
✓ Verificación planilla de nomina

Microsoft Excel - NOMINA ANDALUZA SAS 2015

29	A	B	C	AW	AX	AY	AZ	BA	BB	BC
30	TOTAL PROVISIONES	44.902.301,6	44.902.302							
31	SALUD	ENERO- P.7216602876	ENERO- P.7216628964	EMPLEADO	OCT- P.7259949640	OCT- P.7259976818	TOTAL	EMPLEADOR	EMPLEADO	NOV- P.8204636805
32	COOMEVA EPS S.A			-	-	-	-	-	-	-
33	CAFÉ SALUD					2.600	2.600	1.768	832	
34	SALUDCOOP	562.800	358.764	342.844	485.400	572.904	1.058.304	719.647	338.657	
35	P. DE SALUD NUEVA EPS		80.544	-	-	-	-	-	-	
36	TOTAL	562.800	439.308	342.844	485.400	575.504	1.060.904	721.415	339.489	
37	PENSIONES									
38	PROTECCION	103.100		28.353	103.100	10.310	113.410	85.058	28.353	
40	COLPENSIONES	187.200	103.100	72.575	187.200	206.200	393.400	295.050	98.350	
41	COLFONDOS	206.200		77.325	206.200	103.100	309.300	231.975	77.325	
42	PORVENIR	1.752.700	976.040	731.153	1.443.400	1.453.850	2.897.250	2.172.938	724.313	
43	TOTAL	2.249.200	1.079.140	909.405	1.939.900	1.773.460	3.713.360	2.785.020	928.340	
44	CCF ORIENTE COLOMBIANO	562.800	270.120		485.400	443.860	929.260			
47	ARP									
48	POSITIVA C.SEGUROS	326.200	197.447							
49	LA EQUIDAD				279.100	325.147	604.247			
50	SENA									
51	ICBF									

## 1.5.4 Otros procesos

### ✓ Liquidación de contratos de trabajo



SUPERMERCADO LA ANDALUZA S.A.S.			
NIT : 900620721-7			
LIQUIDACION DE CONTRATO DE TRABAJO A TERMINO FDO			
NOMBRE TRABAJADOR(A): JOSE ANTONIO GELVEZ ORTIZ			
C.C.: 1.094.552.623			
CARGO: VENDEDOR			
CAUSA DE LA LIQUIDACION: Terminacion del contrato por vencimiento de terminos			
PERIODO DE LIQUIDACION			
FECHA TERMINACION DE CO	06-oct-14	SALARIO BASE DE LIQUIDACION:	
FECHA DE INICIO CONTRATO	25-abr-14	SUELDO BASICO:	\$ 616.000
TIEMPO TOTAL LABORADO	162	AUXILIO DE TRANSPORTE:	\$ -
FECHA DE INICIO LIQUIDACION		PROMEDIO SALARIO VARIABLE	
PRESTACIONES SOCIALES	25-abr-14	TOTAL BASE DE LIQUIDACION:	\$ 616.000
		SANCCIONES EN DIAS	0
PRIMA		CESANTIAS	
FECHA DE LIQUIDACION PR	25-abr-14	FECHA DE LIQUIDACION CESANTIAS	25-abr-14
FECHA DE CORTE PRIMA	06-oct-14	FECHA DE CORTE CESANTIAS	06-oct-14
DIAS PRIMA	162,00	DIAS CESANTIAS	162,00
VACACIONES		INTERESES A LAS CESANTIAS	
FECHA DE LIQUIDACION VA	25-abr-14	FECHA DE LIQUIDACION INTERESES	25-abr-14
FECHA DE CORTE VACACIONES	06-oct-14	FECHA DE CORTE INTERESES	06-oct-14
TOTAL DIAS DE VACACIONES	7	DIAS INTERESES	162,00
DIAS TOMADOS DE VACACIONES	0		
DIAS PENDIENTES	7		

- ✓ Apoyo en el proceso de conciliaciones bancarias y ajustes contables que permitan depurar y tener al día la cuenta de bancos en el sistema contable
- ✓ Mantener al día y actualizada la información contable en el software usado
- ✓ Apoyo en el proyecto de implementación de las NIIF
- ✓ Apoyo a todas las labores relacionadas con el cargo y, dispuestas por el jefe inmediato.

## **1.6. ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.**

### 1.6.1 Título.

Apoyo en la Preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura NIIF Pymes empresa Andaluza s.a.s.

### 1.6.2 Problema.

En el decreto 3032 del 27 de diciembre 2013, para el grupo 2, empresas Pymes el gobierno señalo fechas y condiciones; la empresa andaluza s.a.s no se encuentra exenta por lo que se requiere organizar, reclasificar la información a las nuevas exigencias, elaborando el estado de situación financiera de apertura bajo niif para pymes que nos permitan continuar con el proceso de implementación.

#### 1.6.2.1 Descripción del problema.

El crecimiento continuo de la ANDALUZA S.A.S, ha aumentado de manera considerable, así como los procesos administrativos lo que ha conllevado a que se asuman obligaciones fiscales, financieras y contables que les brinde a los diferentes usuarios información razonable sobre la situación que posee la empresa en un periodo determinado. Debido a esto no se encuentra exenta de implementar las normas internacionales de información financiera ya que el gobierno mediante el ministerio de industria y comercio estipulo condiciones, requisitos para cada uno de los grupos de empresas que hay en el país. La entidad se ubica en el grupo 2 que son pequeñas y medianas empresas que se conocen como Pymes, por ello expedieron el decreto 3032 del 27 de diciembre 2013 donde dice que las organizaciones que tienen menos de 200 empleados e ingresos superiores a 6000 SMMLV aplican esta normatividad, además menciona las fechas de cada uno de los periodos tanto en de preparación, transición y

aplicación. El periodo de preparación va desde el 1 de enero hasta 31 de diciembre del 2014 las entidades deben elaborar las políticas contables bajo NIIF, manual de procedimientos, estipulación del equipo de trabajo y asesoría expertos; el periodo de transición va desde el 1 de enero hasta 31 de diciembre del 2015 emitiendo la información en dos juegos, balance general por norma local y el Estado de Situación Financiera por NIIF siendo este el primer paso donde se medirán los activos, pasivos y el patrimonio de acuerdo con el nuevo marco reglamentado, como punto de partida para el periodo de aplicación que será desde el 1 de enero del 2016,

Por lo que se origina la necesidad de analizar las políticas contables y manuales adaptando la información financiera según lo estipulado en cada sección, realizando conversión, ajustes y reclasificación de cada rubro a 31 de diciembre de 2014, evaluando mediante una comparación los cambios ocurridos siendo este de apoyo en la toma de decisiones, fortaleciendo la gestión de la gerencia, para que no se ponga en riesgo el patrimonio de la organización.

Sin embargo los cambios que se deben afrontar al momento de realizar esta transición, son complejos debido a que el tiempo que se tiene es corto por fallas o comunicación entre las áreas organización que ha hecho que se esté un poco atrasados en el proceso por lo que se tendrá que hacer un esfuerzo grande para cumplir con todas las metas y objetivos esperados en el proceso de implementación.

### 1.6.3 Objetivos.

#### 1.6.3.1 General.

Apoyar en el proceso de preparación del Estado de Situación Financiera de apertura bajo Norma Internacional de Información Financiera para pymes a la empresa ANDALUZA S.A.S.

#### 1.6.3.2 Específicos.

- ✓ Analizar las políticas contables, manuales de la empresa ANDALUZA S.A.S reglamentadas para la implementación NIIF.
- ✓ Adaptar la información contable, financiera a las exigencias que estipula la norma internacional para pymes en cada una de sus secciones.
- ✓ Realizar conversión, ajustes y reclasificación a cada rubro que contiene el balance general a 31 de diciembre del 2014.
- ✓ Comparar los cambios entre el balance general bajo PCGA con el balance de apertura bajo NIIF para pymes de la empresa ANDALUZA S.A.S.

#### 1.6.4 Justificación.

Debido a que la empresa ANDALUZA S.A.S se encuentra atrasada en el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera se origina la necesidad de tener un punto de partida que es el Estado de Situación Financiera de apertura bajo NIIF para pymes, Tomando como referencia la información del balance general a 31 de diciembre del 2014 según los principios generalmente aceptados en Colombia. Por ello se debe reclasificar, hacer conversión y ajustes a cada rubro, según requerimientos de las secciones elaboradas para NIIF Pymes, evaluando las políticas contables que el equipo de trabajo con asesoría de expertos a estipulado; siendo este de guía para la gestión de la gerencia cuando se analice los cambios entre norma local e internacional.

