

# Implementación de NIIF para PYMES en las Empresas del Sector de Alimentos y Bebidas en Colombia

Barros Moreno Jacqueline  
Benavides De Leon Sandra  
Ibarra Antequera Katuska  
Niebles Cardenas Jorge  
Pineda Puerta Karen



Fundación Universitaria San Martín  
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas  
Departamento de Ciencias Administrativas  
Programa de Contaduría Pública  
Barranquilla  
2017



**IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE  
ALIMENTOS Y BEBIDAS EN COLOMBIA**

Tesis de grado para optar al título de Profesional en Contaduría Pública.



BARROS MORENO JACQUELINE

BENAVIDES DE LEON SANDRA

IBARRA ANTEQUERA KATIUSKA

NIEBLES CARDENAS JORGE

PINEDA PUERTA KAREN

Tutor

RAFAEL CASTRO ZAPATA

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA SAN MARTÍN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA**

**BARRANQUILLA**

**2017**

**CONTENIDO**

|  |    |
|--|----|
| <b>AGRADECIMIENTOS</b> .....               | 4  |
| <b>RESUMEN</b> .....                       | 10 |
| <b>INTRODUCCIÓN</b> .....                  | 13 |
| <b>1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> ..... | 16 |
| 1.1 SITUACIÓN ACTUAL .....                 | 16 |
| 1.2 SÍNTOMAS.....                          | 17 |
| 1.3 CAUSAS .....                           | 18 |
| 1.4 PRONÓSTICO .....                       | 20 |
| 1.5 CONTROL AL PRONÓSTICO.....             | 22 |
| 1.6 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....         | 23 |
| 1.7 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....      | 23 |
| <b>2. OBJETIVOS</b> .....                  | 24 |
| 2.1 OBJETIVO GENERAL .....                 | 24 |
| 2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....            | 24 |
| <b>3. JUSTIFICACIÓN</b> .....              | 25 |
| 3.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.....             | 25 |
| 3.2 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....        | 25 |
| 3.3 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA .....           | 26 |
| <b>4. MARCO DE REFERENCIA</b> .....        | 27 |
| 4.1 MARCO DE ANTECEDENTES .....            | 27 |
| 4.2 MARCO LEGAL .....                      | 35 |
| 4.3 MARCO CONCEPTUAL .....                 | 37 |
| 4.4 MARCO TEÓRICO .....                    | 41 |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 4.5 | MARCO TEMPORAL .....  | 46  |
| 4.6 | MARCO ESPACIAL .....  | 47  |
| 5.  | HIPÓTESIS DEL TRABAJO .....   | 48  |
| 5.1 | HIPÓTESIS DE PRIMER GRADO .....   | 48  |
| 5.2 | HIPÓTESIS DE SEGUNDO GRADO .....  | 48  |
| 5.3 | HIPÓTESIS DE TERCER GRADO .....   | 49  |
| 6.  | ASPECTOS METODOLÓGICOS .....  | 49  |
| 6.1 | TIPO DE ESTUDIO .....   | 49  |
| 6.2 | METODO DE INVESTIGACIÓN .....   | 49  |
| 6.3 | TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN .....   | 50  |
| 6.4 | TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN .....   | 52  |
| 7.  | DESARROLLO PRÁCTICO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN .....                                  | 53  |
| 7.1 | INFORMACIÓN Y CONSTITUCIÓN FLAVOR CARIBBEAN SAS .....                                   | 53  |
| 7.2 | BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL O BALANCE INICIAL BAJO NORMA LOCAL Y NIIF ..... | 56  |
| 7.3 | CICLO CONTABLE BAJO NORMA LOCAL-NIIF .....  | 57  |
| 7.4 | BALANCE DE COMPROBACIÓN .....   | 99  |
| 7.5 | ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMA LOCAL Y BAJO NIIF .....                                  | 118 |
| 8.  | POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EN LOS ESTADOS .....  | 135 |
| 9.  | CONCLUSIONES .....  | 176 |
| 10. | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....  | 179 |
| 11. | ANEXOS .....  | 189 |

## TABLA DE FIGURAS

|   |     |
|---|-----|
| <b>FIGURA 1. ACTIVO</b> .....   | 143 |
| <b>FIGURA 2. GASTOS DE VENTA</b> .....  | 168 |
| <b>FIGURA 3. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b> .....   | 169 |
| <b>FIGURA 4. IMPUESTO DIFERIDO</b> .....  | 172 |
| <b>FIGURA 5. COMBINACIÓN DE NEGOCIO, APLICACIÓN DEL MÉTODO DE<br/>ADQUISICIÓN</b> ..... | 174 |
| <b>FIGURA 6. EJEMPLO DE ASIENTO CONTABLE</b> .....                                      | 175 |
| .....   | 157 |
| .....   | 157 |
| .....   | 159 |
| .....   | 159 |
| .....   | 163 |
| .....   | 163 |
| .....   | 164 |
| .....   | 164 |
| .....   | 166 |
| .....   | 166 |
| .....   | 167 |
| .....   | 167 |
| .....   | 170 |
| .....   | 171 |

