

**Creación de manual de Políticas contables para la empresa ACUATIEMPOS S.A.S.
(Basado en NIIF para PYMES)**

Sandra Lucia Gómez Muñoz

Universitaria Agustiniana
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Programa de Contaduría Pública
Bogotá, D.C.

2021

**Creación de manual de Políticas contables para la empresa ACUATIEMPOS S.A.S.
(Basado en NIIF para PYMES)**

Sandra Lucia Gómez Muñoz

Director

Alfonso Mantilla Parra

Trabajo de grado para optar al título de Contador Público

Universitaria Agustiniana

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Programa de Contaduría Pública

Bogotá, D.C.

2021

Agradecimiento y dedicatorias

Es un gran placer poder culminar esta etapa de mi carrera como estudiante de CONTADURIA PUBLICA, por ello quiero agradecer a Dios que me da la inspiración para poder crecer, me ha llenado de bendiciones desde que nací y me ha impulsado a lograr mis sueños.

Quiero agradecer especialmente a mi madre ANA GRACIELA MUÑOZ que desde el cielo se regocija al ver mis sueños cumplidos, esta mujer maravillosa me enseñó que con humildad se logran grandes cosas en la vida, fue mi ejemplo de lucha y perseverancia para seguir adelante todos los días de mi vida, infinitas gracias.

A mi esposo que hace que el día llegue a mi ventana con muchas promesas y me llena de fuerzas para continuar la batalla, el hombre que me apoya para seguir y mirar siempre adelante.

A mis hijos porque ser madre fue el título más maravilloso que he obtenido, son el motor para cada día querer ser mejor y ejemplo para sus vidas, a mi padre, hermanos y demás familia el tiempo que les robe por estar dedicada a mi estudio.

Como olvidar a aquellos que siempre estuvieron presentes en mi formación, que me brindaron un poco de su conocimiento, no los puedo nombrar por que la lista es muy larga, gracias por la confianza depositada, me convierto en la consecuencia de sus enseñanzas.

Resumen

Este documento se hizo con la intención de diseñar un manual de políticas contables para la empresa ACUATIEMPOS S.A.S, dada la necesidad de cumplir con las normas vigentes, que pretenden obtener estados financieros uniformes.

Para ello fue necesario reunirse con la gerencia y los dueños de la compañía, analizar cuáles son sus objetivos para poder obtener unos estados financieros que se adapten a las necesidades de la empresa, de esta forma se realizó un análisis para poder determinar que Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se ajustaban a los procesos administrativos y su actividad económica. Finalmente se logró con la administración y los propietarios definir las políticas a utilizar para el tratamiento de la información contable de acuerdo con las transacciones contables realizadas en la empresa ACUATIEMPOS S.A.S.

El análisis de la información contable actual y la elaboración de las políticas contables se llevó a cabo basados en las normas expedidas por el Gobierno Nacional y teniendo como guía las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Metodológicamente el trabajo realizado es una PASANTIA, basada en la investigación aplicada con enfoque multimetodico, desarrollado en un entorno interdisciplinario ya que se toma como base las entrevistas con los directivos y propietarios de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S.

De esta forma se obtuvo el Manual de Políticas Contables de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S, con la aprobación de la gerencia y los propietarios de la empresa.

Palabras clave: Normas Internacionales, Políticas Contables, Manual de políticas, ACUATIEMPOS S.A.S

Abstrac

This work was carried out with the main objective of designing an accounting policies manual for the company ACUATIEMPOS S.A.S., motivated by the need to comply with national regulatory provisions, which seek uniformity in the presentation of financial statements.

For this purpose, it was necessary to meet with the management and owners of the company, to analyze their objectives in order to be able to prepare the financial statements in accordance with them, thus an analysis was carried out to determine which International Financial Reporting Standards (IFRS) were adjusted to the administrative processes and their economic activity. Finally, together with the administration and the owners, we were able to define the policies to be used for the management of the accounting information according to the operations carried out in the company ACUATIEMPOS S.A.S.

The analysis of the information and the presentation of the accounting policies was carried out in accordance with the standards issued by the National Government and taking as a guide the International Financial Reporting Standards IFRS for SMEs.

Methodologically, the work carried out is an INTERNSHIP, based on applied research with a multimethod approach, developed in an interdisciplinary environment since interviews with the directors and owners of the company ACUATIEMPOS S.A.S.

In this way, the Accounting Policies Manual of the company ACUATIEMPOS S.A.S was obtained, with the approval of the management and the owners of the company. In this way, the Accounting Policies Manual of the company ACUATIEMPOS S.A.S. was obtained, with the approval of the management and owners of the company.

Key words: International Standards, Accounting Policy, Policy Manual, ACUATIEMPOS SAS

Tabla de contenidos

Introducción.....	10
1. Planteamiento del problema	12
1.1 Pregunta de investigación.....	13
2. Objetivos.....	14
2.1 Objetivo general.....	14
2.2 Objetivos específicos.....	14
3. Justificación.....	15
4. Marco referencial.....	16
4.1 Antecedentes	16
4.2 Marco institucional.....	17
4.2.1 Historia.	17
4.2.2 Misión.....	17
4.2.3 Visión.	18
4.2.4 Logo.....	18
4.2.5 Objetivos corporativos.....	18
4.2.6 Estrategias corporativas.....	18
4.2.7 Valores.....	19
4.3 Marco teórico.....	19
4.4 Marco legal.....	21
5. Metodología.....	24
5.1 Tipo de estudio	24
5.2 Método de investigación.....	24
5.3 Técnicas e instrumentos, población y muestra	25
6. Cronograma de actividades	26
7. Diagnóstico de la situación actual de la organización.....	27
8. Propuesta de mejora	31
8.1 Título.....	31
8.2 Generalidades	31
9. Propuesta manual de políticas contables	48
9.1 Objetivo del manual	49
9.2 Alcance del manual	49
Conclusiones.....	61
Recomendaciones.....	62

Referencia.....	63
Anexos.....	66

Lista de figuras

Figura 1. Logo.....	18
Figura 2. Encuesta pregunta 1.....	27
Figura 3. Encuesta pregunta 2.....	28
Figura 4. Encuesta pregunta 3.....	28
Figura 5. Encuesta pregunta 4.....	28
Figura 6. Encuesta pregunta 5.....	29
Figura 7. Encuesta pregunta 6.....	29
Figura 8. Encuesta pregunta 7.....	29
Figura 9. Encuesta pregunta 8.....	30
Figura 10. Encuesta pregunta 9.....	30
Figura 11. Flujograma identificación de una necesidad.....	37
Figura 12. Flujograma ventas.....	37
Figura 13. Organigrama.....	38

Lista de tablas

Tabla 1. Cronograma de actividades.	26
Tabla 2. Características generales de grupos según las normas NIIF.	33
Tabla 3. Método de depreciación utilizado para los activos.	39
Tabla 4. Listado de NIIF Y NIC aplicables.	41
Tabla 5. Listado de NIC.	41
Tabla 6. Hoja de trabajo conversión estado de situación financiera.	43
Tabla 7. Ingresos.	47
Tabla 8. Vida útil de los activos.	54

Introducción

Con los grandes adelantos en las comunicaciones que permiten la interacción de los mercados de las diferentes naciones “globalización”, en este sentido Jiménez (2010) afirma que este proceso ha obligado a las organizaciones a buscar métodos, procesos y tecnologías innovadoras para tener ventajas competitivas en el mercado, lo que con lleva a la necesidad de aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

En este sentido, a partir del año 2009 el gobierno nacional expidió la ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptadas en Colombia, en este mismo documento se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, lo cual es de obligatorio cumplimiento para personas naturales, personas jurídicas y contadores públicos.

Con base a lo anterior, y con el fin de seguir con el proceso de adaptación e implementación de NIIF para Pymes, y en concordancia con el decreto 3022 de 2013 el cual reglamenta la ley 134 de 2009 sobre el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 3, el cual se categoriza de acuerdo al valor de sus activos y el número de empleados que la conforman, dada la premura surge la necesidad de la creación de un manual de implementación de las NIIF para Pymes para la empresa ACUATIEMPOS S.A.S, la implementación permitirá el uso adecuado de los instrumentos financieros de la empresa, logrando una uniformidad en la presentación de los estados financieros, lo cual son una guía para la presentación de los estados financieros.

La empresa ACUATIEMPOS S.A.S. dedicada al transporte de agua en carro tanques, creada en el año 2019, tiene la obligación de presentar sus estados financieros bajo Norma Internacional de Información Financiera, siendo pertinente la elaboración de políticas Contables para la presentación de dicha información que se desarrollara en el presente trabajo en tres partes:

1. Recopilar la información de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S.
2. Identificar las políticas contables aplicables en la empresa.
3. Elaboración del manual de Políticas Contables.

En consecuencia con lo anterior, el presente trabajo tiene como objetivo elaborar una propuesta de manual de políticas contables bajo NIIF Pymes, que le permita a ACUATIEMPOS S.A.S iniciar este proceso de implementación de normas internacionales.

1. Planteamiento del problema

En Colombia, la contabilidad se reglamentaba por los decretos 2649 y 2650 de 1993, por medio de los cuales se expidieron principios o normas contables generalmente aceptadas, en el año 2009 el gobierno lanzó la ley de convergencia 1314 de 2009, que Función Pública (2009) estipula: “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia” (p. 1). Con base a esto, se expiden normas contables de información financiera y de aseguramiento, con el fin de conformar un sistema único y homogéneo de alta calidad, caracterizado por su constante vigilancia. Dichas normas están creadas para facilitar la armonización de la información financiera en todo el mundo, la Globalización definida como “*tendencia de los mercados y de las empresas a extenderse, alcanzando una dimensión mundial que sobrepasa las fronteras nacionales*”. (Diccionario de la lengua española, RAE. Vigésima segunda edición), lo cual nos obliga a manejar un lenguaje financiero estándar de la información financiera de fácil y común entendimiento en cualquier parte del mundo.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública comienza el proceso de dirigir estratégicamente de las normas internacionales de información financiera y de aseguramiento de la información, proceso que se basa en la implementación mediante al anexo del decreto normas de información internacionales de información financiera, de aquí en adelante NIIF, NIIF para Pymes grupo3, haciendo uso del cronograma de aplicación, donde se destaca, el **periodo de preparación:** entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2013, **Fecha de transición:** Balance de Estado de Situación Financiera (ESFA), apertura 1 de enero de 2014; **Fecha de aplicación:** (Primer comparativo con el año anterior): 31 de diciembre de 2014, y **Fecha de reporte:** (Estados financieros bajo NIIF): 31 de diciembre de 2015, a partir de este momento debe cumplirse bajo la norma vigente, donde se requiere hacer cambios tecnológicos, análisis de los impactos económicos y financieros, con el fin de lograr la adecuada implementación y garantizar la solvencia y sostenibilidad empresarial. (Vásquez Bernal & Franco, 2013).

Lo anterior conlleva a que todas las empresas nacionales inicien el proceso de convergencia a las NIIF, dando inicio a la elaboración de un manual de políticas contables bajo la normatividad vigente, dando cumplimiento a los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los estados financieros.

Es importante que ACUATIEMPOS S.A.S. se adapte a las condiciones requeridas por la legislación Colombiana, y así poder cumplir con las expectativas de sus clientes, se sabe que

la empresa no cuenta con las condiciones de información guía en el tratamiento de información contable respecto a las “NIIF”., razón por la cual, la empresa ACUATTEMPOS S.A.S, según lo mencionado en el anexo 3 del decreto 2420 de 2015, se encuentra catalogada dentro del grupo 3, es decir se encuentra en la obligación de presentar estados financieros bajo NIIF, por lo tanto; nace la necesidad de la creación de un manual de políticas contables, las cuales de acuerdo (Vásquez & Franco, 2013) , tendrán un enfoque “basado en principios”, donde se refleja la importancia de la realidad económica de la empresa y a su vez admite la aplicación del juicio profesional como el principal elemento de afectividad en la representación económica de una transición más que un tratamiento contable pegado de la norma. (pág. 8).

1.1 Pregunta de investigación

En relación al desarrollo de la problemática planteada, con la cual se busca la realización de un manual de políticas contables, surge el siguiente interrogante: ¿Cómo elaborar políticas contables bajo NIIF desde los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos contables para adoptar en la empresa ACUATTEMPOS S.A.S y dar cumplimiento a la normativa vigente?

2. Objetivos

2.1 Objetivo general

Elaborar el manual de las políticas contables de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S. de acuerdo con la sección 10 de las (NIIF) para pymes.

2.2 Objetivos específicos

Reunir la información actual del estado de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S., con el apoyo del área administrativa para la clasificación y suministro de información de acuerdo al objeto social de la empresa.

Identificar las políticas requeridas para la elaboración de cada movimiento contable de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S.

Presentar e implementar el manual de políticas contables de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S

3. Justificación

El presente trabajo está elaborado con el ánimo de dar cumplimiento a lo exigido por los entes reguladores y fiscalizadores, así como de fortalecer el ámbito de las políticas contables en ACUATIEMPOS S.A.S, debido a la falta de orientación e información la implementación no ha sido completa, se sirve de la opinión y de un estudio profundo del ciclo contable para llevar a cabo la gestión. Estas servirán como carta de presentación ante agentes externos que desean conocer la información financiera y logren entender el registro contable de las operaciones.

Para dar inicio a este proceso el gobierno colombiano expidió la Ley 1314 de 2009, donde se regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, con el fin de fortalecer el aseguramiento de información presente en el país, donde los principales precursores para velar por el cumplimiento son las autoridades competentes y entidades encargadas, logrando así que tras la implementación de las NIIF se logre mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas nacionales o extranjeras. (Congreso de la república de Colombia, Ley 1314, 2009)

Para el desarrollo del manual, se realizó un diagnóstico de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S, la cual lleva su contabilidad bajo la legislación colombiana decreto 2649 y 2650, en este mismo sentido, no tiene procedimientos ni políticas contables propias, según Baquero & Rodriguez (2014), estas se definen como:

El desarrollo de políticas contables se aplica por varios actores, el primero pertenece a los directivos quienes tienen el papel de evaluar las operaciones contables del periodo contable, el segundo se manifiesta por los contadores, quienes son los responsables de comunicar la información de manera adecuada, y por último, los auditores, los cuales están en la capacidad de controlar eficientemente la información a través de procedimientos específicos.

