

**ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
NIIF EN SERVIMOTOS YAMAHA**



YENIFER NORELYS BARREDA NAVARRO

PASANTÍA PARA OPTAR AL TÍTULO DE CONTADORA PÚBLICA

**UNIVERSIDAD DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA
POPAYÁN
2015**

**ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
NIIF EN SERVIMOTOS YAMAHA**



YENIFER NORELYS BARREDA NAVARRO

**ASESOR ACADÉMICO:
MG. EDGAR MUÑOZ**

**ASESOR EMPRESARIAL:
CP. WILSON MOLANO ORDOÑEZ**

**UNIVERSIDAD DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA
POPAYÁN
2015**

DEDICATORIA

*Cuando los logros llegan
con sacrificio y constancia
son mejores, la felicidad es gratificante
y te aumentan las ganas de seguir luchando.
Gracias DIOS, padres, esposo, hermanos y amigos
formadores de fé y esperanza en mí.*

AGRADECIMIENTOS

El autor expresa sus agradecimientos a las siguientes Instituciones y personas que brindaron toda la colaboración posible en el desarrollo de la pasantía.

A la empresa SERVIMOTOS YAMAHA, y su Gerencia General María Sandra Ledezma Caicedo quien a través del convenio establecido con la Universidad del Cauca, Facultad de Ciencia Contables, Económicas y Administrativas, Programa de Contaduría Pública, proporcionó la ayuda económica y logística necesaria para la ejecución del estudio.

Al Profesor Edgar Muñoz, Asesor académico de la pasantía por su orientación en la organización y fundamentación del documento.

Al Contador Público Wilson Molano Ordoñez, asesor empresarial de la pasantía, por compartir sus conocimientos y experiencias profesionales, por su orientación y dedicación a este proyecto.

Al personal administrativo y operativo de la empresa SERVIMOTOS YAMAHA, por su colaboración a la documentación requerida y logística necesaria para el desarrollo del trabajo.

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I.....	10
CONTEXTUALIZACIÓN DEL TRABAJO	10
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	10
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	10
1.3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO.....	11
1.3.1. Objetivo General.....	11
1.3.2. Objetivos Específicos.....	11
1.4. MARCO REFERENCIAL	12
1.4.1. Reseña Histórica.....	12
1.4.2. Naturaleza, Nombre y Logo.....	14
1.4.3. Filosofía de la Institución	15
1.4.4. Estructura Organizacional actual.....	17
1.5. MARCO LEGAL.....	18
1.6. CONTEXTUALIZACIÓN METODOLÓGICA.....	19
1.6.1. Recolección de la Información.....	19
CAPÍTULO II	20
DIAGNÓSTICO	20
2.1. HOJA DE TRABAJO.....	20
2.2. ESTADOS FINANCIEROS BASE PARA LA TRANSICIÓN (APERTURA).....	20
2.2.1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2014.....	22
2.3. PAUTAS GENERALES DE ORIGEN LEGAL	29
2.4. APLICACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO	29
CAPÍTULO III.....	34
ELABORACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA	34
3.1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA A 1 DE ENERO DE 2015	34
3.2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A LA FECHA DE APERTURA EN ENERO 1 DE 2015.....	36

CAPITULO IV.....	46
CONCLUSIONES.....	46
CAPITULO V.	47
RECOMENDACIONES.....	47
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	48
CIBERGRAFÍA.....	49

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. LOGO « SERVIMOTOS YAMAHA »	14
Figura 2. ORGANIGRAMA SERVIMOTOS YAMAHA	17

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1. HOJA DE TRABAJO.....	50
Anexo 2. REGISTROS CONTABLES.....	50

INTRODUCCIÓN

SERVIMOTOS YAMAHA, es una entidad de derecho privado, certificado de matrícula de persona natural, con ánimo de lucro, regida por la constitución y normas legales vigentes, con domicilio del establecimiento de comercio principal en el municipio del Bordo, Cauca y sede en el municipio de Popayán, desarrollando actividades comerciales en todo el territorio del departamento del cauca y departamentos vecino; su actividad principal es el comercio de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorios, así como también realización de trámites y venta de SOAT, cuenta con un Centro de Servicio Especializado, donde se realiza mantenimiento preventivo y correctivo, con una amplia gama de accesorios y lubricantes originales, para el correcto funcionamiento y desempeño de las motocicletas.

Teniendo en cuenta que el País viene desarrollando el proceso de convergencia a estándares internacionales contables, de información financiera y de aseguramiento de información como lo señaló la Ley 1314 de 2009, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios, *SERVIMOTOS YAMAHA* se vio en la necesidad de un apoyo para realizar *Adopción de las normas internacionales de información financiera- NIIF*, los aspectos analizados incluyen la identificación del problema, la cual es sustentada con información de fuentes primarias y secundarias, marco teórico como fundamento de la propuesta, hasta la aplicación de la justificación metodológica, marco legal y referencial, todo como un conjunto aplicado hacia la empresa , contiene también los objetivos, resultados esperados y cronograma de actividades.

CAPÍTULO I.

CONTEXTUALIZACIÓN DEL TRABAJO

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

SERVIMOTOS YAMAHA, necesita de Apoyo contable y financiero, que le ayude en la convergencia en el proceso de transición a estándares internacionales contables de información financiera. Por lo tanto, el presente anteproyecto se realiza con el fin de generar la *Adopción de las normas internacionales de información financiera- NIIF*.

El objetivo es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NII de la empresa, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contengan información de alta calidad que: sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten, suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

SERVIMOTOS YAMAHA actualmente no cuenta con un asesor contable que le brinde apoyo en la *Adopción de las normas internacionales de información financiera- NIIF*. Es de gran relevancia para la empresa empezar a trabajar en este proceso pues ya comenzó el periodo de transición establecido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, donde califica a la entidad en el Grupo 2 NIIF para las PYMES.

1.2. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

Para *SERVIMOTOS YAMAHA* es indispensable desarrollar y estructurar los procesos que intervienen en la *Adopción de las normas internacionales de información financiera- NIIF*, que en la actualidad es obligatorio para todas las empresas colombianas legalmente constituidas.

La llegada de la Ley 1314 de 2009, no solamente implica el establecimiento de nuevos requerimientos de información financiera, sino que tiene múltiples efectos colaterales.

Uno de ellos se produce en el proceso contable de las entidades.

La aplicación de los nuevos marcos técnicos normativos y aclarar el alcance de la nueva normatividad, para contribuir al normal desarrollo del registro de las transacciones o eventos económicos, su procesamiento y la producción de los estados

financieros, que son el resultado final de ese procesamiento. El objetivo es aportar en el manejo contable de la entidad ante las nuevas realidades normativas

Académicamente este proceso es un ejercicio práctico que servirá de acercamiento para la aplicación de los diferentes conceptos y habilidades adquiridas a lo largo del proceso de formación profesional como Contadora pública. Además permite continuar adquiriendo las competencias necesarias para lograr un buen desempeño en la vida profesional, confrontando los recursos teóricos con los de la vida laboral, por medio de la prestación de servicios a Empresas Privadas como es el caso.

