Universidad de La Salle
Ciencia Unisalle

Contaduría Pública

Facultad de Economía, Empresa y Desarrollo Sostenible - FEEDS

2018

Descripción metodológica - implementación NIIF para pymes sector constructor. Grupo II – pequeñas y medianas empresas pymes

Jhon Steeven Reyes Contreras
Universidad de La Salle, Bogotá

Juan Camilo Cabra Wilches
Universidad de La Salle, Bogotá

Follow this and additional works at: https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica

Citación recomendada

Reyes Contreras, J. S., & Cabra Wilches, J. C. (2018). Descripción metodológica - implementación NIIF para pymes sector constructor. Grupo II – pequeñas y medianas empresas pymes. Retrieved from https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/671

This Trabajo de grado - Pregrado is brought to you for free and open access by the Facultad de Economía, Empresa y Desarrollo Sostenible - FEEDS at Ciencia Unisalle. It has been accepted for inclusion in Contaduría Pública by an authorized administrator of Ciencia Unisalle. For more information, please contact ciencia@lasalle.edu.co.

DESCRIPCIÓN METODOLOGICA - IMPLEMENTACIÓN NIIF PARA PYMES SECTOR CONSTRUCTOR

"GRUPO II – (Pequeñas y Medianas Empresas) PYMES".

Autores:

NOMBRE:

JHON STEEVEN REYES CONTRERAS

ESTUDIOS:

BACHILLER TECNICO COMERCIAL

TECNICO EN CONTABILIDAD

MATERIAS UNIVERSITARIAS TOTALMENTE CURSADAS

LOGROS PROFESIONALES:

COORDINADOR CONTABLE EN ORMECO SA

SEIS AÑOS DE EXPERIENCIA EN EL AMBITO CONTABLE

CORREO:

Jscont1992@hotmail.com

NOMBRE:

JUAN CAMILO CABRA WILCHES

ESTUDIOS:

BACHILLER

TECNICO EN CONTABILIDAD

MATERIAS UNIVERSITARIAS TOTALMENTE CURSADAS

LOGROS PROFESIONALES:

ANALISTA CONTABLE EN ASESORIAS EL LIDER

CUATRO AÑOS DE EXPERIENCIA EN EL AMBITO CONTABLE

CORREO:

Camilocabra_1127@hotmail.com

Introducción:

Al aplicar una encuesta a los representantes legales de diez compañías del sector de la construcción, los realizadores del presente documento encontramos que el 70% de los encuestados no tenían claro la obligatoriedad y además desconocían del proceso que debieron realizar las empresas para converger hacia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, es así como se tomó la decisión de crear una herramienta que a ellos y a quienes aún desconocen esta obligación, les permita conocer cuál es la metodología que deben seguir para el proceso de implementación de las NIIF, y específicamente la que hace referencia a las PYMES.

Para contextualizar la ubicación, dentro de los sectores económicos, dónde se encuentra la empresa objeto de estudio (ORMECO S.A.), el documento también incluye una breve descripción del sector económico donde ella se encuentra, y una descripción de la misma empresa.
El presente documento describe como objetivo general la metodología que llevó a cabo la empresa ORMECO S.A. durante la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES, si bien, dicho proceso debería ceñirse al cronograma establecido en el Decreto 3022 de 2013, la empresa sólo lo realizó en el año 2016.

La metodología aquí descrita está conformada por tres etapas, a saber: i) Etapa I Diagnóstico, ii) Etapa II Análisis y planificación y iii) Etapa III Implementación e interpretación de la norma; de la misma manera, el documento aborda las problemáticas que en el desarrollo de cada una de las etapas tuvo que sortear la compañía para poder concluir el proceso, el cual está documentado con los informes, los ajustes y los resultados que se lograron una vez se realizó.

Cómo se dijo anteriormente, el objetivo principal es describir la metodología utilizada en el proceso de implementación de la NIIF para PYMES en la empresa OMECO S.A., por lo tanto aquí no se encontrarán asuntos como: i) El establecimiento de las políticas contables, ii) El proceso de implementación de la NIIF para PYMES, ii) El proceso de los

ajustes que se originaron al emigrar de la aplicación del Decreto 2649 de 1993 a aplicar la NIIF para PYMES, iv) El proceso de cómo se llevó a cabo la conciliación patrimonial, necesaria para la conversión hacía la NIIF para PYMES, v) Si bien se muestra a manera de soporte y como apoyo al texto, el ESFA (Estado Situación Financiera de Apertura), el presente trabajo no estableció como uno de sus objetivos mostrar cómo se llegó a él ni analizar el mismo.

DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El principal problema encontrado en el sector donde se encuentra la empresa objeto de estudio fue falta de comprensión de la norma para llevar a cabo la convergencia del decreto 2649 de 1993 a la NIIF para PYMES y el desconocimiento de la metodología que se ha de seguir para realizarla y se puede describir como:

La norma de NIIF para PYMES está a disposición de todos, pero no es de fácil comprensión para algunas áreas de la compañía que no están directamente implicadas en el proceso contable o financiero, pero que de manera inherente logran afectar la operación general de la compañía, si no logran interactuar de manera armoniosa, unas áreas con otras, por ende, la reacción que tienen los funcionarios a cargo de la convergencia, es de temor a que los estados financieros de la organización, se vean afectados en asuntos originados por los nuevos procedimientos de valuación, medición y revelación que contempla la norma y que además, por ser un proceso tan dispendioso, la información bajo NIIF para PYMES no se entregue de manera oportuna, clara y fidedigna, originando así un incumplimiento a lo requerido por los usuarios de la información contable (personas naturales o jurídicas quienes solicitaran dicha información para determinar la realidad económica de la empresa).

Las compañías que deben acatar la Ley 1314 de 2009 y el decreto 3022 de 2013, y demás normas concordantes y reglamentarias, que, entre otras, describen las características para que deben cumplir las empresas para pertenecer al grupo 2 del que habla el decreto 3022 de 2013 en cuanto a la implementación de la NIIF para PYMES. Como se señaló anteriormente, el desconocimiento de la norma y de la metodología del

proceso de convergencia, hace que los encargados de realizar esta labor soliciten ayuda de personal experto en implementación de normas internacionales, para que les elabore las políticas contables, los ajustes y conciliaciones y terminar el proceso elaborando el ESFA (estado de situación financiera de apertura), y así dar cumplimiento a los decretos que reglamentan la implementación de la norma, de esta manera presentar los estados financieros bajo NIIF para PYMES a entidades como superintendencias y cámara de comercio.

A partir del 01 de enero de 2015 las PYMES debieron llevar una contabilidad bajo NIIF PYMES, de acuerdo a los principios establecidos en cada sección, (mediciones iniciales, posteriores, reconocimientos y revelaciones), el proceso de control y verificación de la implementación de la norma estuvo bajo la supervisión de los entes encargados del control, estos están emitiendo de manera constante una serie de instrucciones, recomendaciones y acuerdos, que buscan facilitar y homogenizar el proceso de convergencia e implementación de la NIIF para PYMES.

A continuación, se relaciona los cambios más significativos que debieron haber surtido las PYMES para realizar la convergencia:

Cuadro 1. CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN NIIF para PYMES.

CAMBIO	ACCIÓN
Nuevos requerimientos de información Nuevas revelaciones contables y requerimientos de reconocimiento pueden resultar en información más detallada; nuevos tipos de información; nuevos campos; e información necesaria para ser calculada sobre diferentes bases.	• Modificar el sistema del mayor general y los sistemas de reporte para capturar información nueva o cambiarla. • Modificar los manuales de procedimientos del trabajo.
Cambios al plan de cuentas Casi siempre habrá un cambio en el plan de cuentas debido a las reclasificaciones y criterios adicionales de reporte.	Crear nuevas cuentas y eliminar las cuentas que ya no son necesarias.
Reconfiguración de los sistemas actuales Los sistemas actuales pueden tener incorporadas las capacidades para realizar los cambios específicos de NIIF, particularmente en los grandes sistemas ERP y en los paquetes contables de gama alta.	Reconfigurar el software actual para permitir manejar la contabilidad bajo NIIF (y la contabilidad bajo PCGA locales paralelamente, si es requerido).
Modificación a los sistemas actuales Nuevos reportes y cálculos son requeridos para acomodarse a NIIF. Hojas de cálculo y modelos usados por la gerencia como una parte integral del proceso de reporte financiero deben ser incluidas considerando las modificaciones requeridas en el sistema.	Hacer modificaciones tales como: • Cálculos nuevos o modificados • Reportes nuevos o modificados • Nuevos modelos
Nuevos sistemas de interfaz y cambios en mapeo Cuando los anteriores estándares de reporte financiero no requerían el uso de un sistema, o el sistema existente es inadecuado para el reporte en NIIF, es necesario implementar un nuevo software. Cuando se introduce un nuevo sistema fuente y se suprimen definitivamente los sistemas viejos, las interfaces tienen que ser cambiadas o desarrolladas, y pueden haber cambios en las tablas de asignación del sistema financiero. Cuando herramientas independientes del reporte son usadas para generar los estados financieros, la asignación de esas herramientas requerirá ser actualizada para reflejar los cambios en el plan de cuentas.	Ya sea al implementar el software bajo el proyecto de desarrollo de uno nuevo, o seleccionar una solución de un paquete, las interfaces pueden verse afectadas por: • Modificaciones hechas a los sistemas existentes • La necesidad de recolectar nueva información • El tiempo y la frecuencia de los requerimientos de transferencia de datos.

CAMBIO	ACCIÓN
Consolidación de entidades Bajo NIIF, potencialmente habrá cambios en el número y tipo de entidades que necesitan ser incluidas en estados financieros consolidados de un grupo. Por ejemplo, la aplicación del concepto de "control" puede ser diferente bajo NIIF.	Actualizar sistemas/modelos de consolidación a la contabilidad por cambios en las entidades consolidadas.
Paquetes de reporte Los paquetes de reporte pueden requerir una modificación para: (1) Recopilar revelaciones adicionales en la información de filiales o subsidiarias que operan en un paquete contable estándar; o (2) Recopilar información de subsidiarias que usan diferentes paquetes de reporte contable financiero.	Modificar los paquetes de reporte y los sistemas contables usados por subsidiarias y filiales para proveer información financiera.
Herramientas de reporte financiero Las herramientas de reporte financiero pueden ser usadas para: (1) Realizar la consolidación y los estados financieros basados en la información transferida desde el libro mayor; o (2) Preparar solo el estado financiero basado en la recepción de información consolidada desde el libro mayor.	Modificar: • Las herramientas de reporte usadas por subsidiarias y filiales para proveer la información. • Mapeo e interfaces desde el libro mayor. • Los sistemas de consolidación usados para el reporte de los estados financieros consolidados con base en requerimientos de reporte adicional, tales como, información por segmentos.