En razón de lo anterior, ACUATIEMPOS S.A.S, no posee políticas que sirviesen de base para el manejo de información financiera de la empresa, razón por la cual se determina la necesidad de implementación del manual y se enfoca en la aplicación de lo correspondiente al grupo 3 (Pequeñas empresas y microempresas), las cuales están autorizadas para la emisión de estados financieros y revelaciones abreviados, (Legis (Comunidad Contable), 2013).

4. Marco referencial

4.1 Antecedentes

Para el análisis del diseño de políticas contables se consultó trabajos de investigación relacionados al tema de estudio.

En este sentido, a nivel internacional, Brenda Brunis y Nadia Fuentes. (2013) en su tesis denominada “diseño de un manual de políticas y procedimientos para el área financiera-contable de la empresa aprenergy s.a de la ciudad de Guayaquil”, planteo mejorar los procesos financieros y contables, mediante el diseño políticas contables, donde logro concluir que dentro de la empresa estudio no existe un sistema de control interno que permita que los procesos operativos, contables, financieros, sean eficientes, lo que ha traído consigo tardanza u omisión en el registro de las transacciones, así como en la entrega y recepción de documentación, atrasos en la presentación de conciliaciones bancarias, pérdida de documentación contable y de legalidad tributaria, así como, falta de medidas de control de los soportes de las transacciones, así como la carencia de una estructura organización bien definida.

A nivel nacional destaco el trabajo denominando “implementación de las niif para pymes en las empresas TERMOFORMAS SAS – E TRES SAS” realizado (Vargas Ospina, 2015), donde evaluar la situación de las empresas TERMOFORMAS SAS Y E TRES SAS, para determinar si cumplen con los requerimientos exigidos por la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013 para aplicar las NIIF para PYMES, y en tal caso, realizar las fases propuestas por las guía de la Superintendencia de Sociedades, definir el procedimiento y forma de presentación del Estado de Situación Financiera de Apertura.

En este mismo sentido, a nivel local, Rodríguez y Gonzales (2018), abordan su tesis de grado desde el título “Políticas Contables para Empresa del Sector Comercial Bajo los Estándares Internacionales de Información Financiera para Pymes” donde se muestra una comprensión de la importancia de las políticas contables bajo el marco normativo de NIIF para pymes en Colombia, basados en las secciones 11 - 13 y 23, implementando una propuesta de políticas contables, de acuerdo a los procedimientos contables realizados por la empresa que es estudio de caso para este trabajo. De igual forma muestra una breve comparación del decreto 2649 de 1993 vs normas internacionales de información financiera en las cuentas de inventarios y cuentas por cobrar.

4.2 Marco institucional

4.2.1 Historia.

ACUATIEMPOS S.A.S., Es una compañía dedicada al transporte y suministro de agua potable en carro tanques y alquiler de los mismos, para actividades que se relacionan con el transporte de agua, su actividad económica es la 4923 correspondiente a transporte de carga por carretera; constituida el 29 de enero de 2019 por documento privado, inscrita el 31 de enero de 2019 con el número 02419220 del libro IX de la cámara de comercio de Bogotá.

De acuerdo con entrevista con el representante legal de la compañía nos cuenta que actualmente en este gremio se encuentran legalmente constituidas diez (10) empresas de este tipo en Bogotá, este es un gremio que surgió hace más de cuarenta años por la necesidad de las compañías constructoras de obtener agua para poder humectar el suelo y hacer otras actividades relacionadas con la construcción de obras civiles y como la ciudad empezaba a crecer no contaba con redes de acueducto, al inicio no se utilizaban carro tanques sino volquetas que adaptaban con un tanque para poder solucionar el problema, con el tiempo fueron apareciendo entre cuatro y cinco empresas que se dedicaron exclusivamente a el transporte de agua en carro tanques y no en volquetas como se hacía anteriormente, al pasar los años la secretaria de salud se involucró ya que además de llevar agua para la misma obra tenían que suministrar el agua para consumo humano de los conjuntos residenciales en las urbanizaciones que ellos hacían y en las cuales la empresa de acueducto no tenía redes aun.

Estas empresas dedicadas al transporte y suministro de agua no tenían una contabilidad ya que en su mayoría eran personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, en ese momento no existían normas legales que obligaran a sus propietarios y como era una actividad nueva y poco regulada la posibilidad de fiscalización era muy baja, en el año 2008 con el decreto 1258 de 2008 de creación de las Sociedades Anónimas Simplificadas (S.A.S), donde podían tener un único socio y las empresas unipersonales, se empiezan a crear personas jurídicas dedicadas a este servicio, actualmente estas empresas deben estar legalmente constituidas y cumplir con toda la normatividad legal vigente.

4.2.2 Misión.

ACUATIEMPOS SAS es una empresa dedicada al transporte y suministro de agua potable con grandes estándares de calidad, avalada por la secretaria de salud del distrito, estamos en Bogotá y sus alrededores llevando a nuestros clientes agua potable a través de carro tanques

cuando no tienen redes de acueducto y cuando el suministro no es suficiente para sus procesos industriales.

4.2.3 Visión.

Ser la empresa líder en el transporte de agua potable en Bogotá y municipios aledaños cubriendo al cien por ciento las necesidades de sus clientes.

4.2.4 Logo.



Figura 1. Logo. ACUATIEMPOS S.A.S (2020)

4.2.5 Objetivos corporativos.

Optimizar integralmente la capacidad operativa y administrativa para la prestación de los servicios de la empresa, fortaleciendo las competencias del talento humano desarrollo e innovación.

Construir alianzas de largo plazo con los clientes y proveedores para la prestación de servicios.

Implementar lineamientos eficientes en el gasto que permitan dar continuidad al cumplimiento de las metas operacionales y financieras de la entidad.

4.2.6 Estrategias corporativas.

1. Cumplir con las normas legales vigentes.
2. Satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes.
3. Capacitar continuamente al personal.
4. Disponer oportunamente de los recursos necesarios para la prestación del servicio
5. Identificar, evaluar y controlar de forma continua los riesgos e impactos ambientales que se generan en la prestación del servicio para prevenir incidentes laborales, ambientales y enfermedades profesionales.

4.2.7 Valores.

HONESTIDAD: Realizamos nuestro trabajo con honestidad y eficiencia para llegar a nuestros clientes en el momento que más lo necesitan.

CONFIABILIDAD: Somos una empresa confiable ya que la mayor parte del tiempo estamos preocupados por la calidad de nuestro servicio.

INNOVACION: Nos preocupamos por investigar e innovar en cuanto a formas de descargue y nuevas formas de llegar a nuestros clientes de la manera más eficiente mejorando nuestra tecnología.

4.3 Marco teórico

Este marco fue elaborado con el propósito de definir y delimitar algunos conceptos que son relevantes en las variables de la presente trabajo, logrando así encaminar al lector hacia conceptos relevantes con el fin de que estos sean claros, en este sentido se resalta el concepto de contabilidad definida como ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas (Uribe., 2014, pág 242), ha estado en constante cambio y evolución, siendo así que desde el año 1494, cuando Luca Pacioli considerado como el padre de la contabilidad menciona por primera vez el concepto de partida doble, con el cual se pretende llevar la contabilidad de las transacciones para ejercer un control. (Guajardo, 2005. p.3), lo que ha llevado a las organizaciones a evolucionar en conjunto y su vez surge la necesidad de implementación de políticas y estándares internacionales, basados en los procedimientos, principios y reglas adoptados por las entidades para la elaboración de los estados financieros, dando cumplimiento a los requerimientos de las NIIF.

Para el desarrollo de creación de manual de políticas contables definido por Ministerio del interior (2017) como “una herramienta para el reconocimiento (identificación, clasificación, registro e incorporación de una partida en los estados financieros), medición inicial, medición posterior, revelaciones y presentación de información contable y financiera”, se hace necesario la incorporación del marco normativo, dando cumplimiento a los lineamientos y procedimientos que se deben tener en cuenta al desarrollar cualquier proceso financiero, contribuyendo así a la obtención de información útil para los distintos usuarios (NIIF pymes sección 10; párrafo 2; pág. 54)

Las NIIF surgen gracias a la globalización y pretenden armonizar la información financiera a nivel internacional, según (Chaves, 2012) Las NIIF son un conjunto de normas legalmente

exigibles y globalmente aceptadas de carácter contable y financiero que fueron promulgadas por el International Accounting Standards Board IASB; Quien es el responsable de emitir los lineamientos de Información Financiera, estas tienen como finalidad generar integración económica y financiera entre países, estas normas permiten unificar la información financiera para poder analizarla en el momento de realizar una inversión.

Las políticas contables deben cumplir con las características cualitativas de la información financiera que establece la sección 2 “conceptos y principios generales”, las cuales son:

- **Comprensibilidad:** La clasificación, caracterización y presentación de la Información Financiera de forma clara y concisa la hace comprensible.
- **Relevancia:** La información en los estados financieros se considera relevante si tiene la capacidad de influir en las decisiones económicas de los usuarios.
- **Fiabilidad:** Ayuda a asegurar a los usuarios que la información presenta fielmente los fenómenos económicos que pretende representar.
- **La esencia sobre la forma:** Representar un hecho económico por su esencia en lugar de presentarse por su forma legal.
- **Comparabilidad:** Es la característica cualitativa que le permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas.
- **Oportunidad:** Significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de manera que está tenga la capacidad de influir en sus decisiones.
- **Equilibrio entre costo y beneficio:** Los beneficios obtenidos en el transcurso de las operaciones económicas deben exceder los costos de obtenerlos.

En este mismo sentido, se debe cumplir con el objetivo principal de las NIIF, el cual hace referencia a que la información financiera debe satisfacer las necesidades a los diferentes usuarios para la toma de decisiones y para ello se hace necesario plasmar la esencia de la organización para que sea útil, de alta calidad, transparente y comparable.

Ahora bien, como resultado del proceso de implementación de las NIIF, hace hincapié en la estandarización de la información, siendo así importante conocer el concepto de estados financieros, definidos por (Chaves, 2012) como “*el resultado de un proceso contable y reflejan las operaciones o transacciones diarias que realiza una empresa en sus actividades, allí encontramos que tan rentable es la organización, basados en dicha información se toman la mayor parte de decisiones económicas y financieras que afectan la compañía*”, para el proceso de elaboración de los estados financieros, se hace necesario la implementación de las NIIF,

siguiendo ciertos criterios acorde a la naturaleza de la empresa, teniendo en cuenta los eventos (riesgos) y condiciones (contratos) de acuerdo con los criterios de reconocimiento (inicial y posterior) y medición (inicial y posterior) de las NIIF/NIC, lo que nos ayudara a presentar la información financiera de una manera razonable y fiable, dejando constancia del cumplimiento de las normas internacionales de NIIF/NIC que le sean aplicables.

En Colombia, las NIIF son aplicables para todas las organizaciones, pero para este trabajo son de relevancia el marco normativo decreto 2420 de 2015, haciendo énfasis en el anexo 3, donde hace referencia a las NIIF simplificada, haciendo mención a que son personas naturales o jurídicas que cumplan los criterios establecidos en el art. 499 del Estatuto Tributario (ET) y normas posteriores que lo modifiquen.

4.4 Marco legal

A pesar de que hay normas anteriores el primer punto referente a las políticas financieras se concibe en la Ley 1314 de 2009, según (Función Pública, 2009) menciona: “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de 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” (p. 1). Esta ley tiene por objeto crear una convergencia bajo la normatividad internacional contable, con el único fin de afianzar las relaciones de entidades privadas y públicas, donde se trata de expedir disposiciones acordes por las dos partes y no presentar contrariedades en el marco tributario colombiano.

En el desarrollo de esta Ley se encuentran las siguientes entidades pertinentes:

1. Contaduría General de la Nación (sector público).
2. Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
3. Ministerio de Comercio Industria y Turismo.

Todos bajo el mando de la Presidencia de la Republica.

A partir de la totalización en los entes participativos adecuados, convoca la formulación de propuestas normativas (diciembre 2012), Ministerio de Comercio, Industria y Turismo expidió los siguientes decretos reglamentarios:

Decreto 3048 de 2011

Bajo este decreto según (Función Pública, 2011) menciona: “Por el cual se crea la Comisión Intersectorial de Normas de Contabilidad de Información Financiera y Aseguramiento de la información” (p. 1). Que tiene como principal objeto la coordinación de entidades públicas competentes, que trabajen en el desarrollo de la competencia sobre entes públicos o privados y autoridades de supervisión, para que las normas contables sean homogéneas, consistentes y comparables.

Decreto 2706 de 2012

Decreto que según (Función Pública, 2012) menciona: “Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas” (p. 1)

Decreto 2784 de 2012

Decreto que según (Mincit, 2012) menciona: “Por el cual se reglamenta la Ley 1314 del 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.” (p. 1)

Decreto 3022 de 2013

Según (Mincit, 2013a) menciona: “Por medio del cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera y contable que conforman el grupo 2” (p. 1).

Decreto 3019 de 2013

Según (Mincit, 2013) menciona: “Por el cual se modifica el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas, anexo al decreto 2706 de 2012” (p. 1).

Decreto 2548 de 2014

Según (Mincit, 2014) menciona: “Por el cual se reglamenta el artículo 4 de la ley 1314 de 2009, 165 de la ley 1607 de 2012 y artículos 773 y 774 del estatuto tributario” (p. 1).

Decreto 2420 de 2015

Según (Mincit, 2015) menciona: “Por medio del cual se expide el decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones” (p. 1).

Decreto 2496 de 2015

Este decreto según (Función Pública, 2015) menciona: “Por medio del cual se modifica el decreto 2420 de 2018 único reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información y se dictan otras disposiciones” (p. 1).

Teniendo claros los anteriores decretos procedemos a La SECCION 10 NIIF para PYMES para poder elaborar las políticas más adecuadas para la empresa ACUATIEMPOS S.A.S., de acuerdo con su naturaleza.

