

**Implementación del sistema contable de la asociación de apicultores del macizo
colombiano – Apimacizo del municipio de la Vega, Cauca**



José Daniel Rengifo Cerón

**Corporación Universitaria Autónoma del Cauca
Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Económicas
Contaduría Pública
Pasantía
2020**

**Implementación del sistema contable de la asociación de apicultores del macizo
colombiano – Apimacizo del municipio de la Vega, Cauca**



José Daniel Rengifo Cerón

Trabajo de Grado para optar al título de profesional en Contaduría Pública

Directora:

Mg. Paola Andrea Meneses Muñoz

**Corporación Universitaria Autónoma del Cauca
Facultad de Ciencias Administrativas, Contables Y Económicas**

Programa: Contaduría Pública

Pasantía

2020

NOTA DE ACEPTACIÓN

El director y jurado del trabajo de grado titulado: **“Implementación del sistema contable de la Asociación de Apicultores del Macizo Colombiano – Apimacizo del Municipio de La Vega, Cauca”**, realizado por **JOSÉ DANIEL RENGIFO CERÓN**; Una vez evaluado y revisado el informe final y aprobada la sustentación autorizan al autor realizar los trámites concernientes para optar al título profesional de Contaduría Pública.

Magister, Paola Andrea Meneses Muñoz
Director

PhD, Wilson Noé Garcés Aguilar
Jurado

Magister, Jorge Eduardo Orozco Álvarez
Jurado

Dedicatoria

A mis padres y mi abuelo, porque día a día me motivaron a querer terminar con éxito este proceso tan importante en mi vida; formándome con amor, buenos principios y valores. Y a todo aquel que a bien necesite de mis servicios puedo decirle que con gusto daré lo mejor de mí como persona y como profesional para ayudarle.

José Daniel

Agradecimientos

A mis padres, que me brindaron lo mejor cada día, ya que con su amor me transmitieron las energías; muy necesarias para afrontar lo mejor posible este reto, esperando y soñando con tener un hijo que los llené de orgullo, pero quien logró sentirse así fui yo y por eso los amo.

A mi Jazmín, quien creyó en mí y ha depositado su confianza desde el primer momento para poder iniciar este proyecto y en cada propósito que tengo ella siempre me ha apoyado, por ello y más la considero mi segunda madre; a mi Abuelo, porque siempre me ha brindado su cariño y amor; mi anhelo es poder culminar esta meta como promesa hacia él; y demás familiares, por su sentir tan especial hacia mí, visionándome como un gran profesional.

A mi hermana, pues a pesar de su corta edad se comportó como mi madre, me enseñó a ser mejor persona, me brindo su cariño y me dio lo mejor de sí.

A Briggith, pues sé que se siente orgullosa de la persona en la que me estoy convirtiendo y me impulsó a siempre querer llegar lejos.

A Apimacizo, por abrirme las puertas su organización, acogerme como uno más en la asociación y enseñarme a apreciar el papel tan importante que cumplen en el mundo las abejas.

A mi institución, la Corporación Universitaria Autónoma del Cauca, pues bajo sus aulas recibí y me formé con los mejores docentes como Paola, mi directora de grado que me ha guiado en esta etapa final.

Y en general a quienes desde sus posibilidades me han brindado su ayuda bajo múltiples maneras cuando inicie y ahora que estoy terminando este objetivo.

Tabla de contenido

| | Pág. |
|---|-----------|
| Lista de tablas | |
| Lista de figuras | |
| Resumen | |
| Introducción | |
| Capítulo I: Problema..... | 13 |
| 1.1. Planteamiento del problema | 13 |
| 1.2. Justificación..... | 14 |
| 1.3. Objetivos | 15 |
| 1.3.1. Objetivo general | 15 |
| 1.3.2. Objetivos específicos | 15 |
| Capitulo II: Marco teórico o referentes conceptuales..... | 16 |
| 2.1. Contextualización general de la contabilidad..... | 16 |
| 2.1.1. Generalidades de la contabilidad..... | 16 |
| 2.1.2. Luca Pacioli y sus aportes a la contabilidad..... | 17 |
| 2.1.3. Orígenes de la Partida Doble | 17 |
| 2.1.4. Normatividad contable actual | 19 |
| 2.1.5. Importancia de la economía solidaria..... | 24 |
| Capítulo III: Metodología | 27 |
| 3.1 El enfoque de la investigación | 27 |
| 3.1.1 El tipo de investigación | 27 |