Reporte paralelo – periodo de tiempo para el cambio de PCGA locales a reporte en NIIF

La conversión de PCGA locales a NIIF requerirá un paralelo contable para un cierto periodo. Como mínimo, éste ocurrirá mientras los PCGA continúan siendo reportados, pero los estados financieros bajo NIIF comparativos se preparan antes de la fecha de entrada en vigor de las NIIF. Sin embargo, en muchos casos será una exigencia continua la información bajo PCGA locales, que puede ser requerida, por ejemplo, para propósitos fiscales.

El paralelo en el reporte puede estar basado en una colección de información en tiempo real a través de fuentes de sistemas contables en el libro mayor o ajustes "top-side" reportados por fuera de los sistemas de reporte de los PCGA locales.

La forma y el periodo para procesar la información de los periodos comparativos ya sea en tiempo real o a través de los ajustes "top-side" tienen que ser seleccionados. A la hora de decidir el método preferido, debe considerarse lo siguiente:

Tabla 2. *Opciones de contabilidad paralela.*

Fuente: NIIF PARA PYMES, Gabriel Vásquez.

EL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN FRENTE A LA CONVERGENCIA A NIIF PARA PYMES.

Mediante la aplicación de una encuesta, se les preguntó a varios representantes legales de algunas empresas del sector constructor, ubicadas en Bogotá sobre el conocimiento de fechas y procedimiento de convergencia hacia la norma NIIF para

PYMES y esto fue lo que respondieron (Fecha encuesta marzo 7 – 9, vía telefónica y presencial):

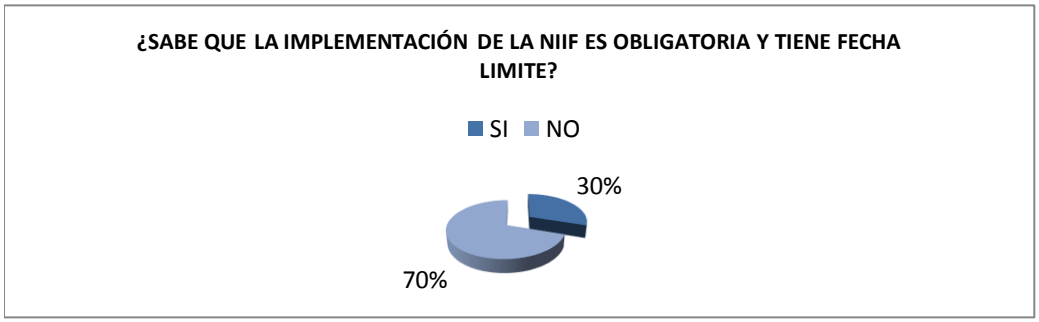
¿Tiene conocimiento de las fechas y convergencia del decreto 2649 de 1993 a NIIF para PYMES?

Tabla 1. TABULACION ENCUESTA

EMPRESA	SI	NO
ORMECO S.A.		X
ACONPIEXPRESS LTDA	X	
UNO ACABADOS SAS		X
VICSA STEELPRO LTDA		X
OSVAR SAS	X	
ASESORIAS EMPRESARIALES CONTRERAS SA	X	
INGENIEROS EMPRESARIALES SA		X
FTC ENERGY GRUOP SAS		X
ARQUITEC SAS		X
INGENIEROS ALIADOS LTDA		X

Elaboración propia

Grafico1. ENCUESTA APLICACIÓN DE NIIF EN PYMES



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis de la gráfica: La mayoría de las empresas (70%) no tenían conocimiento de los cambios que se presentaron en la reglamentación para llevar la contabilidad, mientras que solo el 30% si lo conocían y ni las unas ni las otras, tenían preparado alguna metodología para realizar los cambios requeridos por sus empresas. Al término de la encuesta se les brindo unos principios básicos que les servirá para efectuar la convergencia.

SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN EN COLOMBIA

El sector de la construcción en Colombia se divide en dos grandes ramas: la de la edificación, que primordialmente se dedica a soluciones de vivienda; y la de las obras civiles de infraestructura, y estas a su vez se dividen en públicas y privadas. Adicionalmente, es importante considerar las empresas que se relacionan en forma indirecta con la construcción, tales como las de fabricación de porcelana sanitaria, las ladrilleras, las cementeras, las de terminados en madera, las de pinturas, las de acero, etc. Ejemplos de algunas de las más grandes constructoras en el país, con datos del 2017, son:

Tabla 2. EMPRESAS GRANDES EN EL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN

EMPRESA	***DESCRIPCIÓN***
OSPINAS	El fundador, hijo del expresidente Mariano Ospina Rodríguez, era quizás el ingeniero más importante de Antioquia. En lo económico, los Ospina conformaron una de las fortunas familiares más grandes del país, acumulada en actividades mineras, industriales y agropecuarias 1. Los hermanos Ospina Pérez registraron en la Notaría Primera de Medellín, por escritura pública N° 105 del 19 de enero de 1934, una especie de filial de Tulio Ospina y Cía.
Prabyc Ingenieros	Posiblemente la constructora más grande el país, con los proyectos más reconocidos, bien diseñados, y funcionales de Colombia. Lleva 25 años en el mercado constructor e inmobiliario. Con operaciones de vivienda, hotelería, centros médicos, centros comerciales, oficinas y centros empresariales. Tiene presencia en Bogotá, Cartagena, Valledupar, Barranquilla, Santa Marta, Cartagena, Ibagué, Bucaramanga, Villavicencio, Quito-Ecuador. Construcción destacada BD Bacatá.
CUSEZAR	Cusezar se ha encaminado hacia una actividad integrada, especializándose en la implementación y desarrollo de procesos industrializados de diseño y construcción de proyectos de inversión, vivienda y oficinas, obras de infraestructura y ejecución de macro proyectos urbanísticos y comerciales. Nos distinguimos por ser visionarios, innovadores y comprometidos con la calidad del producto; cimentados en principios éticos y morales, apoyados en nuestro valioso talento humano.

AMARILO creamos espacios	Una de las constructoras con más proyectos en Colombia. Se enfoca en la promoción, gerencia, venta y construcción de viviendas. Su portafolio cuenta con 60 viviendas (incluyendo casas de campo, conjuntos residenciales, 2 centros empresariales y 2 centros comerciales) repartidas entre Bogotá, Villavicencio, Barranquilla y Ciudad de Panamá. Sus proyectos están ubicados en diferentes zonas de cada ciudad. Construcción destacada Centro Empresarial y Convenciones Pontevedra.
ar construcciones	Esta empresa cuenta con uno de los portafolios más rentables de Colombia. Actualmente, está conformado por AR Fundación, AR Hoteles, AR Inmobiliaria y AR Vivienda. Lleva 38 años en el mercado con presencia en Bogotá, Santa Marta, Barranquilla, Madrid-Cundinamarca y Mosquera-Cundinamarca. Sus construcciones destacadas son la Torre AR, una de las torres empresariales más cotizadas de Bogotá y el hotel Radisson, el único de Bogotá.

Fuente: Propia – Datos: EliteBrokers.com, 2016.

"El comportamiento del sector de la construcción presenta ciclos de expansión y contracción relacionados directamente, entre otros factores, con la demanda del producto, las tasas de interés del mercado financiero, la disponibilidad de recursos financieros, y las políticas que pone en ejecución el gobierno de turno, las que generalmente responden al estímulo para la generación de empleo.

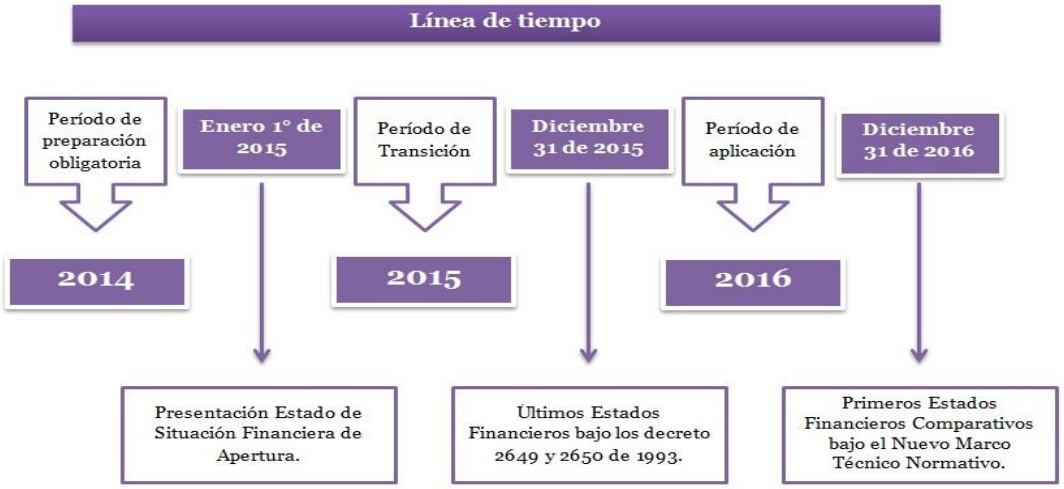
Estos fenómenos dificultan que se establezcan firmas con capital e infraestructura suficientes. Las empresas constructoras, de acuerdo con el ciclo, crecen o se contraen, perdiéndose la continuidad de las personas que laboran en ellas y, por lo tanto, la continuidad en los esfuerzos por el desarrollo en el área de la seguridad y salud en el trabajo". DANE, Reporte de características sector constructor, 2015.