Decreto2101 de 2016

Decreto2131 de 2016

Decreto 2170 de 2016

Decreto 2270 de 2019

5. Metodología

5.1 Tipo de estudio

La presente pasantía tiene un enfoque cualitativo, según (Álvarez, y otros, s.f.), menciona que el enfoque cualitativo es multimetódico, por el que se describe un acercamiento interpretativo de lo que se está estudiando. Así mismo, se desarrolla bajo un entorno multidisciplinario ya que se tiene que consultar las diferentes áreas de la compañía, donde encontramos diferentes profesionales, es este sentido frente al proceso de la implementación de las NIIF, en relación de la elaboración del manual, se hará uso de la metodología cuantitativa, la cual según Hernández (2006), “son los estudios que utilizan este enfoque confían en la medición numérica, el conteo, y en uso de estadística para establecer indicadores exactos” y la metodología cuantitativa, definida por Hernández, Fernández & Baptista (2010) como :

La Búsqueda para comprender la perspectiva de los participantes (individuos o grupos pequeños de personas a los que se investigara) acerca de los fenómenos que los rodean, profundizar en sus experiencias, perspectivas, opiniones y significados, es decir, la forma en que los participantes perciben subjetivamente su realidad. También, señalan los autores que es recomendable seleccionar el enfoque cualitativo cuando el tema del estudio ha sido poco explorado, o no se ha hecho investigación al respecto en algún grupo social específico, el proceso cualitativo inicia con la idea de investigación.

La utilización de estas metodologías permitirá realizar un estudio analítico, que permitirá describir los procesos y ser partícipe del proceso y diseño del manual de políticas contables, con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, así mismo permite por medio de la recopilación documental recolectar información en relación a las políticas contables actuales de la empresa.

5.2 Método de investigación

Con base en la metodología utilizada, se retoma el **método explicativo** que según (Quevedo & Castaño, 2012) permite:

Revelar las causas y efectos de lo estudiado a partir de una explicación del fenómeno de forma deductiva a partir de teorías o leyes. La investigación explicativa genera definiciones operativas referidas al fenómeno estudiado y proporciona un modelo más cercano a la realidad del objeto de estudio.

Este método permite conocer, explicar cómo y cuándo se debe dar aplicación a las normas internacionales de información financiera, dando como resultado al diseño de políticas contables bajo NIIF, con la ayuda de ACUATIEMPOS S.A.S.

5.3 Técnicas e instrumentos, población y muestra

Se selecciona la técnica de recolección de información documental, entrevista no dirigida, lo cual permitió en primer lugar recopilar información relevante para la implementación del manual de implementación de la información contable, en este mismo sentido, la entrevista estructurada la cual permite tener una interacción con el área contable, donde se logra visualizar y consolidar la actual posición de la empresa frente a los avances de convergencia de las NIIF.

Para la investigación propuesta se determina que la población son las Mi pymes y la nuestra muestra es la empresa ACUATIEMPO S.A.S., en este mismo sentido se analizaran y utilizan elementos como:

1. Bases de Datos
2. Búsqueda bibliográfica
3. Documentos contables
4. Libros contables

6. Cronograma de actividades

Tabla 1.

Cronograma de actividades.

<p align="center">Cronograma de actividades Universitaria Uniagustiniana Pasantía profesional</p>																																	
Fecha de la pasantía	20 de Febrero de 2020																																
Tutor organizacional	SAMUEL PINTO RUIZ																																
Tutor institucional	ALFONSO MANTILLA PARRA																																
Nombres y Apellidos (practicante)	SANDRA LUCIA GOMEZ MUÑOZ																																
Programa académico	CONTADURIA PUBLICA																																
Actividades	Agosto					Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre															
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
Elaboración de Flujogramas	■	■	■	■	■																												
Recopilación de información						■	■	■	■																								
Análisis de información										■	■	■	■																				
Identificación de NIIF														■	■																		
Elaboración de Manual																■	■																

Nota. Elaboración propia.

7. Diagnóstico de la situación actual de la organización

Etapas del proyecto

1. Recopilar la información actual del estado de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S., con el apoyo del área administrativa para la clasificación y suministro de información.
 - 1.1 Se realizará una encuesta a la parte administrativa para poder conocer la compañía y poder detectar los problemas a solucionar.
 - 1.2 Analizar e interpretar la información recolectada para conocer la realidad económica y financiera de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S
2. Desarrollar las políticas requeridas para la elaboración de cada partida contable de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S.
3. Presentar e implementar el manual de políticas contables de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S

7.1 RECOPIACION DE INFORMACION

Cuestionario ACUATIEMPOS S.A.S

Recolección de información de la empresa para interpretación de datos

1. ¿Por cuantas personas está conformada la parte administrativa de la empresa?

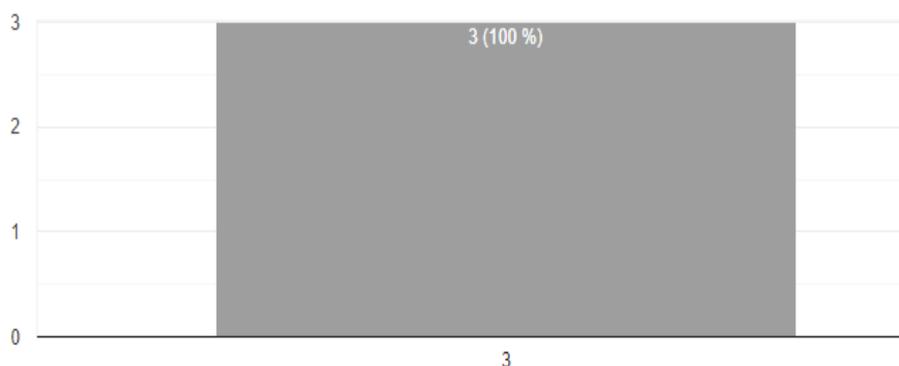


Figura 2. Encuesta pregunta 1. Elaboración propia.

Los datos que aparecen en el gráfico corresponden al número de personas que trabajan en el área administrativa para el año 2020, el cual corresponde a Representante legal, Contador y auxiliar contable.

2. ¿La empresa presenta sus estados financieros de acuerdo con la normatividad vigente?

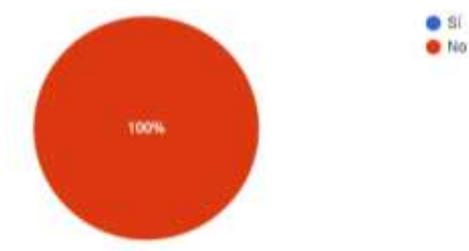


Figura 3. Encuesta pregunta 2. Elaboración propia.

Según el diagrama ACUATIEMPOS SAS no está cumpliendo con la normatividad contable vigente (NIIF) para este tipo de empresas grupo 3, actualmente los estados financieros son presentados bajo la norma COLGAAP reglamentada por los decretos 2649 y 2650 de 1993.

3. ¿Quién es la persona encargada de registrar los hechos económicos?

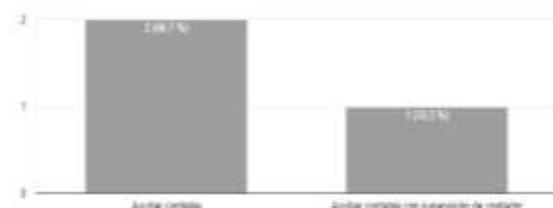


Figura 4. Encuesta pregunta 3. Elaboración propia.

De acuerdo con la entrevista realizada, la persona encargada de registrar los hechos económicos es la auxiliar contable.

4. ¿Cuenta la empresa con software contable?

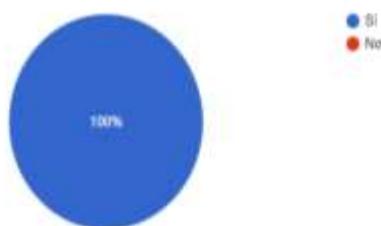


Figura 5. Encuesta pregunta 4. Elaboración propia.

La sistematización contable de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S. Esta bajo el software World Office Contable.

5. ¿La empresa cuenta con manual de políticas contables?



Figura 6. Encuesta pregunta 5. Elaboración propia.

Es relevante que en la empresa ACUATIEMPOS S.A.S. sea diseñado e implementado el manual de políticas contables, que permita cumplir con los estándares normativos vigentes.

6. ¿La empresa cuenta con un esquema organizacional?

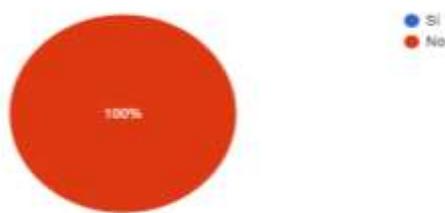


Figura 7. Encuesta pregunta 6. Elaboración propia.

Se evidencia que la compañía no tiene un organigrama diseñado, el cual facilita la estructura divisional y control de mandos según el rol de cada miembro de la compañía, lo cual me hace diseñar un organigrama para ACUATIEMPOS S.A.S., y poder dar inicio al diseño e implementación de las políticas contables.

7. ¿La empresa cuenta con sistema de facturación electrónica?

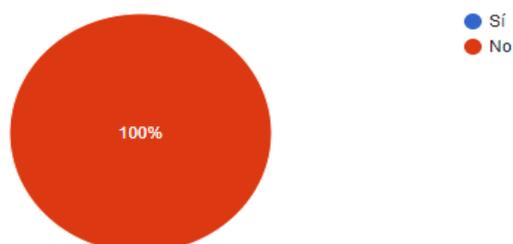


Figura 8. Encuesta pregunta 7. Elaboración propia.

Se muestra en la gráfica que la empresa no cuenta con facturación electrónica, se recomienda al representante legal sea implementada para el cumplimiento de las disposiciones legales.

8. ¿Para la gerencia es importante la implementación de un manual de políticas contables?



Figura 9. Encuesta pregunta 8. Elaboración propia.

El 66.7 % de los encuestados consideran que es importante la implementación del manual. Los principales beneficios de la creación del manual de políticas contables son para la compañía, hacen que la información registrada sea uniforme.

9. ¿Genera confianza poner en manos de una pasante la creación de este manual de políticas contables?



Figura 10. Encuesta pregunta 9. Elaboración propia.

No hay oposición por parte de la gerencia en que la pasante diseñe el manual, y se ve como una oportunidad de mejora con el aporte de su conocimiento, del cual podrá sacar provecho la empresa.

de la información recopilada

1. que permitan uniformidad en el manejo de los hechos contables

8. Propuesta de mejora

8.1 Título

Manual de Políticas contables bajo NIIF para Pymes para ACUATIEMPO S.A.S

8.2 Generalidades

Las políticas contables bajo NIIF, establece unos lineamientos para el adecuado uso de la información financiera según (Uriarte, 2019), se conoce como el conjunto de datos económicos por las operaciones que realiza la empresa, en ese sentido permite tomar decisiones importantes para la empresa, desde el área financiera se disponen ciertas características para la toma de decisiones, las cuales son:

1. Utilidad: La información brindada debe ser utilizada por los agentes competentes para impartir proyecciones y determinar los aspectos más valiosos de la empresa.
2. Relevancia: Organización coherente de los datos, para que el agente competente entienda con claridad lo que se está mostrando.
3. Objetividad: La información debe ser desarrollada de manera clara, con el uso de métodos sistemáticos y comprensibles.
4. Confiabilidad: La información debe ser confiable, verdadera y objetiva a la situación de la empresa.
5. Verificabilidad: La información entregada puede ser verificada por otros puntos de control.
6. Comparabilidad: La información debe estar en la capacidad de ser comparable bajo otras empresas y entre periodos de la misma empresa.
7. Oportunidad: Disponibilidad de la información en el tiempo requerido sin perder veracidad.
8. Provisionalidad: Información provisional.
9. Estabilidad: Se deben percatar los mismos criterios a comparación de otra información ya aprobada.

Con base en la anterior descripción de las ventajas significativas presentes en la información financiera, por otra parte según (Caro, s.f.), menciona ciertos elementos de gran valor para este tipo de información:

1. Activos: Se denominan activos al conjunto de propiedades, derechos, bienes de la empresa correspondientes a un valor monetario estipulado, condicionados a partir de que están en

control de la empresa, proceden de sucesos pasados y de los que se espera obtener algún beneficio.

2. Pasivos: Se denominan pasivos a todas las obligaciones presentes de hechos pasados que posee la empresa, esto se comprende entre obligaciones financieras, préstamos, costos, gastos, cuentas por pagar, etc.
3. Patrimonio: Es la diferencia entre activos y pasivos totales propios de la empresa.
4. Ingresos: Se denomina mediante la actividad mercantil de la empresa a las entradas capitales a partir de ventas de productos o servicios.
5. Gastos: Aspectos económicos que son de necesidad en la empresa, esto comprende factores para generar ingresos, mejorar producción, entre otros.
6. Ganancias: Beneficios económicos resultantes de la diferencia entre ingresos y gastos totales.
7. Perdidas: Efecto que disminuye los activos de la empresa y beneficios económicos.

Reconociendo los principales objetivos de la información financiera, la Ley 1314 de 2009 antes mencionada en los aspectos legales, se desarrolla según (Función Pública, 2009) por el objetivo de la creación de normas con el fin de aplicarlas en cualquier tipo de empresa, a partir de reconocer un sistema único y homogéneo de alta calidad para todo tipo de norma, donde su principal función sea proporcionar información contable situada en los estados financieros que pueda ser comprensible ante los diferentes agentes competentes, con el propósito final de apoyar la gestión para la internacionalización de la economía.

Bajo este sentido de la ley, la promulgación de este tipo de normas es liderada por personajes competentes en el área contable, es decir, contadores, funcionarios y demás son los responsables de aplicar la información financiera en el ámbito social, así como las personas obligadas a llevar contabilidad según (decreto 2420, 2015), donde se clasifican a las empresas por grupos de acuerdo a las funciones que desempeñen específicamente en la normativa. En este orden de ideas se presenta la siguiente tabla con el fin de mostrar las características diferenciadoras que posee cada grupo.

Tabla 2.

Características generales de grupos según las normas NIIF.