1.3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO

A continuación se presentan los objetivos planteados para la ejecución del proyecto denominado: *“Adopción de las normas internacionales de información financiera - NIIF en SERVIMOTOS YAMAHA”*

1.3.1. Objetivo General

Contribuir con el proceso de transición a estándares internacionales contables de información financiera en la empresa *SERVIMOTOS YAMAHA*.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Apoyar en el proceso de transición y aplicación por primera vez de las NIIF.
- Evaluar los registros y operaciones contables para elaborar del estado financiero de apertura.
- Recopilar los requisitos y las etapas de reconocimiento y medición para el Estado de situación financiera de apertura - ESFA.
- Definir las políticas contables y las notas a los estados financieros bajo NIIF.
- Orientar y realizar acompañamiento en el proceso de aplicación.

1.4. MARCO REFERENCIAL

1.4.1. Reseña Histórica

En la década de 1970 se ensamblaron las primeras motocicletas Yamaha en Colombia. Incolmotos Yamaha cumple más de 40 años liderando el sector de venta y distribución de motocicletas en el país, con más de 1 millón de unidades ensambladas y alrededor de 900 personas trabajando para la Empresa.

Después de ser filial de Coltejer, empresa independiente y de 24 años de exitosa presencia en el país, Incolmotos Yamaha se constituye como tal en el año de 1999. Con participación mayoritaria de Yamaha Motor Co., Incolmotos entró a formar parte de las empresas del Grupo YAMAHA y a proyectarse por su compromiso con la educación, la calidad de vida de los colombianos y el medio ambiente.

El Dr. Francisco J. Sierra ha marcado un rol vital en la historia de Incolmotos Yamaha. Su trayectoria y liderazgo forjaron los cimientos del éxito y la recordación de la marca, no solo en el ámbito comercial sino como actor de transformación social y cultural a través de los programas educativos ejecutados por la Empresa y por la Fundación Incolmotos Yamaha.

1970 – 1976

Las raíces de la marca YAMAHA en Colombia están bajo la creación de una empresa de fundiciones y repuestos, Furesa S.A., a su vez filial de Coltejer. A través de Furesa se establecieron los primeros contactos con YAMAHA Motor Co. Ltd., para comercializar sus vehículos en Colombia. El acercamiento de las dos culturas, el inicio de las relaciones de confianza y la permanente visita de funcionarios de YAMAHA Motor Co. Ltda. a Colombia, favorecieron el traslado del know how de YAMAHA a nuestro país y ensamblar las primeras 26 motocicletas DT 175 en el mes octubre de 1975, con el apoyo de 35 personas. Así mismo, se firman los contratos de distribución y asistencia técnica de YAMAHA Motor Co., Ltd., Japón.

1970 – 1976

Las raíces de la marca YAMAHA en Colombia están bajo la creación de una empresa de fundiciones y repuestos, Furesa S.A., a su vez filial de Coltejer. A través de Furesa se establecieron los primeros contactos con YAMAHA Motor Co. Ltd., para comercializar sus vehículos en Colombia. El acercamiento de las dos culturas, el inicio de las relaciones de confianza y la permanente visita de funcionarios de YAMAHA Motor Co. Ltda. a Colombia, favorecieron el traslado del know how de YAMAHA a nuestro país y ensamblar las primeras 26 motocicletas DT 175 en el mes octubre de 1975, con el

apoyo de 35 personas. Así mismo, se firman los contratos de distribución y asistencia técnica de YAMAHA Motor Co., Ltd., Japón.

1986 – 1996

Con 100.000 motos ensambladas y 15 años de YAMAHA en Colombia, en 1990 Incolmotos adquirió instalaciones propias en el municipio de La Estrella, Antioquia. Ese mismo año se inició la importación y distribución de los instrumentos musicales YAMAHA para Colombia. En 1994 se inauguraron las primeras Escuelas YAMAHA Musical en el país con el método de enseñanza YAMAHA.

En 1995 se inauguró la planta de pintura y soldadura ubicada en La Estrella y para el aniversario número 20, Incolmotos había ensamblado 250 mil unidades, producía 250 motocicletas diarias y laboraban 450 personas en la Empresa. Durante esta celebración se crea el Instituto Técnico YAMAHA -ITY-, para brindar formación a jóvenes en mecánica de motocicletas y administración de centros de servicio.

1996 – 2006

Se inicia el primer curso musical “Estrellita” en Medellín bajo la Escuela YAMAHA Musical y se inaugura la pista de Motocroos de Incolmotos en Girardota con la Final Latinoamericana de la Copa DT YAMAHA, que congregó a 34 pilotos de ocho países. En 1999 con la participación mayoritaria de YAMAHA Motor Co., Ltd., Incolmotos entró a formar parte de las empresas del Grupo YAMAHA en el mundo y cambia su razón social a Incolmotos- YAMAHA S.A.

El nuevo siglo se inició con la certificación bajo la norma ISO 9000 y el cambio de la Dirección de la Compañía, liderada por más de 25 años por el Dr. Francisco J. Sierra A., quien fuera nombrado como Embajador de Colombia en Japón. En el año 2005 nace la Fundación Incolmotos YAMAHA para fortalecer la educación y la cultura en Colombia y en el 2006, Incolmotos celebró sus 30 años con la inauguración de su nueva planta productiva en Girardota, Antioquia.

2006 – 2013

La certificación de la Empresa bajo la norma ISO 14000 ratificó su compromiso con la protección del medio ambiente y el uso óptimo de los recursos naturales. Además se inicia la construcción de la nueva bodega de Incolmotos YAMAHA en las instalaciones de Girardota.

El espíritu de desafío YAMAHA, esa capacidad de tener un sueño y la voluntad para alcanzarlo se materializa en el 2012 con el Centro de Capacitación y Entrenamiento en las instalaciones de la Compañía e Girardota, a través del cual la labor de formación que realiza la Empresa en distintos frentes se consolida de cara al futuro. Este Centro

de Capacitación recibe a los empleados de Incolmotos YAMAHA, aprendices ITY – Instituto Técnico Yamaha, quienes cuentan con un mejor entorno físico y equipos para su formación.

Con la presencia de Hiroyuki Yanagi, Presidente y CEO de YAMAHA Motor en Japón, en enero del 2013 se inauguró el nuevo edificio de oficinas para el personal administrativo ubicado en Girardota. Para la fecha Incolmotos YAMAHA ensambló más de 1 millón de unidades, produjo más de 500 motocicletas diarias y logró tener alrededor de 1000 empleados laborando para la Empresa.

Para el segundo semestre del 2013 también se inauguraron la Plaza de la Comunicación, el Centro de Partes y la Planta de Pintura de Plásticos, también ubicados en las instalaciones de Incolmotos YAMAHA en Girardota, Antioquia, instalaciones que demuestran la tecnología e innovación características de la marca.

1.4.2. Naturaleza, Nombre y Logo

La empresa está constituida con certificado de matrícula de persona natural, con ánimo de lucro, que se registrará por la constitución y las normas legales vigentes. Se denominará **SERVIMOTOS YAMAHA**, con domicilio del establecimiento de comercio principal en el municipio del Bordo, Cauca y sede en el municipio de Popayán, desarrollando actividades comerciales en todo el territorio del departamento del cauca y departamentos vecinos. Su actividad principal es el comercio de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorios, así como también realización de trámites y venta de SOAT.