Por ello se desea contribuir con el proceso siendo de apoyo para la preparación de Estado de Situación Financiera de apertura NIIF pymes enfocándonos en equivalente de efectivo, inventarios, deudores, propiedad planta y equipo, deterioro, pasivos como cuentas por pagar y beneficios a empleados entre otros aspectos que se ven involucrados en la entidad; que le dan a cada uno de los usuarios que requieren la información un grado de certeza sobre la situación real que tiene en un periodo determinado.

Convirtiéndose en un escalón más para el proceso de implementación de NIIF con el fin de evitar sanciones cuando el gobierno por intermedio de ministerio de industria y comercio o las superintendencias que ejercen vigilancia y control verifiquen las fechas y medidas que tomó la organización para dar cumplimiento a lo reglamentado en el decreto 3032 de 27 de diciembre de 2013 para el grupo 2.

1.6.5 Cronograma.

ACTIVIDADES	TIEMPO DE DURACION															
	AGOSTO		SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE	
	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
Presentación en la organización por medio del oficio otorgado por el director del CENPAE.																
Aceptación y confirmación del Gerente de la Andaluza S.A.S																
Familiarización, presentación y asignación de funciones																
Realización diagnostico organizacional																
Realización de funciones asignadas en la oficina de contabilidad de la Andaluza S.A.S																
Recolección de información, recepción de soportes y consolidación de la propuesta de mejoramiento.																
Realización primer informe																



## **2. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.**

### **2.1. APOYO EN LA PREPARACION DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA NIIF PYMES EMPRESA ANDALUZA S.A.S.**

Según la Guía Práctica para Elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF Pymes de la Superintendencia de Sociedades, El Estado de Situación Financiera es aquel en donde por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades del grupo 2 que aplican el decreto 3032 de 27 de diciembre de 2013. Donde la fecha de corte es la fecha de transición. El estado de situación financiera de apertura no será puesto en conocimiento del público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

Según el decreto 3032 de 27 de diciembre de 2013 y la sección 35, El Período de transición está comprendido entre el 1° de enero de 2015 y terminará el 31 de diciembre de 2015. (Párrafo 35.1 de NIIF para Pymes)

#### **2.1.1 Pasos del plan implementación:**

Según la guía para Pymes de la Superintendencia de sociedades el primer paso en el proceso de convergencia para las sociedades de Grupo 2 debe ser la determinación y planeación del proyecto corporativo que permita la transición e implementación. Acorde con su estructura financiera y administrativa, cada sociedad deberá entonces elaborar un plan aprobado por la Junta Directiva u órgano equivalente, que contenga entre otros componentes, los siguientes:

- ✓ Designar los responsables del proceso.
  
- ✓ Conformar el equipo de trabajo.

- ✓ Definir un cronograma de actividades.
  
- ✓ Dar a conocer al máximo órgano social de manera oportuna la expedición del nuevo marco normativo, las implicaciones que ello conlleva y explicación del cronograma establecido al interior de la sociedad para atender el proceso.
  
- ✓ Adoptar un plan de capacitación que involucre las diferentes áreas de la sociedad.
  
- ✓ Evaluar los impactos a nivel operativo, tecnológico, administrativo y financiero.
  
- ✓ Analizar el nuevo marco normativo para determinar las normas que le son aplicables a la compañía.
  
- ✓ Establecer las políticas contables aplicables a la sociedad.
  
- ✓ Adecuar los recursos humanos y tecnológicos a las nuevas necesidades.
  
- ✓ Implementar mecanismos de monitoreo y control sobre el adecuado cumplimiento de las actividades.

### 2.1.2. Pasos para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura:

Para efectos de facilitar la preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura, que según el cronograma debe hacerse al 1° de enero de 2015, esta Superintendencia considera pertinente señalar las siguientes pautas generales que se deben observar para el adecuado desarrollo el proceso:

- ✓ Analizar el Marco Técnico Normativo contenido en el Decreto 3022 de 2013
- ✓ Analizar la sección 35-Transición a la NIIF para las PYMES – contenida en El anexo del mencionado decreto.
- ✓ Establecer las normas que le son aplicables.
- ✓ Definir y ajustar las políticas contables al nuevo marco normativo elaborado para el efecto el respectivo manual.
- ✓ Revisar saldos y procedimientos contables actuales.
- ✓ Identificar y realizar los ajustes y reclasificaciones que surjan del proceso.
- ✓ Elaborar el estado de situación financiera de apertura.

### 2.1.3 Actividades para elaborar el Estado de Situación Financiera bajo NIIF para Pymes.

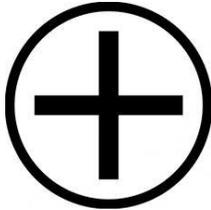
- ✓ Obtener el Balance General bajo PCGA locales a 31 de diciembre de 2014.
- ✓ Conocer y disponer de la NIIF para las PYMES.

- ✓ Identificar las políticas contables aplicadas bajo PCGA locales.
- ✓ Identificar las partidas y operaciones en las cuales hay diferencias en políticas contables.
- ✓ Definir y diseñar las políticas contables que se usarán bajo la NIIF para las PYMES (incluye exenciones y excepciones).
- ✓ Definir la aplicación de reglas específicas para la aplicación de excepciones obligatorias.
- ✓ Realizar el análisis de la información financiera. Preparar Hoja de Trabajo para acumular ajustes y determinar saldos NIIF para las PYMES.
- ✓ Para cada cuenta o subcuenta, preparar planillas de conversión de acuerdo con el análisis de cada una de ellas.
- ✓ Reconocer operaciones o hechos económicos que deben ser activos o pasivos bajo la NIIF para las PYMES, pero que localmente no están incluidos.
- ✓ Eliminar las partidas que no cumplen los requisitos de ser activo o pasivo bajo la NIIF para las PYMES.
- ✓ Efectuar las reclasificaciones de partidas para ubicarlas según corresponda bajo la NIIF para las PYMES.
- ✓ Si la entidad va a utilizar alguna de las exenciones voluntarias, aplicar las políticas definidas para ello.

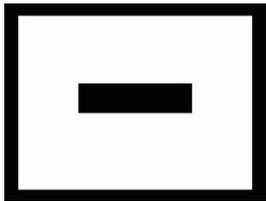
- ✓ Realizar las valoraciones de todas las partidas de acuerdo con lo establecido en la NIIF para las PYMES, especialmente en la Sección 35.
- ✓ Preparar cada ajuste en partida doble afectando Ganancias Acumuladas.
- ✓ Trasladar cada ajuste a la Hoja de Trabajo del Estado de Situación Financiera de Apertura.
- ✓ Realizar el cálculo y registro del impuesto diferido.
- ✓ Elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura detallado a máximo nivel de desagregación.
- ✓ Elaborar la conciliación del patrimonio entre el saldo bajo PCGA locales y el saldo bajo la NIIF para las PYMES.
- ✓ Elaborar la conciliación del resultado entre el saldo bajo PCGA locales y el saldo bajo la NIIF para las PYMES.
- ✓ Elaborar el Informe de Conversión.

#### 2.1.4 Principios fundamentales de la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF para Pymes.

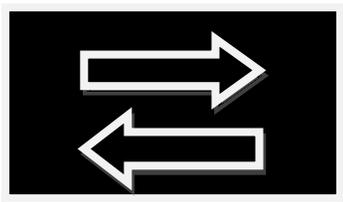
Para este propósito la entidad en su Estado de Situación Financiera de Apertura debe:



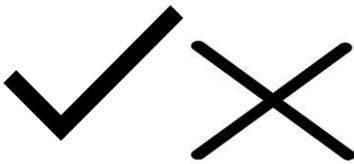
Reconocer todos los activos y pasivos que cumplen las condiciones exigidas por la NIIF para las PYMES, pero que no habían sido reconocidos previamente bajo PCGA locales, tales como activos adquiridos mediante leasing financiero (que en su momento fueron tratados como leasing operativo. plazo a favor de empleados y ciertas provisiones, entre otros. (Párrafo 35.2, 35.3 de NIIF Pymes)



Eliminar activos y pasivos previamente reconocidos bajo PCGA locales si estos no califican como tales bajo la NIIF para las PYMES. Ejemplos de estas eliminaciones son los gastos de investigación capitalizados, gastos preoperativos activados, propaganda diferida, gastos de relocalización de plantas, entre otros. Se deben eliminar provisiones generales o provisiones para pérdidas futuras establecidas previamente, pero que no cumplen las condiciones de la Sección 21. Se deben eliminar activos contingentes que previamente hubiesen sido registrados.