GRUPO 1 NIIF PLENAS	GRUPO 2 NIIF PYMES	GRUPO 3
<p>a) Emisores de valores. b) Entidades de interés público c) Entidades que tengan Activos totales superiores a treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal superior a doscientos (200) trabajadores; que no sean emisores de valores ni entidades de interés público y que cumplan además cualquiera de los siguientes requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF. • ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF. • Realizar importaciones (pagos al exterior, si se trata de una empresa de servicios) o exportaciones (ingresos del exterior, si se trata de una empresa de servicios) que representen más del 50% de las compras (gastos y costos, si se trata de una empresa de servicios) o de las ventas (ingresos, si se trata de una compañía De servicios), respectivamente, del año 	<p>a) Empresas que no cumplan con los requisitos del literal b) del grupo 1 Empresas que tengan: Activos totales por valor entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público. c) Microempresas que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o Planta de personal no superior los diez (10) trabajadores y cuyos ingresos bruto anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV. Dichos ingresos brutos son los ingresos correspondientes al año inmediatamente anterior al periodo sobre el que se informa para la clasificación de aquellas empresas que presenten combinaciones de</p>	<p>(a) Personas naturales o jurídicas que cumplan los criterios establecidos en el art. 499 del Estatuto Tributario (ET) y normas posteriores que lo modifiquen. (b) Para el efecto, se tomará el equivalente a UVT, en salarios mínimos legales vigentes. (c) Microempresas que tengan Activos totales excluida a vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores que no cumplan con los requisitos para ser incluidas en el grupo. (d) El Gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emita estados financieros y revelaciones abreviada o que estos sean objeto de</p>

<p>inmediatamente anterior al ejercicio sobre el que se informa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjera que apliquen NIIF. 	<p>parámetros de planta de personal y activos totales diferentes a los indicados, el factor determinante para dicho efecto, será el de activos totales.</p>	<p>aseguramiento de la información de nivel moderado.</p>
--	---	---

Nota. Autoría propia. Datos tomados de (OriónPlus, 2019).

En este mismo sentido, la ley 1314 de 2009 define el cronograma para la implementación de las NIIF, así:

Grupo 1: Emisores de valores y entidades de interés público, quienes aplicaran NIIF Plenas:

- Fecha de transición: 1 de enero de 2014.
- Fecha de aplicación: 31 de diciembre de 2014.
- Fecha de reporte: 31 de diciembre de 2015.

Grupo 2: Empresas de tamaño grande y mediano que no sean emisores de valores y ni entidades de interés público, quienes aplicaran NIIF para Pymes.:

- Fecha de transición: 1 de enero de 2015.
- Fecha de aplicación: 31 de diciembre de 2015.
- Fecha de reporte: 31 de diciembre de 2016.

Grupo 3: Pequeñas y microempresas, a quienes se les autorizará la emisión de estados financieros y revelaciones abreviados:

- Fecha de transición: 1 de enero de 2014.
- Fecha de aplicación: 31 de diciembre de 2014.
- Fecha de reporte: 31 de diciembre de 2015.5.

Con base a lo anterior ACUATIEMPOS S.A.S, debe elaborar sus políticas conforme a la sección 10 de las NIIF para PYMES, donde presenta los lineamientos a seguir para elaborar las políticas contables, ayudan a dar un tratamiento uniforme a las transacciones económicas similares y se establecen como reglas y bases para efectuar un procedimiento que garantiza que la información reportada por los estados financieros sea fiable, además la información es comparable de un periodo a otro dado que los estados financieros están elaborados bajo el mismo criterio de un periodo a otro y permite que la toma de decisiones sea basado en la

realidad económica de la compañía lo que hace la compañía tenga más rendimiento y productividad.

La sección 10 NIIF para PYMES establece diversos conceptos, detallando los más relevantes a continuación:

Alcance:

Selección y aplicación de las políticas contables que serán usadas en la preparación de estados financieros, también abarca cambios en las estimaciones contables y corrección de errores en estados financieros de periodos anteriores.

Definiciones:

Políticas Contables: Procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de estados financieros.

Estimaciones Contables: Partidas de los estados financieros que no pueden ser cuantificadas y por tanto se deben estimar por un valor razonable.

Materialidad: Una omisión o inexactitud que influye sobre las decisiones económicas de los usuarios de la información financiera.

Si esta sección no trata específicamente una transacción se hará a juicio de la gerencia para que la información sea:

Fiable, Refleje la esencia económica, Neutral, Prudente, Completa y Uniforme.

Naturaleza de las políticas contables

Las políticas contables surgen de las diferentes estrategias de la gerencia de acuerdo con sus objetivos a largo plazo, es así como se elaboran basada en NIIF para las PYMES y proporcionan información contable comprensible a cualquier tipo de usuario.

Importancia de la aplicabilidad de políticas contables

La gerencia y los usuarios de la información utiliza su juicio para la aplicación de políticas contables teniendo en cuenta que debe generar una información relevante para la toma de decisiones económicas de los usuarios y fiable en la representación de los estados financieros así:

- Hacen que la información se un retrato de la situación financiera real, el rendimiento y los flujos de efectivo.
- Reflejen la esencia económica de las transacciones y no solo su forma legal.

- Sean neutral, libres de sesgos.
- Manifiesten prudencia
- Estén completos

Para conseguir los resultados deseados por la gerencia es necesario establecer las políticas como una herramienta que dirige la acción y el curso de las actividades y poco a poco se van impregnando en la organización. Una política mal planteada no reflejara la situación real de la compañía.

Uniformidad en las políticas

Se debe seleccionar y aplicar las políticas contables de manera uniforme para transacciones económicas similares, según lo requieran las operaciones cotidianas.

La uniformidad en las políticas es muy importante ya que permite mejorar la comparabilidad en la información financiera.

Responsabilidad por la elaboración de las políticas contables

La gerencia y los propietarios de ACUATTEMPOS S.A.S establece las políticas contables, de acuerdo con su criterio y objetivos, ya que son considerados parte de los estados financieros que también son responsabilidad de la gerencia y deben seleccionar las mejores alternativas de acción, para que la información contable cumpla con los requisitos técnicos y juicios recomendados en la normativa contable.

S.A.S.

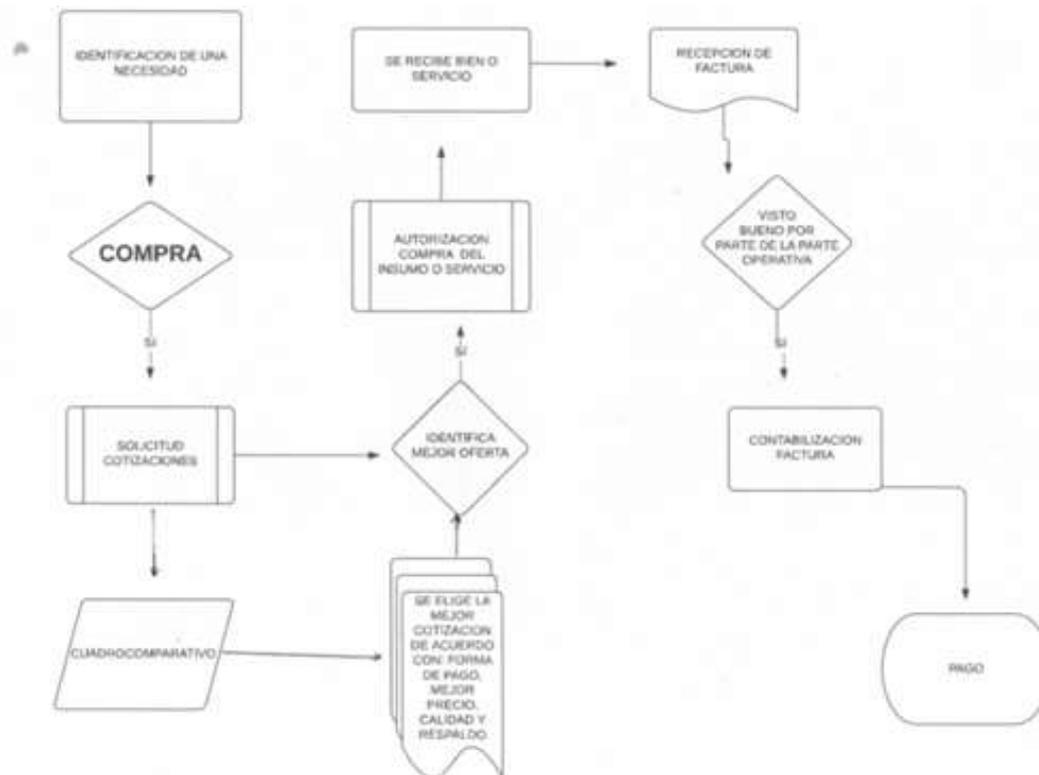


Figura 11. Flujo de identificación de una necesidad. Autoría propia.

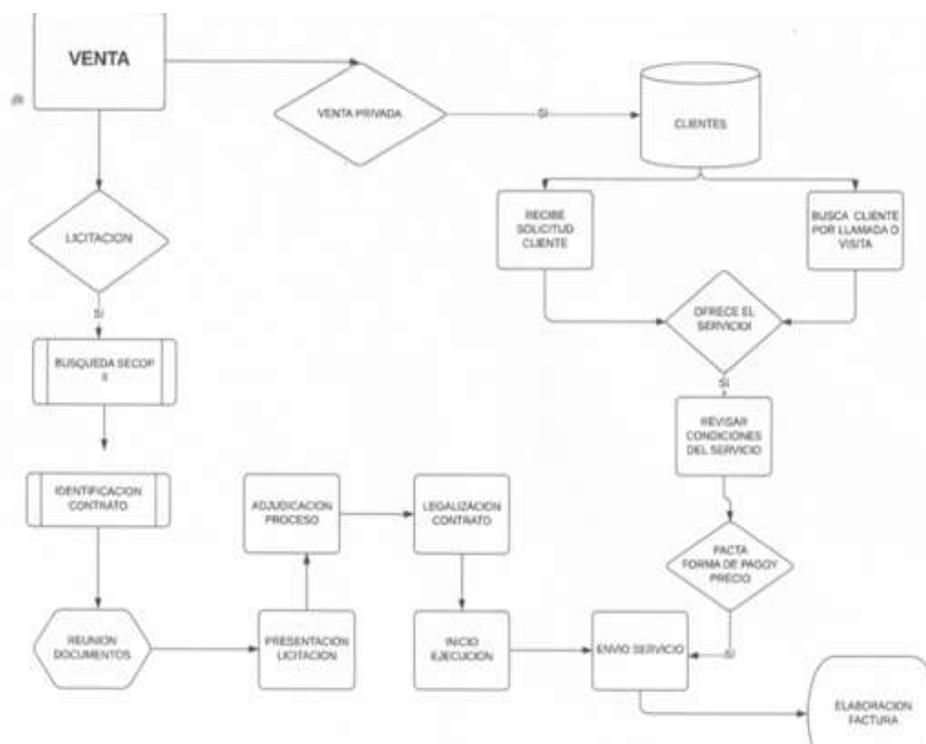


Figura 12. Flujo de ventas. Autoría propia.

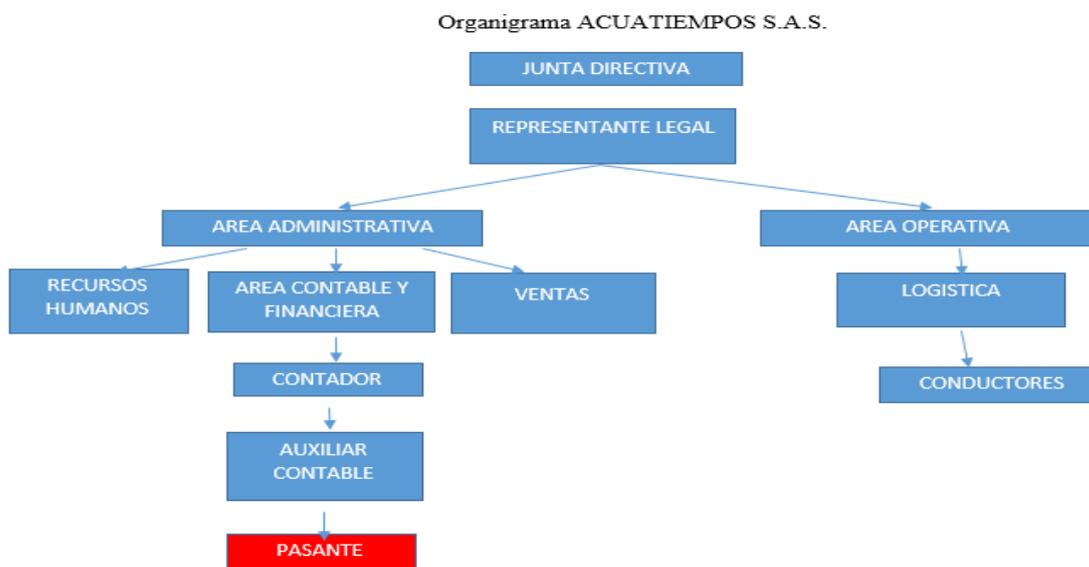


Figura 13. Organigrama. Autoría propia.

ACUATIEMPOS S.A.S. es una sociedad por acciones simplificada registrada el 31 de enero de 2019 con el número 02419220 del libro IX de la cámara de comercio de Bogotá, sin duración definida, su sede se encuentra ubicada en Bogotá, con el objeto social de transporte, suministro y alquiler de carro tanque para agua potable, actualmente cuenta con dos empleados en la parte administrativa y los servicios que presta son realizados por terceros.

Las normas básicas contables aplicadas, permiten que la información y el proceso de cuantificación satisfagan las necesidades de los usuarios internos y externos. Las características de la información contable admiten que sea fácilmente comprensible, confiable, oportuna, verificable y comparable por los beneficiarios, no tiene políticas contables creadas, la unidad de medida utilizada para sus estados financieros es el peso colombiano.

Los costos y gastos se contabilizan sobre una base de la causación lo que implica que cuando se originan las transacciones con terceros, en consecuencia, se adquieren derechos y obligaciones.

Ahora bien, acorde a lo mencionado con anterioridad es necesario definir las siguientes cuentas contables correspondientes al activo:

Caja General: Dinero disponible para ser utilizado en las actividades de operación.

Bancos moneda nacional: Disponible para utilizarse en actividades propias de la compañía, para pago proporcionado a terceros y actividades de operación.

Deudores nacionales: Son los valores a favor del ente económico y a cargo de clientes nacionales, por concepto de venta de servicios y contratos realizados en desarrollo del objeto social.

Anticipo de impuestos y contribuciones: el valor de los adelantos efectuados a terceros en dinero, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura.

Propiedad planta y Equipo: Corresponde a los bienes de cualquier naturaleza que posee la empresa, con la intención de utilizarlos permanentemente para el desarrollo normal de sus actividades.

Cargos diferidos: Comprende a las cuentas representadas en el valor de los gastos pagados por anticipado en compra de licencias.