DEFINICIONES Y REGLAMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN COLOMBIA

Se abordarán los antecedentes y definición de la NIIF PARA PYMES en las empresas del Grupo 2 en Colombia:

> *"A mediados de julio de 2009, el congreso de Colombia emitió la Ley N° 1314 de 2009, con el fin de regular los principios y normas de contabilidad e información financiera y las Normas de Aseguramiento de Información (NAI) o International Standards Audit (ISAS) que aplicarán en Colombia. Esta ley también señaló las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinó las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Posteriormente, el consejo técnico de la contaduría pública presentó la dirección estratégica relacionada con el proceso de convergencia de las mencionadas normas en lineamiento con los estándares internacionales y estableció tres grupos de usuarios para iniciar la convergencia de forma gradual. La superintendencia financiera de Colombia acogió la dirección del consejo técnico respecto a los plazos y fechas de inicio para la convergencia de las normas colombianas a las internacionales de información financiera.". (Torres W., Pérez O. y Díaz, C, 2013).*

Mapa 1. CRONOGRAMA DE ADOPCIÓN NIIF



Fuente: http://actualicese.com/2014/08/20/cronograma-de-aplicacion-de-las-niif-para-pymes/ *tomado el día 03/10/2017.*

El objetivo principal de la NIIF para PYMES es la conversión de la información financiera de las empresas para estandarizarla a nivel internacional, es decir, que aquel que pueda observar los estados financieros bajo esta norma pueda interpretarlo, es un lenguaje internacional que propicia la toma de decisiones de una compañía. Los profesionales de KPMG las definen de la siguiente manera: "La Norma Internacional de Información Financiera son un compendio amplio y fundamentado de normas contables de aplicación internacional para grandes y pequeñas compañías, emitidas por el International *Accounting Standards Board (IASB*), orientadas a homologar el lenguaje financiero entre países. Su aplicación en Colombia permitirá a las empresas facilitar el acceso a los mercados de capitales, reducirá costos de emisión y facilitará el posicionamiento comparativo de las compañías a nivel global." (Doctores W. Torres M., O. Pérez Q. y C. Díaz, profesionales de KPMG Ltda.)

Ahora bien, de acuerdo a Bancoldex, 2013, en Colombia se entiende por PYMES:

> *En Colombia el sector empresarial está clasificado en micro, pequeñas, medianas y grandes empresas, esta clasificación está reglamentada en la Ley 590 de 2000 y sus modificaciones (Ley 905 de 2004), conocida como la Ley Mipymes. "El término Pyme hace referencia al grupo de empresas pequeñas y medianas con activos totales superiores a 500 SMMLV y hasta 30.000 SMMLV. Salario mínimo mensual legal vigente". (Bancoldex). Actualización Ministerio de Comercio, Industria y Turismo Decreto 3022 27-12-2013.*

COMENTARIO IMPLEMENTACIÓN DE NIIF para PYMES POR KPMG: "Los expertos concuerdan en que el cambio de normativa es transversal a toda la organización; de allí que el papel activo de la alta gerencia resulta relevante. Es clave que la compañía comprenda que la implementación de la NIIF es un proyecto corporativo, pues sin duda afecta a los encargados de contabilidad, de gestión, de finanzas, de recursos humanos, de sistemas de información y de reportes a terceros, entre otros". (Doctores W. Torres M., O. Pérez Q. y C. Díaz, profesionales de KPMG Ltda.

Cuadro 2. Clasificación PYMES en Colombia año base 2014

CLASIFICACIÓN EMPRESAS COLOMBIA				
TIPO DE EMPRESA	***EMPLEADOS***	***ACTIVOS***	***DESDE***	***HASTA***
MICRO	HASTA 10	MENOS DE 501 SMLV	0	$ 308.616.000
PEQUEÑA	ENTRE 11 Y 50	DESDE 501 Y MENOS DE 5001 SMLV	$ 308.616.000	$ 3.080.616.000
MEDIANA	ENTRE 51 Y 200	DESDE 5001 Y MENOS DE 30000 SMLV	$ 3.080.616.000	$ 18.480.000.000

SMLV 2014:	$ 616.000

Fuente: Propia

EMPRESA OBJETO DEL PRESENTE ESTUDIO

La compañía ORDOÑEZ MENDIETA & COMPAÑÍA S.A. (ORMECO S.A.) Está ubicada en Bogotá D.C en Cl 90 12 45 oficina 405, su objeto social es la construcción de edificios residenciales y no residenciales, actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades conexas de consultoría técnicas. Se encuentra registrada en cámara de comercio desde el 03 de junio de 1977 y su vigencia va hasta el año 2036. La actual gerente de la compañía es ORDOÑEZ MENDIETA MARIA DEL ROSARIO, quien lleva más de 20 años en este cargo. Ordoñez Mendieta & Compañía S.A. es una empresa con más de 40 años en el sector de la construcción, que se ha logrado mantener, gracias a su compromiso con cada proyecto realizado y su equipo de trabajo.

Esta compañía ha tenido contratos importantes, tales como la construcción de conjuntos residenciales tanto al norte (EDIFICIO CALLE 90 N° 12 45) como en el sur de la ciudad (MIRADOR DEL PARQUE 80 sur), en el transcurso de este año (2017) se está realizando un proyecto en la ciudad de Pereira llamado CEDRO NEGRO CLUB HOUSE. Entre sus más grandes proveedores se tienen a Cementos Argos y FERRICENTRO; además tiene convenios con la Secretaría del Hábitat y el Fondo nacional de ahorro, para financiar compradores y proyectos de vivienda de interés social.

MISIÓN: La misión de ORMECO S.A. es entregar sus proyectos con los más altos estándares de calidad a tiempo y certificados con ISO 9001.

VISIÓN: A 20 años, ser reconocidas a nivel nacional por sus grandes proyectos y alta calidad en cada una de sus entregas.

Conformación accionaria, cantidad de empleados, organigrama y actividad económica de ORMECO S.A.

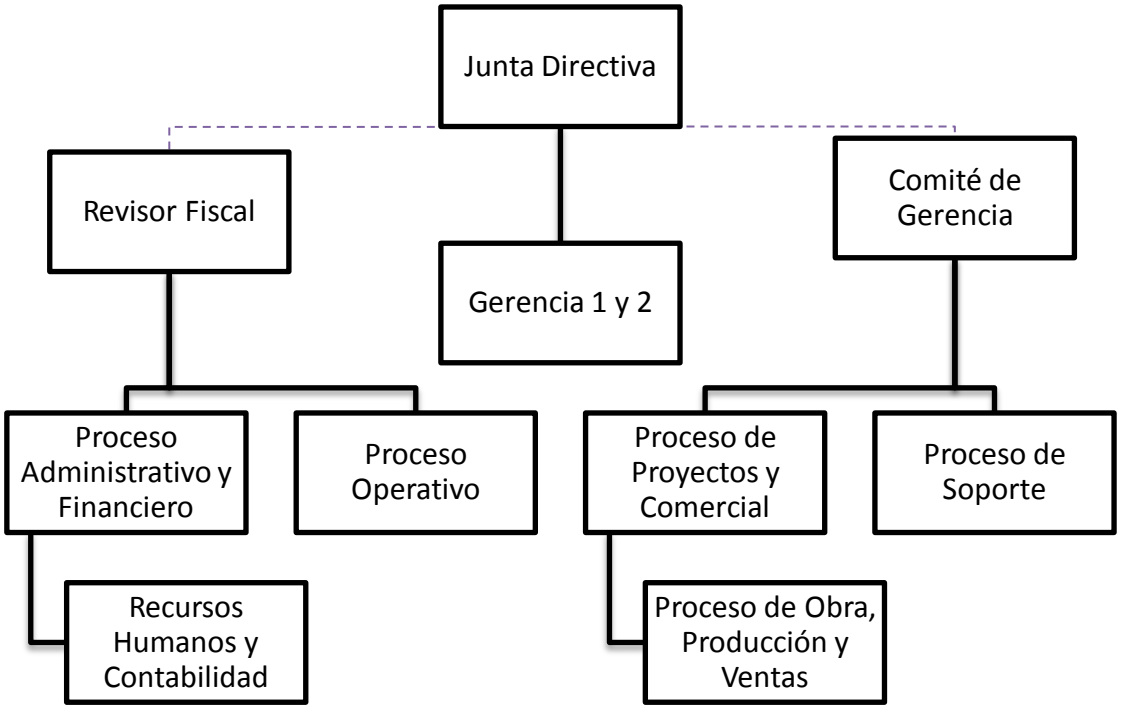
JORGE RICARDO ORDOÑEZ MENDIETA	47%
MARIA DEL ROSARIO ORDOÑEZ MENDIETA	47%
LILIANA ZANINOVICH CALVO	2%
LETICIA MENDIETA DE ORDOÑEZ	2%
OSCAR CHAVARRIA RODRIGUEZ	2%

Tabla 3. Cantidad de Empleados ORMECO S.A. (22)

Gerente General	Servicios Generales	Almacenista	Asistente Administrativa
Asistente Comercial	Asistente Contable	Vigilante	Almacenista
Contratista	Contratista	Ingeniero	Auxiliar Ingeniero
Asistente Administrativa I	Coordinador Contable	Vigilante	Contratista
Asistente Administrativa	Revisor Fiscal	Contratista	
Contratista	Arquitecto de Obra	Auxiliar Ingeniero	

Fuente: Propia - Datos: Empresariales

TABLA 4. ORGANIGRAMA ORMECO S.A.



Fuente: ORMECO S.A.

Empresa con actividad CIIU (Clasificación Internacional Industrial Uniforme) número 4111 construcción de edificaciones y estructuras.

CUADRO 3. OBJETIVO DE LA METODOLOGIA EXPLICACTIVA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES.

METODOLOGIA DE LA IMPLEMENTACIÓN
con el fin de:
Mostrar a los empresarios del Sector constructor cómo la empresa objeto de estudio logró hacer su convergencia hacia la NIIF para PYMES con la descripción de cada una de las fases. Este documento solo pretende describir la esencia y el cómo se realizó la implementación, para en el año 2016 llegar los Estados Financieros.

Elaboración: Propia.

Desarrollo teórico del proceso de convergencia de ORMECO S.A

Como se dijo anteriormente, el 70% de las empresas PYMES del sector de la construcción, no cuentan con la capacitación o no tienen conocimiento de la NIIF que para ellos les es aplicable, lo cual puede influir en el desarrollo adecuado del negocio, teniendo en cuenta la normatividad vigente y que a estas alturas ya se debió haber surtido.

Por lo anterior, en ORMECO S.A., se dio la implementación de NIIF para PYMES, en el tiempo estipulado en el Decreto 3022 de 2013, la cual le permitió la presentación de informes y Estados Financieros, bajo dicha norma, a los usuarios internos y externos de la información contable.