Reclasificar activos, pasivos y partidas de patrimonio siguiendo las categorías establecidas en la NIIF para las PYMES. Por ejemplo, semovientes en calidad de inventarios y propiedades, planta y equipo deben ser reclasificados como activos biológicos; anticipos de impuesto de renta se deben compensar con impuestos de renta por pagar.



Medir los activos y pasivos reconocidos de acuerdo con lo establecido en cada una de las Secciones de la NIIF para las PYMES. (Párrafo 35.7 de NIIF Pymes)

#### 2.1.5. Excepciones que se pueden manejar en la empresa Andaluza s.a.s.

En la adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior (PCGA locales) para ninguna de las siguientes transacciones:

- ✓ Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros. Los activos y pasivos financieros dados de baja según el marco de contabilidad aplicado por la entidad con anterioridad antes de la fecha de transición no deben reconocerse tras la adopción de la NIIF para las PYMES. Por el contrario, para los activos y pasivos financieros que hubieran sido dados de baja conforme a la NIIF para las PYMES en una transacción anterior a la fecha de transición, pero que no hubieran sido dados de baja según el marco de contabilidad anterior de la entidad, una entidad tendrá la opción de elegir entre
  - ✓ darlos de baja en el momento de la adopción de la NIIF para las PYMES; o

- ✓ seguir reconociéndolos hasta que se proceda a su disposición o hasta que se liquiden. ((Párrafo 35.8 de NIIF Pymes)

#### 2.1.6 Exenciones adecuadas para empresa Andaluza s.a.s

Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF:

- ✓ Valor razonable como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.
- ✓ Revaluación como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.
- ✓ Diferencias de conversión acumuladas. La Sección 30 –Conversión de Moneda Extranjera– requiere que una entidad clasifique algunas diferencias de conversión como un componente separado del patrimonio. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por considerar nulas las diferencias de conversión acumuladas de todos los negocios en el extranjero en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, aplicar el método de “nuevo comienzo”).
- ✓ Impuestos diferidos. No se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados

con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivos cuyo reconocimiento por impuestos diferidos conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

- ✓ Acuerdos que contienen un arrendamiento. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por determinar si un acuerdo, vigente en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, contiene un arrendamiento sobre la base de los hechos y las circunstancias existentes en esa fecha, en lugar de considerar la fecha en que dicho acuerdo entró en vigor. (Párrafo 35.9, 35.10 de NIIF Pymes)

#### 2.1.7 Información a revelar empresa Andaluza s.a.s

Explicación de la transición a la NIIF para las PYMES Una entidad explicará cómo ha afectado la transición desde el marco de información financiera anterior (PCGA locales) a esta NIIF a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados con anterioridad.

- ✓ Conciliaciones, los primeros estados financieros preparados conforme a esta NIIF de una entidad incluirán:
  - ✓ Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.
- ✓ Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior (PCGA locales), con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
  - ✓ La fecha de transición a esta NIIF, y

- ✓ El final del último período presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior (PCGA locales).
  
- ✓ Una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior (PCGA locales), para el último período incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta NIIF para ese mismo período. Si una entidad tuviese conocimiento de errores contenidos en la información elaborada conforme al marco de información. (Párrafo 35.12, 35.13, 35.14 de NIIF Pymes)

## **2.2 COMPONENTES DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.**

Según la sección 4 el estado de situación financiera de la Empresa andaluza s.a.s comprende las siguientes partidas:

- ✓ Efectivo y equivalentes al efectivo.
  
- ✓ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
  
- ✓ Inventarios.
  
- ✓ Propiedades, planta y equipo.
  
- ✓ Pasivos financieros.
  
- ✓ Pasivos y activos por impuestos corrientes.

La Entidad clasificará los activos y pasivos como corrientes y no corrientes, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

- ✓ Espera realizarlo, venderlo, consumirlo (activo) o liquidarlo (pasivo), en el transcurso del ciclo normal de operación
- ✓ Mantiene el activo o pasivo, principalmente con el propósito de negociarlo
- ✓ Espera realizar el activo o el pasivo debe liquidarse, dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa
- ✓ Para el caso de activos, se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo o
- ✓ Para el caso de un pasivo, la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. (Párrafo 7.2 de NIIF Pymes)

#### 2.2.1. Método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o pasivo financiero y de distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe en libros del activo o pasivo financiero.

La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial. Según el método del interés efectivo:

- ✓ El costo amortizado de un activo o pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar o por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva.
- ✓ El gasto o ingreso por intereses en un periodo es igual al importe en libros del pasivo o activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.
- ✓ La tasa de descuento fijada por la Entidad será la Tasa Interna de Retorno (TIR) para aquellos instrumentos con tabla de amortización; por ejemplo, la cartera de créditos.
- ✓ Los que solo tengan un flujo de caja al final se liquidarán con la tasa equivalente a la cartera de créditos. (Párrafo 29.12 de NIIF Pymes)

## 2.3 FORMATOS PARA HACER CONVERSION A NIIF PARA PYMES

### 2.3.1 Efectivo y Equivalente de efectivo.

La empresa a 31 de diciembre de 2014 tiene un saldo en disponible conformado por caja general y bancos según norma internacional se conoce como efectivo y equivalente de efectivo obteniendo lo siguiente:

#### SECCION 7

ACTIVO	NOTA	SALDOS	AJUSTES	AJUSTES	SALDOS
		PGGA	DEBITO	CREDITO	NIIF
<b>DISPONIBLE</b>		44,573,000			
CAJA GENERAL		1,357,009			
BANCO BBVA		29,435,484			
BANCO DAVIVIENDA		9,267,986			
BANCO BOGOTA		4,512,521			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>					44,573,000
CAJA GENERAL			1,357,009		1,357,009
BANCO BBVA			29,435,484		29,435,484
BANCO DAVIVIENDA			9,267,986		9,267,986
BANCO BOGOTA			4,512,521		4,512,521

## Efectivo y Equivalentes al Efectivo (Sección 7)

Efectivo: comprende el efectivo en caja (caja general y menor) y depósitos a la vista; esto es, cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional y extranjera.

Equivalentes al efectivo: se refiere a las inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo cuando:

- ✓ Sea fácilmente convertible en importes determinados de efectivo
- ✓ Esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor; es decir, que la variación en la tasa de interés no supere el 0,50% (50 puntos básicos).
- ✓ Tenga vencimiento próximo, menor de 90 días desde la fecha de adquisición (Párrafo 7.2 de NIIF Pymes)

### 2.3.2. Deudores Andaluza s.a.s.

Según la política que maneja la empresa las ventas en su gran mayoría se hacen a contado originando que a 31 de diciembre 2014 se encuentren siguientes clientes Comerciales:

Las ventas son corrientes máximo a 15 días de plazo, las cuales se consideran ventas de contado, pero se tienen 7 clientes mayoristas a los que se les otorga un plazo de 1 meses y cuya cartera asciende a \$28.882.000, lo cual en este plazo el valor será de \$29.748.460; realizándose mediante de venta de productos con transacción de financiación conociendo la tasa. La cartera se provisiona anualmente de acuerdo con las normas fiscales.

Clientes A: el pago no supera los 15 días considerándolas como ha contado.

Clientes B: mayoristas los pagos no superan 1 mes el cual tiene su costo implícito del 3% de recuperación o retorno por la venta total a crédito.

Clientes C: cupos a empleados por ventas corrientes a 1 mes.

Se lleva provisionado en libros a la tarifa general según en lo local al 33%.

Deudores Comerciales			
Aplicación	SECCION 11		
Detalle	Las cuentas por cobrar aplazadas de debe considerar como ingreso diferido		
Clientes	12		
Plazo a mayoristas	3 meses		
Plazo normal	1 mes		
Deudores Mayoristas			
CLIENTE A	16.988.042		
CLIENTE B	121.750		
CLIENTE C	8.397.250		
CLIENTE D	455.177		
CLIENTE E	1.562.917		
CLIENTE F	1.244.667		
CLIENTE G	112.197		
TOTAL	28.882.000		
<b>Tasa Interna de Retorno TIR</b>			
	0	-\$28.882.000	
	1	\$29.748.460	
TIR		3,0000%	
Mensual Vencida		3,0000%	
		1	Meses
Amortización Ingreso diferido			
	<b>Saldo</b>	<b>Interés</b>	<b>Saldo</b>

Mes 1	-\$28.882.000	-\$866.460	-\$29.748.460
Amortización Ingreso diferido mes 1			
Ingreso Diferido			\$866.460
Número de Meses		1	
Tasa de Interés		3,0000%	
Valor Futuro			\$29.748.460
Valor Presente			\$28.882.000
Valor en libros			\$29.748.460
Ajuste ingreso diferido			\$866.460

Lo que se hizo fue calcular cual es la tasa de retorno o el valor que se lleva en el tiempo y amortizarlo o distribuir al mes con su respectiva tasa de interés calculando el ingreso que se recibirá.

