

**BALANCE DE APERTURA APLICADO A LA COOPERATIVA ARAUCANA DE  
TRANSPORTADORES DE ARAUCA LTDA**

**PRESENTADO POR:**

**JEAN RUTH LEÓN MORALES  
JORGE HERNÁN VEINTEMILLO  
YAMILE SALAMANCA ERAZO**

**PROFESOR**

**CESAR AUGUSTO CASTRO CIFUENTES**

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
ESPECIALIZACION EN REVISORIA FISCAL Y CONTRALORIA  
ARAUCA, 2015**

<b>Tabla de Contenido</b>	<b>pág.</b>
INTRODUCCIÓN.....	3
RESUMEN .....	4
MARCO METODOLOGICO .....	5
2. OBJETIVOS.....	6
2.1 Objetivo General:.....	6
2.2 Objetivos Específicos .....	6
3. RESEÑA HISTORICA .....	7
3.1 Normal Legales.....	8
4. SECCIONES APLICADAS .....	11
5. IMPACTOS MÁS RELEVANTES .....	13
5.1 Activos.....	13
5.1.1. <i>Efectivo y Equivalentes De Efectivo</i> .....	13
5.1.2 <i>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</i> .....	14
5.1.3 <i>Inventarios</i> .....	16
5.1.4 <i>Propiedad planta y equipo</i> .....	16
5.2 Pasivo.....	18
5.2.1 <i>Obligaciones Financieras</i> .....	18
5.3 Patrimonio.....	19
6. ESTRUCTURA DEL BALANCE DE APERTURA.....	20
7. CONCLUSIONES.....	23
REFERENCIAS .....	24

## INTRODUCCIÓN

Realizamos este trabajo con el propósito de analizar los posibles ajustes y reclasificaciones que deben ser efectuados sobre los registros contables actuales de la Cooperativa Araucana de Transportadores de Arauca (COOTRANSARAUCANA LTDA); para luego homologarlos de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para el proceso de adopción que está realizando la empresa. Dicho análisis se realizará a los Estados Financieros de la empresa con ejercicio finalizado a 31 de Diciembre del año 2.014.

En el proceso se requiere la utilización de comparaciones entre las actuales políticas contables usadas en la preparación de los Estados Financieros de la entidad y las NIIF, los principales procedimientos serán considerados tanto en la adopción como en la conversión del balance de apertura.

**Palabras claves:** Implementación, conversión, adopción, reclasificación, valuación, reconocimiento.

## **RESUMEN**

Diario oficial, 47.409 de julio 13 de 2009

La Ley 1314 de 2009 obliga a todas las empresas legalmente constituidas en Colombia, a dar inicio al proceso de convergencia de las normas (...) e información financiera contables a estándares internacionales, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

pág. 1

Este trabajo presenta un ejercicio económico de conversión de estados financieros de norma contable colombiana a NIIF de la empresa COOTRANSARAUCANA LTDA., en el desarrollo del mismo se presenta un recorrido en la aplicación de las NIIF en Colombia, un resumen de la empresa, un análisis de la NIIF 1 de adopción por primera vez, en aplicación a la empresa seleccionada, el diagnóstico de la empresa para su conversión a NIIF, el ejercicio económico de la conversión, y finalmente un comparativo de los saldos bajo los dos principios contables.

## **MARCO METODOLOGICO**

Los soportes que se utilizó, para este trabajo de grado tiene como base fundamental los estatutos de la Cooperativa, la información registrada ante la Cámara de Comercio y efectuada en la matrícula mercantil y su registro único tributario, además se analizó el balance de prueba, frente al balance general a 31 de diciembre de 2014, se observa que los registros contables son tomados fielmente de los libros de contabilidad; por otro lado se inspeccionó las políticas contable y administrativas, evidenciándose no sufre mayores ajuste.




Por la anterior la información, se alcanzó la adecuada presentación del balance de apertura presentado de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera; inicialmente se estudió los rubros reportados en el balance general a 31 de diciembre de 2014, y se identificó las cuentas que requiere ser ajustadas de acuerdo a la aplicación de las NIIF para PYMES, Obteniendo la adopción por primera vez, de las normas internacionales de información financiera.

## **2. OBJETIVOS**

### **2.1 Objetivo General:**

Elaborar el balance de apertura de COOTRANSARAUCANA LTDA.

### **2.2 Objetivos Específicos**

-  Conocer la empresa y la información contable de COOTRANSARAUCANA LTDA mediante la revisión de documentos y balances, identificando las secciones que le aplica.
-  Identificar los impactos más relevantes en la aplicación de las NIIF para PYMES en la empresa
-  Diseñar la estructura del balance de apertura de COOTRANSARAUCANA LTDA para la presentación de las NIIF.

