

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 1 de 56

Diagnóstico del sistema contable de la empresa COMPUMASTER y la realización de procedimiento contables bajo NIIF

Presentado por:

Jefferson Stivens Bolivar Jojoa

Instituto tecnológico del putumayo

Facultad de administración y ciencias contables

Tecnología en gestión contable

Mocoa putumayo

2021

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 2 de 56

Tabla de contenido

	Pág.
Introducción	8
1. Objetivos	9
1.1. Objetivo General:	9
1.2. Objetivos Específicos	9
2. Planteamiento del problema.....	10
3. Marco referencial	11
3.1. Marco teórico.....	11
3.3. Diagnostico contable:	12
3.4. Etapa preliminar:	13
3.5. Análisis formal:	13
3.6. Análisis real:	14
3.7. Innovación empresarial:	14
3.8. Marco contextual.	15
3.9. Marco legal.	17

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 3 de 56

4.	Marco metodológico.	18
4.1.	Enfoque:.....	18
4.1.	Tipo de investigación:	18
4.2.	Diseño:.....	18
4.3.	Población:	18
4.4.	Muestra:	19
5.	Resultados y análisis	19
5.1.	Identificación del sistema contable de la empresa COMPUMASTER	19
5.2.	Diagnóstico del sistema contable de la empresa	20
5.3.	Análisis del manejo de la información contable.....	21
5.4.	Diseño procedimiento contable bajo NIIF.....	44
	5.4.1 Notas Contables.....	44
6.	Conclusiones	50
7.	Recomendaciones	51
	Referencias Bibliográficas	52
	Anexos	54

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 4 de 56

Lista de tablas

Tabla 1 Estructura Balance General	23
Tabla 2 Estructura de Ganancia y Perdidas	28
Tabla 3 Balance general según PCGA.....	29
Tabla 4 Estado de situación financiera bajo Niif	36
Tabla 5 Estado de ganancias y pérdidas según PCGA	40
Tabla 6 Estado de resultados.....	41

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 5 de 56

Lista de gráficos

Ilustración 1 Ubicación Compumaster.....	16
Ilustración 2 Diagnostico de la empresa Compumaster.....	21
Ilustración 3 Grupos correspondientes a la aplicación de las NIFF.....	21
Ilustración 4 Estado de situación financiera	39
Ilustración 5 Estado de resultados.....	43
Ilustración 6 Patrimonio.....	48

Resumen

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 6 de 56

Con la anterior investigación se pudo evidenciar que la Empresa COMPUMASTER no contaba con los estándares establecidos para la presentación de los informes financieros a las entidades que lo solicitaban, debido a que se basaba en un software el cual estaba configurado con las cuentas contables según los **Principios de Contabilidad Generales**, los cuales son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para la formulación de dicha información. Lo que se realizó con la investigación fue adaptar esas cuentas contables y agruparlas en bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la cual va a mejorar la Presentación y Transparencia en las cifras de los Estados Financieros, Información Consistente y Comparable, Reducción de costos, Toma de decisiones, Modernización de la Información Financiera por último y lo más importante es hablar el mismo lenguaje contable y financiero.

Con la implementación de esta última, se realizó un diseño bajo las NIIF, se estableció las necesidades y criterios que tiene la Empresa con los estados financieros, los cuales se van a utilizar para conocer la Situación Financiera, el Resultado Integral y las Notas a los Estados Financieros de la misma, ya que con esto se logró mejorar la presentación de la información ante los entes de Control, Gerencia y el Sector Bancario.

A demás se ayudó en la organización de la información correspondiente para anexar en el software de la empresa, colaborando con los informes de caja menor, las conciliaciones bancarias, y en la mejora y estructuración de la empresa.

Palabras claves: Información financiera, presentación, decisiones.

Abstract

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 7 de 56

With the previous investigation it was possible to show that the COMPUMASTER Company did not have the standards established for the presentation of financial reports to the entities that requested it, because it was based on a software which was configured with the accounting accounts according to the Principles of General Accounting, which are a set of general rules that serve as an accounting guide for the formulation of said information. What was done with the research was to adapt these accounting accounts and group them under the International Financial Reporting Standards (IFRS), which will improve the Presentation and Transparency in the figures of the Financial Statements, Consistent and Comparable Information, Reduction of Costs, Decision Making, Modernization of Financial Information Finally and the most important thing is to speak the same accounting and financial language.

With the implementation of the latter, a design was made under IFRS, the needs and criteria that the Company has with the financial statements were established, which will be used to know the Financial Situation, the Comprehensive Income and the Notes to the Financial Statements. Financial Statements of the same, since with this it was possible to improve the presentation of the information before the entities of Control, Management and the Banking Sector.

In addition, they helped in the organization of the corresponding information to append in the company's software, collaborating with the petty cash reports, bank reconciliations, and in the improvement and structuring of the company.

Keywords: Financial information, presentation, decisions

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 8 de 56

Introducción

El presente trabajo denominado Diagnostico del sistema contable de la empresa COMPUMASTER y la realización de procedimientos contables bajo NIIF, fue realizado luego de una investigación dentro de la empresa donde se pudo evidenciar las ventajas y desventajas del software contable que manejaban dentro de la misma;

Así mismo se pudo evidenciar que dentro de la empresa se desconocía acerca de la Ley 1314 de 2009 que obliga a todas las empresas a implementar el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para el buen manejo de las situaciones financieras de las mismas.

Al notar que la empresa no contaba con la implementación de los Estados Financieros bajo la norma establecida por el Gobierno Nacional, se vio en la necesidad de hacer un diagnóstico y una implementación de las NIIF para que la Empresa COMPUMASTER pueda cumplir con la ley 1314.

Con la implementación de las NIIF se va lograr que la empresa pueda tomar decisiones más rápida y acertada.

A continuación, se va ilustrar el resultado del trabajo que se realizo dentro de la empresa Compumaster cumpliendo con los objetivos establecidos y lo plasmado en la presentación de la propuesta.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 9 de 56

1. Objetivos

1.1. Objetivo General:

Diagnóstico del sistema contable de la empresa COMPUMASTER y la realización de procedimientos contables bajo NIIF

1.2. Objetivos Específicos

- Identificar el sistema contable de la empresa COMPUMASTER
- Analizar el manejo de la información contable
- Diseñar procedimiento contable bajo NIIF

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 10 de 56

2. Planteamiento del problema

La empresa COMPUMASTER Suministros y Servicio de Colombia es una empresa putumayense que está brindando siempre lo mejor a las entidades del Departamento del Putumayo, cuenta con más de 10 años de experiencia en el campo de los suministros, debido a esto es importante que se permita conocer de ante mano la realidad económica y financiera de la empresa para la toma de decisiones y el cumplimiento de las metas establecidas.

El artículo 19 del código de comercio establece que se debe llevar una contabilidad de los movimientos que se realicen en cumplimiento de lo establecido en la ley.