Dado que los términos de pago son superiores a los términos comerciales normales, se medirá esta cuenta por cobrar por el valor presente de los pagos futuros que se efectuaran los clientes la tasa de interés para la valoración de esta transacción es la TIR, determinada comparando el precio de los bienes y el precio de contado. Esta tasa de interés será empleada para medir inicial la cuenta por cobrar y los ingresos de actividades ordinarias. En la medición superior de NIIF la diferencia entre estos valores se reconocerá mensualmente como ingresos de actividades ordinaria por intereses.

Se valora la cuenta por cobrar y el ingreso por valor de contado, esto por que el reconocimiento inicial del ingreso bajo la NIIF para Pymes se realiza por el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada, lo anterior considerando que el pago se difiere en el tiempo, por ser una transacción financiera. Estos ajustes generan impuestos diferidos, toda vez que la base contable la base fiscal surgen diferencias temporarias.

### 2.3.3 provisión de cartera

Provisión de Cartera		
Aplicación	SECCION 27	
Detalle	Las cuentas por cobrar se deben analizar y medir el riesgo que afecten los pagos futuros	
Saldo libros		9.531.060
Bajo NIIF medición del riesgo		9.816.992
Ajuste bajo NIIF		285.932

En la provisión de cartera se mide el saldo libros que hay con el riesgo bajo NIIF originando un ajuste para NIIF.

### 2.3.4. Inventarios Andaluza s.a.s

Mercancías no manufacturadas		
Aplicación	SECCION 13	
Detalle	Mercancías no Manufacturadas: Los inventarios se ven afectados por incremento en los precios en el mercado, ya que la empresa según la política contable calcula o estima un 5% de alza. Estipula que los descuentos comerciales se llevan como corresponde al 1,12%	
MERCANCIA 0%	250.000.000	
MERCANCIA 5%	130.000.000	
MERCANCIA 16%	277.200.000	

Saldo en libros			\$657.200.000
Estimación por alza de precio			5%
Saldo en Libros			\$657.200.000
Baja de precio de mercado		5,00%	\$32.860.000
Descuento comercial		1,12%	\$7.331.280
Valor bajo NIIF			\$690.060.000

Los inventarios se manejan mediante el método de PEPS en donde los empleados de la empresa tratan de tener control en cuanto al deterioro y rotación de la mercancía de manera física y no se conoce ciertamente la disponibilidad que se tiene de los productos debido a que el sistema APL no se realizó un stop inventarios de lo que se tenía, si no empezó a ingresar lo que entraba desde el mes de junio del presente periodo contable, por ello se estableció que en el año anterior para este los inventarios tendrían un alza en los precios por el valor total de 5%, y los diferentes proveedores dan un descuento comercial del 1.12%, esto multiplicado por el margen 1.12% en cual puede bajar el precio de mercado originando que se llegue a un valor bajo NIIF, por ello se resta el valor en libros, menos baja precios, menos descuento comercial.

La empresa andaluza s.a.s en el estado de situación financiera clasificará como activo corriente los inventarios debido a que son Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.

La empresa reconoce en el momento inicial sus inventarios al costo. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán:

- El precio de compra.
- Otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales).

- El transporte.
- La manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.
- Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos por pronto pago se descontarán del valor del inventario.

La Empresa revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.  
(Párrafo 13.1, 13.5, 13.9 de NIIF Pymes)

#### 2.3.5. Propiedad planta y equipo andaluza s.a.s

equipo de procesamiento de datos	SECCION 17				
	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	Avaluó Técnico	Ajuste
equipos de comunicación	\$15.000.000	\$1.500.000	\$13.500.000	\$12.000.000	- \$1.500.000
Total	\$15.000.000	\$1.500.000	\$13.500.000	\$12.000.000	- \$1.500.000
Mobiliario					

	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	Avaluó Técnico	Ajuste
mobiliario	\$20.000.000	\$2.000.000	\$18.000.000	\$15.000.000	\$3.000.000
Total	\$20.000.000	\$2.000.000	\$18.000.000	\$15.000.000	\$3.000.000

La propiedad planta y equipo se lleva el costo histórico con su respectiva depreciación acumulada en libros, donde para los equipos de comunicación es a 10 años, desde 2013 se lleva 1 año depreciado, igualmente los muebles y enseres están a 10 años. Lo que se llevó a ajustar por NIIF el valor que se obtuvo de hacer un avalúo técnico.

Los muebles y enseres se llevan su respectivo costo histórico y depreciación acumulada calculando el valor real por avalúo técnico.

2.3.6. Proveedores Andaluza S.A.S.

<b>Proveedores</b>			
Aplicación	SECCION 22		
Detalle	Según política contable el préstamo se pactó una tasa de interés del 18,45%, los abonos de capital e intereses, que se pagan mensual		
Préstamo			\$203,337,000
Fecha de vencimiento	20/01/2015		
Fecha de Préstamo	20/12/2014		
Tasa de Interés	2.00%		
Flujo inicial	\$203,337,000		
Costo del crédito	\$4,000,000		
Desembolso Neto	\$199,337,000		
Pagos Futuros			
Capital			\$203,337,000
Intereses			\$4,066,740
Saldo			\$207,403,740
Al Inicio	20/12/2014		-\$203,337,000
Al Vencimiento	20/01/2015		\$207,403,740
			26.2583%
<b>Valoración al</b>			
	<b>Valor Futuro</b>	<b>Días a Descontar</b>	<b>Valor Presente</b>
20/12/2014	\$203,337,000		
20/01/2015	\$207,403,740	31	\$207,403,740
<b>Valoración NIIF</b>			\$207,403,740
<b>Valor en Libros</b>			\$203,337,000
<b>Ajuste por valoración</b>			\$4,066,740

2.3.7 Impuesto Diferido.

**PRIMERA VEZ ANDALUZA S.A.S**

Impuesto Diferido

CONCEPTO	SalDOS NIIF	Fiscal	Diferencia	Base Gravable	Impuesto Diferido	
					Activo	Pasivo
Equivalente de efectivo	44.573.000	44.573.000	0	0		
Comerciales	\$29.748.460	\$28.882.000	\$866.460	\$866.460	-\$216.615	
Provisión de Cartera	9.816.992	9.531.060	\$285.932	\$285.932		\$71.483
Mercancías no manufacturadas	\$697.391.280	\$657.200.000	\$40.191.280	\$40.191.280	-\$10.047.820	
Equipo de procesamiento de datos	\$12.000.000	\$13.500.000	-\$1.500.000	-\$1.500.000	-375.000	
Mobiliario y equipo	\$15.000.000	\$18.000.000	-\$3.000.000	-\$3.000.000	\$750.000	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$763.956.732</b>	<b>\$727.113.060</b>	<b>\$36.843.672</b>		<b>-\$9.889.435</b>	<b>\$71.483</b>
Proveedores Nacionales	\$207.403.740	\$203.337.000	\$4.066.740	\$4.066.740		1.016.685
Acreedores	\$12.287.000	\$12.287.000	\$0	\$0		
Impuesto sobre la renta	\$20.062.000	\$20.062.000	\$0	\$0		
Impuesto a las ventas por pagar	\$17.814.000	\$17.814.000	\$0	\$0		
Impuesto de industria y Comercio	\$5.000.000	\$5.000.000	\$0	\$0		
Retefuente	\$17.814.000	\$17.814.000	\$0	\$0	\$0	
salarios por pagar	26.488.000	\$26.488.000	\$0	\$0	\$0	
obligaciones laborales	27.432.000	\$27.432.000	\$0	\$0	\$0	
seguridad social	5.428.000	\$5.428.000	\$0	\$0		\$0
capital	400.000.000	\$400.000.000	\$0	\$0		\$0

utilidad del ejercicio	62.169.000	\$62.169.000	\$0	\$0		\$0
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$801.897.740</b>	<b>\$797.831.000</b>	<b>\$4.066.740</b>		<b>\$0</b>	<b>\$1.088.168</b>
					<b>-\$9.889.435</b>	<b>\$1.159.651</b>