El método de depreciación utilizado para los activos de la compañía es de línea recta.

Tabla 3.

Método de depreciación utilizado para los activos.

ACTIVOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Maquinaria y Equipo	5-10
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	7-10
Equipo de Transporte	5-15
Equipo de Cómputo	4-7

Nota. Elaboración propia.

Así mismo, el pasivo está constituido por varias cuentas, se definen de la siguiente manera:

Costos y gastos por pagar: Hechos en que la empresa tiene que incurrir para desarrollar su objeto y poder cumplir con las obligaciones tributarias y laborales a las cuales está sujeta.

Retenciones y aportes de nómina: Son los saldos por pagar a la administración de impuestos, retenidos a terceros en la compra de bienes y servicios, además los rubros por pagar a las entidades de seguridad social por concepto de aportes de nómina.

Acreeedores varios: Son los montos adecuados a terceros por conceptos diferentes a los anteriores entre los que están cuentas por pagar.

Obligaciones Laborales: Corresponde a el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de los trabajadores originado en virtud de las normas legales.

Patrimonio: está compuesto por las siguientes cuentas:

Capital suscrito y pagado: Corresponde a los valores adeudados a los socios, por sus aportes de capital.

Ingreso: está compuesto por las siguientes cuentas:

Ingresos operacionales: Corresponde a los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social, mediante la entrega de bienes o servicios.

Ingresos Financieros: Registra el valor de los intereses pagados por el banco a la cuenta de ahorros.

Gastos: está compuesto por las siguientes cuentas

Operacionales de administración: Los gastos operacionales de administración, son que se originan en el desarrollo del objeto social principal del ente económico, y están relacionados con la gestión administrativa.

Costos de venta: Corresponde al valor de los costos incurridos por el ente económico, en las actividades de transporte y alquiler y que tienen relación de causalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio. Está compuesto por las cuentas: Servicios de transporte, Combustible, Parqueaderos y Repuestos varios.

Al analizar la presentación de los estados financieros y a las operaciones que normalmente se ejecutan en la empresa ACUATIEMPOS S.A.S., así como realizar el estudio de las normas internacionales de contabilidad y de información financiera plenas y PYMES, se realizó la siguiente lista de chequeo de las NIIF y las NIC que pueden ser consultadas para la aplicación en la organización:

Listado de NIIF y NIC consultadas para la empresa ACUATIEMPOS S.A.S.

Tabla 4.

Listado de NIIF Y NIC consultadas.

N° NIIF	NOMBRE NIIF	
1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	x
7	Instrumentos financieros: Información a revelar.	x
9	Instrumentos financieros	x
10	Estados financieros consolidados	x
13	Medición del Valor razonable	x
15	Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes	x

Nota. Elaboración propia.

Tabla 5.

Listado de NIC.

N° NIC	NOMBRE NIC	
1	Presentación de estados financieros	x
7	Flujos de efectivo	x
8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	x
10	Eventos ocurridos con posterioridad al	x

	periodo sobre el que se informa	
19	Beneficios a los empleados	x
23	Costos por prestamos	x
39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición	x

Nota. Elaboración propia.

Mercancías en tránsito	-							-		
Mercancías para la venta	-							-		
Provisión para inventarios	-							-		
Ajustes por inflación	-							-		
Gastos pagados por anticipado										
Seguros	-							-		
Propiedades, planta y equipo	-							-		
Terrenos	-							-		
Construcciones en curso	-							-		
Inmuebles	-							-		
Maquinaria	-							-		
Muebles y enseres	5.050.000							5.050.000		
Depreciación acumulada	(41.640)							(41.640)		
Provisión para terrenos	-							-		
AXI, neto	-							-		
Activos diferidos e intangibles	-							-		
Software	1.450.000							1.450.000		
Preoperativos	-							-		
Publicidad	-							-		
Entrenamiento	-							-		
Mejoras en propiedades ajena	-							-		
Amortización mejoras en PA	-							-		
Marcas, neto	-							-		
Ajuste por inflación diferidos, r	-							-		
Inversiones permanentes	-							-		
Acciones	-							-		

Aportes en limitada	-							-		
Ajustes por inflación	-							-		
Valorizaciones	-							-		
Inmuebles	-							-		
Maquinaria	-							-		
Inversiones permanentes	-							-		
Total activo	98.633.479							98.633.479		
Pasivos										
Obligaciones financieras	-							-		
Proveedores	-							-		
Acreedores corto plazo	28.732.010							28.732.010		
Intereses por pagar	-							-		
Retención en la fuente por pagar	1.130.000							1.130.000		
Pasivos laborales	1.457.430							1.457.430		
Impuesto de renta por pagar	3.000							3.000		
Impuesto a las ventas por pagar	-							-		
Provisiones	-							-		
Para costos y gastos	-							-		
Para contingencias	-							-		
Cuentas por pagar largo plazo	-							-		
Total pasivo	31.322.440							31.322.440		
Patrimonio										
Capital	10.000.000							10.000.000		
Superavit de capital	-							-		
Reservas	-							-		

Utilidad del período	-							-		
Resultados acumulados	-							-		
Ganancias retenidas por conversión a NIIF								-		
Superavit por valorizaciones	-							-		
Superávit método de participaci	-							-		
Total patrimonio	10.000.000							10.000.000		
Total pasivo y patrimonio	41.322.440							41.322.440		
	(57.311.039)							(57.311.039)		
Detalle de las ganancias retenidas:										
Total ganancias retenidas		-	-	-	-	-	-			

Nota. Elaboración propia.

Tabla 4.

Ingresos.

HOJA DE TRABAJO ESTADO DE RESULTADOS ACUATIEMPOS S.A.S.								
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019								
(Miles de pesos)								
	Local	Ajustes por e		Ajustes por		Reclasifica		Saldo NIIF
		Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	
INGRESOS								
SERVICIOS								
transporte	200.185.131							
Rendimientos Financieros	5.448							
total ingresos	200.190.579							
COSTOS								
COSTOS DE VENTAS	114.206.359							
Gastos de admon	42.323.892							
gastos de Ventas	-							
Gastos Financieros	8.935.743							
UTILIDAD DEL EJERCICIO	34.724.586							

Nota. Elaboración propia.

9. Propuesta manual de políticas contables

En desarrollo de la pasantía “Políticas ACUATIEMPOS S.A.S.” Con base en el análisis de las condiciones económicas de la compañía y el estudio de las cifras que componen los elementos de los estados financieros de la empresa se ha preparado la propuesta para definir el manual de políticas iniciando con las políticas contables generales y específicas para cada uno de los rubros que conforman los estados financieros, basados en la estructura que requiere la sección 3 —Presentación de los Estados Financieros de la NIIF para las PYMES, (Decreto 2496/2015) expedido por la Presidencia de la república de Colombia, partiendo de un estado de situación financiera, estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y notas explicativas que muestran las políticas adoptadas por la empresa.

El presente manual sirve como guía para ACUATIEMPOS S.A.S. Y se ajusta a la normatividad vigente.

ACUATIEMPOS S.A.S. es una empresa que percibe sus ingresos por servicios el transporte de agua potable en la ciudad de Bogotá y sus Alrededores, identificada con Nit. No 901.250.181-5 es una empresa de carácter Privada, constituida por acciones simplificadas, según documento privado inscrito el 31 de enero de 2019, bajo el número 03060031 en la cámara de comercio de Bogotá, con una duración indefinida. La dirección de su sede principal es Carrera 70 21-08 sur en Bogotá D.C.

El presente manual detalla los procedimientos y prácticas contables basados en los principios y normas vigentes para un buen manejo de la información financiera; y así obtener mejor resultado en el registro de las operaciones y generar una información uniforme y fiable.

INTRODUCCIÓN

Para una adecuada presentación de los estados financieros ACUATIEMPOS SAS, debe representar fielmente los hechos económicos que dieron origen a los estados financieros ya que son la base para la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera y para ello es importante contar con el presente manual que sirve de hoja de ruta para el registro, medición y presentación de las transacciones económicas.

En conjunto con la gerencia y la pasante después de establecer las características de la organización y tener en cuenta los objetivos de la compañía se procedió a establecer las políticas contables de la compañía las cuales se plasman en el presente manual.

9.1 Objetivo del manual

El objetivo del manual de políticas contables de la empresa ACUATIEMPOS S.A.S. Es detallar el tratamiento contable para cada una de los rubros que conforman los estados financieros, basado en la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades NIIF para Pymes sección 10.

9.2 Alcance del manual

El manual se utilizará para:

1. Políticas contables para la preparación y presentación de estados financieros básicos según las NIIF para Pymes.
2. Políticas contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de una partida contable.

Políticas generales

ACUATIEMPOS S.A.S. Para el procesamiento de la información contable de un periodo dado y elaborar los estados financieros de los hechos económicos utilizará alguna de las siguientes políticas contables:

Adopción de la normativa aplicable

ACUATIEMPOS SAS prepara sus estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); puestas en vigencia en el país por acuerdo del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría.

Supuestos contables

ACUATIEMPOS S.A.S. Para elaborar sus estados financieros, tendrá en cuenta los siguientes supuestos contables:

Sistema de causación

El reconocimiento de los efectos de una transacción para ACUATIEMPOS S.A.S. será cuando se origine y no cuando se pague, se registrarán en los libros contables y se informara sobre ellos en los estados financieros del periodo que corresponde.

Negocio en marcha

ACUATIEMPOS SAS está vigente y en funcionamiento y tiene la intención de continuar así por los próximos años lo que supone:

a) Intención de la entidad: La administración tiene la intención de continuar con sus operaciones a largo plazo.

b) Capacidad de la entidad: Es una compañía que apenas inicia operaciones con unos resultados buenos así que la gerencia no tiene la necesidad de liquidar, vender activos o recortar sus operaciones.

Cuando exista la necesidad de liquidar o cortar en forma importante sus operaciones los estados financieros deben prepararse bajo una base diferente y si así fuera se revela información sobre la base utilizada.

Bases de medición

ACUATIEMPO S.A.S para reconocer los importes monetarios deberá medirlo de acuerdo con las siguientes bases:

- a. **Costo Histórico:** Es el costo por el cual se adquirió uno de los activos originalmente.
- b. **Valor razonable:** es valor real recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo, a excepción de las propiedades de inversión y los activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados, que han sido medidos por su valor razonable es decir incluidos sus intereses.

Características cualitativas

Para la preparación de la información financiera ACUATIEMPOS S.A.S tendrá en cuenta que la información financiera cumpla con las características cualitativas y así poder adaptarse a los diferentes usuarios de dicha información.

Moneda funcional

La entidad utilizara el peso colombiano (\$) como moneda funcional en sus estados financieros.

Presentación de los estados financieros (Sección 3 NIIF para PYMES)

- a. Razonable

La presentación de los estados financieros se hará de una forma razonable y que refleje fielmente a la situación económica de la empresa, los flujos de efectivo revelaran la información adicional necesaria para mejor comprensión de la información.

b. Cumplimiento de NIIF

ACUATIEMPO SAS prepara sus estados financieros con base en la norma internacional Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes), que es el marco adoptado.

c. Frecuencia de la información

ACUATIEMPO SAS presentara con forme la norma sus cinco estados financieros anualmente, conformado por: Estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y notas de las políticas relevantes de la compañía.

d. Revelaciones en las notas de los estados financieros

Con el fin de facilitar la comprensión de los estados financieros ACUATIEMPO SAS elaborara notas a los estados financieros donde aclare las políticas contables utilizadas, refiriéndose puntualmente a hechos relevantes que generaron cambios.

Políticas contables para la preparación y presentación del estado de situación financiera

Presentación del estado de situación financiera (Sección 4 NIIF para PYMES)

Los activos y pasivos estarán clasificados de acuerdo con el tiempo de realización en corrientes y No corrientes en clasificaciones separadas así:

Un activo se clasificara como corriente cuando:

- a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación de 12 meses o menos.
- b. Se mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c. Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa.

Los demás activos se clasificarán como no corrientes

Un pasivo se clasificará como corriente cuando:

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad de doce meses o menos
- b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;

Los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

Políticas específicas

Activo

Políticas contables para la cuenta del efectivo y equivalentes al efectivo

En el efectivo y equivalentes al efectivo tenemos importes que fácilmente convertibles en efectivo, que no tienen un riesgo alto en los cambios de su valor y tienen un plazo inferior a tres meses desde la fecha de adquisición: caja general, caja menor, bancos, cuentas de ahorro depósitos a término fijo con vencimiento a tres meses o menos.

Medición inicial

ACUATIEMPOS SAS reconoce su efectivo y equivalente al efectivo al costo de la transacción.

En los estados financieros encontraremos una cuenta por cada concepto de efectivo se dentro de los estados financieros la cual determina su naturaleza dentro del activo corriente.

Medición posterior

En los estados financieros o en las notas se revelara cualquier particularidad del efectivo como plazos, tasa de interés que afecte de manera relevante con un comentario a la gerencia los estados financieros de la compañía.

Políticas contables para las cuentas y documentos por cobrar

Medición inicial

La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al importe de la transacción o valor razonable del documento que las soporta.

Medición posterior

Se utilizará el método de interés efectivo para calcular el interés correspondiente a las cuentas por cobrar que excedan su plazo de pago.

Se establecerá una tasa de interés efectiva no descontado del efectivo que se espera recibir.

Cuando una cuenta por cobrar expire, se liquide o se transfieran sus derechos a terceros se dará de baja liquidando los derechos contractuales.

Políticas contables para la cuenta de pagos anticipados

Medición inicial

Los gastos pagados por anticipados son los conceptos que deben ser cancelados por anticipado, además de pagos anticipados que tenga la entidad en el desarrollo normal de su operación y pertenecen al activo corriente.

Se reconocerá el valor del pago anticipado al importe de la transacción.

Medición posterior

Se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor.

Cuando se consuma el gasto o los bienes pagados por anticipado se liquidaran la cuenta contra el respectivo gasto y si se realizara parcialmente por meses debe reflejarse y aclararse en las notas.

Si la empresa determina que estos gastos o pagos anticipados han perdido su utilidad se deben cargar contra el resultado del periodo como un gasto

En las notas a los estados financieros se aclarará el valor de los importes en libros, incluidos los intereses pagados y los desembolsos realizados durante el periodo.