Figura 1. LOGO « SERVIMOTOS YAMAHA »



Fuente: Servimotos Yamaha.

La introducción de la marca lema de Yamaha, "Revoluciona tu Corazón". Fortalecidos por la pasión por la innovación, creamos valor excepcional y experiencias que enriquecen la vida de nuestros clientes.

1.4.3. Filosofía de la Institución¹

Misión

“Servimotos Yamaha se esfuerza en hacer realidad los sueños de los pueblos con ingenio y pasión, ser siempre una compañía que ofrece un nuevo entusiasmo y una vida más satisfactoria para las personas que buscan en el producto un valor excepcional”.

Visión

“Servimotos Yamaha será una compañía excepcional, con un alto sentido de Responsabilidad Social Corporativa y pensando siempre en un Desarrollo Sostenible que permanezca en el tiempo, con una buena gestión de sus recursos humanos, financieros, tecnológicos y materiales, primando siempre la ética”.

Principios de Gestión

➤ **Creación de valor que supera las expectativas del cliente**

Para seguir produciendo valor que mueve a la gente, debemos seguir siendo muy conscientes de las necesidades cambiantes de los clientes. Debemos esforzarnos por encontrar el éxito de siempre superar las expectativas de los clientes con productos y servicios seguros y de alta calidad.

➤ **El establecimiento de un entorno empresarial que fomenta la autoestima**

Debemos construir una cultura corporativa que promueve la empresa y aumenta la vitalidad empresarial. La atención se centrará en fomentar la creatividad y la capacidad de nuestros empleados, con un sistema equitativo de evaluación y recompensas.

➤ **responsabilidades sociales cumpliendo globalmente**

Como buen ciudadano corporativo, actuamos desde una perspectiva mundial y de acuerdo con los estándares mundiales. Debemos llevar a cabo nuestras actividades corporativas con la preocupación por el medio ambiente y las comunidades y cumplir con nuestra responsabilidad social con la honestidad y la sinceridad.

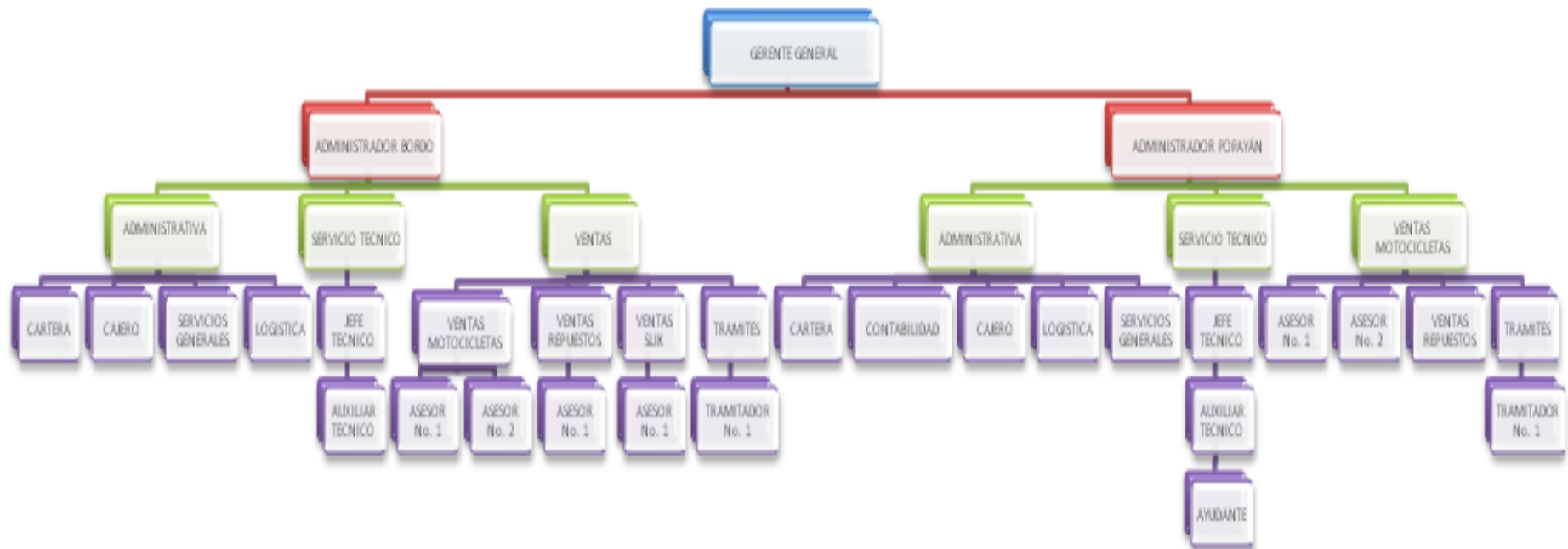
¹Servimotos Yamaha

Lineamientos para la Acción

- **Actuar con velocidad:** Toma de decisiones con una acción rápida e informada.
- **Espíritu del Desafío:** Coraje para establecer metas más altas y sin miedo al fracaso.
- **Persistencia:** Trabajar con tenacidad para lograr los resultados deseados, y luego evaluarlas.

1.4.4. Estructura Organizacional actual

Figura 2. ORGANIGRAMA SERVIMOTOS YAMAHA



Fuente: Servimotos Yamah

1.5. MARCO LEGAL

El Marco técnico normativo, el Decreto 3022 de 2013, decreto 2706 de 2012, anexos respectivos y por los cuales se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, definió el tipo de entidades que lo conforman; Entidades que no cumplan con los requisitos del artículo 1º del Decreto 2784 de 2012 y Sus modificaciones o adiciones, ni con los requisitos del capítulo 1º del marco técnico normativo de información financiera anexo al decreto 2706 de 2012, Los portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores, los negocios fiduciarios y cualquier otro vehículo de propósito especial, administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, que no establezcan contractualmente aplicar el marco técnico normativo establecido en el Anexo del Decreto 2784 de 2012 ni sean de interés público.

Cuando sea necesario, el cálculo del número de trabajadores y de los activos totales para establecer la pertenencia al Grupo 2, se hará con base en el promedio de doce (12) meses correspondiente al año anterior al periodo de preparación obligatoria definido en el cronograma establecido en el artículo 3 de este Decreto, o al año inmediatamente anterior al periodo Según el cual se determine la obligación de aplicar el Marco Técnico Normativo de que trata este Decreto, en periodos posteriores al periodo de preparación obligatoria aludido para efectos del cálculo de número de trabajadores, se considerarán como tales aquellas personas que presten de manera personal y directa servicios a la entidad a cambio de una remuneración, independientemente de la naturaleza jurídica del contrato.

Las normas a aplicar por este grupo, tomando como referentes la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES: emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - international Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés).