	<b>Activo</b>	<b>Pasivo</b>
--	---------------	---------------

Saldos bajo NIIF		-\$9.889.435	\$1.159.651
Saldos 2649			
		-\$9.889.435	\$1.159.651

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO		-\$9.889.435	
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO			\$1.159.651
GANANCIAS RETENIDAS			-\$11.049.086
		-\$9.889.435	-\$9.889.435

### 2.3.8 Ajuste Activos

#### PRIMERA VEZ ANDALUZA S.A.S

Estado de Situación Financiera para apertura bajo NIIF

Activo	cambio	Saldos PCGA	Ajustes		Saldos NIIF
			DB	CR	
<b>Disponible</b>		44.573.000			
Caja		1.357.009			
BANCO BBVA		29.435.484			
BANCO DAVIVIENDA		9.267.986			
BANCO BOGOTA		4.512.521			
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>			<b>44.573.000</b>		<b>44.573.000</b>
Caja			1.357.009		1.357.009
BANCO BBVA			29.435.484		29.435.484
BANCO DAVIVIENDA			9.267.986		9.267.986
BANCO BOGOTA			4.512.521		4.512.521
Saldos a favor CREE		27.836.000			
Anticipo de renta 2015		4.655.000			
<b>Deudores</b>					

Comerciales	1	28.882.000			
Provisión de Cartera	2	-9.531.060			
<b>Cientes y Otras Cuentas por Cobrar</b>		<b>0</b>			<b>29.748.460</b>
<b>Comerciales</b>		<b>0</b>	<b>\$29.748.460</b>		<b>29.748.460</b>
<b>Inventarios</b>		<b>630.912.000</b>			
Mercancías no manufacturadas	3	657.200.000			
Provisión para obsolescencia	4	-26.288.000			
<b>Inventarios</b>		<b>0</b>			<b>697.391.280</b>
<b>descuento comerciles</b>					<b>7.331.280</b>
<b>Mercancías no manufacturadas</b>		<b>0</b>	<b>657.200.000</b>	<b>32.860.000</b>	<b>690.060.000</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>5</b>	<b>31.500.000</b>			
equipo y procesamiento datos		15.000.000			
Depreciación acumulada		-1.500.000			
Mobiliario y equipo	6	20.000.000			
Depreciación acumulada		-2.000.000			
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>0</b>			<b>27.000.000</b>
<b>equipo y procesamiento datos</b>		<b>0</b>	<b>12.000.000</b>		<b>12.000.000</b>
<b>Mobiliario y equipo</b>		<b>0</b>	<b>15.000.000</b>		<b>15.000.000</b>
<b>Activo Diferido</b>			<b>9.889.435</b>		<b>9.889.435</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>794.646.000</b>			<b>808.602.175</b>

2.3.9 Ajuste en pasivo y patrimonio.

**PRIMERA VEZ ANDALUZA S.A.S**

Estado de situación financiera para apertura bajo NIIF

1 Enero de 2015

Pasivo	cambio	SalDOS PCGA	Ajustes		SalDOS NIIF
			DB	CR	
<b>Proveedores</b>		<b>\$ 203.337.000</b>			
Nacionales	7	\$203.337.000			
<b>Cuentas por Pagar</b>		<b>12.287.000</b>			
Costos y Gastos por Pagar		12.287.000			
<b>Proveedores y Otras Cuentas por Pagar</b>					<b>219.690.740</b>
Proveedores Nacionales				207.403.740	207.403.740
Acreedores				12.287.000	12.287.000
<b>Impuestos Tasas y Gravámenes</b>		<b>42.876.000</b>			
Impuesto sobre la renta		20.062.000			
Impuesto a las ventas por pagar		17.814.000			
Impuesto de industria y comercio		5.000.000			
<b>Pasivos por Impuestos Corrientes</b>		<b>0</b>			<b>42.876.000</b>
Impuesto sobre la renta		0		20.062.000	20.062.000
Impuesto a las ventas por pagar		0		17.814.000	17.814.000
Impuesto de industria y Comercio		0		5.000.000	5.000.000
Seguridad social		<b>5.428.000</b>			

Salarios por pagar		<b>26.488.000</b>		
<b>Obligaciones Laborales</b>		<b>27.432.000</b>		
Cesantías por pagar		10.047.227		
Intereses sobre cesantías		2.743.200		
Vacaciones por pagar		4.594.346		
Prima		10.047.227		
<b>Beneficios a Empleados</b>		<b>0</b>		<b>59.348.000</b>
A corto plazo Cesantias		0	10.047.227	10.047.227
A corto plazo Intereses sobre Cesantias		0	2.743.200	2.743.200
A corto plazo Vacaciones		0	4.594.346	4.594.346
A corto plazo Prima por antigüedad		0	10.047.227	10.047.227
seguridad social			5.428.000	5.428.000
salarios por pagar			26.488.000	26.488.000
Pasivo Diferido				<b>-1.159.651</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>317.848.000</b>		<b>320.755.089</b>
<b>Patrimonio</b>				
		<b>476.798.000</b>		
capital suscrito y pagado		400.000.000		
Reservas		1.463.000		
utilidad acumulada		13.166.000		
utilidad del ejercicio		62.169.000		
<b>Patrimonio</b>				<b>476.798.000</b>
capital			400.000.000	400.000.000
Reservas			1.463.000	1.463.000

excedente acumulada				13.166.000	13.166.000
Excedente del Ejercicio				62.169.000	62.169.000
ganancias retenidas					11.049.086
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>476.798.000</b>			<b>808.602.175</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>794.646.000</b>			

## 2.4. FORMATO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA NIIF PYMES ANDALUZA S.A.S

### PRIMERA VEZ ANDALUZA S.A.S

#### BALANCE DE APERTURA BAJO NIIF

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2.015</b>	<b>PASIVO</b>	<b>2.015</b>
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>44.573.000</b>	<b>Proveedores y Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>219.690.740</b>
CAJA	1.357.009	Proveedores Nacionales	207.403.740
BANCO BBVA	29.435.484	Acreedores	12.287.000
BANCO DAVIVIENDA	9.267.986	<b>Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>42.876.000</b>
BANCO BOGOTA	4.512.521	Impuesto sobre la renta	20.062.000
<b>Clientes y Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>29.748.460</b>	Impuesto a las ventas por pagar	17.814.000
Comerciales	29.748.460	Impuesto de industria y Comercio	5.000.000
<b>Inventarios</b>	<b>697.391.280</b>	<b>Beneficios a Empleados</b>	<b>59.348.000</b>
Mercancías no manufacturadas	697.391.280	A corto plazo Cesantías	10.047.227
		A corto plazo Intereses sobre Cesantías	2.743.200

<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>771.712.740</b>	A corto plazo Vacaciones	4.594.346
		A corto plazo Prima por antigüedad	10.047.227
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		seguridad social	5.428.000
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>27.000.000</b>	salarios por pagar	26.488.000
equipo y procesamiento datos	12.000.000	<b>PASIVO DIFERIDO</b>	<b>-1.159.651</b>
Mobiliario y equipo	15.000.000	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTE</b>	<b>320.755.089</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>27.000.000</b>		
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>9.889.435</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>476.798.000</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>808.602.175</b>	Capital	400.000.000
		Reservas	1.463.000
		excedente acumulada	13.166.000
		Excedente del Ejercicio	62.169.000
		<b>Ganancias retenidas</b>	<b>11.049.086</b>
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>487.847.086</b>
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>808.602.175</b>

## 2.5 Comparación entre el balance general y Estado de Situación Financiera.

Cambio	Concepto cambio	Descripción cambio	Fortalecimiento/Debilidad
1	Deudores comerciales	Las cuentas por cobrar se lleva el valor presente de los pagos futuros que se efectuaran los clientes la tasa de interés para la valoración de esta transacción es la TIR, determinada comparando el precio de los bienes y el precio de contado. Esta tasa de interés será empleada para medir inicial la cuenta por cobrar y los ingresos de actividades ordinarias. En la medición superior de NIIF la diferencia entre estos valores se reconocerá mensualmente como ingresos de actividades ordinaria por intereses.	Fortalecimiento: Le permite a la organización medir y conocer el riesgo que asume el dinero en el tiempo, El cual tiene su costo implícito tanto para la parte que la queda debiendo y la entidad debido a que fueron ventas por productos con transferencia de financiación conociendo la tasa. En balance general este toma el valor que se tiene en el periodo con su respectiva provisión al método general. Mientras el Estado de Situación financiera toma ciertas clasificaciones e el deterioro estimando lo recuperable y el porcentaje de dudoso cobro.