**INDICE DE TABLAS**

|   |     |
|---|-----|
| TABLA 1. AMORTIZACIÓN.....                        | 144 |
| TABLA 2. EFECTIVO EQUIVALENTE ACTIVO .....        | 151 |
| TABLA 3. CUENTAS POR COBRAR.....                  | 152 |
| TABLA 4. ACCIONES.....                            | 154 |
| TABLA 5. IMPUESTOS POR COBRAR .....               | 155 |
| TABLA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....         | 155 |
| TABLA 7. INTANGIBLES .....                        | 156 |
| TABLA 8. IMPUESTO DIFERIDO .....                  | 157 |
| TABLA 9. PROVEEDORES CUENTAS POR PAGAR .....      | 157 |
| TABLA 10. PASIVOS POR IMPUESTOS .....             | 159 |
| TABLA 11. BENEFICIO EMPLEADOS.....                | 159 |
| TABLA 12. ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS .....      | 163 |
| TABLA 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS.....           | 163 |
| TABLA 14. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO .....     | 164 |
| TABLA 15. PATRIMONIO .....                        | 165 |
| TABLA 16. RESERVAS .....                          | 166 |
| TABLA 17. RESULTADOS DE EJERCICIOS .....          | 166 |
| TABLA 18. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS ..... | 167 |
| TABLA 19. COSTO DE VENTA.....                     | 167 |
| TABLA 20. DEPRECIACIÓN .....                      | 170 |
| TABLA 21. INGRESOS FINANCIEROS.....               | 171 |

|  |     |
|--|-----|
| TABLA 22. GASTOS FINANCIEROS.....                              | 171 |
| TABLA 23. COMBINACIÓN DE NEGOCIO Y PLUSVALÍA .....             | 173 |
| TABLA 24. ASIENTO CONTABLE DE LA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS ..... | 174 |

## RESUMEN

El principal propósito de este proyecto es establecer un modelo de implementación de las Normas Internacionales de Información financiera para PYMES, en específico para las empresas que ejercen actividades de Restaurante como es el caso de nuestra compañía FLAVOR CARIBBEAN S.A.S. que busca cumplir con los requisitos exigidos por la ley y manejar toda su información financiera bajo la implementación de la NIIF, un nuevo modelo contable que permita a los usuarios internos y externos de la compañía comprender la situación financiera de una manera más real y transparente, que las empresas dedicadas al procesamiento de alimentos y bebidas manejen sus finanzas de manera apropiada y una contabilidad bajo estándares internacionales más por sus beneficios que por cumplir con un lineamiento de carácter obligatorio exigido por mandato del Estado, teniendo en cuenta que este sector muestra una creciente tendencia en el mercado actual.

Contamos con una propuesta innovadora y atractiva, que busca diferenciarse de los demás restaurantes de la ciudad de Barranquilla gracias a aspectos como la calidad del servicio, la perfecta relación entre calidad y precio, el valor agregado que se ofrecerá al público, su ubicación y la originalidad de sus platos, todo esto cumpliendo con los estándares internacionales lo cual nos hará más competitivos a nivel nacional e internacional.

La adopción de la normativa bajo NIIF para pymes en negocios que desarrollan sus actividades en el sector de alimentos y bebidas constituye una ayuda para los profesionales contables y las respectivas gerencias, sobre los interrogantes que pueden surgir en el proceso de implementación, identificando los ciclos contables sobre los cuales se deben enfocar los análisis a través de la fiabilidad, materialidad, comparabilidad, relevancia de la información financiera a

realizarse y las estimaciones generadas por la interpretación de la norma. La idea principal es diseñar un sistema contable que nos haga más competitivos en una economía globalizada, todo lo anterior queda estipulado a través de políticas y reflejado en revelaciones

Esta tesis ha sido desarrollada con base a la normativa emitida por el IASB, así como una guía bajo los lineamientos y Normas aplicadas en Colombia con este objetivo serán dirigidos todos los procesos contables de la empresa FLAVOR CARIBBEAN S.A.S.

**Palabras Claves:** Estándar, Pymes, NIIT, Normativa, IASB, Globalización.



### **Nota**

Este trabajo se encuentra disponible únicamente en **formato físico**, ya que no cuenta con versión digital. Por tal motivo, en este repositorio solo serán visibles las páginas preliminares con fines informativos. Para su consulta completa, el usuario deberá verificar la ubicación o sede donde se encuentra el ejemplar físico, o bien solicitar información adicional escribiendo al correo institucional:

**[repositoriofusm@sanmartin.edu.co](mailto:repositoriofusm@sanmartin.edu.co)**