### **3. RESEÑA HISTORICA DE COOTRANSARAUCANA LTDA.**

La empresa COOTRANSARAUCANA LTDA. Se encuentra ubicada dentro del casco urbano, del municipio de Arauca capital, en el barrio meridiano setenta en calle 11 No. 13 – 162 segundo piso.

COOTRANSARAUCANA LTDA; empezó a funcionar en la capital del Departamento de Arauca, en febrero de 1973 sin ninguna personería jurídica con un grupo de once (11) personas propietarias de vehículos camperos. El señor JESUS ARTURO TOVAR fue el primer gestor para crear la cooperativa. En septiembre 10 de 1973 gracias a la gestión del doctor RAFAEL CAROPRESSE, quien voluntariamente tramito la licencia de funcionamiento ante el ministerio de transporte en Bogotá y la consecución de la personería jurídica, ofreciendo sus servicios de forma gratuita. Una vez se realizada esta gestión se inscribieron 13 socios más, se procedió a nombrar el primer gerente y representante legal al señor JESUS ARTURO TOVAR, de igual manera se nombró el Consejo de Administración. Esta se creó por la necesidad de transporte que había en la región e inicio su prestación de servicio público de pasajero como urbano, rural y con Ruta al Amparo Venezuela, según convenios con el país de Venezuela.

Actualmente el parque automotor cuenta con los siguientes vehículos, 138 automóviles urbanos, 36 automóviles que cubren la ruta de pasajeros por carretera operación nacional, 20 camionetas de carga, 4 camionetas de servicios especiales, 37 microbuses, 1 bus y 1 buseta.

*La Misión:* Prestar el servicio de pasajeros y de carga por carretera con el mejor equipo humano de nuestra empresa, de una manera ágil, eficaz y económica, garantizando calidad en el servicio a todos nuestros usuarios.

*La Visión:* Ser en el año 2018, la empresa pionera en el departamento de Arauca y a nivel nacional, en prestar el servicio de pasajeros y de carga en vehículos último modelo, que garantizarán la calidad y el cumplimiento del servicio.

*Los Valores:* Responsabilidad, Honestidad, Cumplimiento, Puntualidad, Eficiencia, Seguridad. (Plan Estratégico Cootransaraucana Ltda, 2011, pág. 18)

### 3.1 Normal Legales que Aplican a COOTRANSARAUCANA LTDA

**Tabla no. 1**

***Normas Legales***

Diario oficial, 47.409 de julio 13 de 2009

Normatividad.	Descripción.
Ley 1314 de 2009	<p>Por la cual se regulan los principios y normas COOTRANSARAUCANA LTDA empezó a funcionar en Arauca Departamento de Arauca, en febrero de 1973 sin ninguna personería jurídica con un grupo de once (11) personas propietarias de vehículos camperos. El señor JESUS ARTURO TOVAR fue el primer gestor para crear la cooperativa.</p> <p>En septiembre 10 de 1973 gracias a la gestión del doctor RAFAEL CAROPRESSE, quien voluntariamente tramito la licencia de funcionamiento ante el Ministerio de Transporte en Bogotá y la consecución de la personería jurídica, ofreciendo sus servicios de forma gratuita.</p> <p>Una vez se consiguió la personería jurídica se inscribieron 13 socios más, creciendo así COOTRANSARAUCANA LTDA” se procedió a nombrar el primer gerente y representante legal al señor JESUS ARTURO TOVAR, de igual manera se nombró el Consejo de Administración.</p> <p>COOTRANSARAUCANA LTDA”. Funciono por primera vez en la casa de doña JAEL VDA DE GARRIDO, en la carrera 21 con calle 17 esquina, donde actualmente queda auto repuesto Garrido.</p> <p>El señor JESUS TOVAR consiguió la licencia interdepartamental (Ruta al amparo) y la interveredal.</p> <p>COOTRANSARAUCANA LTDA”. Nació por la necesidad de</p>