Por lo tanto, COMPUMASTER requiere apoyo en las aplicaciones de contabilidad controlando los recursos mediante las conciliaciones bancarias mensuales, arqueo de caja, declaraciones de impuestos como están establecidos en el RUT (Impuesto Renta, llevar contabilidad, Impuesto sobre las Ventas IVA y la facturación electrónica)

Hoy en día la contabilidad es un factor muy importante y que se debe tener en cuenta en todas las empresas, por lo tanto, nace la necesidad de llevar un control financiero más detallado dentro del cual se puedan tomar decisiones y acciones rápidas que beneficien a la empresa

Se conoce de antemano que en la actualidad la contabilidad cada día va evolucionando y ha traído consigo nuevas mejoras para quienes las implementen, es por eso que se va a implementar el manejo de las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) en la Empresa COMPUMASTER para actualizarla y mejorar en gran parte la presentación de los estados de situación de la empresa según el artículo 19 del código de comercio que señala que están obligados a llevar contabilidad de todas sus operaciones y prescripciones legales.

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 11 de 56

3. Marco referencial

Partiendo de la ley 1314 del 2009 (Sis Juriscol, s.f.) la cual regula los principios y normas de la contabilidad en Colombia y las responsabilidades ante los diferentes entes de control para hacer cumplimiento del manejo de las NIIF en la Actualidad.

3.1. Marco teórico

Desarrollar un Diagnóstico del Sistema Contable de la Empresa COMPUMASTER para mejorar el direccionamiento de esta y la realización de los procedimientos bajo NIIF, de esta forma se va a trabajar sobre una realidad en concreto. El propósito real será dar a conocer una verdadera interpretación de las diferentes situaciones con ayuda de un análisis de la estructura.

Análisis estratégico:

- a) Analizar los propósitos y los objetivos organizativos: la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa;
- b) Analizar el entorno: el análisis del entorno permite obtener información valiosa para la identificación de oportunidades y amenazas.
- c) realizar el análisis interno: este proceso ayuda a identificar las fortalezas y debilidades que pueden, en parte, determinar el éxito de una empresa en un sector determinado.
- d) valorar los activos intangibles de la empresa: el talento humano y otros activos intelectuales o intangibles, como son redes y relaciones entre sus empleados, clientes, proveedores y aliados, además de eso la verificación de los estados financieros con la contabilidad bajo Plan Único de cuentas (PUC) mejorándola en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 12 de 56

Después de definir el concepto y establecer estrategias que desarrollan los aspectos principales que giran alrededor del crecimiento empresarial, aclarando que cada vez más las organizaciones lo establecen como un objetivo corporativo explícito. "la necesidad de contar con el factor empresarial en las explicaciones teóricas del proceso de crecimiento económico", que en gran medida lo soporta el crecimiento empresarial. (Questionpro, s.f.)

3.2. Marco conceptual

El diagnóstico del sistema contable servirá de marco de referencia para el análisis la situación actual de la empresa tanto internamente como frente a su entorno. Es responder a las preguntas sobre el direccionamiento de esta. Para ello, es indispensable obtener y procesar la información sobre el entorno con el fin de identificar allí oportunidades y amenazas, así como sobre las condiciones, fortalezas y debilidades internas de la empresa. El análisis de oportunidades y amenazas ha de conducir al análisis, el cual permitirá a la organización definir estrategias para aprovechar sus fortalezas, revisar y prevenir el efecto de las debilidades, anticiparse y prepararse para aprovechar las oportunidades y prevenir oportunamente el efecto de las amenazas.

En la realización del análisis son muchas las variables que pueden intervenir. Por ello, en su identificación y estudio es indispensable priorizar cada uno de los indicadores o variables definiéndolos en términos de su importancia y el impacto en el éxito o fracaso de una organización. El análisis estratégico debe hacerse alrededor de factores claves con el fin de poder localizar el análisis y no entorpecerlo con demasiado número de variables. Las metodologías para poder realizar el diagnostico estratégico son muy amplias y variables.

3.3. Diagnostico contable:

El diagnostico contable consiste en la elaboración de un informe, emitido después de haber revisado toda la documentación y procedimientos contables y fiscales llevados a cabo por

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 13 de 56

la empresa, el cual expone las posibles irregularidades, indicando las medidas que debería tener en cuenta para corregir estas eventuales deficiencias detectadas, siempre en base a la normativa contable y fiscal vigente (ABC CONSULTORES, 2017) según la ley 1314.

Los diagnósticos se realizan de la siguiente manera:

3.4. Etapa preliminar:

Según el autor (CURIEL) determinar que la etapa preliminar es muy importante a la hora de presentar la información financiera ya que es por medio de la cual podemos cumplir con dichos objetivos de la investigación realizada.

- 1) Podría decirse que esta es una fase de toma de contacto en la que hay que establecer diversos factores que son los siguientes:
- 2) Objetivos que se quieren conseguir con el análisis.
- 3) Dictaminar el tipo de usuario que se es frente a la información que se conseguirá. Es decir, si se es administrador de la entidad o acreedor de la misma.
- 4) Información que habrá que recabar para poder hacer el análisis adecuadamente, así como el grado de concreción que ha de tener dicha información.
- 5) Índices que se utilizarán para elaborar el análisis.

(Control Group, s.f.)

3.5. Análisis formal:

Una vez que lo anterior está hecho, se pasa al desarrollo técnico del estudio, donde se tendrá que aplicar las técnicas y herramientas necesarias para conseguir los objetivos estipulados. De esta manera, habría que realizar diferentes cálculos, gráficos y mapas conceptuales que

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 14 de 56

permitan estructurar y representar los datos relevantes para el análisis. (Descuadrando, 2011)
según autor (Birkhoff, 1930)

3.6. Análisis real:

Cuando ya se sabe qué se quiere lograr, se ha buscado y estructurado la información, hay que proceder a la fase cualitativa en la cual habrá que llevar a cabo lo siguiente:

- 1) Estudio de la información conseguida en la etapa anterior.
- 2) Detección de los problemas y sus causas.
- 3) Emisión de juicios acerca de la situación.
- 4) Planteamiento de alternativas y soluciones.
- 5) Selección de las alternativas más válidas.
- 6) Implementación de las alternativas.

(N Economía, 2017)

3.7. Innovación empresarial:

Es una mejora en el modelo de negocio que tiene una empresa, es realizar grandes cambios organizacionales, productivos o tecnológicos en la propuesta que hace un negocio al mercado con el único fin de ser más eficiente, conseguir una mejor posición en el mercado incluso crear un mercado totalmente nuevo en donde no existan por el momento competidores. (Altag Consulting, s.f.)