2	Provisión	Las cuentas por cobrar se deben analizar y medir el riesgo que afecten los pagos futuros	Fortalecimiento: Debido a que se conoce el riesgo llevando a que se tenga mayor grado de recuperabilidad.
3	<b>Inventarios</b>	Mercancías no Manufacturadas por la empresa: Los inventarios se ven afectados por el incremento de precios de mercado, por lo que se calcula y estima por el valor total de los inventarios según política contable del 5%. Los diferentes descuentos comerciales que por política tiene la empresa para los diferentes proveedores se lleva como que corresponde al 1.12% de valor total de los inventarios.	Fortalecimiento: Se mide el valor implícito por el cambio que se ve de un periodo a otro que le permite que se refleje un aumento del valor del inventario que se vea reflejado el descuento que le dan cada uno de los proveedores. Anteriormente con el balance general solo se llevaba el valor por inventario a cada una de la tarifas del IVA y no se reconocía un posible cambio de precios que mostrara al socio una utilidad mayor y un patrimonio que se encuentra desactualizado debido a esto.
4	<b>Incremento en los precios del inventarios</b>	El cual se calcula el valor de productos que debido a la falta de control se vencen y se convierten en una valor agregado por alza de precios que debe asumir la entidad por cada mercancía o productos.	Fortalecimiento: permite que se tenga una estimación y se calcule cuando la empresa incurra no se vea reflejado en la utilidad del ejercicio y el patrimonio que posee la entidad ya que en el balance general no se tenía en cuenta mostrando

			una realidad diferente de la situación de la empresa a los diferentes usuarios.
<b>5</b> <b>6</b>	Equipo o procesamiento de datos, muebles y enseres	Por el uso y manejo que se le dan a los activos no es lo mismo que vale hoy a lo que se encuentra estimado en el mercado y el cálculo de avalúos nos permite evaluar la cantidad de tiempo durara.	Fortalecimiento: en el que se evalúa los activos por el valor real mientras que en balance general solo se lleva el costo histórico con los valores agregados del activo como mejoras y según norma nacional se deprecia en línea recta sobre una vida útil que puede ser diferente ya que dure más o menos del tiempo esperado.
<b>7</b>	Proveedores	Sobre el préstamo se pactó una tasa de interés del 18,45%, los abonos de capital e intereses, que se pagan mensualmente.	Las modificaciones entre el balance general por proveedores son que se determinan calcular un pago de interés por medio de este se conoce la cuantía que cobran demás los proveedores originándose una herramienta para calcular el nuevo saldo que toca pagar.

## 2.6 ANEXOS.



**BODEGA LA ANDALUZA S.A.S.**  
NIT: 900620721-7

D-NIIF- 1

### **PLAN DE IMPLEMENTACIÓN PROCESO DE CONVERGENCIA A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

#### **CLASIFICACIÓN DE LA EMPRESA SEGÚN GRUPOS DE APLICACIÓN NIIF**

La empresa Andaluza S.A.S. se encuentra clasificada en el grupo 2 de aplicación NIIF, ya cumple con las siguientes condiciones:

Razón Social: ANDALUZA S.A.S.

NIT: 900620721-7

Objeto Social: Comercio al por mayor y por menor

Tipo de entidad: Sociedad unipersonal de capital privado

Número de socios: 1

Relación de condiciones:

1. **No** es una empresa que cotiza en bolsa de valores.
2. **No** tiene obligación pública de rendir cuentas (no es entidad de interés público)
3. Valor de activos a 31 de diciembre de 2013 en **SMMLV 1.024** .
4. Número de empleados a 31 de diciembre de 2013 **43 según contratación**, soportes de pago seguridad social.
5. Valor de los ingresos durante el año 2013 en **SMMLV 5.526**
6. No es una empresa subordinada ni matriz
7. No realizó importaciones ni exportaciones durante el año 2013

**Referencias legales para el análisis:** decretos 2784, 2706 de 2012 y decretos 3019, 3022 y 3024 de 2013.

*Luis Alvaro Martínez*  
**MARTÍNEZ PORTILLA LUIS A.**  
C.C. 13.351.583 de Pamplona  
Representante L.

*Farid R. Villalba T.*  
**FARID R. VILLALBA T.**  
Asesor Contable y Financiero  
T.P. # 125916-T

Dirección: calle 6 # 4-35; Teléfonos: 5682742 – 5683989  
E-mail: bodegandaluza2013@hotmail.com



**BODEGA LA ANDALUZA S.A.S.**  
NIT: 900620721-7

D-NIIF- 2

**PLAN DE IMPLEMENTACIÓN PROCESO DE CONVERGENCIA A NORMAS  
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

**ACTA 002**

**CONFORMACIÓN EQUIPO ENCARGADO DEL PROYECTO**

El viernes 14 de marzo de 2014 a las 10: 00 am, en la ciudad de Pamplona, en las instalaciones de la organización ubicada en la calle 6 # 4-35, se sostuvo reunión citada por el socio único de la Andaluza S.A.S. y Representante Legal.

El orden del día aprobado y desarrollado fue el siguiente:

**Orden del día:**

1. Verificación de quórum
2. Elección de presidente y secretario de la reunión.
3. Exposición del proceso de convergencia a NIIF.
4. Conformación del equipo de trabajo para formulación y desarrollo del proyecto.
5. Análisis de las normas a aplicar a la organización según la normatividad expedida por el gobierno para el proceso de convergencia.
6. Varios.
7. Lectura del acta y aprobación de la misma.

**Desarrollo del orden del día:**

1. Se hizo verificación del quórum, asistiendo a la reunión el socio único:

Luis Alirio Martínez Portilla identificado con cedula de ciudadanía # 13.351.583 expedida en pamplona N.S., quien posee el 100% de las acciones de la sociedad, de igual forma se verifico la asistencia de los invitados:

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>C.C.</b>	<b>CARGO</b>
MARTÍNEZ PORTILLA RAMIRO	88.161.243	ADMINISTRADOR
MARTÍNEZ ROSA M.	60.260.723	TALENTO HUMANO
SÁNCHEZ MARTÍNEZ NINÍ JOHANA	52.860.570	REVISORA FISCAL
VILLALBA TABORDA FARID RAFAEL	92.529.021	ASESOR CONTABLE Y F.

Dirección: calle 6 # 4-35; Teléfonos: 5682742 – 5683989  
E-mail: bodegandaluza2013@hotmail.com



**BODEGA LA ANDALUZA S.A.S.**  
**NIT: 900620721-7**

2. Una vez agotado el primer punto, el único socio Luis Alirio Martínez portilla, toma el cargo de presidente de la reunión y este designa como secretario a Ramiro Portilla, (administrador de la empresa) para que actué como secretario.
3. El Asesor contable y financiero Farid R. Villalba, explica el proceso de convergencia en Colombia, los aspectos legales, contables y financieros, sus posibles impactos para la organización y la necesidad urgente de dar inicio al mismo, se deja claro que el proceso debe ser liderado por la gerencia de la organización, que la parte contable y financiera es soporte asesor del proceso y la Revisoría fiscal jugaría un rol de supervisión. Estas manifestaciones fueron bien recibidas por la organización, quienes estuvieron de acuerdo con la urgencia de poner en marcha el proyecto, por ello se procedió de inmediato a la conformación del equipo de trabajo.
4. Se realizó la conformación del equipo de trabajo integrándolo las siguientes personas:

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>C.C.</b>	<b>ROL EN EL PROYECTO</b>
MARTÍNEZ PORTILLA LUIS ALIRIO	13.351.583	Líder del proyecto de implementación.
MARTÍNEZ PORTILLA RAMIRO	88.161.243	Área administrativa y Ventas
MARTINEZ ROSA M.	60.260.723	Área de talento humano
VILLALBA TABORDA FARID RAFAEL	92.529.021	Área contable y financiera

5. Analizada la norma del proceso de convergencia, ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, y contrastar los parámetros de clasificación de grupos para la implementación de NIIF Plenas, Para PYMES o llevar contabilidad simplificada, se pudo determinar:

1. Que la empresa no cumple las condiciones para ser ubicada dentro del grupo uno que aplicaran NIIF plenas, ni las condiciones del grupo tres, que aplicaran Contabilidad Simplificada, por esta razón la empresa, que es un ente jurídico, que maneja un promedio de empleados mayor a 10 trabajadores y menores a 200, que sin duda alguna superará según información de periodos pasados, los 6.000 millones de ingresos deberá

Dirección: calle 6 # 4-35; Teléfonos: 5682742 – 5683989  
E-mail: bodegandaluza2013@hotmail.com



**BODEGA LA ANDALUZA S.A.S.**  
**NIT: 900620721-7**

D-NIIF- 2

**PLÀN DE IMPLEMENTACIÓN PROCESO DE CONVERGENCIA A NORMAS  
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

**ACTA 002**

**CONFORMACIÓN EQUIPO ENCARGADO DEL PROYECTO**

El viernes 14 de marzo de 2014 a las 10: 00 am, en la ciudad de Pamplona, en las instalaciones de la organización ubicada en la calle 6 # 4-35, se sostuvo reunión citada por el socio único de la Andaluza S.A.S. y Representante Legal.