Normatividad.	Descripción.
	<p>transporte que había en la región e inicio su prestación de servicio público de pasajero como urbano, rural y con Ruta al Amparo Venezuela, según convenios con el país de Venezuela.</p> <p>Se cubrían las Rutas rurales a Cravo Norte, Puerto Rondón, Cubarral, Caracol, Feliciano y en general expreso a cualquier Vereda o Municipio de nuestro Departamento.</p> <p>El parque automotor que poseía la cooperativa era de 24 vehículos, los cuales se clasificaban de la siguiente manera: 14 camperos y 10 auto móviles para la ruta al amparo.</p> <p>En el año se aumentó a 45 vehículos, en 1979 a 85 y en 1980 a 100 vehículos.</p> <p>Después se adquirido un lote de terreno donde actualmente figuran la sede de la cooperativa con una extensión de 884 mts compradas al señor ANGEL ROJAS BOBADILLA quien en esa época el Alcalde de Arauca, pero las escrituras las obtuvieron hasta el año de 1983, estando en la Gerencia el señor ALBERTO SABOGAL GOMEZ.</p> <p>Actualmente el parque automotor cuenta con los siguientes vehículos, 138 automóviles urbanos, 36 automóviles que cubren la ruta de pasajeros por carretera operación nacional, 20 camionetas de carga, 4 camionetas de servicios especiales, 37 microbuses, 1 bus y 1 buseta.</p> <p>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>
Decreto 2548 de 2014	<p>Por el cual se reglamentan los artículos 4 de la Ley 1314 de 2009, 165 de la Ley 1607 de 2012, 773 y 774 del Estatuto Tributario en lo referente a la adecuación de la contabilidad Tributaria y las NIIF.</p>
Circular Externa	<p>Proceso de convergencia a NIIF para los preparadores que conforman el</p>

<b>Normatividad.</b>	<b>Descripción.</b>
115- 002 de 2014	grupo 2.
Decreto 3022 de 2013	Este decreto determina quienes pertenecerán al grupo 2 y posee unos Anexos que contienen el estándar internacional denominado “NIIF para las Pymes – IFRS for SME” expedido en julio de 2009 y traducido al español en el mismo mes del 2010.
Circular Externa 115 - 003 de 2013.	Proceso de Implementación del Marco Normativo de Información Financiera para las Microempresas y Plan de Implementación.
Circular Externa 115- 001 de 2013	Proceso de implementación de las Normas de Información Financiera NIF y solicitud plan de implementación entes económicos clasificados en el Grupo 1.
Decreto 2784 de 2012	Por la cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.
Decreto 2706 de 2012	Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.
Decreto 4946 de 2011	Por el cual se dictan disposiciones en materia del ejercicio de aplicación voluntaria de normas internacionales de contabilidad e información financiera (Modificado por Decreto 403 de 2012 y Decreto 1618 de 2012).
Decreto 3048 de 2010.	Por el cual se crea la Comisión Intersectorial de Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información.
Decreto 691 de 2010	Por el cual se modifica la conformación del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y se dictan otras disposiciones.

De Ley 1314 de 2009 diario oficial 47.409 de julio 13 de 2009; Ministerio de hacienda y crédito público decreto 2548 de 2014 de 12 de diciembre 2014; Supersociedades – Bogotá radicación 201401-107081 circular externa 115-002 de 2014; Ministerio de Comercio Industria y Turismo decreto número 3022 de 2013; Supersociedades – Bogotá radicación 2013-01-073351; Supersociedades – Bogotá radicación 2013-01-003795; Ministerio de Comercio, Industria y Turismo Decreto 2784 28-12-2012; decreto 2706 de 2012 Diario Oficial 48657 de diciembre 28 de 2012; Ministerio de Comercio Industria y Turismo decreto 4946 de 2011; Ministerio de Comercio Industria y Turismo decreto 3048 de 2010; Ministerio de Comercio Industria y Turismo decreto 691 de 2010.

#### 4. SECCIONES APLICADAS A LA EMPRESA

En desarrollo de nuestros objetivos específicos, damos a conocer las normas internacionales aplicada a la entidad la cual pertenece al grupo 2; de acuerdo a las cuentas que conforman sus estados financieros y los parámetros de cada una se aplicaran las diferentes mediciones, ajustes y reclasificaciones, como lo indica el siguiente cuadro.

**Tabla no. 2**  
**Sección NIIF Pymes.**

SECCIÓN NII PYMES	SI	NO
Sección 3, 4, 5,8 Presentación de Estados Financieros	X	
Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo		X
Sección 9 Estados Financieros Consolidados		X
Sección 10 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	X	
Sección 11 Instrumentos Financieros Reconocimiento y Medición		X
Sección 12 Instrumentos Financieros, Propiedades de Inversión	X	
Sección 13 Inventarios		X
Sección 14 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos		X
Sección 15 Información a Revelar Sobre Participaciones a Otras Entidades		X
Sección 17 Propiedad Planta y Equipo	X	