Que con base en lo dispuesto en el artículo 6º de la Ley 1314 de 2009, bajo la Dirección del Presidente de la República y con respeto a las facultades regulatorias en materia de contabilidad pública a cargo de la Contaduría General de la Nación, los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, obrando conjuntamente, deben expedir los principios, las normas, las interpretaciones y las guías de contabilidad e información financiera y aseguramiento de la información, con fundamento en las propuestas que deben ser presentadas por el

Consejo Técnico de la Contaduría Pública; como organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información.

1.6. CONTEXTUALIZACIÓN METODOLÓGICA

La Metodología a utilizar para la transición a estándares internacionales contables de información financiera en la empresa *SERVIMOTOS YAMAHA* se enfoca en la recolección, determinación y análisis de la información pertinente al contexto de la problemática a solucionar, utilizando referencias bibliográficas de Contaduría Pública, bases de datos referentes a la temática y otras fuentes secundarias que permitan dar la mejor dirección y base a la solución del problema objeto de estudio.

Teniendo en cuenta el marco teórico base para el desarrollo, se aplicó al caso particular de la Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas, publicado por la superintendencia de sociedades.

A continuación se presentan las acciones realizadas para la recolección y análisis de la información y posteriormente se desagregan las fases para la elaboración del estado de situación financiera de apertura a 01 de Enero de 2015, describiendo en cada una de ellas los instrumentos, criterios y técnicas empleadas.

1.6.1. Recolección de la Información

- **Fuentes Primarias:**

Las fuentes primarias utilizadas en el proceso de desarrollo del trabajo fueron: acompañamiento del Contador público y Administrador de la empresa, se brindó al proyecto información de la manera como se maneja el proceso contable y financiero de la empresa, además de aportar los conocimientos sobre NIIF.

- **Fuentes Secundarias:**

Las consultas necesarias para la realización de la investigación fueron realizadas en la pagina del consejo técnico de la contaduría pública, libros, decretos y leyes información relacionada con el objeto de estudio, redes informáticas, entre otras.

Se realizó una búsqueda de los informes de proyectos, trabajos de pasantía y practica, consultorías, sobre el tema de NIIF con similitud, pues ya que la norma es muy

reciente fueron pocos los relacionados y documentos al interior de la empresa de gran importancia.

CAPÍTULO II. DIAGNÓSTICO

2.1. HOJA DE TRABAJO

Diseño de una hoja que contenga como mínimo:

- A. Denominación de las cuentas
- B. Saldos del balance general base
- C. Las siguientes columnas se utilizarán para las reclasificaciones que surjan producto de cambio en la denominación de la cuenta o agrupación de saldos, siempre en los dos casos conservando su naturaleza de conformidad con el origen de los mismos.
- D. En las columnas posteriores se incorporaran los ajustes por cambio entre la norma actual (Decreto 2649 de 1993) y el nuevo marco normativo (Decreto 2706 de 2012 y anexo respectivo).
- E. Estado de Situación Financiera de Apertura.

2.2. ESTADOS FINANCIEROS BASE PARA LA TRANSICIÓN (APERTURA)

Como punto de partida se contara con el Balance General con saldos al 31 de diciembre de fin del ejercicio, para efectos de la presente práctica profesional, año 2014:

SERVIMOTOS YAMAHA BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ACTIVO

DISPONIBLE (Nota 4)	\$ 478.555.049
Caja	\$ 139.739.437
Bancos	\$ 338.815.612
DEUDORES (Nota 5)	\$ 218.510.814
Clientes	\$ 199.798.824
Anticipo de impuestos y contribuciones	\$ 18.711.990

INVENTARIOS (Nota 6)		\$ 192.679.000
Mercancías no fabricadas por la empresa	\$ 192.679.000	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 889.744.863
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Nota 7)		\$ 103.982.707
Terrenos	\$ 19.775.977	\$ 19.775.977
Construcciones y edificaciones	\$ 79.170.059	
Depreciación acumulada	(\$30.309.682)	\$ 48.860.377
Maquinaria y equipo	\$ 15.468.960	
Depreciación acumulada	(\$ 2.091.395)	\$ 13.377.565
Equipo de oficina	\$ 17.279.795	
Depreciación acumulada	(\$6.461.692)	\$ 10.818.103
Equipo de computación y Comunicación	\$ 16.736.172	
Depreciación acumulada	(\$5.585.487)	\$ 11.150.685
INTANGIBLES (Nota 8)		\$ 1.161.936
Licencias	\$ 1.554.000	
Depreciación y/o amortización acumulada	(\$ 392.064)	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 105.144.643
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 994.889.506</u>

PASIVO

OBLIGACIONES FINANCIERAS (Nota 9)		\$ 41.956.139
Bancos nacionales	\$ 41.956.139	
PROVEEDORES (Nota 10)		\$ 200.404.854
Proveedores nacionales	\$ 200.404.854	
CUENTAS POR PAGAR (Nota 11)		\$ 11.768.140
Retención en la fuente	\$ 278.000	
Impuesto a las ventas retenido	\$ 186.000	
Retenciones y aportes de nomina	\$ 3.991.248	
Acreedores varios	\$ 7.312.892	

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS (Nota 12)	\$ 26.717.000
Impuesto sobre las ventas por pagar	\$ 26.717.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 280.846.133
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES (Nota 13)	\$ 40.473.469
Para obligaciones laborales	\$ 40.473.469
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 40.473.469
TOTAL PASIVO	<u>\$ 321.319.602</u>

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL (Nota 14)	\$ 473.151.869
Capital de personas naturales	\$ 473.151.869
RESULTADO DEL EJERCICIO (Nota 11)	\$ 200.418.036
TOTAL PATRIMONIO	<u>\$ 673.569.905</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 994.889.507</u>

2.2.1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2014

NOTA 1

La Empresa *Servimotos Yamaha*, identificada con NIT 34.672.922-2 con certificado de matrícula de persona natural N° 00072381 del 7 de Abril de 2003 de la cámara de comercio del cauca, establecimiento principal con domicilio en la ciudad del Bordo Patía, Cauca y el establecimiento de comercio ubicado en la ciudad de Popayán con matricula N° 00134440 del 24 de Mayo de 2013 cuya actividad principal es el comercio de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorios.

NOTA 2

POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

SISTEMA CONTABLE

La contabilidad y los estados financieros de la empresa, están ceñidos a las normas de contabilidad generalmente aceptadas de acuerdo con el decreto 2649 de 1993 y sus modificaciones.

UNIDAD MONETARIA

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el peso colombiano.

NOTA 3

ACTIVOS

Representan financieramente un recurso obtenido por la empresa como resultado de su movimiento económico y de cuya utilización se espera beneficios económicos futuros. Agrupa las cuentas que representan los bienes y derechos de propiedad de la empresa que en la medida de su uso son fuente de beneficios futuros. Además que corresponde a los fondos disponibles manejados bajo flujos de caja para determinar y dar cumplimiento a las obligaciones que se puedan generar durante el periodo contable y fiscal, manteniendo un control sobre los vencimientos.

NOTA 4

DISPONIBLE

CAJA

Valor que corresponde a la existencia en dinero con disponibilidad inmediata en el transcurso normal de las operaciones de la empresa

Caja	\$ 139.739.437
------	----------------

BANCOS

Valor que corresponde a los depósitos realizados por la empresa en pesos colombianos, en cuentas de ahorro.