Teniendo como base la metodología aplicada en ORMECO S.A., el presente documento mostrará un esquema descriptivo del proceso que aplicó la compañía y, además, busca facilitar la convergencia hacia la NIIF para PYMES a otras organizaciones, que aún no hayan realizado esta convergencia; dicho esquema está diseñado en tres etapas a saber: La ETAPA I Diagnostico, ETAPA II Análisis y planificación y ETAPA III Implementación.

DESARROLLO DE LA METODOLOGÍA

(METODOLOGÍA IMPLEMENTACIÓN NIIF PARA PYMES GRUPO 2 – SECTOR CONSTRUCTOR)

Esta metodología se va a dividir en tres Etapas: La primera es el diagnóstico, el cual a su vez se divide en tres fases: 1) La identificación de las secciones aplicables según la empresa seleccionada (Requisitos y Composición), 2) Posibles cambios y efectos en estados financieros, 3) analizar cambios en políticas contables. La segunda Etapa consta de 4 fases: 1) Cuantificar los efectos y cambios en el sistema Contable de la compañía. 2) después de comparar la información, hacer un listado de ajustes contables a realizar bajo NIIF para PYMES, 3) obtener la aprobación del departamento y la gerencia y 4) preparar la conciliación del patrimonio con corte a 31 de diciembre de 2015. La Tercer Etapa consta de 4 fases: 1) implementar cambios en el sistema contable, actualizar las políticas contables bajo lo establecido en la NIIF para PYMES y

preparar a la compañía para los ajustes, 2) realizar los ajustes contables que sean necesarios antes de la convergencia, 3) preparar estados financieros según la sección 1 de la NIIF para PYMES y finalmente 4) preparar la conciliación del patrimonio final.

Con esta metodología se realizó el proceso de implementación en la empresa objeto de estudio.

CUADRO 4. DESARROLLO DE LA METODOLOGIA

DESARROLLO DE LA METODOLOGIA

***ETAPA 1. DIAGNOSTICO*.**

1. La identificación de las secciones aplicables según la empresa seleccionada (Requisitos y Composición).
2. Posibles cambios y efectos en estados financieros.
3. Analizar cambios en políticas contables.

***ETAPA 2. ANALISIS Y PLANIFICACIÓN*.**

1. Cuantificar los efectos y cambios en el sistema Contable de la compañía.
2. Después de comparar la información, hacer un listado de ajustes contables a realizar bajo NIIF para PYMES.
3. Obtener la aprobación del departamento y la gerencia.
4. Preparar la conciliación del patrimonio con corte a 31 de diciembre de 2015.

***ETAPA 3. IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF*.**

1. Implementar cambios en el sistema contable, actualizar las políticas contables bajo lo establecido en la NIIF para PYMES y preparar a la compañía para los ajustes.
2. Preparar estados financieros según la sección 1 de la NIIF para PYMES.
3. Realizar los ajustes contables que sean necesarios antes de la convergencia.
4. Preparar la conciliación del patrimonio final.

Elaboración: Propia.

ETAPA 1 DIAGNÓSTICO

Fase 1). **LA IDENTIFICACIÓN DE LAS SECCIONES APLICABLES SEGÚN LA EMPRESA SELECCIONADA (REQUISITOS Y COMPOSICIÓN)*:***

De acuerdo al valor de los activos que figuran en su BALANCE GENERAL a diciembre 31 de 2014, presentado de acuerdo al decreto 2649 de 1993 y también por la cantidad de personal a cargo, ORMECO S.A. pertenece al Grupo 2 de la clasificación, por lo tanto, le es aplicable la NIIF para PYMES.

-Las secciones que aplicó ORMECO fueron:

Sección 1 Adopción por primera vez
Sección 3 Presentación de estados financieros
Sección 4 Estado de situación financiera
Sección 5 Estado de resultado integral y Estado de resultados
Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
Sección 7 Estado de flujos de efectivo
Sección 8 Notas a los estados financieros
Sección 9 Estados financieros consolidados y separados
Sección 10 Políticas, estimaciones y errores contables
Sección 11 Instrumentos financieros básicos
Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
Sección 13 Inventarios
Sección 16 Propiedades de inversión
Sección 17 Propiedades, planta y equipo
Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía
Sección 20 Arrendamientos
Sección 21 Provisiones y contingencias
Sección 22 Pasivo y patrimonio
Sección 23 Ingreso de actividades ordinarias
Sección 25 Costos por préstamos

Sección 27 Deterioro del valor de los activos

Sección 28 Beneficios a los empleados

Sección 29 Impuesto a las ganancias

Sección 32 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Sección 33 Información a revelar sobre las partes relacionadas

Tabla 5. IDENTIFICACIÓN DE ORMECO S.A. POR CANTIDAD DE ACTIVOS.

CLASIFICACIÓN EMPRESAS COLOMBIA				
TIPO DE EMPRESA	***EMPLEADOS***	***ACTIVOS***	***DESDE***	***HASTA***
MICRO	HASTA 10	MENOS DE 501 SMLV	0	$ 308.616.000
PEQUEÑA	ENTRE 11 Y 50	DESDE 501 Y MENOS DE 5001 SMLV	$ 308.616.000	$ 3.080.616.000
MEDIANA	ENTRE 51 Y 200	DESDE 5001 Y MENOS DE 30000 SMLV	$ 3.080.616.000	$ 18.480.000.000

SMLV 2014:	$ 616.000

ORMECO TOTAL ACTIVOS 2014: 6.236.802.548

Fuente: ORMECO S.A.

A continuación, el valor total de activos según Balance a 31 de diciembre de 2014, el cual fue utilizado para determinar clasificación como PYMES:

Tabla 6. TOTAL ACTIVOS ORMECO S.A.

ORDOÑEZ MENDIETA & COMPAÑÍA S.A.

NIT: 860.055.069-4

BALANCE GENERAL A:

ACTIVO

	DICIEMBRE 31 DE 2015		DICIEMBRE 31 DE 2014	
ACTIVO CORRIENTE				
CAJA		733.291		1.060.000
CUENTA CORRIENTE		19.738.077		11.537.505
CUENTA DE AHORROS		2.841.320		1.026.323
INVERSIONES		88.000.000		79.000.000
DEUDORES		2.336.612.274		2.517.209.479
INVENTARIOS		3.147.644.893		3.203.707.934
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	317.946.461		344.009.502	
CONTRATOS EN EJECUCCIÓN	20.579.608		20.579.608	
BIENES RAICES PARA LA VENTA	2.809.118.824		2.839.118.824	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**5.595.569.815**		**5.813.541.241**
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		155.307.188		132.848.586
TERRENO	57.275.000		57.275.000	
CONSTRUCCIONES Y EDF	98.662.000		107.675.181	
MAQUINARIA Y EQUIPO	21.401.160		21.401.160	
EQUIPO DE OFICINA	76.135.715		67.122.534	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	78.346.158		76.028.258	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	40.460.222		-	
MENOS: DEP ACUMULADA	- 216.973.067		- 196.653.547	
INTANGIBLES - DERECHOS		40.000.000		244.156.792
FIDEICOMISO PATRIMONIO AUT	40.000.000		7.156.792	
FIDUCIARIA CENTRAL	-		237.000.000	
DIFERIDOS		-		46.255.929
CARGOS DIFERIDOS	-		46.255.929	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**195.307.188**		**423.261.307**
TOTAL DEL ACTIVO		**5.790.877.003**		**6.236.802.548**

Fuente: ORMECO S.A.

Para dar cumplimento a los tiempos del cronograma para converger por primera vez hacia NIIF para PYMES, se aplicó la metodología antes descrita con el ánimo de ilustrar a terceros dicho proceso y así a ellos les pueda resultar más eficiente la convergencia y los pasos a realizar para que logren tener éxito en esa tarea en caso de no haberla realizado aún.

Fase 2. **POSIBLES CAMBIOS Y EFECTOS EN ESTADOS FINANCIEROS*:***

Estos cambios se originaron durante el proceso de implementación y se vieron reflejados contablemente en el año 2016, (al pasar del manejo contable bajo el decreto 2649 de 1993 y pasar a trabajar bajo la NIIF para PYMES): Según las políticas contables de las que habla la NIIF para PYMES, se realizaron cambios y ajustes según el criterio del grupo encargado de realizar el proceso de convergencia en la empresa ORMECO S.A, así las cosas, solo se ajustaron las depreciaciones y se llevó a valor razonable los activos fijos de la compañía. Adicional a esto se realizó el avalúo técnico de la propiedad, planta y equipo para así presentarla bajo los parámetros establecidos en la NIIF para PYMES, dicho avalúo lo realizó un profesional en el tema, debidamente certificado y según su informe se dejó un valor aproximado a la realidad económica de la empresa y del estado del inmueble.

El avalúo del que se habla en el párrafo anterior fue la base para la revelación que aparece en los activos del ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA (ESFA).

REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE ORMECO S.A.

TABLA 7. AJUSTES DE ACTIVOS FIJOS A VALOR RAZONABLE

SALA DE JUNTAS				
COD INV	***REF***	***DESCRIPCION***	***VALOR NIIF***	***VALOR decreto 2649 de 1993***
ME001-10		SILLA SALA JUNTAS	5.000.000	3.250.000
ME0011		MESA AUXILIAR	150.000	25.000
ME0012		MESA SALA JUNTAS	1.200.000	180.000
EQ0001	SONY XGA IPL	VIDEO BEAM	1.800.000	957.000
EQ00014		PANASONIC	400.000	150.000
TOTAL			**8.550.000**	**4.562.000**

OFICINA GERENTE GENERAL				
COD INV	***REF***	***DESCRIPCION***	***VALOR NIIF***	***VALOR decreto 2649 de 1993***
ME0014		SOFA AUXILIAR 2 PUESTO	720.000	185.600
ME0016		SILLA AUXILIAR (2)	280.000	126.780
ME0018		SILLA GERENCIAL	870.000	287.000
ME0020		MESA AUXILIAR (2)	265.000	134.450
ME0021		ESCRITORIO GERENCIAL	430.000	198.000
ME0022		LIBRERÍA	500.000	230.000
EC0001	PANASONIC	TELECOMUNICADOR	350.000	105.000
EQ0002	EPSON	IMPRESORA	400.000	289.000
TOTAL			**3.815.000**	**1.555.830**