<b>SECCIÓN NII PYMES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
Sección 18 Activos Intangibles		X
Sección 19 Combinaciones de Negocios		X
Sección 20 Arrendamientos	X	
Sección 21 Provisiones Pasivos Existentes y Activos Contingentes		X
Sección 22 Instrumentos Financieros Presentación		X
Sección 23 Contratos de Construcción		X
Sección 24 Contabilización de Subvenciones del Gobierno		X
Sección 25 Costos por Préstamos		X
Sección 26 Pagos Basados en Acciones		X
Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos		X
Sección 28 Beneficios a los Empleados		X
Sección 29 Impuesto a las Ganancias		X
Sección 30 Efecto de las Variaciones en las Tasas de Cambio		X
Sección 32 Hechos Ocurridos Sobre el Periodo que se Informa	X	
Sección 34 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales		X
Sección 35 Adopción por primera vez	X	

Tomado de Matriz de aplicación NIIF a la empresa Activa Distribuciones

## 5. IMPACTOS MÁS RELEVANTES EN LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA COOTRANSARAUCANA LTDA

### 5.1 Activos

**Efectivo y Equivalentes De Efectivo:** El cuadro siguiente presenta una comparación entre el saldo contable resultante de la aplicación de los PCGA locales y la base de principios de las del grupo 2-Pymes (NIIF) para el componente de efectivo y equivalentes al efectivo.

**Tabla no. 3**  
*Efectivo Y Equivalentes De Efectivo norma local*

CODIGO PUC	DESCRIPCION	COLGAAP	ORIGEN DE				AJUSTES POR IMPACTO		SALDO IFRS
		31/12/2014	R	B	M	RC	DEBITO	CREDITO	01/01/2016
1	ACTIVO.	\$ 2.095.684.631,37							
11	DISPONIBLE.	\$ 331.553.573,46							\$ 331.553.573,46
1105	CAJA.	\$ 13.704.800,04				X		\$ 13.704.800,04	\$ -
1110	BANCOS.	\$ 317.848.773,42				X		\$ 317.848.773,42	\$ -
119905	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO						\$ 331.553.573,46		\$ 331.553.573,46

Tomado de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de COOTRANSARAUCANA LTDA

El ajuste quedara así:

**Tabla no. 4**  
*Ajuste del Efectivo Y Equivalentes De Efectivo bajo NIIF*

NO.	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1	119905	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	\$ 331.553.573,46	
	1105	CAJA.		\$ 13.704.800,04
	1110	BANCOS.		\$ 317.848.773,42
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>\$ 331.553.573,46</b>	<b>\$ 331.553.573,46</b>

Tomado de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de COOTRANSARAUCANA LTDA

Bajo la NIIF para las Pymes el efectivo se define como efectivo en caja y depósitos a la vista. Dado que el tratamiento de estas partidas en la NIIF para las Pymes es similar que en los principios de contabilidad generalmente aceptados locales, se realizará una reclasificación desde el disponible hacia el efectivo y equivalentes al efectivo

En el grupo de cuentas Disponible (11) y se evidencia lo siguiente:

1105 - caja: Según el arqueo realizado a diciembre 31 de 2015 esta cuenta refleja el valor que efectivamente se poseía con corte a la fecha

1110 – Bancos: No sufrió efecto alguno, puesto que el saldo en libros es el mismo valor que se presentan en los extractos financieros.

**Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar:** El cuadro siguiente resume la diferencia entre el saldo contable de los deudores comerciales y los anticipos por cobrar de la empresa.

**Tabla no. 5**

***Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar norma local***

CODIGO PUC	DESCRIPCION	COLGAAP	ORIGEN DE				AJUSTES POR IMPACTO		SALDO IFRS
		31/12/2014	R	B	M	RC	DEBITO	CREDITO	01/01/2016
14	CARTERA DE CREDITO.	\$ 962.464.646,00							\$ 927.464.646,00
1412	CREDITO DE CONSUMO GTIA ADMISIB.	\$ 836.539.403,00		X				35.000.000,00	\$ 801.539.403,00
1452	CREDITO DE CONSUMO OTRAS GARANTIAS (IDEAR).	\$ 125.925.243,00							\$ 125.925.243,00

Tomado de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de COOTRANSARAUCANA LTDA

El ajuste quedara así:

**Tabla no. 6**

***Ajuste Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar bajo NIIF***

NO.	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2	37059901	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ORI	\$ 35.000.000,00	
	1412	CREDITO DE CONSUMO GTIA ADMISIB.		\$ 35.000.000,00
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>\$ 35.000.000,00</b>	<b>\$ 35.000.000,00</b>

Tomado de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de COOTRANSARAUCANA LTDA

En general la totalidad de los deudores de la empresa tiene un vencimiento a largo plazo; por lo cual se analiza en la cuenta 1412 una cartera castigada, y se procede a reversar un total de 35.000.000 millones de pesos puesto que era cartera incobrable y se ajusta a ganancias retenidas. (Tabla N. 6)

No existe evidencia objetiva que permita concluir que las estimaciones actuales sean erróneas, por lo que las estimaciones realizadas sobre la base de los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (COLGAAP) son coherentes con las estimaciones requeridas por las NIIF, para efectos de determinar las pérdidas por deterioro.