Políticas contables para la cuenta de Propiedad, planta y equipo:

Son bienes tangibles usados por el ente económico, para ejecutar las actividades propias de su objeto social y del cual se esperan beneficios económicos futuros, pero sin que estén disponibles para la venta.

Medición inicial

Estos activos deben ser reconocidos por su costo y los elementos principales deben registrarse de forma individual, tomando como base el costo de adquisición y deduciendo la depreciación acumulada y el deterioro del valor que pudiera haber sufrido por su desgaste.

La depreciación acumulada será calculada por el método de línea recta, y se tomará como base de cálculo el valor de adquisición del bien menos su valor residual (salvamento), reflejándose en el estado de resultados como un gasto y en el estado de situación financiera como un saldo acumulado de depreciación.

Medición posterior

Para estimar la vida útil de los activos que componen la propiedad, planta y equipo se deben establecer lineamientos de renovación de dichos bienes, que permita ajustar y reconocer de manera fiable su costo real, que se verá reflejado en el estado de situación financiera, como activo no corriente.

Se debe tomar como referencia para estimar la vida útil de los activos que componen la propiedad, planta y equipo, los siguientes datos como sigue a continuación:

Tabla 8.

Vida útil de los activos.

ACTIVOS	AÑOS
Construcciones y edificaciones	30
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	10
Equipo de Transporte	15
Equipo de Comunicación y computación	7

Nota. Elaboración propia.

La utilidad o pérdida obtenida en el momento de la venta o retiro de los activos fijos serán registradas en las cuentas de resultado del año en que se efectúe la transacción; y todas las erogaciones que se generen para el mantenimiento y reparación de dichos activos serán reconocidos como gastos, a excepción de aquellos que mejore su eficiencia o extienda su vida útil, pues implica la capitalización del bien, ya que genera beneficios económicos futuros.

Los activos mantenidos para la venta se revelan como no corrientes cuando no existe una fecha específica de enajenación, y conforman una partida individual, pues deja de pertenecer a los bienes catalogados como propiedad, planta y equipo. Se valorizan al menor valor entre la

cifra registrada en los libros contables y el valor razonable calculando su deterioro al inicio de la venta.

Depende de los flujos de efectivo que espero producir

Políticas contables para la cuenta de Intangibles:

Corresponde a los activos que se pueden vender, arrendar, explotar o intercambiar, no tienen apariencia física y no se ven afectadas por el poder adquisitivo de la moneda.

Medición inicial:

Por su costo de adquisición y de forma sistemática se determinará su amortización a lo largo de su vida útil, que dependerá del plazo de los derechos contractuales adquiridos por la empresa ACUATIEMPO S.A.S., con la parte involucrada en la transacción.

Medición Posterior

Anualmente se calculará utilizando el método de línea recta, tomando como divisor el importe amortizable y como dividendo el número de años estimado de vida útil del intangible.

Políticas contables para la cuenta de Diferidos:

Medición Inicial

Corresponde a los gastos pagados por anticipado por la empresa ACUATIEMPOS S.A.S., siendo reconocidos por su valor de realización y amortizados en línea recta durante el tiempo de vigencia del contrato pactado o mientras se consume el bien o servicio recibido.

Medición Posterior

Se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor.

En el momento que se consuman los servicios o bienes se deben liquidar contra el gasto respectivo.

Si la empresa determina que estos gastos o pagos anticipados han perdido su utilidad se deben cargar contra el resultado del periodo

En las notas a los estados financieros se aclarará el valor de los importes en libros, incluidos los intereses pagados y los desembolsos realizados durante el periodo.

Pasivo

Políticas para las cuentas y documentos por pagar

Medición inicial

Cuando se cree un contrato la empresa reconocerá una cuenta y/o documento por pagar se medirán inicialmente al valor del importe de la factura o documento soporte.

Medición posterior

Al final del periodo se medirán las cuentas y documentos por pagar al costo de amortizando utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo es decir su plazo sea superior a doce meses siempre y cuando esta tenga financiación.

Se reconocerá el costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar por el valor inicial menos la amortización acumulada.

De acuerdo con los pagos realizados se realizara el respectivo importe en libros que refleje el valor real de la cuenta y/ o documentos por pagar.

Cuando la cuenta o documento por pagar se haya pagado, o expire se dará de baja en libros.

Políticas para la cuenta de Obligaciones laborales:

Medición inicial

Según lo estipulado en la NIC 19 y en la sección 28 de la NIIF para PYMES de beneficios a empleados, representa todos los beneficios que los empleados deben recibir como contraprestación por su labor realizada en la empresa, asumiendo dichos costos que se verán reflejados como un pasivo por su valor neto, una vez deducidos todo concepto definido por ley.

Incluye la consolidación de remuneración, prestaciones sociales y bonificaciones a empleados, y se efectuaran los pagos periódicos a los fondos respectivos por trabajador para el sistema de seguridad social, aportes parafiscales y cesantías.

Medición posterior

Si hay lugar a un ajuste en el salario por cualquier cambio en las obligaciones sean acordadas o por disposiciones gubernamentales se ajustara el valor y se aclarara en las notas a los estados financieros.

Políticas para la cuenta de provisiones

Medición inicial

Se reconocerá como provisión a una obligación de un suceso pasado y sea probable desprenderse de recursos para su respectivo pago y el valor pueda ser estimado de forma fiable. Sera reconocida como un pasivo y el valor de la provisión como un gasto y su valor se medirá al importe que se pagaría para liquidar la obligación al final del periodo al valor presente, el valor reconocido por pagar por reembolso de una provisión no podrá exceder la totalidad del valor de la provisión.

Medición posterior

Se reconocerá el valor de la provisión por los valores de los desembolsos realmente pagados, si es necesario ajustar una provisión se realizara al final del periodo contable de manera que refleje de manera real la estimación del valor requerido para cancelar la obligación y este valor se reconocerá como un gasto en el resultado del periodo.

Cuando hubiere lugar a la reversión de un descuento por un menor valor pagado dicho valor será reconocido en el resultado del periodo.

En las notas se revelará para cada una de las provisiones reconocidas al final de período el valor el libro al inicio y al final del periodo, ajustes cuando hubiere lugar, importes pagados, naturaleza de la provisión y desembolsos a terceros realizados.:

Políticas contables para la preparación y presentación del estado de resultado integral (Sección 5 NIIF PARA PYMES)

ACUATIEMPO SAS presentara un único estado de resultado, elaborando un estado de resultado integral donde presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.

Políticas contables para la cuenta de Ingresos

ACUATIEMPO SAS mide los ingresos por actividades ordinarias a un valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se tiene en cuenta los descuentos o rebaja autorizados por la compañía.

Se reconocerá como intereses la diferencia entre el valor recibido y el valor del importe, y los ingresos ordinarios procedentes de intereses se determinaran utilizando el método de interés efectivo siempre y cuando el pago de la venta exceda el plazo pactado inicialmente.

Serán considerados como Ingresos Financieros los obtenidos por intereses y son los rendimientos obtenidos sobre instrumentos financieros, serán reconocidos en proporción al tiempo transcurrido y calculado sobre los saldos.

Políticas contables para la cuenta de costos de venta

La empresa cuando reconozca los costos de venta deberá incluir como materia prima el combustible, los servicios prestados por terceros, repuestos y sueldo del conductor.

Se reconocerá el costo venta, en el periodo de acuerdo con el valor incurrido para la prestación del servicio.

Medición inicial

Serán reconocidos como costos aquellas erogaciones en las que incurrió la empresa, que permitieron la realización de las operaciones de transporte, así como la mano de obra que directamente intervino en dichas actividades.

Medición Posterior

ACUATIEMPOS SAS medirá los costos de venta a su costo de realización y en la fecha en que se reciba la factura de venta correspondiente.

Políticas contables para la cuenta de gastos

Se reconocerá como gasto cualquier erogación en la que incurra la compañía que afecte los beneficios económicos futuros o disminuya el valor de un activo y deben ser medidos de manera fiable se podrán clasificar de acuerdo con su naturaleza o función.

Están clasificados en:

- a. operacionales de administración
- b. operacionales de venta
- c. gastos financieros

Políticas contables para la cuenta de reserva legal

El artículo 48. De la reserva legal. La reserva legal estará formada por un aporte del 10% de las utilidades del ejercicio hasta completar el 50% del capital suscrito y deberá ser restaurada cuando disminuya por cualquier motivo de la misma forma, si se acordara exceder el límite establecido esta parte no es deducible del impuesto de renta.

En las notas se realizará una descripción detallada de cada reserva que figure en el patrimonio.

Políticas contables para la preparación y presentación del estado de cambios en el patrimonio (SECCION 6 NIIF PARA PYMES)

ACUATIEMPO SAS elaborara un estado de cambios en el patrimonio una vez al año y debe presentar al finalizar el periodo contable en el cual se muestra el resultado integral del periodo, los efectos de cada componente del patrimonio, revelando de manera clara y precisa los cambios realizados durante el periodo.

Se deberá mostrar los aportes sociales y la distribución de utilidades en forma detallada. Revelar los cambios respecto al resultado del ejercicio, cada partida del resultado integral y el importe de inversiones realizadas por los propietarios y sus respectivos dividendos.

Políticas contables para la preparación y presentación del estado de flujo de efectivo (SECCION 7 NIIF PARA PYMES)

Se debe presentar un estado de flujo de efectivo como parte del juego de estados financieros correspondiente al periodo contable por método directo revelando los principales cobros y pagos, los cuales serán utilizados para las actividades de inversión y financiación en dicho estado se debe revelar la información sobre las partidas de efectivo y su equivalente y sus respectivas conciliaciones.

Políticas contables sobre hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance

Cuando un importe sea reconocido después de la fecha del Balance y sea relevante se debe proceder a realizar el ajuste o modificación en los estados financieros para que la información sea confiable.

Como resultado de un litigio si se tiene registrada una obligación y el resultado es dado después de la fecha del balance y conduce a errores en los estados financieros se debe corregir.

Revelación de hechos que no implican ajustes

Se deberán mencionar en las notas contables aquellos ajustes que no son relevantes a la hora de elaborar los estados financieros y que no se tomaron en cuenta para la elaboración siempre y cuando ocurran después de la fecha del balance y no sean relevantes para la toma

de decisiones, se debe realizar una a estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.

Cambios en políticas contables

ACUATIEMPOS SAS, realizara cambios en las políticas contables siempre y cuando sea necesario en cualquiera de los sucesos siguientes:

- a) Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES
- b) se requiera cambio de política contable

En caso de que dicho cambio afecte los estados financieros se contabilizará de forma retroactiva siempre y cuando sea relevante y tenga efecto para un periodo contable.

Conclusiones

En este proyecto se evidenció, que la empresa ACUATIEMPOS S.A.S. elaboró políticas contables basadas en la sección 10 NIIF para pymes, teniendo en cuenta los análisis económicos por parte de la gerencia y los objetivos de sus propietarios para una adecuada toma de decisiones evidente de los usuarios de la información financiera.

La empresa ACUATIEMPOS S.A.S. presentaba sus estados financieros bajo la norma COLGAAP reglamentada por los decretos 2649 y 2650 de 1993, actualmente posee el manual de políticas contables basado en NIIF para Pymes, obtenido durante la ejecución de esta pasantía que ha sido diseñado para el reconocimiento, la medición, presentación y revelación de información contable, se puede garantizar que los resultados arrojados al final de cada periodo en el que se elaboren dichos informes son fiables y corresponden a la realidad económica de la compañía.

Se lograron establecer diferentes políticas entre ellas uniformidad en la política de cuentas por pagar ya que en el paquete contable se estableció que todas las cuentas por pagar son a 60 días, como se evidencia en los anexos.

Se mejoró el área contable ya que cuenta con un documento guía para el registro de sus transacciones económicas de una manera adecuada sin perder tiempo consultando de qué manera se debe hacer y en caso de que otra persona se haga cargo de los registros no pierde tiempo la gerencia ya que se recurre al manual.

Se hace un seguimiento adecuado de las cuentas por cobrar mejorando el flujo de caja en la organización.

Recomendaciones

En el desarrollo de la presente pasantía, se elaboran las políticas contables para la empresa ACUATIEMPOS S.A.S., basados en NIIF para PYMES sección 10, en caso de ser necesario y de que las NIIF cambien se deben hacer los ajustes para adoptar una nueva política.

Se sugiere a la empresa ACUATIEMPOS S.A.S. hacer uso del manual de políticas contables ya que unifica criterios de contabilidad y reduce posibles equivocaciones en el proceso de registrar los hechos económicos para que sus estados financieros sean presentados con una información útil para los diferentes usuarios, donde se muestre la comprensibilidad, relevancia, materialidad, fiabilidad, prudencia, integridad y oportunidad.