Continuación

OFICINA GERENTE GENERAL				
COD INV	***REF***	***DESCRIPCION***	***VALOR NIIF***	***VALOR decreto 2649 de 1993***
ME0014		SOFA AUXILIAR 2 PUESTO	720.000	185.600
ME0016		SILLA AUXILIAR (2)	280.000	126.780
ME0018		SILLA GERENCIAL	870.000	287.000
ME0020		MESA AUXILIAR (2)	265.000	134.450
ME0021		ESCRITORIO GERENCIAL	430.000	198.000
ME0022		LIBRERÍA	500.000	230.000
EC0001	PANASONIC	TELECOMUNICADOR	350.000	105.000
EQ0002	EPSON	IMPRESORA	400.000	289.000
TOTAL			**3.815.000**	**1.555.830**

DEPARTAMENTO COMERCIAL				
COD INV	***REF***	***DESCRIPCION***	***VALOR NIIF***	***VALOR decreto 2649 de 1993***
ME0030		SILLA ERGONOMICA AUXILIAR (2)	300.000	135.000
ME0031		ESCRITORIO	430.000	245.609
EC0005	PANASONIC	FAX	240.000	89.076
EC0006	PANASONIC KX-T7730	TELEFONO	110.000	87.909
EQ0006	HP LASER JET 2300D	IMPRESORA	220.000	205.003
EQ0007	HP	COMPUTADOR	120.000	67.890
TOTAL			**1.420.000**	**830.487**

Continuación…

OFICINA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA				
COD INV	***REF***	***DESCRIPCION***	***VALOR NIIF***	***VALOR decreto 2649 de 1993***
EQ0007	NP 300E4C-A07CO	PORTATIL SAMSUNG	1.050.000	897.894
EQ0008	EPSON	IMPRESORA (2)	895.000	562.532
ME0032		ESCRITORIO (3)	1.290.000	547.830
ME0033	PANASONIC KX-T7730	TELEFONO (4)	440.000	208.000
EQ00013	HACER	COMPUTADOR (3)	1.930.000	1.786.753
ME0049		SILLA COMEDOR (4)	400.000	324.984
ME0050		MESA COMEDOR	180.000	67.890
ME0055		SILLA ERGONOMICA (5)	750.000	150.000
TOTAL			**6.935.000**	**4.545.883**

PEREIRA OBRA				
COD INV	***REF***	***DESCRIPCION***	***VALOR NIIF***	***VALOR decreto 2649 de 1993***
PR0001		PORTATIL (3)	3.300.000	2.679.800
PR0002		SILLA COMERCIAL	110.000	89.780
PR0003		MESA OVALADA	110.000	54.687
PR0004		ARCHIVADOR METALICO	400.000	256.709
PR0005		PLUMA GRUA CANASTILLA	5.000.000	4.530.989
PR0006		RADIOS COMUNICACIÓN	450.000	345.687
PR0007	SAMNSUNG GALAXY	CELULAR	200.000	167.890
PR0008		MUEBLES METALICOS	1.500.000	987.890
PR0009	EPSON	IMPRESORA (2)	1.040.000	867.000
PR0010		TELEFONO EJECUTIVO	180.000	135.000
TOTAL			**12.290.000**	**10.115.432**

Continuación…

OFICINA DRA. CONSULTORA EXTERNA				
COD INV	***REF***	***DESCRIPCION***	***VALOR NIIF***	***VALOR decreto 2649 de 1993***
ME0035		MESA REDONDA 5 PUESTOS	300.000	178.909
ME0042		SILLA AUXILIAR (7)	1.350.000	567.890
ME0043		SILLA GERENCIAL	390.000	165.748
ME0044		ESCRITORIO	430.000	340.500
ME0045		LIBRERÍA	500.000	234.512
EQ00015	EPSON	IMPRESORA	400.000	230.000
EQ00016	SONY VAIO	PORTATIL	720.000	670.000
EC00010	PANASONIC KX-T7730	TELECOMUNICADOR	350.000	234.561
TOTAL			**4.440.000**	**2.622.120**
TOTAL OFICINA			**27.125.000**	

Fuente Propia. Datos: ORMECO S.A.

Fase 3.) CAMBIOS EN LAS POLITICAS Y SISTEMA CONTABLE: ORMECO S.A. no tiene documentado los cambios en sus políticas contables, aunque la norma exige que se hayan construido de manera previa a la realización de los ajustes.

Los únicos cambios a originados en el proceso de conversión hacia la NIIF para PYMES fueron en activos fijos que se mostraron en el ítem anterior y las reclasificaciones de cuentas correspondientes a los mismos activos, para lograr esto se tuvo que contactar con el proveedor del sistema contable, la empresa NOVASOFT y así en adelante poder hacer las mediciones, registros y revelaciones bajo los parámetros establecidos en la NIIF para PYMES.

ETAPA 2. ANÁLISIS Y PLANIFICACIÓN

Fase 1. MEDIR LOS EFECTOS: ORMECO S.A. corroboró, y encontró que corresponden, a los ajustes producto de los cambios en activos, propiedad planta y equipo y a la depreciación; su ajuste se reconoció en la cuenta 3905 ajustes por NIIF y se hizo las reclasificaciones que internamente el paquete contable NOVASOFT facilitó al subir toda la información a su módulo bajo la NIIF para PYMES.

Fase 2. AJUSTES CONTABLES: El sistema contable NOVASOFT le facilitó a ORMECO S.A. un asesor que prestó su soporte técnico por medio de control remoto, quien actualizó el sistema contable para que en adelante la empresa objeto de estudio hiciera sus registros bajo el modelo del Plan Único de Cuentas a NIIF para PYMES con parámetros establecidos por NOVASOFT.

COMPARADO LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO decreto 2649 de 1993 VS NIIF para PYMES, RESUMEN DE AJUSTES:

- AJUSTES MAQUINARIA Y EQUIPO
- AJUSTES EN EQUIPO DE OFICINA
- AJUSTES EN EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN
- AJUSTES EN FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE
- AJUETES EN TERRENOS
- RECLASIFICACIONES POR CUENTAS

  Cambio de nombres de Cuentas a NIIF para PYMES.

CUADRO 5. AJUSTES EN DECRETO 2649 DE 1993 VS NIIF PYMES – ORMECO S.A

			BALANCE FINAL 31/12/2016					
1								
2	GO CU	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS 2649	RECLASIFICIONES		AJUSTES		SALDO NIIF
3	11	DISPONIBLE	1.908.923		1.908.923			-
4	11 05	CAJA	189.249		189.249			-
5	11 10	BANCOS	278.857		278.857			-
6	11 20	CUENTAS DE AHORROS	1.440.817		1.440.817			-
7	11	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		1.908.923				1.908.923
8	11 05	CAJA		189.249				189.249
9	11 10	BANCOS		278.857				278.857
10	11 20	CUENTAS DE AHORROS		1.440.817				1.440.817
11	12	INVERSIONES	88.000.000		88.000.000			
12	12 05	ACCIONES	9.000.000		9.000.000			
13	12 60	CUENTAS EN PARTICIPACION	79.000.000		79.000.000			
14	12	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS		88.000.000				88.000.000
15	12 25	CERTIFICADOS		9.000.000				9.000.000
16	12 60	CUENTAS EN PARTICIPACION		79.000.000				79.000.000
17	13	DEUDORES	1.850.514.838		1.850.514.838			
18	13 05	CLIENTES	918.462.937		918.462.937			
19	13 30	ANTICIPOS Y AVANCES	650.253.248		650.253.248			
20	13 35	DEPOSITOS	47.828.251		47.828.251			
21	13 45	INGRESOS POR COBRAR	9.824.000		9.824.000			
22	13 50	RETENCIONES OSBRE CONTRATOS	53.790.040		53.790.040			
23	13 55	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS	170.356.362		170.356.362			
24	13 60	RECLAMACIONES			-			
25	13 80	DEUDORES VARIOS			-			
26	13	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CTAS POR CO		1.850.514.838				1.850.514.838
27	13 05	CLIENTES		918.462.937				918.462.937
28	13 30	ANTICIPOS Y AVANCES		650.253.248				650.253.248
29	13 35	DEPOSITOS		47.828.251				47.828.251
30	13 45	INGRESOS POR COBRAR		9.824.000				9.824.000
31	13 50	RETENCIONES SOBRE CONTRATOS		53.790.040				53.790.040
32	13 55	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A		170.356.362				170.356.362
33	23 60	RECLAMACIONES		-				-
34	13 80	DEUDORES VARIOS		-				-
35	14	INVENTARIOS	3.070.221.533					3.070.221.533

		BALANCE FINAL 31/12/2016					
GO CU	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS 2649	RECLASIFICIONES		AJUSTES		SALDO NIIF
14	INVENTARIOS	3.070.221.533					3.070.221.533
14 15	OBRAS DE CONSTRUCCION	240.523.101					240.523.101
14 20	CONTRATOS EN EJECUCION	20.579.608					20.579.608
14 40	BIENES RAICES PARA LA VENTA	2.809.118.824					2.809.118.824
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	142.282.040			147.344.043	146.440.133	143.185.950
15 04	TERRENOS	57.275.000					57.275.000
15 16	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	98.662.000					98.662.000
15 20	MAQUINARIA Y EQUIPO	21.401.160				21.401.160	-
15 24	EQUIPO DE OFICINA	76.135.715				59.535.715	16.600.000
15 28	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	78.346.158				65.503.258	12.842.900
15 40	FLOTA Y EQUIPO TRANSPORTE	40.460.222					40.460.222
15 92	DEPRECIACION ACUMULADA						-
	DEP CONSTRUCCIONES	(78.608.150)					(78.608.150)
	DEP MAQ Y EQUIPO	(21.401.160)			21.401.160		-
	DEP EQUIPO OFICINA	(52.814.481)			52.814.481		-
	DEP EQUIPO COMPUTO	(69.082.380)			69.082.380		-
	DEP FLOTA Y EQUIPO TRANSPORTE	(8.092.044)			4.046.022		(4.046.022)
16	INTANGIBLES	40.000.000					40.000.000
16 25	DERECHOS	40.000.000					40.000.000
17	DIFERIDOS	-				-	-
17 05	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-					-
17 10	CARGOS DIFERIDOS	-				-	-
	TOTAL ACTIVOS	5.192.927.334	1.940.423.761	1.940.423.761	147.344.043	146.440.133	5.193.831.244
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	(152.457.533)	152.457.533				
21 05	BANCOS NACIONALES	(152.457.533)	152.457.533				
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS			(152.457.533)			(152.457.533)
21 05	BANCOS NACIONALES			(152.457.533)			(152.457.533)
22	PROVEEDORES	(108.910.725)					(108.910.725)
22 05	NACIONALES	(108.910.725)					(108.910.725)
23	CUENTAS POR PAGAR	(1.631.793.244)	1.631.793.244				
23 20	A CONTRATISTAS	-	-				
23 35	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	(525.327.230)	525.327.230				