**Tabla no. 7**  
*Anticipo en norma local*

CODIGO PUC	DESCRIPCION	COLGAAP	ORIGEN DE				AJUSTES POR IMPACTO		SALDO IFRS
		31/12/2014	R	B	M	RC	DEBITO	CREDITO	01/01/2016
16	CUENTAS POR COBRAR.	\$ 235.045.922,60							\$ 230.045.922,60
1625	ANTICIPOS DE CONTRATOS Y PROVEEDORES.	\$ 7.536.000,00		X				5.000.000,00	\$ 2.536.000,00
1650	DEUDORES PATRONALES Y EMPRESAS.	\$ 3.993.089,00							\$ 3.993.089,00
1660	INGRESOS POR COBRAR.	\$ 174.074.653,50							\$ 174.074.653,50
1675	ANTICIPOS DE IMPUESTOS.	\$ 37.853.975,10							\$ 37.853.975,10
1690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR.	\$ 11.588.205,00							\$ 11.588.205,00

Tomado de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de COOTRANSARAUCANA LTDA

**Tabla no. 8**  
*Anticipos bajo NIIF*

NO.	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
3	37059902	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ORI	\$ 5.000.000,00	
	1625	ANTICIPOS DE CONTRATOS Y PROVEEDORES.		\$ 5.000.000,00
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>\$ 5.000.000,00</b>	<b>\$ 5.000.000,00</b>

Tomado de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de COOTRANSARAUCANA LTDA

Respecto a la cuenta 1625 de anticipos de contratos se da de baja al valor del anticipo entregado al profesional GUILLERMO CACERES por valor de \$5.000.000, al pasar tres años de ausencia no dio cumplimiento al contrato, ni existe devolución del valor de dicho anticipo. (Tabla No. 8)

**Inventarios:** De conformidad con la NIC 2 los Inventarios sección 13 para pymes, son activos mantenidos para venta en el curso de la operación, el inventario que se maneja son mercancías no fabricadas por la empresa mantenidas para la venta el cual se deberá medir al menor valor entre el valor en libros y el VNR y se utiliza el método de FIFO por lo cual los rubros no sufrieron ningún ajuste o reclasificación. (Jimenez, 2010, pág. 39)

**Tabla no. 9**  
*Inventario norma local*

NO.	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
4	13	INVENTARIOS.	\$ 125.536.450,31	
	1305	BIENES NO TRANSFORMADOS POR LA EMPRESA.		\$ 125.536.450,31
SUMAS IGUALES			\$ 125.536.450,31	\$ 125.536.450,31

Tomado de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de COOTRANSARAUCANA LTDA

**Propiedad planta y equipo:** Se realizaron las respectivas reclasificaciones según NIIF para depreciación y valorización de propiedad planta y equipo.

**Tabla No. 10**  
*Propiedad Planta y Equipo norma local*



CODIGO PUC	DESCRIPCION	COLGAAP	ORIGEN DE				AJUSTES POR IMPACTO		SALDO IFRS
		31/12/2014	R	B	M	RC	DEBITO	CREDITO	01/01/2016
17	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	\$ 212.304.750,00							\$ 268.454.750,00
1705	TERRENOS.	\$ 98.030.000,00							\$ 98.030.000,00
1705	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES.	\$ 216.274.166,00			X		64.000.000,00		\$ 280.274.166,00
1720	MUEBLES Y ENSERES.	\$ 56.915.267,00							\$ 56.915.267,00
1725	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN.	\$ 38.245.663,00							\$ 38.245.663,00
1745	MAQUINARIA Y EQUIPO.	\$ 91.818.615,00							\$ 91.818.615,00
1795	DEPRECIACION ACUMULADA.	\$ (288.978.961,00)				X		7.850.000,00	\$ (296.828.961,00)

Tomado de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de COOTRANSARAUCANA LTDA

El ajuste quedara así:

**Tabla No. 11**  
***Propiedad planta y equipo bajo NIIF***

NO.	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
5	37059903	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ORI	\$ 64.000.000,00	
	1705	TERRENOS.		
	1705	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES.		\$ 64.000.000,00
	1720	MUEBLES Y ENSERES.		
	1725	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN.		
	1745	MAQUINARIA Y EQUIPO.		
	1795	DEPRECIACION ACUMULADA.		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>\$ 64.000.000,00</b>	<b>\$ 64.000.000,00</b>

Tomado de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de COOTRANSARAUCANA LTDA

El ajuste de la depreciación acumulada quedara así:

**Tabla No. 12**  
***Depreciación Acumulada bajo NIIF***

NO.	CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
6	37059904	DEPRECIACION ACUMULADA.	\$ 7.850.000,00	
	1795	DEPRECIACION ACUMULADA.		\$ 7.850.000,00
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>\$ 7.850.000,00</b>	<b>\$ 7.850.000,00</b>

Construcciones y Edificaciones: Luego del reconocimiento inicial un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable puede ser medido confiablemente deberá ser medido por

su valor revaluado que es el valor razonable (en el momento de la revaluación) menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida de valor, la revaluación del activo se realizó mediante certificación de tasador certificado.

La incorporación de la depreciación acumulada se realizó por línea recta sobre la base sistemática de su vida útil, luego del reconocimiento inicial, su valor en libros será el costo menos la depreciación acumulada menos cualquier pérdida de valor por tanto los equipos de oficina, equipo de computación y comunicación y flota y equipo de transporte, el efecto es un menor valor del costo bajo NIIF.

Las partidas de propiedad, planta y equipo de la NIC 16 sección 17 para pymes, cumplen con su efecto NIIF al ser activos tangibles que posee la entidad para su uso en el suministro del servicio y que espera usarlos dentro de más de un periodo. Adicional a esto cumplen con los criterios de reconocimiento y medición bajo los estándares internacionales.

## 5.2 Pasivo

**Obligaciones Financieras:** Esta cuenta no se afecta los saldos, se realizará una reclasificación desde obligaciones financieras hacia pasivos financieros, de pasivos estimados y provisiones para gastos, obligaciones fiscales y diversas a cuentas por pagar

En las NIIF los pasivos se definen como obligaciones presentes, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Así mismo que una partida pueda ser reconocida se requiere que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad La partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. (Eduardo Godoy Ramirez, 2014).

Analizada la cuenta costos y gastos por pagar la empresa registra aquellos pasivos originados para la prestación del servicio, arrendamientos, servicios de energía, agua,

alcantarillado entre otros. Todos los pasivos de esta cuenta se consideran de corto plazo y se esperan pagar dentro de los plazos normales pactados.

**Tabla no. 13**  
***Pasivo norma local***

CODIGO PUC	DESCRIPCION	COLGAAP	ORIGEN DE				AJUSTES POR IMPACTO		SALDO IFRS
		31/12/2014	R	B	M	RC	DEBITO	CREDITO	01/01/2016
2	PASIVOS.	\$ 565.854.232,03							565.854.232,03
24	CUENTAS POR PAGAR.	\$ 28.989.007,34							\$ 28.989.007,34
2415	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR.	\$ 764.500,00							\$ 764.500,00
2445	RETENCION EN LA FUENTE.	\$ 1.734.424,00							\$ 1.734.424,00
2447	IMPUESTOS A LAS VENTAS RETENIDAS.	\$ 81.574,00							\$ 81.574,00
2448	IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y CIO RETENIDO.	\$ 953.837,34							\$ 953.837,34
2450	RETENCION Y APORTES EN LA NOMINA.	\$ 9.070.234,00							\$ 9.070.234,00
2495	CUENTAS DIVERSAS POR PAGAR.	\$ 16.384.438,00							\$ 16.384.438,00
25	IMPUESTO GRAVAMENES Y TASAS.	\$ 887.902,80							\$ 887.902,80
2510	IMPUESTOS A LAS VENTAS POR PAGAR (IVA).	\$ 887.902,80							\$ 887.902,80
26	FONDOS SOCIALES MUTUALES.	\$ 237.404.169,89							\$ 237.404.169,89
2605	FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN.	\$ 86.843.870,00							\$ 86.843.870,00
2610	FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD.	\$ 49.259.816,00							\$ 49.259.816,00
2635	FONDO PARA SEDE CLUB SOCIAL.	\$ 62.048.800,00							\$ 62.048.800,00
2675	FONDO DE REPOSICIÓN PARQUE AUTOMOTOR.	\$ 39.251.683,89							\$ 39.251.683,89
27	OTROS PASIVOS.	\$ 90.532.328,00							\$ 90.532.328,00
2740	VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS.	\$ 32.198.419,00							\$ 32.198.419,00
2795	DIVERSOS.	\$ 58.333.909,00							\$ 58.333.909,00
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS.	\$ 208.040.824,00							\$ 208.040.824,00
2308	OBLIGACIÓN IDEAR.	\$ 208.040.824,00							\$ 208.040.824,00