1. Ellas se adaptan fácilmente a los cambios en el mercado.
2. Son empresas ágiles internamente para desarrollar nuevos productos y servicios.
3. Tienen una visión de largo plazo destinada a cambiar el estatus que de una industria.
4. Crea ventajas competitivas que son absolutamente arrolladoras.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 15 de 56

3.8. Marco contextual.

La empresa COMPUMASTER se encuentra ubicada en el municipio de Mocoa, Departamento del Putumayo en la Carrera 3ª 7 – 30 B/ Naranjito, entre sus actividades se tienen las siguientes:

Actividad principal: F4321 - Instalaciones eléctricas

Actividad secundaria: G4759 - Comercio al por menor de otros artículos domésticos en establecimientos especializados

Otras actividades: G4719 - Comercio al por menor en establecimiento no especializados, con surtido compuesto principalmente por productos diferentes de alimentos (víveres en general), bebidas (alcohólicas y no alcohólicas) y tabaco, G4659 - comercio al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo N.C.O

Con matrícula mercantil desde el año 2002 perteneciente al grupo de microempresa.

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 17 de 56

3.9. Marco legal.

Código de comercio: Artículo 110 Requisitos para la constitución de una sociedad: expresa lo que necesita la empresa para su creación, información como el nombre, tipo de sociedad, domicilio, el objeto de la empresa, el capital, la duración y las facultades que tiene la empresa (Leyes.co, 2014). Estos datos son fundamentales para desarrollar la investigación de una manera precisa y clara.

La ley 1314: la cual regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y se aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. (Ctc, 2009)

Grupo tres en Niif: pertenecen al grupo las personas naturales o jurídicas que no son minoristas, pertenecientes al régimen simplificado en el impuesto a las ventas, que no superasen los 3500 SMMLV según lo establecido por el artículo 499 del estatuto tributario. (Siigo, 2018)

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) hace referencia al conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas (Actualícese, 2017)

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 18 de 56

4. Marco metodológico.

4.1. Enfoque:

Esta investigación es cualitativa, ya que la problemática de COMPUMASTER es la presentación de su información financiera, con enfoque descriptivo consistiendo en llegar a conocer la situación financiera de la empresa, cumpliendo las actividades y los objetivos.

4.1. Tipo de investigación:

Campo: Se toman la presentación de los estados financieros anteriores donde se diagnostica que se debe mejorar para tener una información más eficaz al momento de tomar las decisiones. Según el autor (Arias, 2012) define: la investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes.

4.2. Diseño:

El tipo de diseño es Narrativo, ya que es una investigación se realizó la recolección de datos correspondientes a la información financiera de la empresa la cual sirve para llegar al objetivo.

4.3. Población:

La población que se utilizó para el desarrollo de la investigación, fue inicialmente el representante legal y/o gerente de la empresa COMPUMASTER, y el auxiliar de trabajo de la entidad los cuales van a ser fundamentales para poder cumplir con lo relacionado en los objetivos de investigación de la empresa.

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 19 de 56

4.4. Muestra:

Considerando que la población de la empresa es muy pequeña, se contara con todo el personal, en este caso el gerente y el auxiliar.

5. Resultados y análisis

A continuación, se refleja los avances correspondientes a la investigación.

Reporte de avances según objetivos

5.1. Identificación del sistema contable de la empresa COMPUMASTER

Para el desarrollo del primer punto se realizó una entrevista con cinco (5) preguntas semiestructuradas las cuales van a determinar si la empresa está implementando el manejo de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), con lo cual se pretende verificar si la información financiera esta presentada correctamente, y al momento de implementarlas traerá los siguientes beneficios

- Facilitar la lectura y análisis de los Estados Financieros
- Permitir a la empresa posicionarse en el mercado regional, Nacional e Internacional
- Mejorar la competitividad en las empresas
- Incrementar la comparabilidad entre empresas
- Transparencia de la información financiera
- Agilizar los negocios entre las empresas
- Brindar credibilidad y facilitar el acceso al sistema financiero.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 20 de 56

5.2. Diagnóstico del sistema contable de la empresa

Al realizar la entrevista se pudo evidenciar que la EMPRESA COMPUMASTER no tenían mucho conocimiento respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) las cuales comienzan a regir desde el año 2009 pero su implementación para las empresas se debía realizar a partir del año 2016.

Con la información obtenida, se logra establecer que la Empresa tiene un software contable que maneja toda la parte financiera. Este es un software diseñado para empresas pequeñas con el cual hacen un control a las compras, ventas, inventarios, remisiones, recibos, cotizaciones, proveedores, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, etc. Algo que se pudo evidenciar a la hora de manejar el software fue que los informes contables y financieros estaban establecidos según PCGA los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, perteneciente al decreto 2649 de 1993 el cual fue derogado por la ley 1314 de 2009.

Con la utilización de este Software se logró evidenciar que el sistema contable de la Empresa está desactualizado, por lo que se procede a realizar un análisis como el siguiente:

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 21 de 56

Ilustración 2 Diagnostico de la empresa Compumaster

Estructura encontrada	Estructura actual
El diagnostico inicialmente en la identificación del sistema contable de la empresa no corresponde con los Normas establecidas a la fecha por lo tanto procede a realizar los respectivos ajustes.	Una vez modificado la estructura del sistema contable se identifica que no cumple con lo que establece la ley actualmente.

Una vez identificada la información y ver como se realizaba el manejo contable de la empresa se pudo evidenciar la estructura a la hora de presentar la información financiera no es tan clara ni tampoco está presentada según las NIC 1 implementadas desde 2016 en las empresas.

5.3. Análisis del manejo de la información contable

Después que se identificó la información, se pudo evidenciar que no se está usando las NIIF, se da inicio según la ley 1314 de 2009 que se tenía que implementar para los tres grupos en Colombia que son los siguientes:

Ilustración 3 Grupos correspondientes a la aplicación de las NIIF

Grupo 1	Grupo 2	Grupo 3
Emisores de valores y entidades de interés publico	Empresas de tamaño mediano y grande que no sean emisores de valores ni entidades publicas	Pequeñas empresas y microempresas a quienes se les autorizara la emisión de estados financieros y revelaciones abreviadas
Fecha de transición: balance general 1 de enero 2014	Fecha de transición: balance general 1 de enero 2015	Fecha de transición: balance general 1 de enero 2014

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 22 de 56

Fecha de aplicación: primer comparativo 31 de diciembre 2014	Fecha de aplicación: primer comparativo 31 de diciembre 2015	Fecha de aplicación: primer comparativo 31 de diciembre 2014
Fecha de reporte: estados financieros en NIIF 31 de diciembre 2015	Fecha de reporte: estados financieros en NIIF 31 de diciembre 2016	Fecha de reporte: estados financieros en NIIF 31 de diciembre 2015

La empresa Compumaster pertenece al grupo número 3 la cual debe implementarse a partir del 31 de diciembre de 2014 y se debe reportar desde el 31 de diciembre de 2015 cumpliendo con las Niff para tener una información más precisa y se puedan tomar decisiones determinantes para el bienestar de la misma.