Continuación…

1			BALANCE FINAL 31/12/2016					
2	GO	CU	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS 2649	RECLASIFICIONES		AJUSTES		SALDO NIIF
73	23		DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	(1.057.656.906)	1.057.656.906				
74	23	60	DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR		-				
75	23	65	RETENCIONES EN LA FUENTE	(34.239.976)	34.239.976				
76	23	66	RETENCION DEL CREE	(6.817.702)	6.817.702				
77	23	67	RETENCION IVA	(1.310.710)	1.310.710				
78	23	68	RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	(3.447.174)	3.447.174				
79	23	70	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	(2.993.546)	2.993.546				
80	23	80	ACREEDORES VARIOS		-				
81	**23**		**CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR**			**(1.631.793.244)**			**(1.631.793.244)**
82	23	20	A CONTRATISTAS			-			-
83	23	35	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR			(525.327.230)			(525.327.230)
84	23	55	DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS			(1.057.656.906)			(1.057.656.906)
85	23	60	DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR			-			-
86	23	65	RETENCIONES EN LA FUENTE			(34.239.976)			(34.239.976)
87	23	66	RETENCION DEL CREE			(6.817.702)			(6.817.702)
88	23	67	RETENCION IVA			(1.310.710)			(1.310.710)
89	23	68	RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO			(3.447.174)			(3.447.174)
90	23	70	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA			(2.993.546)			(2.993.546)
91	23	80	ACREEDORES VARIOS			-			-
92	**24**		**IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS**	**(69.018.158)**					**(69.018.158)**
93	24	04	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	(31.115.670)					(31.115.670)
94	24	12	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	(89.138.448)					(89.138.448)
95	24	95	OTROS	51.235.960					51.235.960
96	**25**		**OBLIGACIONES LABORALES**	**(20.678.552)**					**(20.678.552)**
97	25	05	SALARIOS POR PAGAR	(3.919.442)					(3.919.442)
98	25	10	CESANTIAS CONSOLIDADAS	(10.881.294)					(10.881.294)
99	25	15	INTERESES SOBRE CESANTIAS	(1.184.704)					(1.184.704)
100	25	20	PRIMA DE SERVICIOS	-					-
101	25	25	VACACIONES CONSOLIDADAS	(4.693.112)					(4.693.112)
102	**28**		**OTROS PASIVOS**	**(718.731.524)**					**(718.731.524)**
103	28	05	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	(352.188.118)					(352.188.118)
104	28	10	DEPOSITOS RECIBIDOS	(33.137.198)					(33.137.198)
105	28	15	INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	(2.221.843)					(2.221.843)

1			BALANCE FINAL 31/12/2016					
2	GO	CU	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS 2649	RECLASIFICIONES		AJUSTES		SALDO NIIF
106	28	25	RETENCIONES A TERCEROS	(253.860.822)					(253.860.822)
107	28	40	CUENTAS EN PARTICIPACION	(77.323.543)					(77.323.543)
108			**TOTAL PASIVOS**	**(2.701.589.736)**	**1.784.250.777**	**(1.784.250.777)**	-	-	**(2.701.589.736)**
109	**31**		**CAPITAL SOCIAL**	**(1.000.000.000)**					**(1.000.000.000)**
110	31	05	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	(1.000.000.000)					(1.000.000.000)
111	**33**		**RESERVAS**	**(105.119.235)**					**(105.119.235)**
112	33	05	RESERVAS OBLIGATORIAS	(105.119.235)					(105.119.235)
113	**34**		**REVALORIZACION DEL PATRIMONIO**	**(1.156.069.062)**					**(1.156.069.062)**
114	34	05	AJUSTES POR INFLACION	(1.156.069.062)					(1.156.069.062)
115	**36**		**RESULTADO DEL EJERCICIO**	**(38.370.503)**					**(38.370.503)**
116	36	05	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(38.370.503)					(38.370.503)
117	**37**		**RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**	**(191.778.798)**					**(191.778.798)**
118	37	05	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	(191.778.798)					(191.778.798)
119	37	10	PERDIDAS ACUMULADAS	(0)					**(0)**
122	39		AJUSTES POR CUENTAS NIIF				146.440.133	147.344.043	(903.910)
123	39	05	AJUSTES				146.440.133	147.344.043	(903.910)
124			**TOTAL PATRIMONIO**	**(2.491.337.598)**	-	-	**146.440.133**	**147.344.043**	**(2.492.241.508)**
125	**2649**		**PASIVO + PATRIMONIO**	**(5.192.927.334)**	**1.784.250.777**	**(1.784.250.777)**	**146.440.133**	**147.344.043**	**(5.193.831.244)**
126			**DIFERENCIA**	-	**156.172.984**	**156.172.984**	**903.910**	**(903.910)**	**(0)**

Fuente: ORMECO S.A.

Los Estados financieros elaborados teniendo en cuenta la NIIF para PYMES se muestran en las paginas 34 – 36.

Tabla 8. BALANCE GENERAL SEGÚN DECRETO 2649 DE 1993 COMPARATIVOS.

ORDOÑEZ MENDIETA Y CIA S.A. - ORMECO S.A.
NIT.860.055.069-4

BALANCE GENERAL A:

ACTIVO

	DICIEMBRE 30 DE 2016		DICIEMBRE 31 DE 2015	
ACTIVO CORRIENTE				
CAJA		**189.249**		**733.251**
CUENTA CORRIENTE		**278.857**		**19.738.077**
CUENTAS DE AHORROS		**1.440.817**		**2.841.320**
INVERSIONES		**88.000.000**		**88.000.000**
DEUDORES		**1.850.514.839**		**2.330.839.273**
INVENTARIOS		**3.070.221.533**		**3.147.644.893**
OBRAS DE CONSTRUCCION EN CURSO	240.523.101		317.946.461	
CONTRATOS EN EJECUCION	20.579.608		20.579.608	
BIENES RAICES PARA LA VENTA	2.809.118.824		2.809.118.824	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**5.010.645.295**		**5.589.796.814**
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES,PLANTA Y EQUIPO		**142.282.040**		**155.307.188**
TERRENO	57.275.000		57.275.000	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	98.662.000		98.662.000	
MAQUINARIA Y EQUIPO	21.401.160		21.401.160	
EQUIPO DE OFICINA	76.135.715		76.135.715	
EQUIPOS DE COMPUTACION	78.346.158		78.346.158	
FLOTA Y EQUIPO DE TRASNPORTE	40.460.222		40.460.222	
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA	-229.998.215		-216.973.067	
INTANGIBLES - DERECHOS		**40.000.000**		**40.000.000**
FIDEICOMISO PAT.AUTONOMO - HELM TRUST S.A.	40.000.000		40.000.000	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**182.282.040**		**195.307.188**
TOTAL DEL ACTIVO		**5.192.927.335**		**5.785.104.002**
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		1.322.862.995		1.334.862.995
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA NOTA 12		844.730.917		2.092.879.286
TOTAL CUENTAS DE ORDEN		**2.167.593.912**		**3.427.742.281**

Fuente: ORMECO S.A.

Continuación

	DICIEMBRE 30 DE 2016		DCIEMBRE 31 DE 2015	
PASIVO CORRIENTE				
OBLIGACIONES FINANCIERAS		**5.300.865**		**63.911.897**
PAGARES CON BANCOS	5.300.865		63.911.897	
PROVEEDORES		**108.910.725**		**157.828.993**
CUENTAS POR PAGAR		**574.136.337**		**551.949.728**
A CONTRATISTA	0		0	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	525.327.229		301.936.776	
RETENCION EN LA FUENTE	34.239.976		40.224.670	
RETENCION CREE	6.817.702		10.315.259	
RETENCION DE IVA	1.310.710		1.275.688	
RETENCIONES DE ICA	3.447.174		3.390.841	
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	2.993.546		4.666.134	
ACREEDORES VARIOS	0		190.140.360	
IMPUESTOS POR PAGAR		**69.018.159**		**201.178.254**
OBLIGACIONES LABORALES		**20.678.552**		**15.210.710**
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		**352.188.118**		**426.290.184**
DEPOSITOS DE PROMITENTES COMPRADORES	352.188.118		426.290.184	
DEPOSITOS RECIBIDOS		**33.137.198**		**150.088.002**
CONTRATOS DE PREVENTAS PROYECTOS	33.137.198		150.088.002	
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		**2.221.843**		**2.869.843**
RETENCION A TERCEROS SOBRE CONTRATOS		**253.860.822**		**269.877.783**
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**1.419.452.619**		**1.839.205.394**
PASIVO A LARGO PLAZO				
OBLIGACIONES FINANCIERAS		**0**		**341.100.081**
PAGARES CON BANCOS			341.100.081	
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS		**147.156.668**		**329.485.143**
CUENTAS POR PAGAR		**1.057.656.907**		**731.112.294**
DEUDAS CON ACCIONISTAS	1.057.656.907		731.112.294	
OTROS PASIVOS				
CUENTAS EN PARTICIPACION		77.323.543		77.323.543
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		**1.282.137.118**		**1.479.021.061**
TOTAL PASIVO		**2.701.589.737**		**3.318.226.455**
PATRIMONIO				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.000.000.000		1.000.000.000	
CAPITAL AUTORIZADO (No.Acciones 5,000,000-V/r Nominal $100)		2.000.000.000		2.000.000.000
RESERVA LEGAL	105.119.235		101.052.642	
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	1.156.069.062		1.156.069.062	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	191.778.798		155.179.474	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	38.370.503		54.576.369	
TOTAL PATRIMONIO		**2.491.337.598**		**2.466.877.547**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**5.192.927.335**		**5.785.104.002**

Fuente: ORMECO S.A.