Bancos	\$ 338.815.612
Bancolombia 86812285370 BORDO	\$ 65.697.485
Bancolombia 86813544425 POPAYAN	\$ 122.122.859
Bancoagrario 421020015301 BORDO	\$ 150.995.268

NOTA 5

DEUDORES

CLIENTES

Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de ventas de mercancía a crédito, realizadas en el desarrollo normal de la empresa de acuerdo con el objeto social de la misma. La cartera con clientes tiene una rotación de 30 días.

No se calcula provisión

Cientes	\$ 199.798.824
---------	----------------

ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

Corresponde al valor de la retención en la fuente practicada por nuestros proveedores a título de impuestos de renta, montos que son cruzados posteriormente con el valor determinado en la respectiva declaración tributaria.

Anticipo de impuestos y contribuciones	\$ 18.711.990
--	---------------

NOTA 6

INVENTARIOS

MERCANCÍAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA

Corresponde a los productos adquiridos por la empresa para su comercialización, estos son motocicletas Yamaha, repuestos y accesorios Yamaha y aceites se contabilizan al costo de adquisición. No se calcula provisión

Mercancías no fabricadas por la empresa	\$ 192.679.000
Motocicletas Yamaha	\$ 174.676.074
Repuestos	\$ 16.564.254
Aceites	\$ 1.438.672

NOTA 7

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a los bienes adquiridos por la empresa con el fin de emplearlos en forma permanente, para utilizarlos en el curso normal del negocio, y que posee la empresa A 31 de diciembre 2014. Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, el

cual incluye los siguientes conceptos: gastos de financiación incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización. Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

De acuerdo a la vida útil probable o estimada, su depreciación se calcula utilizando el método de línea recta. Los inmuebles tienen una vida útil de 20 años, los bienes muebles, maquinaria y equipo, tienen una vida útil de 10 años, y los vehículos y computadores tienen una vida útil de 5 años.

TERRENOS

Terrenos	\$ 19.775.977
Urbanos	\$ 19.775.977

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES

Construcciones y edificaciones	\$ 79.170.059
Edificios	\$ 20.969.056
Local comercial	\$ 58.201.003

MAQUINARIA Y EQUIPO

Maquinaria y equipo	\$15.468.960
Maquinaria Y Equipo Bordo	\$10.762.637
Maquinaria Y Equipo Popayán	\$4.706.323

EQUIPO DE OFICINA

Equipo de oficina	\$ 17.279.795
Muebles y Enseres Bordo	\$13.422.595
Muebles y Enseres Popayán	\$1.865.800
Equipos Bordo	\$1.991.400

EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN

Equipo de computación y comunicación	\$ 16.736.172
Equipo de procesamiento de datos Bordo	\$8.888.621
Equipo de procesamiento de datos Popayán	\$ 7.847.551

DEPRECIACION ACUMULADA

Depreciación acumulada	(\$44.448.256)
Construcciones Y Edificaciones	(\$30.309.682)
Maquinaria y Equipo	(\$2.091.395)
Equipo De Oficina	(\$6.461.692)

Equipo De Comunicación y Computación (\$5.585.487)

NOTA 8

INTANGIBLES

Los Intangibles están constituidos principalmente por licencias y software que son amortizados por el método de línea recta con base en una vida útil.

LICENCIAS

Corresponde al valor de la licencia del programa DELTA adquirido en el mes de septiembre de 2014.

Licencias	\$1.161.936
Licencias Delta	\$1.554.000
Depreciación y/o amortización acumulada	(\$392.064)

NOTA 8

PASIVOS

Valores que corresponden a las obligaciones contraídas por la empresa, en el desarrollo del objeto social y pagadero en dinero en un período inferior a un año.

NOTA 9

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponden a obligaciones contraídas por la empresa con establecimientos de crédito. El valor registrado corresponde al monto adeudado de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital, se registran en cuentas de resultado en el rubro de gastos financieros.

BANCOS NACIONALES

Banco Agrario De Colombia	\$41.956.139
Obligación 725021030036978	\$11.294.139
Obligación 725021020092575	\$30.662.000

NOTA 10

PROVEEDORES

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la sociedad como consecuencia de la adquisición de los productos para la posterior venta en el desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

Nacionales	\$200.404.854
Incolmotos Yamaha	\$200.404.854

NOTA 11

CUENTAS POR PAGAR

Representan las obligaciones contraídas por la sociedad en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un período inferior a un año, así:

RETENCION EN LA FUENTE

En esta cuenta se registran los valores descontados por la sociedad a los contribuyentes o sujetos pasivos, por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria pendientes de consignarse a favor de la Administración de Impuestos.

Retención en la fuente	\$278.000
Pago Servicios DIAN	\$ 277.000
Pago Compras DIAN	\$ 1.000

IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO

Corresponde al impuesto de RETEIVA causado por el servicio de arrendamiento del local comercial de Popayán.

Reteiva	\$186.000
---------	-----------

RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA

En esta cuenta se registran los valores a favor de terceros bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, administradoras de riesgos profesionales y aportes parafiscales; valores causados con base en la nómina de empleados de la sociedad mes a mes, de acuerdo con las normas laborales vigentes.

Retenciones y aportes de nomina	\$ 3.991.248
Aportes a entidades promotoras de salud; EPS	\$ 3.704.059
Aportes a ARP	\$ 28.574
Aportes al I.C.B.F Sena Y Cajas de Compensación	\$ 258.615

ACREEDORES VARIOS

Se registran en cuentas de orden acreedoras los compromisos o contratos que se relacionan con las obligaciones con la transportadora CERPA, también incluye cuentas utilizadas para efectos del fondo de pensiones.

Acreeedores varios		\$ 7.312.892
Fondo de Pensiones	\$ 3.747.060	
CERPA	\$ 3.565.832	

NOTA 12

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Corresponde al valor causado y pendiente de pago por concepto de impuesto de Sobre las ventas por el último bimestre del año 2014.

IVA Por Pagar		\$26.717.000
---------------	--	--------------

NOTA 13

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Valor causado por pagar a los trabajadores originados en una relación laboral tales como cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, prima de servicios a diciembre 31 de 2014.

Para obligaciones laborales		\$40.473.469
Cesantías	\$ 15.169.305	
Intereses Sobre Cesantías	\$ 1.821.040	
Vacaciones	\$ 8.313.819	
Prima De Servicios	\$ 15.169.305	

NOTA 14

PATRIMONIO

Compuesto por el capital, valor de los aportes realizados por la única propietaria y el resultado del ejercicio.

CAPITAL SOCIAL

Se compone del capital de persona natural

María Sandra Ledezma Caicedo	\$ 473.151.869
RESULTADO DEL EJERCICIO	
Resultado del Ejercicio	\$ 200.418.036

2.3. PAUTAS GENERALES DE ORIGEN LEGAL

En cumplimiento de lo previsto en el nuevo Marco Técnico Normativo, las microempresas en su estado de situación financiera de apertura deberán:

- a) Reconocer todos los activos y pasivos de acuerdo con lo señalado en esta norma;
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta Norma no lo permite;
- c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco contable anterior, como activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta norma; y
- d) Aplicar esta Norma al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Los ajustes que surjan de aplicar el nuevo marco técnico normativo en el estado de situación financiera de apertura, frente al sistema contable anterior, se reconocerán directamente en la ***cuenta de resultados acumulados***.