Se realizará el análisis dentro del software contable donde se evidencio irregularidades en la aplicación de la norma según PCGA lo cual se consultó con el Representante Legal y no se llegó a ninguna conclusión, después de seguir investigando se pudo concluir esa información y se notificó que se iba a realizar un proceso de convergencia para la implementación de las NIIF dentro de la empresa. Para realizar este procedimiento se tienen que cumplir tres etapas que son la Preparación, Transición y la Aplicación de la norma (Anexo No.6) esto con el fin de evitar inconvenientes a la hora de reportar la información en los estados financieros de la empresa. Con esto se va garantizar tres aspectos muy importantes que son los siguientes:

1. Transparencia

La verificación de la información bajo NIIF va ser más fácil de entender, comprender y manejar

2. Responsabilidad

La expansión de las NIIF hace que la información sea eficaz y cumpla con lo establecido según la ley 1314 de 2009,

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 23 de 56

3. Eficiencia

Va agilizar el proceso de los estados financieros, gracias al lenguaje establecido según las NIIF

Por tal razón es fundamental primero hacer la convergencia y establecer un modelo acorde a las necesidades de la empresa COMPUMASTER.

Para adelantar los procesos de investigación de la empresa COMPUMASTER se pudo determinar lo siguiente: inicialmente se realizó la identificación del sistema contable el cual se estaba utilizando, donde se encontraron algunas irregularidades a la hora de manejar la parte contable y financiera de la empresa, la cual utiliza el software (anexo 1 y 2), es un software muy completo el cual ofrece lo necesario para el desarrollo contable de la empresa Compumaster y además con el resultado se obtuvo de la entrevista (anexo 3 y 4), se pudo evidenciar, primero que no tienen mucho conocimiento al respecto de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), segundo que los funcionarios de la empresa no tienen claro lo que dice la ley 1314 por lo que se hace necesario la implementación de éstas dentro de los términos establecidos para el grupo No. 3

A continuación, se refleja la estructura del balance general que maneja la empresa Compumaster según lo establecido en el Software:

Tabla 1 Estructura Balance General

COMPUMASTER			
BALANCE GENERAL			
AL 31/12/2020 EN PESOS			
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SUB TOTALES	TOTALES

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 24 de 56

1	ACTIVO.		-
11	ACTIVO DISPONIBLE		
1105	CAJA		
110505	CAJA GENERAL		
1110	BANCOS		
111005	MONEDA NACIONAL		
11100510	CUENTA CTE NRO BBVA		
11100520	CTA. CTE. NRO. BANCOLOMBIA		
12	INVERSIONES		
1205	ACCIONES		
12050510	ACCIONES EN		
13	DEUDORES		
130505	CLIENTES NACIONALES		
13050510	EMPRESA NRO. 1		
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS		
135505	ANTICIPO DE RENTA		
14	INVENTARIOS		
1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA		
143510	MERCANCIA DEL TIPO 1		
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
1504	TERRENOS		
150405	TERRENOS URBANOS		
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
151605	CASA FAMILIAR		

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 25 de 56

1524	EQUIPO DE OFICINA		
152405	MUEBLES Y ENSERES		
1528	EQUIPOS DE COMPUTACION		
152805	EQUIPOS DE PROC. DE DATOS		
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		
154005	VEHICULOS		
1592	DEPRECIACION ACUMULADA		
159205	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
159215	EQUIPO DE OFICINA		
159220	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION		
16	INTANGIBLES		
1625	DERECHOS		
162535	EN BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
1698	DEPRECIACIÓN Y/O AMORTIZACIÓN ACUMULADA		
169830	DERECHOS		
	SUB-TOTAL		-
2	PASIVOS		
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
2105	BANCOS NACIONALES		
21052001	CREDITO CONSUMO		
21052002	CREDITIO COMERCIAL		
2115	CORPORACIONES FINANCIERAS		

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 26 de 56

211520	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
21152001	CAMIONETA		
21152002	LOCAL		
22	PROVEEDORES		
2205	PROVEEDORES NACIONALES		
220510	PROVEED. NRO. 1		
23	CUENTAS POR PAGAR		
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
233550	SERVICIOS PUBLICOS		
2365	RETENCION EN LA FUENTE		
236540	COMPRAS		
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		
236805	RTE ICA COMPRAS		
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA		
237005	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD, EPS		
237006	APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES, ARP		
237010	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN		
237015	APORTES PENSIONES		
24	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS		

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 27 de 56

240810	IMPUESTO IVA 19%		
	SUB-TOTAL		-
3	PATRIMONIO		
31	CAPITAL SOCIAL		
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		
310505	CAPITAL AUTORIZADO		
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO		
360505	UTILIDADES DEL EJERCICIOS		
3699	CIERRE DEL EJERCICIO		
369905	OTROS		
3705	UTILIDAD O EXCEDENTE		
370501	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES		
	SUB-TOTAL		
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		-

Como se puede observar en la anterior tabla, se pudo evidenciar la estructura que se manejaba en el software la cual refleja el balance general, para desarrollar de la mejor manera la investigación se pudo determinar que la estructura utilizada se basa según las PCGA (PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERAL) y no es muy clara a la hora de presentar la información financiera a las distintas entidades o en el caso la toma de decisiones para beneficio propio de la empresa. Otro de los informes que se debe tener en cuenta es el estado de ganancias y pérdidas el cual se va a reflejar en la siguiente tabla.

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 28 de 56

Tabla 2 Estructura de Ganancia y Perdidas

COMPUMASTER			
ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS			
AL 31/12/2020 EN PESOS			
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SUB TOTALES	TOTALES
4	INGRESOS		-
41	INGRESOS OPERACIONALES		
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR		
413524	VENTA DE ELECTROMENORES		
	SUBTOTAL		
6	COSTO DE VENTAS		-
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR		
613595	VENTAS		
	SUBTOTAL		
	TOTAL		
5	GASTOS		-
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN		
5195	DIVERSOS		
519595	DIVERSOS GASTOS – OTROS		
	SUBTOTAL		

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 29 de 56

	TOTAL		-
	GANANCIA Y PERDIDA		-

Como se puede observar en la anterior tabla la cual refleja el estado de pérdidas o ganancias, se observa que la información presentada no es muy clara ni tampoco se pueden tomar decisiones las mejores decisiones, por lo que se realiza la estructuración de la información contable de la empresa.

Después de la investigación realizada en COMPUMASTER, junto la recopilación de información se pudo evidenciar que había varias falencias a la hora de presentar los Estados Financieros, que a la fecha todavía no se empezado a manejar las NIIF, con la implementación de esta normas se va a mejorar la toma de decisiones de la empresa, ahorrando tiempo en la presentación de los informes financieros y también aportando una información clara y precisa para que cualquier Contador o entidad comprenda de una manera clara y precisa lo que se está dando fe en los documentos.