| | |
|---|------------|
| 3.1.2 Los métodos de investigación | 27 |
| Capítulo IV: Resultados..... | 31 |
| 4.1 Elaboración del diagnóstico del estado contable y financiero de Apimacizo..... | 31 |
| 4.1. Normatividad contable actual..... | 30 |
| 4.1.1. Obligaciones legales que tiene la asociación..... | 36 |
| 4.2. Diseño del proceso contable y sus documentos de apoyo de acuerdo a la legislación vigente .. | 48 |
| 4.2.1. El proceso contable | 48 |
| 4.2.2. Políticas contables | 54 |
| 4.2.3. Sistematización de la información contable | 67 |
| 4.3. Elaboración de estados financieros y demás informes contables de Apimacizo | 77 |
| 4.3.1 . Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2019 | 86 |
| 4.4. Hipótesis de negocio en marcha | 89 |
| 4.5. Planificación financiera de Apimacizo..... | 92 |
| Capítulo V: Conclusiones Y Recomendaciones | 96 |
| 5.1. Conclusiones..... | 96 |
| 5.2. Recomendaciones | 99 |
| Bibliografía | 100 |
| Anexos..... | 105 |

Lista de tablas

| | Pág. |
|---|------|
| Tabla 1 <i>Entidades encargas de regular y la contabilidad en Colombia</i> | 32 |
| Tabla 2 <i>Regímenes a los que aplica la asociación</i> | 38 |
| Tabla 3 <i>Diagnóstico inicial de Apimacizo</i> | 42 |
| Tabla 4 <i>Tabla de depreciación</i> | 63 |
| Tabla 5 <i>Depreciación de propiedades, planta y equipo</i> | 88 |
| Tabla 6 <i>Indicadores financieros de Apimacizo</i> | 89 |

Lista de figuras

| | Pág. |
|---|------|
| Figura 1 <i>Sistema documental contable</i> | 21 |
| Figura 2 <i>NIIF para entidades del grupo I</i> | 32 |
| Figura 3 <i>NIIF para entidades del grupo II</i> | 33 |
| Figura 4 <i>NIIF para entidades del grupo III</i> | 34 |
| Figura 5 <i>Proceso contable de Apimacizo</i> | 49 |
| Figura 6 <i>Diseño del proceso contable en Apimacizo</i> | 51 |
| Figura 7 <i>Organigrama de Apimacizo</i> | 57 |
| Figura 8 <i>Mónica 9 – su asistente en los negocios</i> | 68 |
| Figura 9 <i>Facturación</i> | 69 |
| Figura 10 <i>Clientes – proveedores</i> | 70 |
| Figura 11 <i>Inventarios</i> | 71 |
| Figura 12 <i>Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar</i> | 72 |
| Figura 13 <i>Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar</i> | 73 |
| Figura 14 <i>Cuentas corrientes</i> | 74 |
| Figura 15 <i>Contabilidad</i> | 75 |
| Figura 16 <i>Estado integral de resultados individual</i> | 78 |
| Figura 17 <i>Estado de situación financiera individual</i> | 81 |
| Figura 18 <i>Estado de cambios en el patrimonio</i> | 85 |

Resumen

La Asociación de Apicultores del Macizo Colombiano - Apimacizo en busca de ajustarse y entender la dinámica de lo que se necesita para poder desarrollar sus actividades, identifica que se presentan fallas en sus procesos internos y acepta un acompañamiento en la parte contable; con ello surge la repuesta de la presente pasantía, a fin de entender su proceso, realizando un seguimiento a su cotidianidad e identificando sus acciones en la toma de decisiones. A partir de este análisis, se diagnosticó la organización para ajustar y mejorar los procesos administrativos y contables, enfatizando en la necesidad de vincularla en la sistematización por medio de la implementación y parametrización de un software contable, lo cual, le brindó la posibilidad de establecer lineamientos que los lleven a tomar una correcta toma de decisiones.

En consecuencia, con el presente trabajo se establece la situación financiera de la organización para el periodo 2019 ajustados a NIIF para entidades que están clasificadas en el grupo 3, permitiendo establecer un panorama sobre los procesos que deben ser reestructurados con atención prioritaria y cuales se pueden mejorar en el mediano y largo plazo. Lo anterior, se fortaleció con el diseño de documentos, procesos y políticas contables ajustadas a los grandes retos que tiene la asociación.