Referencia

- Álvarez, J., Camacho, S., Maldonado, G., Trejo, C., López, A., & Pérez, M. (s.f.). *La investigación cualitativa*. Obtenido de <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n3/e2.html#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20cualitativa%20posee%20un,fen%C3%B3meno%20en%20base%20a%20los>
- Aranda, Á. (2002). *Estimaciones contables: Normas de auditoría*. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/4/7/9/0/pd0000014790.pdf>
- Baquero, D., & Rodriguez, J. (2014). *Políticas contables de la empresa transportes gayco s.a.s. para la aplicación de las niif para pymes*. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/13070/1/2014_politicas_contables_empresa_.pdf
- Bolsa de valores. (s.f.). *Margen operacional*. Obtenido de <https://www.bolsadevalores.com.sv/index.php/centro-de-informacion/educacion-bursatil/glosario/margen-operacional>
- Caro, L. (s.f.). *¿Cuáles son los Elementos de los Estados Financieros?* Obtenido de <https://www.lifeder.com/elementos-estados-financieros/>
- Chaves, y. H.-H. (2012). *NIIF para PYMES Teoria y practica*. Guayaquil Ecuador: Hansen Holm & Co.
- Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144051.pdf>
- Función Pública. (2009). *Ley 1314 de 2009*. Obtenido de https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=36833
- Función Pública. (2009). *Ley 1314 de 2009*. Obtenido de https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=36833
- Función Pública. (2011). *Decreto 3048 de 2011*. Obtenido de https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=43790
- Función Pública. (2012). *Decreto 2706 de 2012*. Obtenido de https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=51148

- Función Pública. (2015). *Decreto 2496 de 2015*. Obtenido de https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=73713
- Legis (Comunidad Contable). (2013). *Cronograma de aplicación de las NIF para microempresas (Grupo 3)*. Obtenido de [http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-2811201310_\(cronograma_de_aplicacion_de_las_nif_para_microempresas_\(grupo_3\)\)/noti-2811201310_\(cronograma_de_aplicacion_de_las_nif_para_microempresas_\(grupo_3\)\).asp](http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-2811201310_(cronograma_de_aplicacion_de_las_nif_para_microempresas_(grupo_3))/noti-2811201310_(cronograma_de_aplicacion_de_las_nif_para_microempresas_(grupo_3)).asp)
- Martinez, C. (s.f.). *Investigación Descriptiva: Tipos y Características*. Obtenido de <https://karenpulido.jimdofree.com/app/download/9548087569/Investigaci%C3%B3n+Descriptiva.pdf?t=1545253266>
- Mejía, C. (1999). *El riesgo de crédito y el endeudamiento empresarial*. Obtenido de http://www.planning.com.co/bd/instituciones_financieras/Febrero1999.pdf
- Mincit. (2012). *Decreto 2784 de 2012*. Obtenido de <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto2784-2012-p.aspx>
- Mincit. (2013a). *Decreto 3022 de 2013*. Obtenido de <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto3022-2013-p.aspx>
- Mincit. (2013b). *Decreto 3019 de 2013*. Obtenido de <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto-3019-de-2013.aspx>
- Mincit. (2014). *Decreto 2548 de 2014*. Obtenido de <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto-2548-del-12-de-diciembre-de-2014.aspx>
- Mincit. (2015). *Decreto 2420 de 2015*. Obtenido de https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=76745
- Morillo, M. (2001). *Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>
- NIC-NIIF. (s.f.). *Qué es el IASB*. Obtenido de <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#JuntaNormas>

- NIIF. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- OriónPlus. (2019). *Cuales son los GRUPOS de las NIIF NIC en Colombia según la ley 1314 de 2009*. Obtenido de <https://www.orionplus.info/WEB/normas-internacionales-niif-nic/software-contable/articulos-de-interes/normas-internacionales-niif-nic/cuales-son-los-grupos-de-las-niif-nic-en-colombia.html>
- Profitline. (2016). *Beneficios de la Implementación de la NIIF para empresas*. Obtenido de <https://profitline.com.co/beneficios-la-implementacion-niif-las-empresas/>
- Pymes Gestión Panamá. (2009). *¿Qué son las NIIF y las NIC?* Obtenido de <http://www.pymesgestionpanama.com/contabilidad-y-finanzas/55-niif-nic.html#:~:text=Las%20Normas%20Internacionales%20de%20Informaci%C3%B3n,esta%20informaci%C3%B3n%20en%20dichos%20estados.>
- QuestionPro. (2020). *Investigación descriptiva*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-descriptiva/#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20descriptiva%20se%20encarga,qu%C3%A9%20del%20sujeto%20de%20investigaci%C3%B3n.&text=Es%20decir%20%20E2%80%9Cdescribe%20%20E2%80%9D%20el,cubrir%20%20E2%80%9C>
- Rocha, C. I. (2015). *Metodología de la investigación*. Mexico: Progreso S.A de C.V.
- Uriarte, J. (2019). *Información Financiera*. Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/informacion-financiera/>

Anexos

Anexo A. Balance de prueba ACUATIEMPOS S.A.S, tomado del paquete contable WORD
 OFICE, que actualmente maneja la compañía.

ACUATIEMPOS S.A.S.				
NIT 901250181-5				
Balance de Prueba entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019				
Elaborado Bajo Normas Locales				
	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final
1 ACTIVO				
11 DISPONIBLE				
1105 CAJA				
110505 CAJA GENERAL				
CAJA GENERAL	-	110.205.878,00	109.994.717,00	211.161,00
Total 110505 CAJA GENERAL	-	110.205.878,00	109.994.717,00	211.161,00
Total 1105 CAJA	-	110.205.878,00	109.994.717,00	211.161,00
1110 BANCOS				
111005 MONEDA NACIONAL				
CUENTA DE AHORROS 005300576831	-	164.627.911,00	137.471.612,24	27.156.298,76
Total 111005 MONEDA NACIONAL	-	164.627.911,00	137.471.612,24	27.156.298,76
Total 1110 BANCOS	-	164.627.911,00	137.471.612,24	27.156.298,76
Total 11 DISPONIBLE	-	274.833.789,00	247.466.329,24	27.367.459,76
13 DEUDORES				
1305 CLIENTES				
130505 NACIONALES				
DEUDORES NACIONALES	-	200.665.131,00	169.492.481,00	31.172.650,00
Total 130505 NACIONALES	-	200.665.131,00	169.492.481,00	31.172.650,00
Total 1305 CLIENTES	-	200.665.131,00	169.492.481,00	31.172.650,00
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR				
135515 RETENCION EN LA FUENTE				
AUTORRETENCION DEL CREE	-	1.602.000,00	-	1.602.000,00
RETENCION DEBITO POR VENTAS DE PRODUCTOS	-	3.732.927,00	-	3.732.927,00
RETENCION EN LA FUENTE POR VENTA DE SERVICIOS DE TRANSPORTE	-	190.350,00	-	190.350,00
Total 135515 RETENCION EN LA FUENTE	-	5.525.277,00	-	5.525.277,00
135518 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO				
RETENIDO				
RETENCION DE ICA POR VENTA DE PRODUCTOS	-	909.015,00	-	909.015,00
RETENCION DE ICA VENTA DE SERVICIOS DE TRANSPORTE	-	612.193,00	-	612.193,00
Total 135518 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	-	1.521.208,00	-	1.521.208,00
Total 1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	-	7.046.485,00	-	7.046.485,00
Total 13 DEUDORES	-	207.711.616,00	169.492.481,00	38.219.135,00
15 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO				
1524 EQUIPO DE OFICINA				
152405 MUEBLES Y ENSERES				
MUEBLES Y ENSERES	-	2.200.000,00	-	2.200.000,00
Total 152405 MUEBLES Y ENSERES	-	2.200.000,00	-	2.200.000,00
152410 EQUIPOS				
EQUIPOS	-	2.850.000,00	-	2.850.000,00
Total 152410 EQUIPOS	-	2.850.000,00	-	2.850.000,00
Total 1524 EQUIPO DE OFICINA	-	5.050.000,00	-	5.050.000,00
Total 15 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-	5.050.000,00	-	5.050.000,00
17 DIFERIDOS				
1710 CARGOS DIFERIDOS				
171040 LICENCIAS				
LICENCIAS	-	1.450.000,00	-	1.450.000,00
Total 171040 LICENCIAS	-	1.450.000,00	-	1.450.000,00
Total 1710 CARGOS DIFERIDOS	-	1.450.000,00	-	1.450.000,00
Total 17 DIFERIDOS	-	1.450.000,00	-	1.450.000,00

Total 1 ACTIVO	-	489.045.405,00	416.958.810,24	72.086.594,76
2 PASIVO				
23 CUENTAS POR PAGAR				
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				
233540 ARRENDAMIENTOS				
ARRENDAMIENTOS	-	2.500.000,00	2.500.000,00	-
Total 233540 ARRENDAMIENTOS	-	2.500.000,00	2.500.000,00	-
233595 OTROS				
OTROS	-	105.515.349,00	131.747.359,00	26.232.010,00
Total 233595 OTROS	-	105.515.349,00	131.747.359,00	26.232.010,00
Total 2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-	108.015.349,00	134.247.359,00	26.232.010,00
2365 RETENCION EN LA FUENTE				
236575 AUTORRETENCIONES				
AUTORRETENCION DEL CREE	-	472.000,00	1.602.000,00	1.130.000,00
Total 236575 AUTORRETENCIONES	-	472.000,00	1.602.000,00	1.130.000,00
Total 2365 RETENCION EN LA FUENTE	-	472.000,00	1.602.000,00	1.130.000,00
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA				
237005 APORTES EPS				
APORTES NUEVA EPS	-	15.500,00	15.500,00	-
NUEVA EPS	-	776.200,00	776.200,00	-
Total 237005 APORTES EPS	-	791.700,00	791.700,00	-
237006 APORTES A.R.P.				
APORTES ARL	-	229.430,00	229.430,00	-
Total 237006 APORTES A.R.P.	-	229.430,00	229.430,00	-
237010 APORTES AL I.C.B.F., SENA Y CAJAS DE COMPENSACION				
aportes caja compensacion	-	791.700,00	791.700,00	-
Total 237010 APORTES AL I.C.B.F., SENA Y CAJAS DE COMPE	-	791.700,00	791.700,00	-
Total 2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-	1.812.830,00	1.812.830,00	-
2380 ACREEDORES VARIOS				
238030 FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES				
FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	-	3.165.700,00	3.165.700,00	-
Total 238030 FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	-	3.165.700,00	3.165.700,00	-
Total 2380 ACREEDORES VARIOS	-	3.165.700,00	3.165.700,00	-
Total 23 CUENTAS POR PAGAR	-	113.465.879,00	140.827.889,00	27.362.010,00
25 OBLIGACIONES LABORALES				
2505 SALARIOS POR PAGAR				
250501 SUELDOS				
SUELDOS	-	19.542.364,00	19.542.364,00	-
Total 250501 SUELDOS	-	19.542.364,00	19.542.364,00	-
Total 2505 SALARIOS POR PAGAR	-	19.542.364,00	19.542.364,00	-
Total 25 OBLIGACIONES LABORALES	-	19.542.364,00	19.542.364,00	-
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES				
2610 PARA OBLIGACIONES LABORALES				
261005 CESANTIAS				
CESANTIAS	-	1.760.334,00	1.760.334,00	-
Total 261005 CESANTIAS	-	1.760.334,00	1.760.334,00	-
261010 INTERESES SOBRE CESANTIAS				
INTERESES SOBRE CESANTIAS	-	211.253,00	211.253,00	-
Total 261010 INTERESES SOBRE CESANTIAS	-	211.253,00	211.253,00	-

261015 VACACIONES				
VACACIONES	-	825.077,00	825.077,00	-
Total 261015 VACACIONES	-	825.077,00	825.077,00	-
261020 PRIMA DE SERVICIOS				
PRIMA DE SERVICIOS	-	1.760.334,00	1.760.334,00	-
Total 261020 PRIMA DE SERVICIOS	-	1.760.334,00	1.760.334,00	-
Total 2610 PARA OBLIGACIONES LABORALES	-	4.556.998,00	4.556.998,00	-
Total 26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-	4.556.998,00	4.556.998,00	-
Total 2 PASIVO	-	137.565.241,00	164.927.251,00	27.362.010,00
3 PATRIMONIO				
31 CAPITAL SOCIAL				
3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO				
310505 CAPITAL AUTORIZADO				
CAPITAL AUTORIZADO	-	-	10.000.000,00	10.000.000,00
Total 310505 CAPITAL AUTORIZADO	-	-	10.000.000,00	10.000.000,00
Total 3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-	-	10.000.000,00	10.000.000,00
Total 31 CAPITAL SOCIAL	-	-	10.000.000,00	10.000.000,00
Total 3 PATRIMONIO	-	-	10.000.000,00	10.000.000,00
4 INGRESOS				
41 OPERACIONALES				
4145 TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES				
414505 SERVICIO DE TRANSPORTE POR CARRETERA				
SERVICIO DE TRANSPORTE POR CARRETERA	-	-	200.185.131,00	200.185.131,00
Total 414505 SERVICIO DE TRANSPORTE POR CARRETERA	-	-	200.185.131,00	200.185.131,00
Total 4145 TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES	-	-	200.185.131,00	200.185.131,00
Total 41 OPERACIONALES	-	-	200.185.131,00	200.185.131,00
42 NO OPERACIONALES				
4210 FINANCIEROS				
421005 INTERESES				
INTERESES	-	-	5.448,28	5.448,28
Total 421005 INTERESES	-	-	5.448,28	5.448,28
Total 4210 FINANCIEROS	-	-	5.448,28	5.448,28
Total 42 NO OPERACIONALES	-	-	5.448,28	5.448,28
Total 4 INGRESOS	-	-	200.190.579,28	200.190.579,28
5 GASTOS				
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION				
5105 GASTOS DE PERSONAL				
510506 SUELDOS				
SUELDOS ADMINISTRATIVOS	-	19.784.860,00	-	19.784.860,00
Total 510506 SUELDOS	-	19.784.860,00	-	19.784.860,00
510527 AUXILIO DE TRANSPORTE				
AUX TRANSPORTE ADMON	-	1.295.317,00	-	1.295.317,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	-	45.282,00	-	45.282,00
Total 510527 AUXILIO DE TRANSPORTE	-	1.340.599,00	-	1.340.599,00
510530 CESANTIAS				
CESANTIAS	-	1.760.334,00	-	1.760.334,00