Ya con la estructura que estaba plasmada en la empresa se va a ilustrar la información real de la misma que tiene corte a 31 de diciembre de 2020, esta se va a reflejar a continuación:

Tabla 3 Balance general según PCGA

COMPUMASTER BALANCE GENERAL SEGÚN PCGA AL 31/12/2020 EN PESOS			
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SUB TOTALES	TOTALES
1	ACTIVO.		1,220,182,971.48

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 30 de 56

11	ACTIVO DISPONIBLE		168,269,542.48
1105	CAJA		144,132,007.85
110505	CAJA GENERAL	144,132,007.85	
1110	BANCOS		24,137,534.63
111005	MONEDA NACIONAL		24,137,534.63
11100510	CUENTA CTE NRO BBVA	25,407,220.47	
11100520	CTA. CTE. NRO. BANCOLOMBIA	1,269,685.84	
12	INVERSIONES		1,000,000.00
1205	ACCIONES		1,000,000.00
12050510	ACCIONES EN	1,000,000.00	
13	DEUDORES		74,154,376.81
130505	CLIENTES NACIONALES		76,814,376.81
13050510	EMPRESA NRO. 1	76,814,376.81	
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS		2,660,000.00
135505	ANTICIPO DE RENTA	2,660,000.00	
14	INVENTARIOS		382,402,040.81
1435	MERCANCÍAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA		382,402,040.81

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 31 de 56

143510	MERCANCÍA DEL TIPO 1	382,402,040.81	
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		311,465,762.00
1504	TERRENOS		101,547,535.00
150405	TERRENOS URBANOS	101,547,535.00	
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		187,779,715.00
151605	CASA FAMILIAR	187,779,715.00	
1524	EQUIPO DE OFICINA		30,183,922.00
152405	MUEBLES Y ENSERES	30,183,922.00	
1528	EQUIPOS DE COMPUTACION		10,250,552.00
152805	EQUIPOS DE PROC. DE DATOS	10,250,552.00	
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		7,229,600.00
154005	VEHICULOS	7,229,600.00	
1592	DEPRECIACION ACUMULADA		25,525,562.00
159205	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	13,635,310.00	
159215	EQUIPO DE OFICINA	3,916,425.00	
159220	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7,973,827.00	
16	INTANGIBLES		431,200,003.00

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 32 de 56

1625	DERECHOS		490,000,001.00
162535	EN BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	490,000,001.00	
1698	DEPRECIACIÓN Y/O AMORTIZACIÓN ACUMULADA		58,799,998.00
169830	DERECHOS	58,799,998.00	
	SUB-TOTAL		1,220,182,971.48
2	PASIVOS		358,438,601.86
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS		335,312,136.90
2105	BANCOS NACIONALES		52,703,975.90
21052001	CREDITO CONSUMO	22,322,035.90	
21052002	CREDITO COMERCIAL	30,381,940.00	
2115	CORPORACIONES FINANCIERAS		282,608,161.00
211520	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		282,608,161.00
21152001	CAMIONETA	106,262,773.00	
21152002	LOCAL	176,345,388.00	
22	PROVEEDORES		887,218.23
2205	PROVEEDORES NACIONALES		887,218.23

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 33 de 56

220510	PROVEED. NRO. 1	887,218.23	
23	CUENTAS POR PAGAR		5,761,062.22
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		1,970,578.00
233550	SERVICIOS PUBLICOS	1,970,578.00	
2365	RETENCION EN LA FUENTE		1,356,236.85
236540	COMPRAS	1,356,236.85	
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		273,847.37
236805	RTE ICA COMPRAS	273,847.37	
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA		2,160,400.00
237005	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD, EPS	805,400.00	
237006	APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES, ARP	33,400.00	
237010	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	290,400.00	
237015	APORTES PENSIONES	1,031,200.00	
24	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		18,252,620.97
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS		18,252,620.97

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 34 de 56

240810	IMPUESTO IVA 19%	18,252,620.97	
	SUB-TOTAL		358,438,601.86
3	PATRIMONIO		861,744,369.62
31	CAPITAL SOCIAL		308,659,754.00
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		308,659,754.00
310505	CAPITAL AUTORIZADO	308,659,754.00	
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO		148,441,660.62
3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO		27,696,607.00
360505	UTILIDADES DEL EJERCICIOS	27,696,607.00	
3699	CIERRE DEL EJERCICIO		120,745,053.62
369905	OTROS	120,745,053.62	
3705	UTILIDAD O EXCEDENTE		404,642,955.00
370501	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	404,642,955.00	
	SUB-TOTAL		861,744,369.62
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		1,220,182,971.48

Como se puede observar el Balance General permite conocer de manera precisa los tres elementos que son Activo, Pasivo y Patrimonio los cuales están discriminados de la siguiente manera:

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 35 de 56

Activo: Corresponde a el dinero en efectivo, en cuentas bancarias, infraestructura, muebles y enseres que dispone la empresa para su uso y generación de riqueza con el apoyo del talento humano

Pasivo: Corresponde a todas las obligaciones financieras, deudas a proveedores que deben ser liquidadas en periodos previamente establecidos con los bancos y proveedores.

Patrimonio: Es el resultado de restar los pasivos a los activos, cuya diferencia permite conocer el capital que tiene la empresa para realizar inversiones y compras para continuar con el normal funcionamiento de esta.

Como se puede observar el balance general es el documento que permite conocer la situación financiera de la empresa en determinado periodo para este caso anual con corte a 31 de diciembre de 2020, con el fin de poder identificar la capacidad financiera que tiene la empresa para la toma de decisiones, ya sean para ampliar la inversión y capital o reducción de costos de esta.

Tener una excelente presentación de los balances generales permite tener una buena información financiera para la toma de decisiones, también la solicitud de préstamos a entidades bancarias o cooperativas, presentar el estado de salud financiera y la solicitud de mercancía a los proveedores con plan de pago a corto plazo.

Se entiende que el Balance General brinda la información financiera de la empresa por lo tanto se realizó un re estructuración y se adaptó para que se presentan bajo las NIIF.