Tabla 9. ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO SEGÚN DECRETO 2649 DE 1993

	DICIEMBRE 30 DE 2016		DCIEMBRE 31 DE 2015	
VENTAS		1.048.921.836		1.591.242.190
MENOS: COSTO DE VENTAS Y ACTIVIDADES CONEXAS		-200.104.864		-1.012.322.397
UTILIDAD BRUTA		**848.816.972**		**578.919.793**
MENOS:GASTOS OPERACIONALES Y DE VENTAS				
GASOS OPERACIONALES		**-462.567.516**		-147.459.454
GASTOS DE PERSONAL	157.864.117		45.089.023	
HONORARIOS	107.379.075			
IMPUESTOS	75.360.945		23.953.573	
ARRENDAMIENTOS	37.362.228			
MANTENIMIENTO				
SEGUROS	1.861.308		12.852.065	
SERVICIOS	42.510.749		9.654.916	
GASTOS LEGALES	9.558.857		10.912.957	
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	2.247.278			
AMORTIZACIONES				
GASTOS DE VIAJE	3.052.994			
DEPRECIACIONES	13.025.148		20.319.520	
AMORTIZACION			5.795.707	
GASTOS DIVERSOS	12.344.817		18.881.693	
UTILIDAD O PERDIDA NETA OPERACIONAL		**386.249.456**		**431.460.339**
INGRESOS NO OPERACIONALES		45.748.895		43.582.410
FINANCIEROS	589		111.073	
ARRENDAMIENTOS	5.200.000		5.200.000	
INDEMNIZACIONES	778.250		38.271.337	
RECUPERACIONES	24.011.999			
INGRESOS DE EJERCICIOS	15.745.750			
DIVERSOS	12.307			
GASTOS NO OPERACIONALES		-326.769.303		-420.466.380
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS		**105.229.048**		**54.576.369**
MENOS: PROVISION DE IMPUESTO DE RENTA		-66.858.545		0
UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS		**38.370.503**		**54.576.369**

Fuente: ORMECO S.A.

NOTA DE LOS AUTORES: Los anteriores estados financieros se muestran para observar cómo estaban antes de la implementación a NIIF para PYMES, ya que esta contabilidad bajo el decreto 2649 de 1993 se llevó para fines tributarios.

Fase 3. OBTENER APROBACION DEL DEPARTAMENTO CONTABLE Y DE LA GERENCIA: Después de evaluados todos los ítems del Balance General Versus el Estado de Situación Financiera de Apertura ESFA se requiere, por parte de los líderes contables un chequeo de los ESFA, una vez revisados se realizó un informe a gerencia en el cual quedó especificado y explicado cada uno de los cambio que surgieron durante el proceso de convergencia, para que en la Asamblea General Ordinaría se surtiera la respectiva aprobación, los cuales formaron parte integral del acta de dicha Asamblea.

Fase 4. CHEQUEO DE CONCILIACION DEL PATRIMONIO QUE QUEDÓ AL CIERRE: La preparación de los ajustes al patrimonio estuvo en cabeza del departamento contable y financiero y ellos tuvieron en cuenta el principio de Valor Razonable, junto con una opinión de la Revisoría Fiscal y unas recomendaciones por parte de los socios.

TABLA 10. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

	VEN-PCGA	EFECTO	VEN-NIF-PYME
Efectivo	1.256		1.256
Cuentas por cobrar	2.886		2.886
Prepagados	479		479
Gastos preoperativos	8	(8)	0
PPE Netos	470		470
TOTAL ACTIVO	**5.099**	**(8)**	**5.091**
Cuentas por pagar	1.685		1.685
Acumulados	868		868
TOTAL PASIVO	**2.553**	**0**	**2.553**
ACTIVO MENOS PASIVO	**2.546**	**(8)**	**2.538**
Capital Social	60)		60
Reserva Legal	6		6
Utilidades acumuladas	2.480	(8)	2.472
PATRIMONIO TOTAL	**2.546**	**(8)**	**2.538**

Fuente: ORMECO S.A

ETAPA 3. IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES

Fase 1. ACTUALIZAR LA POLITICA DE CAUSACION BAJO NIIF PARA PYMES: En la NIIF para PYMES la causación se muestra como un resultado real y propicio que sucede en el momento en que se realiza el hecho económico, y no es necesario realizar los registros bajo el sistema anterior de "causación" pues la normar permite el reconocimiento bajo el sistema de caja, o sea, hacer el reconocimiento en el momento en que se realice la operación o se efectúe el pago.

Fase 2. PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para PYMES: Al momento de tener todos los cambios generados es bueno contar con una capacitación de fácil interpretación empresarial para la junta directiva, los socio y personal administrativo; en cuanto a los cambios más relevantes en hechos económicos significativos e interpretación de la información que se presentó bajo este nuevo estándar. Igualmente, se recomienda realizar un comité en donde estos cambios significativos quedan expuestos y en seguimiento. Cada comienzo de un ciclo contable, se recomienda exponer en un comité contable los cambios más relevantes y la manera como se prepararon y elaboraron los estados financieros del periodo anterior, para que se continúe utilizando esas mismas políticas y directrices en el registro, valuación y revelación de los informes que se deben presentar en los periodos sucesivos

Fase 3. ACTUALIZAR AJUSTES CONTABLES PARA ENVIO DE INFORMACIÓN EN EL TRANSCURSO DEL AÑO 2017: Lograr ajustar todo, tener la información clara y confiable que subió al sistema antes de presentación a entes, como la cámara de comercio, la SUPERSOCIEDADES, la alcaldía, lo anterior, ya que ORMECO S.A. está obligado a presentar a estas entidades sus informes contables

Fase 4. PREPARAR LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: Por último, preparar la conciliación del patrimonio, porque allí se ajustarán las cuentas que cambiaron con la convergencia. Y se realizaron las reclasificaciones según lo pactado con la gerencia y los lideres contables, toda esta información se presentó en la conciliación y se le anexaron las correspondientes notas explicativas de los cambios relevantes.

Tabla 11. CONCILIACIÓN FINAL DEL PATRIMONIO CUENTAS NIIF PARA PYMES

	Capital emitido	Reserva legal	Ganancias acumuladas diferentes a las generadas por efectos de la convergencia	Ganancias acumuladas por efectos de la convergencia	Total ganancias acumuladas	Total Patrimonio
Patrimonio al comienzo del periodo	**1.000.000.000**	**101.052.643**	**209.755.843**	**1.184.274.815**	**1.394.030.658**	**2.495.083.301,00**
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	1.000.000.000	101.052.643	209.755.843	1.184.274.815	1.394.030.658	2.495.083.301,00
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio		4.066.592	20.246.830	903.910	21.150.740	25.217.332,00
					-	-
Saldo a diciembre 31 de 2016	**1.000.000.000**	**105.119.235**	**230.002.673**	**1.185.178.725**	**1.415.181.398**	**2.520.300.633**

Fuente: ORMECO S.A.

A continuación, y con el ánimo de sustentar el cuadro anterior, se presenta el comprobante de diario que se elaboró durante la realización de los ajustes que se originaron en el proceso de convergencia hacia la NIIF para PYMES en la empresa ORMECO S.A.

Imagen 1. NOTA FINAL DE AJUSTES EN CONVERCIÓN DECRETO 2649 DE 1993 A NIIF PARA PYMES.

SISTEMA INTEGRADO NOVASOFT - VERSION EMPRESARIAL 9

ORDOÑEZ MENDIETA Y COMPAÑIA - ORMECO S.A - 860.055.069-4
LICENCIA: ORDOÑEZ MENDIETA & CIA S.A. - ORMECO S.A. - 860.055.069-4

AÑO: 2017 Contabilidad NIIF

DOCUMENTOS

TIPO 990 COMPROBANTE NIIF NUMERO NIF002 AÑO 2016 PERIODO 13

FECHA 31/12/2016
DETALLE AJUSTES CUENTAS NIIF 2016
PLANTILLA 0 NO APLICA
VALOR BASE 0.00

REGISTRO	CUENTA	SUCURSAL	C.COSTO	TERCERO	DESCRIPCION	BASE	CHEQUE	DEBITOS	CREDITOS
1	13551502	0	0	900601959	AJUSTES 2016	0.00	0	6,000,000.00	0.00
2	13551502	0	0	800139465	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	15,558,618.00
3	13551502	0	0	900809324	AJUSTES 2016	0.00	0	1,186,206.00	0.00
4	13551502	0	0	800171372	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	1,810,345.00
5	13551502	0	0	830018350	AJUSTES 2016	0.00	0	6,000,000.00	0.00
6	13551503	0	0	900601959	AJUSTES 2016	0.00	0	3,740,000.00	0.00
7	13551503	0	0	800139465	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	9,440,000.00
8	13551503	0	0	800171372	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	13,862,267.00
9	13551503	0	0	900701014	AJUSTES 2016	0.00	0	5,700,000.00	0.00
10	13551801	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	647,540.00
11	135517	0	0	900809324	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	1,739,771.00
12	13551602	0	0	800197268	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	17,698,000.00
13	1528100104	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	2,317,900.00	0.00
14	15920501	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	25,580,614.00
15	15921001	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	9,417,524.00	0.00
16	15921501	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	23,321,234.00
17	15921502	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	715,369.00	0.00
								0.00	202,710,962.00

CUENTA CONTRATOS DE CONSTRUCCION
SUCURSAL NO APLICA
C.COSTO NO APLICA
TERCERO FIDUCIARIA CENTRAL S.A.

F2 - Repite campo
F3 - Borra Registro
F4 - Total registros

DEBITOS: 202,710,962.00
CREDITOS: 202,710,962.00
DIFERENCIA: 0.00

SISTEMA INTEGRADO NOVASOFT - VERSION EMPRESARIAL 9

ORDOÑEZ MENDIETA Y COMPAÑIA - ORMECO S.A - 860.055.069-4
LICENCIA: ORDOÑEZ MENDIETA & CIA S.A. - ORMECO S.A. - 860.055.069-4

AÑO: 2017 Contabilidad NIIF

DOCUMENTOS

TIPO 990 COMPROBANTE NIIF NUMERO NIF002 AÑO 2016 PERIODO 13

FECHA 31/12/2016
DETALLE AJUSTES CUENTAS NIIF 2016
PLANTILLA 0 NO APLICA
VALOR BASE 0.00

REGISTRO	CUENTA	SUCURSAL	C.COSTO	TERCERO	DESCRIPCION	BASE	CHEQUE	DEBITOS	CREDITOS
16	15921501	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	23,321,234.00
17	15921502	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	715,369.00	0.00
18	15922001	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	8,243,106.00
19	15922002	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	3,152,102.00	0.00
20	159235	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	4,046,022.00	0.00
21	15929903	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	10,194,194.00	0.00
22	2105100319	0	0	860055069	AJUSTES 2016	0.00	0	314,295.00	0.00
23	24041009	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	52,775,000.00
24	24041010	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	31,115,670.00
25	28051006511595	0	0	860055069	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	14,885.00
26	23550501	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	34,498,419.00	0.00
27	23550501	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	34,498,420.00	0.00
28	360501	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	80,930,511.00	0.00
29	390505	0	0	0	AJUSTES 2016	0.00	0	0.00	903,912.00
								0.00	202,710,962.00

CUENTA CONTRATOS DE CONSTRUCCION
SUCURSAL NO APLICA
C.COSTO NO APLICA
TERCERO FIDUCIARIA CENTRAL S.A.