2.4. APLICACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO

Nota: Los ajustes y reclasificaciones se plantean en el documento e incorporan en la hoja de trabajo-Anexo1- en el mismo orden de presentación del respectivo estado financiero y en la medida en que éste sea leído.

1. El nuevo Marco Normativo señala que el efectivo y sus equivalentes se deben revelar en el estado de situación financiera o en las notas a los mismos, razón por la cual debe llevarse a cabo la siguiente ***reclasificación***, así:

Denominación	Parcial	Débito	Crédito
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$478.555.049	
Caja	\$139.739.437		
Bancos cuentas de ahorro	\$338.815.612		
Disponible			\$478.555.049
Caja	\$139.739.437		
Bancos	\$338.815.612		

2. Atendiendo el nuevo mandato normativo se deben agrupar bajo el rubro CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, las partidas correspondientes a los deudores comerciales originados en el desarrollo de su objeto social que presente la microempresa en el estado de situación financiera, así como las provisiones correspondientes a los mismos (reconocimiento del deterioro). Lo anterior da lugar a las **reclasificaciones** respectivas, así:

Denominación	Débito	Crédito
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 199.798.824	
Deudores Clientes		\$ 199.798.824

Denominación	Débito	Crédito
Cuentas por cobrar comerciales	\$18.711.990	
Anticipo de Impuestos y contribuciones		\$18.711.990

3. El nuevo marco normativo sugiere agrupar en un solo rubro de propiedades, planta y equipo, los activos de propiedad de la empresa utilizada en el desarrollo del objeto social, diferentes a terrenos y edificaciones, lo que da lugar a las **reclasificaciones** respectivas, así:

Denominación	Débito	Crédito
Maquinaria y Equipo	\$ 34.015.967	
Deterioro Equipo de Oficina	\$6.461.692	
Deterioro Equipo de Computación y Comunicación	\$5.585.487	
Equipo de oficina		\$ 17.279.795
Equipo de Computación y Comunicación		\$ 16.736.172
Depreciación acumulada Equipo de oficina		\$ 6.461.692
Depreciación acumulada Equipo de computación y comunicación		\$ 5.584.487

4. Por tratarse del Estado de Situación Financiera de apertura y debido a que no se tienen valorizaciones a 31 de diciembre de 2014, el microempresario tiene dos opciones en relación con el reconocimiento y presentación de las Propiedades, Planta y Equipo, que son: al costo atribuido o el valor en libros. Para el caso, considerando que se contrató la elaboración de unos avalúos técnicos, para la totalidad de las propiedades, planta y equipo, tomaremos el costo atribuido.

Se entiende por costo atribuido, el procedimiento mediante el cual la administración de la empresa decide reconocer estos activos a su valor de mercado establecido con base en avalúos técnicos, efectuados a la fecha de la transición o aplicación por primera vez de esta nueva normatividad y por una sola vez.

Continuando con el ejemplo, tenemos como resultado de los avalúos técnicos lo siguiente:

Descripción	Valor	Nueva vida útil
Terrenos	\$ 25.000.000	No aplica
Construcciones	\$ 100.000.000	16 años
Maquinaria y Equipo	\$ 30.320.000	7 años

Con base en la anterior información surgen los registros contables de **ajuste**, para la incorporación de los nuevos valores en libros de las propiedades, planta y equipo, que debe ser tenida en cuenta para el futuro en la preparación y presentación de la información financiera.

Denominación	Débito	Crédito
Terrenos	\$5.224.023	
Construcciones	\$51.139.623	\$30.309.682
Deterioro Construcciones	\$30.309.682	
Propiedad Planta y Equipo		\$19.164.927
Deterioro Propiedad Planta y Equipo	\$ 14.138.574	
Resultados Acumulados	\$5.026.353	\$56.363.646

ACTIVO	COSTO	DEPRECIACION	VALOR LIBROS	AVALUO	AJUSTE*
Terrenos	\$19.775.977		\$19.775.977	\$25.000.000	\$5.224.023
Construcciones	\$79.170.059	\$30.309.682	\$48.860.377	\$100.000.000	\$51.139.623
Propiedad Planta y Equipo	\$49.484.927	\$14.138.574	\$35.346.353	\$30.320.000	(\$5.026.353)
Total					\$51.337.293

*Ajuste a resultados acumulado

NOTA: Producto del avalúo técnico realizado a la maquinaria y equipo se está reconociendo un deterioro por \$5.026.353 al equipo de Computación y Comunicación que afecta los resultados acumulados.

Denominación	Débito	Crédito
Gastos de Administración Deterioro Equipo de Computación y Comunicación	\$5.026.353	
Propiedad Planta y Equipo Deterioro Equipo de Computación y Comunicación		\$5.026.353

5. Según la nueva normatividad los proveedores nacionales y los acreedores varios deben agruparse como cuentas por pagar comerciales y acreedores por consiguiente se realizan las **reclasificaciones** respectivas, así:

Denominación	Débito	Crédito
Proveedores nacionales	\$ 200.404.854	
Acreedores varios	\$ 7.312.892	
Cuentas por pagar comerciales y acreedores		\$ 207.717.746

6. Según la nueva normatividad las obligaciones con terceros por impuestos deben agruparse como Pasivos por impuestos corrientes por consiguiente se realizan las **reclasificaciones** respectivas, así:

Denominación	Débito	Crédito
Retención en la fuente	\$278.000	
Reteiva	\$186.000	
Retenciones y aportes de nomina	\$ 3.991.248	
Pasivos por impuestos corrientes		\$ 4.455.248

7. Según la nueva normatividad las obligaciones impositivas deben redenominarse pasivo por impuestos por consiguiente se realizan las **reclasificación** respectiva, así:

Denominación	Débito	Crédito
Impuesto sobre las ventas por pagar	\$26.717.000	
Pasivo por Impuestos corrientes		\$26.717.000

8. Atendiendo el nuevo mandato normativo se deben agrupar bajo el rubro Obligaciones laborales - beneficio de empleados, las partidas correspondientes a las cuentas pendientes por pagar a los empleados, lo anterior da lugar a la siguiente **reclasificación** respectiva, así:

Denominación	Débito	Crédito
Para obligaciones laborales	\$40.473.469	
Obligaciones laborales beneficio de empleados		\$40.473.469

CAPÍTULO III.

ELABORACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA

Una vez efectuadas las reclasificaciones y ajustes originados en la aplicación del nuevo marco normativo (Decreto 2706 de 2012), operaciones que se reflejan en la hoja de trabajo (Anexo 1) se obtiene el Estado de Situación Financiera de Apertura.