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 36 de 56

Tabla 4 Estado de situación financiera bajo Niif

HENRY YESID ARIAS COMPUMASTER ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Expresado en pesos colombianos		
ACTIVOS		31 DIC 2020
ACTIVOS CORRIENTES EN OPERACIÓN		
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2	144.132.007,85
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	3	24.137.534,63
DEUDORES COMERCIALES	4	1.000.000,00
INVENTARIOS	5	382.402.040,81
ACTIVOS BIOLÓGICOS		-
CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CTES		-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		551.671.583,29
ACTIVOS NO CORRIENTES		-

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 37 de 56

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES A LA VENTA		-
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	- 74.154.376,81
ACTIVO INTANGIBLES	7	431.200.003,00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	8	311.465.762,00
PROPIEDAD DE INVERSIÓN		-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		668.511.388,19
ACTIVO TOTAL		1.220.182.971,48
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		
PASIVOS CORRIENTES EN OPERACIÓN		
PRESTAMOS QUE GENERAN INTERES	9	282.608.161,00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	10	5.761.062,72
ACREEDORES COMERCIALES	11	- 887.218,23
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12	18.252.620,47
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		305.734.625,96
PASIVOS NO CORRIENTES		

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 38 de 56

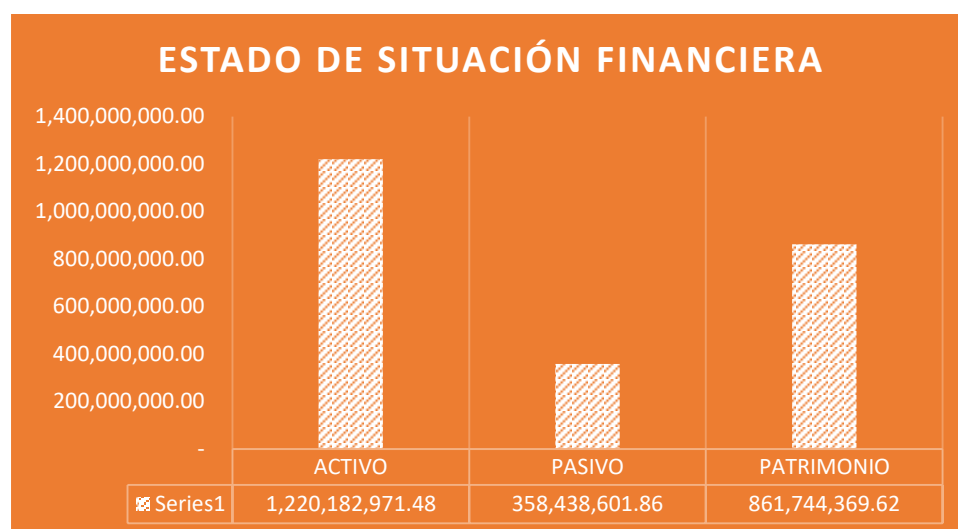
PRESTAMOS QUE GENERAN INTERES	13	52.703.975,90
ACREEDORES COMERCIALES		-
BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES		
TOTAL OTROS INGRESOS		52.703.975,90
PASIVO TOTAL		358.438.601,86
PATRIMONIO		
CAPITAL PERSONA NATURAL		308.659.754,00
RESERVAS		404.642.955,00
RESULTADOS ACUMULADOS		
RESULTADOS DEL EJERCICIO		148.441.660,62
TOTAL PATRIMONIO		861.744.369,62
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		1.220.182.971,48

Como se puede observar ahora con las NIIF ya pasa de ser Balance General, a llamarse Estado de Situación Financiera, con esta nueva implementación que se realizó en la estructura y presentación se puede ver más clara la información, saber la realidad de la empresa tanto de sus activos, pasivos y patrimonio. Además, con esto se puede realizar un análisis real del estado de la empresa, se puede determinar el crecimiento en los distintos periodos establecidos, comparaciones con años anteriores o futuros; se debe resaltar que es muy sencillo, se resume la

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 39 de 56

información ahorrado tiempo, dinero y lo mejor es que se pueden hacer informes de una manera diferente para ver el estado de la empresa como los siguientes:

Ilustración 4 Estado de situación financiera



Con los graficos anteriores se puede determinar de una manera clara, rapida y eficaz la informacion de la empresa, lo cual garantiza que sea real, nos ilustra la situacion por las tres categorias que tienen e incluso lo podemos ver con porcentajes para que vea el manejo de los recursos si estan siendo para bien o no dentro de la empresa.

Por otro lado se tiene el Estado de Ganacias y Perdias según los Principios de Contabilidad General (PCGA) de la empresa COMPUMASTER, una vez identificada la estructura se procede a ver la información real y verificarla como se ilustra de la siguiente manera a un corte de 31 de diciembre de 2020

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 40 de 56

Tabla 5 Estado de ganancias y pérdidas según PCGA

COMPUMASTER			
ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS SEGÚN PCGA			
AL 31/12/2021 EN PESOS			
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SUB TOTALES	TOTALES
4	INGRESOS		93,281,216.00
41	INGRESOS OPERACIONALES		93,281,216.00
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR		93,281,216.00
413524	VENTA DE ELECTROMENORES	93,281,216.00	
	SUBTOTAL		93,281,216.00
6	COSTO DE VENTAS		-1,210,847.38
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,210,47.38
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR		1,210,847.38
613595	VENTAS	1,210,847.38	
	SUBTOTAL		-1,210,847.38
	TOTAL		92,070,368.62
5	GASTOS		125,000.00
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN		125,000.00
5195	DIVERSOS		125,000.00
519595	DIVERSOS GASTOS – OTROS	125,000.00	
	SUBTOTAL		125,000.00
	TOTAL		91,945,368.62
	GANANCIA Y PERDIDA		91,945,368.62

Se refleja el Estado de Ganancias y Pérdidas de la Empresa COMPUMASTER el cual le falta claridad a la hora de presentar la información, en este se presenta lo que son los ingresos correspondientes al dinero que se recibe por parte de pago de los bienes o servicios que presta la empresa, también permite ilustrar los costos de venta que tienen la empresa para poder

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 41 de 56

desarrollar su actividad de la mejor manera y por último los gastos que tiene como los sueldos y otros gastos.

Una vez se determino, se realizo la estructura de presentacion de la informacion del Estado de Resultados de la Empresa el cual queda bajo NIIF con la siguiente información

Tabla 6 Estado de resultados

HENRY YESID ARIAS		
COMPUMASTER		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR NATURALEZA DEL GASTO		
Expresado en pesos colombianos		
		31 DIC 2020
INGRESOS ORDINARIOS		
POR ACTIVIDAD PRINCIPAL	15	93.281.216,00
DEVOLUCIONES EN VENTAS		
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		93.281.216,00
COSTO DE VENTA Y PRESTACION DEL SERVICIO		
POR ACTIVIDAD PRINCIPAL		1.210.847,38
TOTAL COSTOS DE VENTA Y PRESTACION SS		1.210.847,38
MARGEN BRUTO DE OPERACIÓN		92.070.368,62

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 42 de 56

GASTOS ORDINARIOS DE OPERACIÓN		
GASTOS DE ADMINISTRACION	16	125.000,00
GASTOS DE OPERACIÓN EN VENTAS		
TOTAL GASTOS ORDINARIOS DE OPERACIÓN		125.000,00
MARGEN OPERACIONAL		91.945.368,62
OTROS INGRESOS CON CARGO A PATRIMONIO		
FINANCIEROS		-
OTROS INGRESOS NO ORDINARIOS		-
TOTAL OTROS INGRESOS		-
OTROS GASTOS CON CARGO A PATRIMONIO		
FINANCIEROS		-
OTROS GASTOS NO ORDINARIOS		-
TOTAL OTROS GASTOS		-
RESULTADO DE OTROS INGRESOS - GASTOS		-
RESULTADO INTEGRAL INGRESOS Y GASTOS	17	91.945.368,62

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 43 de 56

Como podemos observar en la tabla anterior, se ilustra el Estado de Resultados expresado bajo NIIF que permite mejorar aspectos contables con los que se presenta a continuación

- Realizar una evaluación de manera precisa acerca de la rentabilidad que tiene la empresa
- Medir el desempeño que tiene en sus inversiones
- Verificar las utilidades que generan en un periodo determinado
- Estima los flujos de efectivo que tiene la empresa
- Ilustrar de manera rápida para realizar los respectivos análisis financieros.