F2 - Repite campo
F3 - Borra Registro
F4 - Total registros

DEBITOS: 202,710,962.00
CREDITOS: 202,710,962.00
DIFERENCIA: 0.00

Fuente: ORMECO S.A

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

Una vez se surtió todo el proceso de convergencia y se cubrieron cada una de las etapas, el resultado final fue producir los Estados Financieros bajo la NIIF para PYMES, los cuales a manera de información se colocan a continuación:

TABLA. 12. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS (ESF). BAJO NIIF PARA PYMES

ORDOÑEZ MENDIETA & COMPAÑÍA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(PESOS COLOMBIANOS)

	Notas	A diciembre 31 de 2016	2015
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(2.2)	1.908.923	50.527.874
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cc	(2.4)	1.876.302.527	2.297.435.273
Inventarios corrientes	(2.5)	3.070.236.112	3.148.196.979
Activos por impuestos corrientes, corriente	(2.3)	88.000.000	88.000.000
Total activos corrientes		**5.036.447.562**	**5.584.160.126**
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	(2.6)	143.185.950	183.512.941
Activos intangibles distintos de la plusvalía	(2.7)	40.000.000	40.000.000
Total de activos no corrientes		**183.185.950**	**223.512.941**
TOTAL ACTIVOS		**5.219.633.512**	**5.807.673.067**
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pa	(2.9)	703.725.615	717.192.504
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	(2.9)	120.254.118	167.774.254
Préstamos corrientes	(2.8)	152.457.533	740.678.403
Total pasivos corrientes		**976.437.266**	**1.625.645.161**
Pasivos no corrientes			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pa	(2.9)	1.722.895.613,00	1.686.944.605,00
Total de pasivos no corrientes		**1.722.895.613**	**1.686.944.605**
TOTAL PASIVOS		**2.699.332.879**	**3.312.589.766**
PATRIMONIO			
Capital emitido	(3)	1.000.000.000	1.000.000.000
Otras reservas	(3)	105.119.235	101.052.643
Ganancias acumuladas	(3)	1.415.181.398	1.394.030.658
Total Patrimonio		**2.520.300.633**	**2.495.083.301**
Total patrimonio y pasivos		**5.219.633.512**	**5.807.673.067**

Fuente: ORMECO S.A.

TABLA 13. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (ERI) BAJO NIIF PARA PYMES

ORDOÑEZ MENDIETA & COMPAÑÍA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(PESOS COLOMBIANOS)

	NOTAS	A diciembre 31 de 2016	2015
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(4)	1.048.921.836	1.591.242.190
COSTOS DE VENTAS	(5)	(200.104.864)	(1.012.322.397)
Ganancia bruta		**848.816.972**	**578.919.793**
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de administración	(6)	(462.789.680)	(147.459.454)
Ganancia operacional		**386.027.292**	**431.460.339**
OTROS INGRESOS (GASTOS)			
Otros ingresos no operacionales	(7)	45.748.895	43.471.337
Ingresos financieros		-	111.073
Otros gastos no operacionales	(8)	(326.769.303)	(420.466.380)
Ganancia antes de impuestos		**105.006.884**	**54.576.369**
Ingreso (gasto) por impuestos	(9)	(66.783.009)	-
Ganancia (pérdida) neta		**38.223.875**	**54.576.369**

Fuente: ORMECO S.A.

TABLA 14. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (ECP) BAJO NIIF PARA PYMES

ORDOÑEZ MENDIETA & COMPAÑÍA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(PESOS COLOMBIANOS)

	Capital emitido	Reserva legal	Ganancias acumuladas diferentes a las generadas por efectos de la convergencia	Ganancias acumuladas por efectos de la convergencia	Total ganancias acumuladas	Total Patrimonio
Patrimonio al comienzo del periodo	1.000.000.000	101.052.643	209.755.843	1.184.274.815	1.394.030.658	2.495.083.301,00
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	1.000.000.000	101.052.643	209.755.843	1.184.274.815	1.394.030.658	2.495.083.301,00
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio		4.066.592	20.246.830	903.910	21.150.740	25.217.332,00
					-	-
Saldo a diciembre 31 de 2016	1.000.000.000	105.119.235	230.002.673	1.185.178.725	1.415.181.398	2.520.300.633

Fuente: ORMECO S.A.

TABLA 15. FLUJO DE EFECTIVO BAJO NIIF PARA PYMES

ORDOÑEZ MENDIETA & COMPAÑÍA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(PESOS COLOMBIANOS)

	A diciembre 31 de 2016
ACTIVIDADES OPERACIONALES	
Resultado del ejercicio	38.223.875
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	
Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias	66.783.009
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	13.025.148
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	**79.808.157**
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	77.975.446
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	421.132.746
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	195.705.999
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	(273.244.304)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**539.601.919**
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	(588.220.870)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	**(588.220.870)**
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	**(48.618.951)**
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	50.527.874
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	1.908.923

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Es claro que la metodología usada para el documento es la implementación de la NIIF para PYMES en la empresa ORMECO S.A. en el año 2015 que fue su año de transición. Esta metodología puede servir como base para que otras compañías, que aún no hayan realizado el proceso de convergencia, lo apliquen y así se les facilite la realización de este proceso.

Se puede evidenciar que en este proceso faltó el apoyo de un ente externo ya que la compañía solo contó con un contador y dos estudiantes de la carrera universitaria de contaduría pública. Es fácil ver que se hizo un gran esfuerzo de parte del personal pero que también, por falta de capacitación quedaron muchos huecos en el proceso y los resultados obtenidos durante la convergencia hacia la NIIF para PYMES.
Como recomendaciones puede decirse que las políticas contables sufren grandes cambios a la hora de aplicar la norma y que la compañía objeto de estudio no invirtió tiempo ni esfuerzo en determinar las mismas a principio de año durante el cual se realizó el proceso de transición, ello dificultó el adecuado reconocimiento, valuación y revelación de muchos de sus rubros en el ESFA, dejando se aplicarse el procedimiento en varias cuentas ya que solo se le aplicó a algunos de los activos y la conciliación del patrimonio. También la falta de comunicación entre las partes interesadas y la poca capacitación sobre la norma, hicieron que el proceso se tornara algo extenso y tedioso al momento de la aplicación.

Cabe resaltar que no todo es malo ya que gracias a la ayuda del personal involucrado se llegó finalmente a los estados financieros bajo NIIF para PYMES, también hicieron que el valor razonable de cada uno de los rubros al que se le aplicó subiera significativamente y que al reconsiderar el valor de la empresa el patrimonio se incrementara, entonces así podemos decir, que estos estados financieros fueron presentados a entidades financieras, entidades de control y de más órganos de vigilancia que los requirieron.

Se requiere unos adecuados canales de comunicación entre la parte administrativa y contable, teniendo en cuenta que su mediación es fundamental para el desarrollo de las demás áreas de la empresa. Asimismo, cabe resaltar que el área contable, bajo una adecuada asesoría, es el primer responsable de la implementación, debe orientar el proceso y generar o aportar el conocimiento para los colaboradores en general.

Esta metodología refleja la parte estructural de la convergencia del decreto 2649 de 1993 a NIIF para PYMES de la empresa ORMECO S.A. del Sector Constructor y presenta una base de las diferencias que se encuentran durante la implementación. De esta forma, permite evidenciar a lo largo del desarrollo de este trabajo los importantes cambios que requirió dicha convergencia en la compañía. A modo de conclusión de las dificultades en la convergencia, en el grupo 2 de NIIF para PYMES existen muchos vacíos en la medición, valuación de los activos fijos de ORMECO S.A, ya que su vida útil se ve afectada con los mantenimientos que se realicen y no se cuentan con las políticas contables que puedan orientar este proceso.

Finalmente, y resaltando la importancia de la presentación de Estados Financieros bajo NIIF en ORMECO S.A, se plantea como meta, luego de este estudio práctico, seguir trabajando en la investigación e implementación de la norma. Lo anterior, con el fin de mejorar el nivel de competitividad y toma de decisiones adecuadas para la empresa basadas en la información financiera.

REFERENCIAS:

Contreras, J. (2017). Tamaño de las empresas. Recuperado de www.supersociedades.gov.co

International Financial Reporting Standars. (2017). Recuperado de www.ifrs.org/

Bancoldex (2017). ¿Qué es pyme? Recuperado de http://www.bancoldex.com/Sobre-pymes/Que-es-Pyme.aspx

KPMG. (2017). NIIF 9. Retos y desafíos. Recuperado de https://www.kpmg.com/CO/es/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/Normas%20Internacionales%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf

Escuela politécnica del Ejército. (2017). Propuesta de Implementación de las Normas Internacionales (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES). Recuperado de http://slideplayer.es/slide/1646224/

Rodríguez J. F. (2017). El revisor fiscal frente al trabajo de aseguramientos de la información. Recuperado de http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias_rev_fiscal_foro_firmas/eventos_rev_fiscal/VII_revisoria_fiscal/Doc_Ponencia2_ULibre.pdf

Vargas J.C. (2017). Análisis sector construcción en Colombia. Recuperado de http://www.pmicolombia.org/wp-content/uploads/2015/08/PMIBogota-Analisis-sector-construccion-en-Colombia.pdf

Decreto 3022. Ministerio de Industria y Comercio. Colombia, Bogotá. 27 de diciembre de 2013http://www.mincit.gov.co/loader.php?lServicio=Documentos&lFuncion=verPdf&id=4585&name=Decreto3022_2013_p.pdf

Vasquez. N. (2017). Libro NIIF para pymes (NIIF – IFRS). Profit. *(Torres W., Pérez O. y Díaz, C, 2013)*

Fierro, A. (2017). Contabilidad General Con enfoque NIIF para las PYMES. Colombia. Ecoe Ediciones.