Tomado de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de COOTRANSARAUCANA LTDA

### 5.3 Patrimonio

Con base en la información recopilada en el transcurso del trabajo y según el diagnóstico de las variaciones presentadas en la empresa COOTRANSARAUCANA LTDA podemos decir:

El estudio preliminar diferencias entre políticas contables actuales y las NIIF se encuentra que en la actualidad en COOTRANSARAUCANA LTDA no se tenía procesos documentados lo que hará que el proceso de convergencia y transición se tenga que partir de cero, siendo la primer actividad documentar el proceso contable bajo la normatividad actual, la cual se encuentra regulada por la circular financiera del sector solidario.

**Tabla no. 14**  
**Patrimonio norma local y ajuste a NIIF**

CODIGO PUC	DESCRIPCION	COLGAAP	ORIGEN DE				AJUSTES POR IMPACTO		SALDO IFRS
		31/12/2014	R	B	M	RC	DEBITO	CREDITO	01/01/2016
3	PATRIMONIO.	\$ 1.529.830.399,34							\$ 1.481.980.399,34
31	CAPITAL FISCAL.	\$ 778.009.009,00							\$ 778.009.009,00
3105	APORTES SOCIALES.	\$ 778.009.009,00							\$ 778.009.009,00
32	RESERVAS.	\$ 53.115.170,42							\$ 53.115.170,42
3205	RESERVAS PARA PROTECCIÓN DE APORTES.	\$ 53.115.170,42							\$ 53.115.170,42
33	FONDO DE DESTINACIÓN ESPECIFICAS.	\$ 344.434.200,37							\$ 344.434.200,37
3310	RESERVAS PROTECCIÓN DE INVERSIÓN.	\$ 6.678.897,37							\$ 6.678.897,37
3335	FONDO DE INVERSIÓN.	\$ 337.755.303,00							\$ 337.755.303,00
34	SUPERAVIT.	\$ 336.694.358,55							\$ 336.694.358,55
3405	AUXILIOS Y DONACIONES.	\$ 15.662.500,00							\$ 15.662.500,00
3415	VALORIZACIONES.	\$ 321.031.858,55							\$ 321.031.858,55
35	EXCEDENTE DEL EJERCICIO.	\$ 12.332.935,00							\$ 12.332.935,00
36	EXCEDENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES.	\$ 5.244.726,00							\$ 5.244.726,00
370599	OTROS RESULTADOS INTEGRALES - ORI.	\$ -	x						\$ (47.850.000,00)
37059901	CLIENTES	\$ -				x	35.000.000,00		\$ 35.000.000,00
37059902	ANTICIPOS	\$ -				x	5.000.000,00		\$ 5.000.000,00
37059903	PROIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ -				x		-	\$ -
37059904	DEPRECIACION ACUMULADA.	\$ -				x	7.850.000,00		\$ 7.850.000,00
	<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.530.594.899,34</b>							<b>\$ 1.482.744.899,34</b>

Tomado de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de COOTRANSARAUCANA LTDA

## 6. ESTRUCTURA DEL BALANCE DE APERTURA

El caso tiene como punto de partida el balance general de apertura de la entidad COOTRANSARAUCANA LTDA a 31 de diciembre de 2014, preparado bajo los PCGA locales (Decretos Reglamentarios 2649 y 2650 de 1993), y tiene como punto de llegada el estado de situación financiera de apertura bajo la NIIF para las Pymes del 1° de enero de 2015, con sus respectivas conciliaciones del patrimonio y el resultado.

Para efectos de hacer posible la presentación y de abarcar la mayor cantidad posible de secciones de la NIIF para las PYMES, el caso contempla los siguientes supuestos:

- La entidad para efectos del marco técnico normativo aplicable, pertenece al Grupo 2, por tanto debe implementar la NIIF para las Pymes

- ✚ Toda la información financiera presentada en el desarrollo del caso, incluido el balance general y el estado de situación financiera de apertura, está expresada en Pesos Colombianos.
- ✚ La moneda funcional y la moneda de presentación es el peso colombiano
- ✚ En la conversión de cada una de las partidas del balance general, se desarrollaron los siguientes aspectos:
  - Valor en libros bajo PCGA locales.
  - Tratamiento bajo la NIIF para las Pymes
  - Comprobante contable de conversión.