3.1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA A 1 DE ENERO DE 2015

ACTIVO	NOTAS	2014
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3	\$ 478.555.049
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	\$ 218.510.814
INVENTARIOS	5	\$ 192.679.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 889.744.863
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	\$ 155.320.000
INTANGIBLES	7	\$ 1.161.936
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$156.481.936
TOTAL ACTIVO		\$ 1.046.226.799

PASIVO	NOTAS	2014
OBLIGACIONES FINANCIERAS	8	\$ 41.956.139
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y ACREEDORES	9	\$ 207.717.746
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	\$ 31.172.248
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 280.846.133
OBLIGACIONES LABORALES - beneficio de empleados	11	\$ 40.473.469
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 40.473.469
TOTAL PASIVO		\$ 321.319.602
PATRIMONIO	NOTAS	2014
CAPITAL SOCIAL	12	\$ 473.151.869
RESULTADOS ACUMULADOS	13	\$ 51.337.293
RESULTADOS DEL EJERCICIO	14	\$ 200.418.036
TOTAL PATRIMONIO		\$ 724.907.198
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1.046.226.799

Fuente: Elaboración propia de la investigación

NOTA ACLARATORIA:

La elaboración de las notas a los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2014, se hará de acuerdo con la legislación contable vigente antes de la aplicación del Decreto 2706 de 2012. El Estado de Situación Financiera de Apertura, deberá contener una revelación de los efectos de la transición y una conciliación patrimonial entre las cifras bajo los principios contables anteriores y la Norma De Información Financiera para Microempresas incorporada en el citado decreto, tal como lo disponen los párrafos 15.10 y 15.11 de la norma en mención. Por consiguiente, se entiende que las notas incluidas, ilustran el contenido, alcance y presentación de las revelaciones que deben efectuarse para cumplir los requerimientos del Decreto 2706 de 2012, las cuales sólo serán exigibles a partir de los estados financieros comparativos con corte al 31 de diciembre de 2015.

3.2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A LA FECHA DE APERTURA EN ENERO 1 DE 2015

NOTA 1

La Empresa *Servimotos Yamaha*, identificada con NIT 34.672.922-2 con certificado de matrícula de persona natural N° 00072381 del 7 de Abril de 2003 de la cámara de comercio del cauca, establecimiento principal con domicilio en la ciudad del Bordo Patía, Cauca y el establecimiento de comercio ubicado en la ciudad de Popayán con matricula N° 00134440 del 24 de Mayo de 2013 cuya actividad principal es el comercio de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorios.

NOTA 2

POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

SISTEMA CONTABLE

El Estado de Situación Financiera de apertura y sus revelaciones se presentan ajustadas al nuevo marco normativo Decreto 2706 de 2012. EL ESFA ha sido preparado sobre la base del costo histórico, está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

UNIDAD MONETARIA

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el peso colombiano.

BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN

La Empresa prepara sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las

decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

ACTIVOS

Representan los recursos obtenidos por la sociedad como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros, además que tengan un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la empresa y a los depósitos realizados, en cuentas de ahorro.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación. Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico, se registran por el valor expresado en la factura o documento de cobro equivalente.

INVENTARIOS

Están constituidos por los bienes mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, adquiridos para su comercialización. El costo de los inventarios debe incluir su costo de adquisición y los demás costos en que se haya incurrido para que los inventarios se encuentren listos para su uso como factor para la venta.

Al final de cada período se evaluará la obsolescencia y/o deterioro, en el caso de precios de venta decrecientes, el cual se reconocerá tal situación en los resultados del ejercicio.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social. De acuerdo con la vida útil probable o estimada, establecida con base en el avalúo técnico realizado y que sirvió de referencia para ajustar y reconocer como costo en los estados financieros el valor atribuido; el cual se tomará como punto de

partida para reconocer su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda. Los terrenos y las construcciones se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta.

INTANGIBLES

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (2 a 3 años). La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

PASIVO

Agrupan las obligaciones actuales a cargo de la microempresa originadas en desarrollo de su actividad operacional por eventos pasados, el valor de la obligación puede medirse de forma confiable.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Un pasivo financiero, es una obligación contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros (otra entidad o persona natural), se medirán a su costo histórico, se efectuara la causación de los intereses en forma periódica, registrándolos en el estado de resultados y afectando las correspondientes cuentas del estado de situación financiera.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y ACREEDORES

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Representan las obligaciones contraídas por la sociedad de los impuestos en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un período inferior a un año.

OBLIGACIONES LABORALES - beneficio de empleados

Se reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como un gasto. Comprenden partidas tales como los Salarios y aportes a la seguridad social, prestaciones sociales básicas (primas, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías).

PATRIMONIO

Compuesto por el capital, valor de los aportes realizados por la propietaria única, los Resultados del ejercicio y los Resultados acumulados.

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El saldo a fecha de apertura está conformado como sigue:

Denominación	Auxiliar	parcial	2014
Efectivo y equivalentes al efectivo			\$478.555.049
Caja		\$139.739.437	
Bancos cuentas de ahorro		\$338.815.612	
Bancolombia 86812285370 BORDO	\$ 65.697.485		
Bancolombia 86813544425 POPAYAN	\$ 122.122.859		
Banco Agrario 421020015301 BORDO	\$ 150.995.268		

NOTA 4

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de este rubro incluye los siguientes conceptos:

Denominación	Auxiliar	parcial	2014
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			\$ 218.510.814
Deudores comerciales		\$ 199.798.824	
Anticipo de Impuestos y contribuciones		\$18.711.990	
Retención en la fuente 4%	\$ 15.644.999		
Retención en la fuente 11%	\$ 3.066.991		

Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de ventas de mercancía, realizados en el desarrollo de sus operaciones, de acuerdo con el objeto social de la misma, valores cuyo plazo de recuperación es inferior a 12 meses, la empresa no realiza deterioro.

Este rubro incluye de una parte el valor de la retención en la fuente del 4% y el 11% practicada por nuestros clientes a título de impuestos de renta, montos que son cruzados posteriormente con el valor determinado en la respectiva declaración tributaria.

NOTA 5

INVENTARIOS

Denominación	Parcial	2014
Inventarios		\$ 192.679.000
Motocicletas Yamaha	\$ 174.676.074	
Repuestos	\$ 16.564.254	
Aceites	\$ 1.438.672	

No se calcula deterioro de los inventarios, no existen faltantes ni sobrantes a 31 de diciembre de 2014, se recomienda para la aplicación de NIIF calcular el deterioro por precios de venta decrecientes al terminar el periodo.

NOTA 6

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Denominación	Parcial	2014
Propiedades, Planta y Equipo		\$ 155.320.000
Terrenos	\$25.000.000	
Construcciones	\$ 100.000.000	
Maquinaria y Equipo	\$ 30.320.000	

Predio ubicado en la Carrera 7 No 3 – 75 vía panamericana domicilio de la empresa sucursal principal, en la ciudad de El Bordo, Cauca, con un área de 234 metros cuadrados, con cédula catastral 010000110056000.

Construcción que incluye las oficinas de administración, sala de ventas y manejo de inventarios, edificada sobre el terreno de propiedad de la empresa y la cual está libre de obligaciones, con un área de 473 metros cuadrados construidos, con cédula catastral 010000110044000.