Ilustración 5 Estado de resultados



Algo que se debe tener en cuenta a la presentación de estos informes es que los que se adaptaron para la empresa bajo NIIF, unos números que ilustran las letras NC (Notas Contables) que deben ir acompañadas de estos Estados Financieros más la certificación de antecedentes del

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 44 de 56

contador junto con su Tarjeta Profesional, para dar fe de lo que se está plasmando en esos estados es correspondiente a la información suministrada y verificada con anterioridad.

5.4. Diseño procedimiento contable bajo NIIF

Las notas a los estados financieros van a brindar los elementos necesarios para que los usuarios puedan consultar y comprender de una manera precisa la información suministrada dando cumplimiento a lo establecido según las NIIF

5.4.1 Notas Contables

HENRY YESID ARIAS DIAZ
CC 18.129.642
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Nota no 1. Operaciones y políticas contables

Henry Yesid Arias Díaz identificado con cedula de ciudadanía numero 18.128.642; es una persona natural perteneciente al régimen común, cuyo objeto social principal es la actividad de suministros al por mayor y menor en el municipio de Mocoa departamento del putumayo.

Activo

Recurso controlado que proviene de sucesos pasados que le genera beneficios económicos a futuro.

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 45 de 56

Nota no 2. Efectivo y equivalente de efectivo

Comprende lo relacionado con los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras.

Correspondiente a los valores que posee en dinero efectivo y depositados en la cuenta bancaria y en caja de la empresa que asciende a un valor de \$144.131.007.85

Nota no 3. Activos financieros a valor razonable

Son los activos financieros a valor razonable que reflejan cambios en resultados como los activos financieros mantenidos para negociar.

Los cuales a la fecha termina con un valor de \$24.137.534.63

Nota no 4. Deudores comerciales

Registra los valores del ente económico y a cargo de clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza, por conceptos de ventas de mercancías, productos terminados, servicios y contratos realizados en el desarrollo del objeto social, así como la financiación de los mismos.

Corresponden al valor de las ventas a crédito a favor del ente económico las cuales ascienden a un valor de \$ 1.000.000

Nota no 5. Inventario

Comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, para ser utilizados en el proceso de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro ordinario de los negocios del ente económico.

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 46 de 56

Inventarios para la venta: El saldo corresponde al valor de \$ 382.402.040.81 representados en el inventario de electrodomésticos para la venta.

Nota no. 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se refiere a las cuentas por cobrar a los clientes, estas son cuentas comerciales por las ventas causadas y acumuladas que se tienen para convertirlas en efectivo.

Corresponde a un valor de \$ 74.154.376.81

Nota no 7. Activo intangible

Son activos intangibles de carácter no monetario y sin apariencia física que hacen parte de la empresa COMPUMASTER.

Corresponde a un valor de \$ 431.200.003

Nota no 8. Propiedad planta y equipo

Corresponde a los activos tangibles que posee la Empresa y que asciende a un valor de \$ 311.465.762 representados así:

Terrenos: corresponde al valor representado en los terrenos y fincas ubicados a lo largo del departamento del Putumayo por un valor de \$ 101.547.535

Casa familiar: Corresponde al valor de \$ 187.779.715 representando en una vivienda familiar.

Muebles y enseres: corresponde al valor de \$ 30.183.922 Representados en muebles ubicados en el local comercial.

Equipo de Computación y Comunicación: correspondiente al valor de \$ 10.250.552, representados en computadoras e impresoras para el funcionamiento de la empresa.

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 47 de 56

Vehículo: correspondiente al valor de \$ 7.229.600 equivalente a una motocicleta para el desplazamiento en el municipio de Mocoa Putumayo

Depreciación acumulada: Corresponde al valor de \$ 25.525.562 refleja la disminución que tienen los activos en el periodo contable.

Pasivo

Obligación presente que proviene de sucesos pasados que generan desprendimiento de beneficios económicos a futuro.

Nota no 9. Préstamo que genera intereses (a corto plazo)

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras u otros entes distintos de los anteriores, del país o del exterior, que serán pagados durante un periodo fiscal o un año.

Corresponde al préstamo contraído con entidades financieras tales como Bancolombia y el banco BBVA pagaderos a corto plazo (en un periodo fiscal), tienen un valor correspondiente a \$282.608.161.

Nota no 10. Otros pasivos financieros

Comprende todas las deudas adquiridas por el negocio en un periodo determinado tales como proveedores, fianzas, que corresponde a un valor de \$ 5.761.062.72

Nota no 11. Acreedores comerciales

Comprende el valor de las obligaciones por concepto de adquisición de bienes o servicios para la empresa, tiene un valor de \$ 887.218.23

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 48 de 56

Nota no 12. Otras cuentas por pagar

Son obligaciones financieras que tiene la empresa o un intercambio de bienes y servicios el cual se ve modificado los pasivos beneficiando a un tercero. El valor correspondiente es de \$ 18.252.620.47

Nota no 13. Préstamo que genera intereses (a largo plazo)

Comprende el valor de las obligaciones contraídos por el ente económico mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de créditos o de otras instituciones financieras u otros entes distintos de los anteriores, del país o del exterior, que serán pagados en más de un periodo fiscal, o más de un año.

Corresponde al préstamo contraído con entidades financieras tales como Bancolombia y el banco BBVA tiene un valor de \$ 52.703.975.90

Patrimonio

Valor residual de tomar los activos y disminuirle los pasivos.

Nota no 14. Patrimonio

El patrimonio con corte a 31 de diciembre del 2020 está constituido así:

Ilustración 6 Patrimonio

DETALLE	VALOR
CAPITAL PERSONAL NATURAL	\$308.659.754.00
RESERVAS	\$404.642.955.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$148.441.660.62
TOTAL	\$861.744.369.62

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 49 de 56

Estados de resultados

Ingresos

Aumento de los beneficios económicos que aumentan el activo, disminuyen el pasivo, por ende, aumenta el patrimonio, a diferencia de los aportes sociales.