El orden del día aprobado y desarrollado fue el siguiente:

**Orden del día:**

1. Verificación de quórum
2. Elección de presidente y secretario de la reunión.
3. Exposición del proceso de convergencia a NIIF.
4. Conformación del equipo de trabajo para formulación y desarrollo del proyecto.
5. Análisis de las normas a aplicar a la organización según la normatividad expedida por el gobierno para el proceso de convergencia.
6. Varios.
7. Lectura del acta y aprobación de la misma.

**Desarrollo del orden del día:**

1. Se hizo verificación del quórum, asistiendo a la reunión el socio único:

Luis Alirio Martínez Portilla identificado con cedula de ciudadanía # 13.351.583 expedida en pamplona N.S., quien posee el 100% de las acciones de la sociedad, de igual forma se verifico la asistencia de los invitados:

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>C.C.</b>	<b>CARGO</b>
MARTÍNEZ PORTILLA RAMIRO	88.161.243	ADMINISTRADOR
MARTINEZ ROSA M.	60.260.723	TALENTO HUMANO
SÁNCHEZ MARTÍNEZ NINÍ JOHANA	52.860.570	REVISORA FISCAL
VILLALBA TABORDA FARID RAFAEL	92.529.021	ASESOR CONTABLE Y F.

Dirección: calle 6 # 4-35; Teléfonos: 5682742 – 5683989  
E-mail: bodegandaluza2013@hotmail.com



**BODEGA LA ANDALUZA S.A.S.**  
NIT: 900620721-7

2. Una vez agotado el primer punto, el único socio Luis Alirio Martínez portilla, toma el cargo de presidente de la reunión y este designa como secretario a Ramiro Portilla, (administrador de la empresa) para que actué como secretario.
3. El Asesor contable y financiero Farid R. Villalba, explica el proceso de convergencia en Colombia, los aspectos legales, contables y financieros, sus posibles impactos para la organización y la necesidad urgente de dar inicio al mismo, se deja claro que el proceso debe ser liderado por la gerencia de la organización, que la parte contable y financiera es soporte asesor del proceso y la Revisoría fiscal jugaría un rol de supervisión. Estas manifestaciones fueron bien recibidas por la organización, quienes estuvieron de acuerdo con la urgencia de poner en marcha el proyecto, por ello se procedió de inmediato a la conformación del equipo de trabajo.
4. Se realizó la conformación del equipo de trabajo integrándolo las siguientes personas:

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>C.C.</b>	<b>ROL EN EL PROYECTO</b>
MARTÍNEZ PORTILLA LUIS ALIRIO	13.351.583	Líder del proyecto de implementación.
MARTÍNEZ PORTILLA RAMIRO	88.161.243	Área administrativa y Ventas
MARTINEZ ROSA M.	60.260.723	Área de talento humano
VILLALBA TABORDA FARID RAFAEL	92.529.021	Área contable y financiera

5. Analizada la norma del proceso de convergencia, ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, y contrastar los parámetros de clasificación de grupos para la implementación de NIIF Plenas, Para PYMES o llevar contabilidad simplificada, se pudo determinar:
  1. Que la empresa no cumple las condiciones para ser ubicada dentro del grupo uno que aplicaran NIIF plenas, ni las condiciones del grupo tres, que aplicaran Contabilidad Simplificada, por esta razón la empresa, que es un ente jurídico, que maneja un promedio de empleados mayor a 10 trabajadores y menores a 200, que sin duda alguna superará según información de periodos pasados, los 6.000 millones de ingresos deberá

---

Dirección: calle 6 # 4-35; Teléfonos: 5682742 – 5683989  
E-mail: bodegandaluza2013@hotmail.com



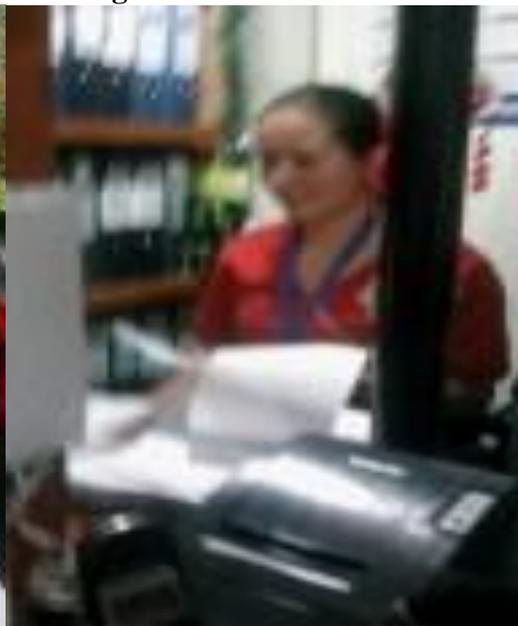
**Figura 1**



**figura 2**



**Figura 3**



**figura 4**



# REPORTE DE AUTOEVALUACIÓN

Universidad de Pamplona  
 Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales  
 Centro de Prácticas y Asesoría Empresarial  
 Pamplona (Norte de Santander)  
 Km 1, Vía Bucaramanga  
 Tel: (7) 5661761 - www.unipamplona.edu.co  
 cenprac@unipamplona.edu.co

Nombre del Estudiante: Sonia Carragaj Rodríguez Fecha: 02/12/2015  
 Nombre de la Empresa: Andaluza S.A.S Programa: Contaduría Pública  
 Dependencia Entidad: Area Contabilidad Evaluador: \_\_\_\_\_

**OBJETIVO:** Reflexionar en torno de las actitudes y habilidades que pueden dinamizarse durante el semestre de práctica para reafirmar los valores y principios ciudadanos fundamentales.

1 Señale el medio por el cual se vinculó usted a la empresa donde desarrolla su Práctica Profesional.  
 1.1. Unipamplona  1.2. Familiar  1.3. Amistad  1.4. Autogestión   
 Especifique ¿Cuál Otro? \_\_\_\_\_

2 ¿Qué lo motivó a elegir este medio? La posibilidad de aprendizaje que nos brinda.

3 ¿Considera usted que ha cumplido las expectativas que se tenía antes de iniciar el semestre de práctica? SI  NO

Explique: Debido que me pide desempeñar mis funciones a cabalidad en lo contable.

4 ¿Qué tipo de dificultades ha afrontado durante la práctica?  
 4.1. Académicas  4.2. Laborales  4.3. Personales  4.4. Ninguna

Explique: \_\_\_\_\_

5 ¿Cree usted que el semestre de práctica es un escenario propicio para la formación en valores humanos? SI  NO   
Interacción con clientes, proveedores, relación jefes-empleado.

6 Señale TRES VALORES que usted haya fortalecido durante este semestre de práctica profesional.  
 6.1. Responsabilidad  6.2. Puntualidad  6.3. Compromiso  6.4. Participación   
 6.5. Sensibilidad Social  6.6. Nacionalismo  6.7. Creatividad  6.8. ¿Otro?

¿Cuál? \_\_\_\_\_

7 Desde el punto de vista del cumplimiento de los objetivos, evalúe su desempeño durante el semestre de práctica y califíquese, en el siguiente cuadro. Utilizando escala de 0.0 a 5.0, con base en las siguientes competencias y sus criterios.