**Tabla No. 15**  
***Balance De Apertura Bajo NIIF***

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA	
	SALDO NIIF a 01/01/2015(MILES DE PESOS \$)
ACTIVOS	VALOR
Efectivo y equivalentes al efectivo	331.553.573
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar – corriente	1.157.510.569
Inventarios corrientes	125.536.450
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.614.600.592</b>
Propiedades, planta y equipo	268.454.750
Otros activos no financieros no corrientes	228.779.289
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>497.234.039</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2.111.834.631</b>
PASIVOS	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	28.989.007
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>28.989.007</b>
Pasivos por impuestos corrientes, no corriente	887.903
Otros pasivos financieros no corrientes	208.040.824
Otros pasivos no financieros no corrientes	327.936.498
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>536.865.225</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>565.854.232</b>
<b>PATRIMONIO</b>	

Capital emitido	778.009.009
RESERVAS PARA PROTECCIÓN DE APORTES.	53.115.170
FONDO DE DESTINACIÓN ESPECÍFICAS.	344.434.200
SUPERAVIT.	336.694.359
EXCEDENTE DEL EJERCICIO.	12332935
EXCEDENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES.	5.244.726
OTROS RESULTADOS INTEGRALES - ORI.	16.150.000
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.545.980.399</b>
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>2.111.834.631</b>

Tomado de Balance de Apertura COOTRANSARAUCANA LTDA, 2015.

## 7. CONCLUSIONES

Las diferencias básicas, radican en la revelación a partir de la obligatoriedad de las NIIF para pymes y en la medición especialmente de las cuentas por cobrar por créditos a los asociados y el reconocimiento de provisiones y contingencias así como el mínimo irreductible por la devolución de aportes cuando los asociados se retiran de la cooperativa.

El impacto tecnológicos, se debe actualizar el software contable de forma tal que permita la medición de los hechos económicos que generan cuentas por cobrar, especialmente por la medición a valor presente de éstas, otro impacto relevante es en el tema de los activos-propiedades planta y equipo, obligando a realizar remediación y separación de los locales que se tienen en arrendamiento.

Analizando los estados financieros con la normatividad a estándares internacionales, se realizó un comparativo con NIIF plenas y Pymes, se indicó las normas que aplican para la empresa Activa distribuciones. Esta entidad se clasifica en el grupo 2 – Pymes A raíz de la implementación de la sección 35 (NIIF 1), se debe diseñar políticas contables ajustadas a la empresa, para que esta se mantenga como un ente competitivo en el mercado mundial.

COOTRANSARAUCANA LTDA no presentó impactos relevantes en el balance ya que aumento solo un 1,05567% de su patrimonio; como se puede ver en los Activos hay un incremento a nivel de estándares internacionales ya que realizó una revaluación de la propiedad planta y equipo afectando igual a la depreciación; se reclasificó caja y banco a efectivo y equivalente del efectivo, así mismo se dio de baja parte de la cartera ya que esta era incobrable con vencimiento con más de un año, igualmente en anticipos de contratos. En los Pasivos no presentó ningún ajuste, ya que cumplen con las condiciones para que un pasivo sea reconocido. Por último, en el patrimonio se evidenció un incremento al rubro de Otros

Resultados Integrales (ORI) producto de los ajustes y reclasificaciones realizados en el balance, reflejando así los valores razonables de la situación financiera de la empresa.



## REFERENCIAS

Diario oficial, Julio 13 de 2009. Efectos de las NIIF.

Tomado de [actualicese.com/normatividad/2009/07/13/ley-1314-de-13-07-2009/](http://actualicese.com/normatividad/2009/07/13/ley-1314-de-13-07-2009/)

José Javier Jiménez, (2010) NIC NIIF supuestos Prácticos.

Tomado de: [/www.ifrs.org/IFRSEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13\\_Inventarios.pdf](http://www.ifrs.org/IFRSEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf)

Ley No. 1314 de Julio 13 de 2009. Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información Aceptados en Colombia.

Eduardo Godoy Ramírez. (2014). Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Nueva Legislación S.A.S.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Ricardo Vásquez Bernal y Wilmar Franco Franco. (2013). ABC de las NIIF. Legis Editores S.A.

Oriol Amat y Jordi Perramon. (2005). NIC NIIF (Normas Internacionales de contabilidad) 2da edición actualizada.