Los ingresos corresponden al suministro realizado en las distintas entidades del departamento del putumayo con valor correspondiente de \$ 93.281.216

Los costos hacen referencia al valor del costo de las comercializaciones realizadas, por valor de \$ 1.210.847.38

Gastos

Disminución de los beneficios económicos que disminuyen el activo o aumentan el pasivo, por ende, disminuye el patrimonio, a diferencia de los dividendos.

Nota no 16. Gastos:

Corresponde a un valor de \$ 125.000 que hacen referencia a operaciones administrativas de la empresa COMPUMASTER.

Nota no 17. Rendimiento neto del ejercicio:

Refleja el beneficio o perdida que tuvo durante el periodo establecido en la empresa en este caso uno una ganancia correspondiente al valor de \$ 91.945.368.62

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 50 de 56

6. Conclusiones

La empresa Compumaster dentro de su actividad comercial se dedica al suministro de víveres y abarrotes a diferentes entidades del Departamento del Putumayo y contaba con un Software Contable que no estaba ajustado a la Ley 1314 del 2009,

La información suministrada a los entes de Control no era la más clara de entender, debido a su Sistema Contable que estaba aplicando solo lo fundamental y no daba una información detallada de su Información Financiera.

Se determinó a través de la realización de los Informes Financieros sobre los lineamientos de las NIIF que el Gerente tenía una información clara y precisa de cómo se encontraba su empresa y con ello la toma rápida de buenas decisiones que lleven a un mejor posicionamiento de la misma.

	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 51 de 56

7. Recomendaciones

Una vez terminada la investigación, se recomendó una actualización dentro del Software contable de la empresa, para que se ajuste a las necesidades de la empresa y puedan obtener la información real y adecuada bajo la ley 1314.

Se recomienda hacer de una manera correcta la contabilización dentro del software verificando la exactitud de la misma.

Verificar la información contable y financiera antes de ser presentada a los diferentes entes de control y/o entidad bancaria.

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 52 de 56

Referencias Bibliográficas

ABC CONSULTORES. (2017). Obtenido de [https://www.abc-](https://www.abc-assessors.com/index.php?option=com_content&view=article&id=80&Itemid=271&lang=es)

[assessors.com/index.php?option=com_content&view=article&id=80&Itemid=271&lang=es](https://www.abc-assessors.com/index.php?option=com_content&view=article&id=80&Itemid=271&lang=es)

Actualìcese. (12 de Abril de 2017). Obtenido de <https://actualicese.com/decreto-2649-ya-no-es-pcga/>

Alttag Consulting. (s.f.). Obtenido de <http://altaglatam.com/noticias/que-es-la-innovacion-empresarial>

Arias, F. G. (2012). Obtenido de

http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html

Birkhoff, G. (1930). Obtenido de

https://es.wikipedia.org/wiki/An%C3%A1lisis_formal_de_conceptos

Control Group. (s.f.). Obtenido de <https://blog.controlgroup.es/paso-paso-diagnostico-financiero/>

Ctc. (13 de Julio de 2009). Obtenido de [https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-](https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/presentaciones/anos-anteriores/esquema-ley-1314-del-13-de-julio-de-2009/esquema-ley-1314-de-2009)

[ctcp/presentaciones/anos-anteriores/esquema-ley-1314-del-13-de-julio-de-2009/esquema-ley-1314-de-2009](https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/presentaciones/anos-anteriores/esquema-ley-1314-del-13-de-julio-de-2009/esquema-ley-1314-de-2009)

 INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 53 de 56

CURIEL, G. S. (s.f.). Auditoría de estados financieros. En *Practica moderna integral* (pág. 284).

Freelibros.

Descuadrando. (28 de Noviembre de 2011). Obtenido de

http://descuadrando.com/An%C3%A1lisis_contable

Leyes.co. (2014). Obtenido de https://leyes.co/codigo_de_comercio/110.htm

N Economía. (14 de Diciembre de 2017). Obtenido de <https://n-economia.com/blogposts/por-que-es-tan-importante-el-analisis-contable-para-una-empresa/>

Questionpro. (s.f.). Obtenido de <https://www.questionpro.com/es/analisis-estrategico.html>

Siigo. (18 de Septiembre de 2018). Obtenido de https://www.siigo.com/blog/contador/cuales-son-los-grupos-en-niif/#Grupo_tres_en_NIIF

Sis Juriscol. (s.f.). Obtenido de <http://suin.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255>

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 54 de 56

Anexos



Anexo 1 software Mónica



Anexo 2 servicios software Mónica

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 55 de 56

ENTREVISTA COMPUMASTER PARA DETERMINAR LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA

Fecha de realización:

Nombre del entrevistado:

Empresa:

Entrevistador:

Objetivo de la encuesta: verificar si en la empresa ya tienen implementada las NIIF en la presentación de los informes financieros.

Pregunta:

1. ¿Tiene conocimiento o sabe al respecto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

2. ¿La contabilidad que lleva en su empresa está bajo los establecidos bajo la ley 1314 de 2009?

3. ¿Sabe usted si la presentación de la información está bien presentada?

4. ¿Maneja software en su empresa que cumpla con los estándares establecidos con la normatividad vigente?

5. ¿Tiene personas que le ayuden y se estén actualizando bajo las normatividades vigentes?

Anexo 3 entrevista

 El Saber como Arma de Vida	MACROPROCESO: MISIONAL	F-INV-043
	PROCESO: INVESTIGACIÓN	Versión: 01 Fecha:
	FORMATO: INFORME FINAL DE LA PASANTÍA	Página 56 de 56

ENTREVISTA COMPUMASTER PARA DETERMINAR LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA

Fecha de realización: 03 de mayo

Nombre del entrevistado: Henry Arias

Empresa: Compumaster

Entrevistador: Jeferson Bolivar

Objetivo de la encuesta: verificar si en la empresa ya tienen implementada las NIIF en la presentación de los informes financieros.

Pregunta:

1. ¿Tiene conocimiento o sabe al respecto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

Realmente no tengo mucho conocimiento sobre el tema.

2. ¿La contabilidad que lleva en su empresa está bajo los establecidos bajo la ley 1314 de 2009?

No tengo idea de la ley, solamente me guio por lo que dejaron establecido en el software

3. ¿Sabe usted si la presentación de la información está bien presentada?

Creería que si ya que está ajustado a mis necesidades.

4. ¿Maneja software en su empresa que cumpla con los estándares establecidos con la normatividad vigente?

Si manejamos el software Mónica versión 10.0 el cual me ha parecido muy bueno y tengo entendido que esta es la última versión por lo tanto debe cumplir con los estándares establecidos

5. ¿Tiene personas que le ayuden y se estén actualizando bajo las normatividades vigentes?

Si tengo un apoyo en la oficina que me colabora con el manejo del software y le pago honorarios a un profesional para cualquier trámite que necesito.

Anexo 4 respuestas entrevista semiestructurada