COMPETENCIA	NOTA	EXPLIQUE ¿PORQUE?
<b>Ciudadano Autónomo</b> Hombre - Contexto Participación y cumplimiento en todas las actividades de CENPAE.	4.8	Se entregó en los tiempos estipulados las informes e indicaciones
<b>Científico</b> Hombre - Conocimiento Presentación efectiva y oportuna del trabajo académico	4.7	Se realizaron las correcciones respectivas asignadas por el tutor.
<b>Profesional</b> Hombre - Disciplina Expresa la síntesis de su formación en saberes, actitudes y habilidades, aplicadas al ámbito laboral.	4.5	me permito a realizar situaciones, desarrollar y aplicar mis conocimientos.
<b>Nota Integral</b>		



# REPORTE DE EVALUACIÓN

Universidad de Pamplona  
 Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales  
 Centro de Prácticas y Asesoría Empresarial  
 Pamplona (Norte de Santander)  
 Km 1, Vía Bucaramanga  
 Tel: (7) 5681761 - www.unipamplona.edu.co  
 cenprac@unipamplona.edu.co

<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar el desempeño del practicante de acuerdo con los objetivos previamente planteados en la empresa con el fin de comprender las acciones que faciliten el cumplimiento de los mismos y logren el desarrollo personal y profesional del estudiante		
<b>ESTUDIANTE:</b>	Sonia Carragil Rodriguez	<b>ORGANIZACIÓN:</b>	Andaluz S.A.S
<b>PROGRAMA:</b>	Contaduría Pública	<b>DEPENDENCIA:</b>	
<b>EVALUADOR:</b>		<b>FECHA:</b>	02/12/2015

**CALIFICACION: MUY SOBRESALIENTE (MS)- SOBRESALIENTE (S)-POCO SOBRESALIENTE (PS)- ACEPTABLE (A)**

INDICADORES DE DESEMPEÑO	MS	S	PS	A	CONCEPTO DEL EVALUADOR
<b>ADAPTACIÓN A LA ORGANIZACIÓN</b> Actitud del estudiante para afrontar cambios en los diversos roles que debe asumir de acuerdo con las circunstancias presentadas.	X				busca soluciones en diferentes escenarios.
<b>INTEGRACIÓN AL GRUPO DE TRABAJO</b> Facilidad para adaptarse a las orientaciones, comportamientos y necesidades de las personas que componen el equipo.		X			Se preocupa por mantener buenas relaciones interpersonales
<b>INICIATIVA Y APORTES</b> Capacidad para sugerir soluciones prácticas e innovadoras a problemas presentados en la organización.		X			Es capaz de solucionar problemas de tipo contable a su
<b>RESPONSABILIDAD</b> Asumir positivamente las consecuencias de sus actos.		X			Los actos tiene la capacidad asumir consecuencias.
<b>CALIDAD DE TRABAJO</b> Oportunidad y efectividad en todas las actividades que realiza.		X			Realiza efectiva y eficaz labores
<b>PUNTUALIDAD Y ASISTENCIA</b> Disposición para presentarse a tiempo en su lugar de trabajo.	X				asistencia y puntualidad
<b>COMUNICACIÓN</b> Capacidad para expresar sus ideas (oral y escrita) en forma clara y precisa, y para interrelacionarse.		X			Mantiene comunicación con los empleados y jefes
<b>MADUREZ</b> Grado de autocontrol y serenidad para manejar cualquier tipo de situación.		X			Al realizar procesos toma con serenidad y control situación
<b>ENTUSIASMO</b> Capacidad para asumir aptitudes de manera positiva y optimista.		X			asume las dificultades de manera positiva
<b>CAPACIDAD DE MEJORAMIENTO</b> Capacidad de revisar constantemente los procesos para darles valor agregado.		X			Busca la mejor manera de realizar nuevos técnicos para llevar contable
<b>TRABAJO BAJO PRESIÓN</b> Capacidad de dar solución a diferentes labores en cortos periodos de tiempo.		X			Busca soluciones a tiempo y bajo presión
<b>CUALIDADES DEL ESTUDIANTE:</b>	Responsable, colaborador optimista, Buenas relaciones interpersonales				
<b>ASPECTOS QUE DEBE MEJORAR EL PRACTICANTE:</b>	<b>Liderazgo</b>		<b>Proactividad</b>		
	Lo <b>Comunicación</b>		<b>Generación de Propuestas</b>		X
<b>EL PRACTICANTE CUMPLIO CON SUS ESPERATIVAS:</b>	SI	X	<b>¿Por qué?</b>		Se adapto a la organización colocando practica concientemente de Academia.
	NO				
<b>RECOMENDACIONES Y /O SUGERENCIAS:</b>					
<i>Luis Alvaro Martinez</i>	<i>Sonia Carragil Rodriguez</i>				
<b>FIRMA EVALUADOR</b>	<b>FIRMA PRACTICANTE</b>				

## RECOMENDACIONES

- ✓ El proceso de implementación de NIIF es un poco complejo en la entidad debido a las costumbres que maneja el socio mayoritario como las decisiones que toma la gerencia, por ello el atraso de cumplir la normatividad del decreto 3022 del 27 de diciembre de 2015 por ello mediante el apoyo en la preparación del Estado de Situación Financiera este primer paso queda a revisión y mejoramiento del equipo de trabajo estipulado en la organización que tendrá que acelerar para cumplir con el periodo de transición y aplicación que esta pronto a vencer el plazo.
- ✓ Al evaluar las políticas contables se evidencia que se presenta pequeñas fallas en los procesos que se deben armonizar antes de empezar con la aplicación de las NIIF bajo Pymes para no tener que hacer retroceso en el proceso que le acarrea costos y tiempo a la organización.
- ✓ Según las secciones de NIIF para Pymes son amplias, por lo que se tomó aquellas que cumplieran con cada uno de los rubros que se tenía a 31 de diciembre de 2014 se sugiere evaluar otras que se generan debido al cambio de información que se presentan en los periodos contables.
- ✓ Se propone que para mayor control de los inventarios en el programa APL se realice un stop de inventarios donde se contraste o refleje las unidades disponibles para venta, que sea de ayuda para la toma de pedidos o mercadeo.
- ✓ Se sugiere que la información contable se estipule cuando suceden los hechos y no después que se evalúe evitando que se tenga una información en periodos diferentes y no refleje la situación para los diferentes usuarios que la requieren.

## CONCLUSIONES

- ✓ El trabajo que se realizó en la organización durante estos cuatro meses fue enriquecedor ya que nos permitió convivir en un ambiente y clima organizacional cada situación que se daba nos llevó a adquirir nuevos conocimientos en medio de la búsqueda de soluciones.
- ✓ El Apoyo que se dio a la entidad en la preparación del Estado de Situación Financiera NIIF Pymes nos permitió analizar las políticas y manuales estipulados, llevando a que por diferentes secciones se analicen convirtiendo, reclasificando, ajustando cada rubro a 31 de diciembre 2014, elaborando un pequeña comparación entre los cambios que se dieron en cada uno de los estos.
- ✓ La ayuda de los diversos medios de tecnología que nos permite desempeñarnos, teniendo un control adecuado de la información como lo es la parte de Excel que permite hacer cálculos que nos lleva a un resultado con la ayuda de diversas herramientas como gráficos, formulas. Otras formas de alimentación y manejo de la información son los software tanto el APL que es para manejo de ventas, precios y el World Office que es para el manejo contable de la entidad.
- ✓ Los principales cambios que se modificaron fueron los deudores llevando a un riesgo significativo que nos digiera el valor del dinero a un mes o el margen que se puede dejar de ganar por no invertir en algo más, los inventarios también se modificaron debido a que se estima una subida de precios y los diversos descuentos que dan o como política los proveedores, el avalúo que le realizo a los activos fijos según en el mercado o técnico nos arrojó que estos tienen un menor costo; otro cambio es el de los proveedores la tasa por un mes de espera que tiene su costo.

## BIBLIOGRAFIA

- ✓ [http://www.hgi.com.co/Descargas/Documentacion/Procedimientos/Contables/3.\\_NIIF2015.1.pdf](http://www.hgi.com.co/Descargas/Documentacion/Procedimientos/Contables/3._NIIF2015.1.pdf)
- ✓ Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.(2013).disponible en:<http://actualicese.com/normatividad/2013/12/27/decreto-3022-de-27-12-2013/>
- ✓ <http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/Documents/GuiaPractica.pdf>
- ✓ Eliécer Bello Franco Conferista SEMINARIO TALLER Adopción por primera vez de las NIIF para Pymes BP CONSULTORES GERENCIALES S.A.S
- ✓ [https://www.icesi.edu.co/departamentos/finanzas\\_contabilidad/images/NIIF/pymes/2011/pymes\\_deterioro.pdf](https://www.icesi.edu.co/departamentos/finanzas_contabilidad/images/NIIF/pymes/2011/pymes_deterioro.pdf)
- ✓ [http://www.academia.edu/8818297/SECCION\\_22\\_PASIVOS\\_Y\\_PATRIMONIO\\_completo](http://www.academia.edu/8818297/SECCION_22_PASIVOS_Y_PATRIMONIO_completo)