Integran el rubro de maquinaria y equipo el Equipo de Oficina, Equipo de Computación y Comunicación adquiridas por la empresa para el normal funcionamiento de la misma.

NOTA 7

INTANGIBLES

Denominación	Parcial	2014
Intangibles		\$1.161.936
Licencias Delta	\$1.554.000	
Amortización acumulada	(\$392.064)	

En septiembre de 2014 se adquiere el software DELTA EVOLUTION, dándose por terminada la vida útil del software DELTA. Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (2 a 3 años).

NOTA 8

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Denominación	Parcial	2014
Obligaciones Financieras		\$41.956.139
Banco Agrario De Colombia 725021030036978	\$11.294.139	
Banco Agrario De Colombia 725021020092575	\$30.662.000	

Corresponden a obligaciones contraídas por la empresa con el Banco Agrario de Colombia. El valor registrado corresponde al monto adeudado de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital, se registran en cuentas de resultado en el rubro de gastos financieros.

NOTA 9

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y ACREEDORES

Denominación	Parcial	2014
Cuentas por pagar comerciales y acreedores		\$ 207.717.746
Proveedores nacionales	\$ 200.404.854	
Acreedores varios	\$ 7.312.892	

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la empresa con el proveedor nacional Incolmotos Yamaha., como consecuencia de la adquisición de las mercancías, para la posterior venta en el desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social, además por los servicios de transporte prestados por la compañía Cerquera y Parra Ltda.

NOTA 10

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Denominación	Parcial	2014
Pasivos por impuestos corrientes		\$ 31.172.248
Retención en la fuente	\$278.000	
Reteiva	\$186.000	
Retenciones y aportes de nomina	\$ 3.991.248	
Impuesto sobre las ventas por pagar	\$26.717.000	

En la cuenta de Retención en la fuente se registran los valores descontados por la empresa a los contribuyentes o sujetos pasivos, por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria.

Corresponde al impuesto de RETEIVA causado por el servicio de arrendamiento del local comercial de Popayán.

En esta cuenta Retenciones y aportes de nomina se registran los valores a favor de terceros bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, administradoras de riesgos profesionales y aportes parafiscales; valores causados con base en la nómina de empleados de la sociedad mes a mes, de acuerdo con las normas laborales vigentes.

NOTA 11

OBLIGACIONES LABORALES - beneficio de empleados

Denominación	Parcial	2014
Obligaciones laborales beneficio de empleados		\$40.473.469
Cesantías	\$ 15.169.305	
Intereses Sobre Cesantías	\$ 1.821.040	
Vacaciones	\$ 8.313.819	
Prima De Servicios	\$ 15.169.305	

Valor causado por pagar a los trabajadores originados en una relación laboral tales como cesantías, intereses de cesantías, vacaciones a Enero 1 de 2014. Se reconocerá el

costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como un gasto.

NOTA 12

CAPITAL SOCIAL

Denominación	Parcial	2014
Capital social		\$ 473.151.869
María Sandra Ledezma Caicedo	\$ 473.151.869	

Se compone del capital de persona natural valor de los aportes realizados por la propietaria.

NOTA 13

RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta de Resultados Acumulados incorpora los ajustes derivados de la transición a la nueva normatividad, solo es una cuenta puente como a continuación se detalla:

Ajustes producto de la transición así:

*Ajustes débito a la cuenta	\$ 5.026.353
*Ajustes crédito a la cuenta	\$ 56.363.646
Saldo	\$ 51.337.293

NOTA 14

RESULTADOS DEL EJERCICIO \$ 200.418.036

NOTA 15

Revelación de la transición a la norma de información financiera (numerales 15.10 y 15.11 decreto 2706 de 2012)

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL

El patrimonio sufrió una modificación entre el 31 de diciembre de 2014 y el 1º de enero de 2015, como consecuencia de los ajustes ordenados por la entrada en vigencia de la nueva normatividad contable que debe aplicar la empresa, así:

Patrimonio en enero 1 de 2015 \$724.907.198

Patrimonio en diciembre 31 de 2014 \$ 673.569.905

Mas:

Ajustes positivos a los resultados acumulados por:

Incremento de los valores patrimoniales de las propiedades, planta y equipo como consecuencia de acoger el valor atribuido como procedimiento contable. \$ 56.363.646

Menos:

Ajustes negativos a los resultados acumulados por:

Reconocimiento del deterioro del valor patrimonial de la Maquinaria y equipo, como consecuencia de acoger \$ 5.026.353

el valor atribuido como procedimiento contable.

SUMAS IGUALES: **\$724.907.198** **\$724.907.198**

CAPITULO IV. CONCLUSIONES

Teniendo en cuenta el cumplimiento de los objetivos del presente trabajo de pasantía se establecen las siguientes conclusiones:

Al Evaluar los registros y operaciones contables a 31 de diciembre de 2014 según el balance general, para elaborar del estado financiero de apertura, no se encuentran las provisiones correspondientes a inventarios y a cartera, por lo cual se recomienda realizar bajo NIIF estos rubros.

Se adquirió los conocimientos necesarios, se recopiló los requisitos y etapas de reconocimiento y medición para la elaboración del Estado de situación financiera de apertura que es la base para la transición al nuevo marco normativo.

Se proponen las nuevas políticas contables y las notas a los estados financieros bajo NIIF. Dejando bajo juicio las políticas que el Contador Público requiera necesarias agregar al proyecto.

Se contribuyo en gran parte con el proceso de transición a estándares internacionales contables de información financiera en la empresa, obteniendo como resultado el Estado de situación financiera de apertura a 1º de Enero de 2015.

Al realizar el apoyo en este proceso de transición, se deja a juicio de la gerencia la orientación para el proceso de aplicación que deberá realizarse para el próximo año 2016.

CAPITULO V. RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta el desarrollo del estudio, las conclusiones identificadas en cada fase del mismo se establecen las siguientes recomendaciones:

Llevar el proceso contable del periodo 2015 con el decreto 2649 y también con el nuevo marco normativo bajo NIIF, para en el año 2016 realizar la preparación y presentación de la información financiera según las normas contables legalmente aceptadas.

Realizar las provisiones y deterioros correspondientes en inventarios y cartera, para la aplicación de las Normas internacionales a 2016.

Realizar la reserva legal, aunque la empresa no está obligada, en caso de absorber pérdidas será de gran importancia tenerla.

Desarrollar un proceso consecutivo de NIIF, coordinado por un experto buscando el mejoramiento contable y financiero para la empresa para la aplicación del nuevo marco normativo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

WALTER SANCHEZ CHINCHILLA. GHERSON GRAJALES LONDOÑO. Contabilidad conceptual e instrumental. Cuarta edición. 2014

CIBERGRAFÍA.

<http://www.incolmotos-yamaha.com.co>

<http://www.ctcp.gov.co>

<http://www.portafolio.co>

<http://www.supersociedades.gov.co>

<http://www.comunidadcontable.com>

ANEXOS

Anexo 1. HOJA DE TRABAJO

Anexo 2. REGISTROS CONTABLES

[HOJA DE TRABAJO YAMAHA OK.xlsx](#)