Total 510530 CESANTIAS	-	1.760.334,00	-	1.760.334,00
☒510533 INTERESES SOBRE CESANTIAS				
INTERESES SOBRE CESANTIAS	-	211.253,00	-	211.253,00
Total 510533 INTERESES SOBRE CESANTIAS	-	211.253,00	-	211.253,00
☒510536 PRIMA DE SERVICIOS				
PRIMA DE SERVICIOS	-	1.760.334,00	-	1.760.334,00
Total 510536 PRIMA DE SERVICIOS	-	1.760.334,00	-	1.760.334,00
☒510539 VACACIONES				
VACACIONES	-	825.077,00	-	825.077,00
Total 510539 VACACIONES	-	825.077,00	-	825.077,00
☒510568 APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES A.R.P.				
APORTES ARL	-	229.430,00	-	229.430,00
Total 510568 APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES A.R.P.	-	229.430,00	-	229.430,00
☒510570 APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTIAS				
APORTES PENSION	-	2.374.305,00	-	2.374.305,00
Total 510570 APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTIAS	-	2.374.305,00	-	2.374.305,00
☒510572 APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR				
aportes caja compensacion	-	791.700,00	-	791.700,00
Total 510572 APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	-	791.700,00	-	791.700,00
Total 5105 GASTOS DE PERSONAL	-	29.077.892,00	-	29.077.892,00
☒5110 HONORARIOS				
☒511030 ASESORIA FINANCIERA				
ASESORIA FINANCIERA	-	3.280.000,00	-	3.280.000,00
Total 511030 ASESORIA FINANCIERA	-	3.280.000,00	-	3.280.000,00
Total 5110 HONORARIOS	-	3.280.000,00	-	3.280.000,00
☒5120 ARRENDAMIENTOS				
☒512005 TERRENOS				
TERRENOS	-	2.500.000,00	-	2.500.000,00
Total 512005 TERRENOS	-	2.500.000,00	-	2.500.000,00
Total 5120 ARRENDAMIENTOS	-	2.500.000,00	-	2.500.000,00
☒5135 SERVICIOS				
☒513505 ASEO Y VIGILANCIA				
ASEO Y VIGILANCIA	-	550.000,00	-	550.000,00
Total 513505 ASEO Y VIGILANCIA	-	550.000,00	-	550.000,00
☒513525 ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO				
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	-	325.640,00	-	325.640,00
Total 513525 ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	-	325.640,00	-	325.640,00
☒513530 ENERGIA ELECTRICA				
ENERGIA ELECTRICA	-	315.218,00	-	315.218,00
Total 513530 ENERGIA ELECTRICA	-	315.218,00	-	315.218,00
☒513535 TELEFONO				
TELEFONO	-	899.554,00	-	899.554,00
Total 513535 TELEFONO	-	899.554,00	-	899.554,00
☒513550 TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS				
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	-	1.248.000,00	-	1.248.000,00
Total 513550 TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	-	1.248.000,00	-	1.248.000,00
Total 5135 SERVICIOS	-	3.338.412,00	-	3.338.412,00
☒5140 GASTOS LEGALES				
☒514010 REGISTRO MERCANTIL				
REGISTRO MERCANTIL	-	2.543.000,00	-	2.543.000,00
Total 514010 REGISTRO MERCANTIL	-	2.543.000,00	-	2.543.000,00

Total 5140 GASTOS LEGALES	-	2.543.000,00	-	2.543.000,00
5195 DIVERSOS				
519525 ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA				
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	-	234.588,00	-	234.588,00
Total 519525 ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	-	234.588,00	-	234.588,00
519530 UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS				
UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	-	1.350.000,00	-	1.350.000,00
Total 519530 UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	-	1.350.000,00	-	1.350.000,00
Total 5195 DIVERSOS	-	1.584.588,00	-	1.584.588,00
Total 51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	-	42.323.892,00	-	42.323.892,00
53 NO OPERACIONALES				
5305 FINANCIEROS				
530515 COMISIONES				
COMISIONES BANCARIAS	-	70.580,00	-	70.580,00
GMF	-	471.445,52	-	471.445,52
IVA	-	41.745,00	-	41.745,00
MANEJO PORTAL	-	95.219,00	-	95.219,00
TARJETA DEBITO	-	46.832,00	-	46.832,00
VALOR CHEQUES	-	50.337,00	-	50.337,00
Total 530515 COMISIONES	-	776.158,52	-	776.158,52
530520 INTERESES				
INTERESES	-	19.500,00	-	19.500,00
Total 530520 INTERESES	-	19.500,00	-	19.500,00
Total 5305 FINANCIEROS	-	795.658,52	-	795.658,52
5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS				
531520 IMPUESTOS ASUMIDOS				
IMPUESTOS ASUMIDOS	-	8.140.085,00	-	8.140.085,00
Total 531520 IMPUESTOS ASUMIDOS	-	8.140.085,00	-	8.140.085,00
Total 5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	8.140.085,00	-	8.140.085,00
Total 53 NO OPERACIONALES	-	8.935.743,52	-	8.935.743,52
Total 5 GASTOS	-	51.259.635,52	-	51.259.635,52
6 COSTOS DE VENTAS				
61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS				
6135 COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR				
613595 VENTA DE OTROS PRODUCTOS				
AGUA	-	7.047.000,00	-	7.047.000,00
BATERIAS	-	440.000,00	-	440.000,00
combustible	-	94.512.349,00	-	94.512.349,00
DESPINCHADAS	-	2.350.000,00	-	2.350.000,00
LAVADAS	-	770.000,00	-	770.000,00
PARQUEADEROS	-	4.367.000,00	-	4.367.000,00
REPUESTOS VARIOS	-	1.428.004,00	-	1.428.004,00
SERVICIOS DE TRANSPORTE	-	3.292.006,00	-	3.292.006,00
Total 613595 VENTA DE OTROS PRODUCTOS	-	114.206.359,00	-	114.206.359,00
Total 6135 COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	-	114.206.359,00	-	114.206.359,00
Total 61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	-	114.206.359,00	-	114.206.359,00
Total 6 COSTOS DE VENTAS	-	114.206.359,00	-	114.206.359,00
Total general	-	792.076.640,52	792.076.640,52	475.105.178,56

Anexo B. Carta Autorización pasantía



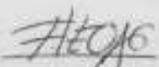
Bogotá, Junio 19 de 2020

Señores

Universitaria Uniagustiniana

REF AUTORIZACION PASANTIA SANDRA LUCIA GOMEZ MUÑOZ

Por medio de la presente autorizo a la señora SANDRA LUCIA GOMEZ MUÑOZ, identificada con cedula de ciudadanía N°52.229.748 de Bogotá, para que realice la pasantía profesional en el área contable en mi empresa ACUATIEMPOS S.A.S. identificada con Nit N° 900.640324-1, para crear las políticas contables de la empresa, tiene autorización para acceder a los documentos que necesite desde que empiece hasta que termine su pasantía, el apoyo y la asesoría de nuestro contador Samuel Pinto Ruiz.



FABIO LEONARDO AMAYA GIRALDO
C. C. No 80.047.628
REPRESENTANTE LEGAL
ACUATIEMPOS S.A.S.

CRA 70 · 21- 08 SUR CEL 3202307844

Anexo c. Acta de visita

ACTA DE VISITA ACUATIEMPOS SAS			
FECHA	MARZO 8 DE 2021		
DIRECCION	CRA 70 21 08 SUR		
DETALLE			
Visita a las instalaciones de ACUATIEMPOS S.A.S. , con el fin de hacer seguimiento a la pasantía de SANDRA LUCIA GOMEZ MUÑOZ			
ASISTENTES			
NOMBRE	CARGO	CEDULA	FIRMA
SANDRA LUCIA GOMEZ MUÑOZ	AUXILIAR CONTABLE	52229748	
FABIO LEONARDO AMAYA GIRALDO	REPRESENTANTE LEGAL	80047628	
ALFONSO MANTILLA PARRA	TUTOR DISCIPLINAR		

Anexo d. Actas de Visitas

 NIT: 501250181-5		ACTA DE REUNION Nº 1 ACTA DE EVIDENCIA PASANTIA PROFESIONAL POLITICAS CONTABLES	
FECHA	SEPTIEMBRE 9 DE 2020		
OBJETIVO	Entrevista con el representante legal para poder hablar de los objetivos de la compañía y así poder elaborar el manual de políticas contables		
HORA INICIO	HORA FINALIZACION	LUGAR	
8:00	9:00	AREA CONTABLE	
ASISTENTES			
NOMBRE- APELLIDOS	CARGO	FIRMAS	
FABIO LEONARDO AMAYA GIRALDO	REPRESENTANTE LEGAL	<i>FABIO</i>	
SANDRA LUCIA GOMEZ MUÑOZ	PASANTE	<i>Sandra</i>	
SAMUEL PINTO RUIZ	CONTADOR	<i>Samuel</i>	
DANIELA MEDINA	AUXILIAR CONTABLE	<i>Daniela M.</i>	
ORDEN DEL DIA			
1 Encuentro con el representante legal			
2 Autorización para acceder a la información contable de la empresa			
3 Aplicación de encuesta			
DESARROLLO			
El representante legal narra la historia de este tipo de compañías, para tener un conocimiento de este tipo de empresas. Nos cuenta cuales son sus planes y expectativas con esta compañía.			
Da autorización para acceder a la información contable, en el momento que se necesite para poder elaborar el manual de políticas contables			
Se aplica encuesta para conocer las necesidades de la compañía y poder cumplir con la creación del manual de políticas contables			

 NIT: 501250181-5		ACTA DE REUNION Nº 2 ACTA DE EVIDENCIA PASANTIA PROFESIONAL POLITICAS CONTABLES	
FECHA	SEPTIEMBRE 11 DE 2020		
OBJETIVO	Conocer la información contable y financiera		
HORA INICIO	HORA FINALIZACION	LUGAR	
8:00	11:00	AREA CONTABLE	
ASISTENTES			
NOMBRE- APELLIDOS	CARGO	FIRMAS	
SANDRA LUCIA GOMEZ MUÑOZ	PASANTE	<i>Sandra</i>	
DANIELA MEDINA	AUXILIAR CONTABLE	<i>Daniela M.</i>	
ORDEN DEL DIA			
1 Revisión de información contable			
2 Identificar falencias en los registros contables y en la organización			
3 Iniciación proceso de planeación			
DESARROLLO			
La auxiliar contable muestra la manera en que se registran los hechos económicos en la compañía, por medio del programa Word Office.			
No existe una guía que ella pueda seguir en el momento de hacer los registros, no hay Manual			

Se implementó la política de pago a 60 días a todos los proveedores

Factura de Compra **35**

FECHA	30-dic-19	EMPRESA	ACUATEMPOS S.A.S.	Prefijo Doc Ext	Doc. Externo
PROVEEDOR	RICARDO ALFONSO VARGAS VILLAGRAN	DIRECCION	CALLE 19 No 10-04 SUR	CLASIF	
CONCEPTO	SERVICIOS DE TRANSPORTE	TELEFONO	3214751688	CIUDAD	Registre D.C.
MONEDA		COMPRO	SANDRA LUCIA GOMEZ MUÑOZ	Anulado <input type="checkbox"/>	Verificado <input type="checkbox"/>

Mas Datos

AAA-123

Cuentas	Concepto	Tercero	Débito	Crédito	% Ret.	Base Ret.	Costos	Vence	Iva Cost
6135658 SERVICIOS DE TRANSP	SERVICIOS DE TRANSP	RICARDO ALFONSO VARGAS VILLAGRAN	2.500.000	0				30/12/2019	
233565 OTROS	SERVICIOS DE TRANSP	RICARDO ALFONSO VARGAS VILLAGRAN	0	2.500.000				30/12/2019	
			0	0				30/12/2019	

Iniciar	Anular	Eliminar	Buscar	Copiar Documento	Documento General	Diseñar	DEBITOS	2.500.000
							CREDITOS	2.500.000
							DIFERENCIA	0

Exportar a Excel

Registro: 1 de 2 < 1-2 de 2 > > > >*

Esta barra muestra los registros paginados en grupos de a 50. Utilice los botones para desplazarse por las páginas y registros.

Factura de Compra **49**

FECHA	31-dic-20	EMPRESA	ACUATEMPOS S.A.S.	Prefijo Doc Ext	Doc. Externo
PROVEEDOR	GERSON FABIAN GALVIS CORREDOR	DIRECCION	CARRERA 4No. 10-75	CLASIF	
CONCEPTO	FACTURA DE COMPRA	TELEFONO	3232461419	CIUDAD	Soacha
MONEDA		COMPRO	SANDRA LUCIA GOMEZ MUÑOZ	Anulado <input type="checkbox"/>	Verificado <input type="checkbox"/>

Mas Datos

AAA-123

Cuentas	Concepto	Tercero	Débito	Crédito	% Ret.	Base Ret.	Costos	Vence	Iva Costo	Clasif
SERVICIOS DE TRANSP	FACTURA DE COMPRA	GERSON FABIAN GALVIS CORREDOR	8.000.000	0				28/02/2021	0	
	FACTURA DE COMPRA	GERSON FABIAN GALVIS CORREDOR	0	8.000.000				28/02/2021	0	
			0	0				31/12/2020	0	

Anular	Eliminar	Buscar	Copiar Documento	Documento General	Diseñar	DEBITOS	8.000.000	
							CREDITOS	8.000.000
							DIFERENCIA	0

< 1-2 de 2 > > > >*

Esta barra muestra los registros paginados en grupos de a 50. Utilice los botones para desplazarse por las páginas y registros.

Se implementa la política de depreciación de equipo de oficina a 10 años

?

Nota de Contabilidad

20

FECHA	31-de-20	EMPRESA	ADUATIEMPOS S.A.S.	ELABORADO POR	SANDRA LUCIA GOMEZ MUJ
TERCERO	ADUATIEMPOS S.A.S.	NACIONAL		DIRECCION	CRA 70 21 88 SUR
CONCEPTO	DEPRECIACION	CLASE		TELEFONO	6406463
				CUIDAD	Bogota D.C.

MM-123

Cuentas	Concepto	Tercero	Cheque	Débito	Credito	Costos	Abono A	N/Riz	Base ret.	Vence	GMF	Caja M	Imp.	Liq	Clasif
151215 EQUIP	DEPRECIACION	ADUATIEMPOS S.A.		0	285.000					31-dic-20	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
528015 EQUIP	DEPRECIACION	ADUATIEMPOS S.A.		285.000	0					31-dic-20	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
				0	0					31-dic-20	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	Ignorar	Ajustar	Eliminar	Buscar	Copiar Documento	Documento General	Imprimir		TOTALES	285.000	285.000
	Exportar A Excel	Diferencia en Cambio	Imp. Bancario General	Imp. Bancario Informe		Ajustes Menores de Cartera	Agrupar Diferidos		DIFERENCIA	0	

Registro: [x] < 1-2 de 2 > [x] > [x] > Esta barra muestra los registros paginables en grupos de a 50. Utilice los botones para desplazarse por los paginas y registros

Certificación del Representante legal



BOGOTÁ D.C. AGOSTO 25 DE 2021

A QUIEN INTERESE

Por medio de la presente se certifica que la pasante SANDRA LUCIA GOMEZ MUÑOZ identificada con cédula de ciudadanía 52.229.748 de Bogotá, como resultado de su pasantía realizada en nuestra compañía entregó:

1. Se hizo cargo de la implementación y contacto con proveedor tecnológico para facturación electrónica con TN FACTOR.
2. Manual de políticas contables el cual se implementó en los procesos del área contable y se está trabajando actualmente.

La labor y gestión de la estudiante fue de gran aporte para la compañía dejando la empresa en alto grado de satisfacción.

Cordialmente

FABIO LEONARDO AMAYA GIRALDO

REP LEGAL ACUATIEMPOS S.A.S.