PALABRAS CLAVES: Asociación, NIIF, Proceso contable, políticas contables, Estados Financieros.

Abstract

The Association of Beekeepers of the Colombian Massif - Apimacizo in search of adjustment and understanding the dynamics of what is needed to develop their activities, identifies that there are failures in their internal processes and accepts an accompaniment in the accounting part; with this arises the response of this internship, in order to understand their process, monitoring their daily life and identifying their actions in decision making. Based on this analysis, the organization was diagnosed to adjust and improve the administrative and accounting processes, emphasizing the need to link it in the systematization through the implementation and parameterization of an accounting software, which gave the possibility to establish guidelines that lead them to make a correct decision.

Consequently, this paper establishes the financial situation of the organization for the period 2019 adjusted to IFRS for entities that are classified in group 3, allowing to establish an overview of the processes that must be restructured with priority attention and which can be improved in the medium and long term. The above was strengthened by the design of documents, processes and accounting policies adjusted to the major challenges faced by the association.

KEY WORDS: Association, IFRS, Accounting process, accounting policies, Financial Statements

Introducción

En el desarrollo de la presente pasantía se tuvo como objetivo poder realizar un acompañamiento a la Asociación de Apicultores del Macizo Colombiano – Apimacizo, organización que desarrolla su actividad comercial en el Municipio de La Vega Cauca, en el macizo colombiano, corregimiento de Altamira, misma que presenta inconsistencias en la manera de desarrollar sus procesos contables. Para ello se decidió en primer lugar llevar a cabo un análisis a toda la documentación que tuviera relación con sector contable y a partir de este poder entender su dinámica, con ello se pretendió desplegar una serie de instrumentos, que se ajustaran a la normatividad contable vigente.

En concordancia, se le solicitó a la organización la adquisición de un software contable, con el que se logra registrar de una manera más formal e idónea la caracterización y clasificación de los hechos contables y de así poder establecer medidas, acompañadas de unas políticas contables ajustadas a la organización, el diseño del proceso contable actualizado y otras herramientas que le permitieran a Apimacizo visualizar a partir de los análisis entregados, una mirada más amplia sobre la realidad de la asociación.

En conclusión, se resaltó la importancia de esta intervención como pasantía en Apimacizo, entendiendo la seria necesidad de establecer parámetros y herramientas profesionales e idóneas, en atención a los requerimientos de la organización para retomar el rumbo deseado y esperado por los socios.

Capítulo I: Problema

1.1 Planteamiento del problema

La Asociación de Apicultores del Macizo Colombiano - Apimacizo - es una organización que se fundó y constituyó en el año 2009 en Altamira, corregimiento del municipio de La Vega, Departamento del Cauca; organización que al año 2019 contaba con 132 asociados. La asociación se dedica a la recolección, transformación y comercialización de productos apícolas como la miel, el propóleo y el polen, así como la venta de material a utilizar en la apicultura; dadas las características, esta empresa ha sido merecedora de reconocimientos, como el recibido en el año 2018, cuando obtuvo el quinto puesto a nivel nacional gracias a la calidad, textura, olor y aroma que componen sus productos, principalmente la miel; así como su lucha contra la deforestación y los procesos de recuperación de las cuencas hídricas que lidera en la región, pues la apicultura es una actividad productiva considerada amigable con la naturaleza, debido a que su práctica no genera impactos negativos al ambiente, todo lo contrario, “contribuye a la conservación de la flora melífera y polinífera y aporta grandes beneficios en los agroecosistemas mediante la polinización y control biológico realizado por las abejas”. (Santamaría, 2009).

Sin embargo, se evidenció que la asociación presentaba inconvenientes en el desarrollo de sus procesos internos, entre los cuales se encontró un manejo inadecuado en los procesos contables y tributarios, este hecho se demostró por medio de los estados financieros con fecha de corte 31 de diciembre de 2018, mismos que fueron elaborados sin el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia; esta situación fue conocida por parte del representante legal y por la gerencia de la entidad; adicionalmente se realizó una revisión general de recibos de caja, libros de diario, informes mensuales de comercialización, etc.; encontrándose que APIMACIZO tampoco cumplía

con la obligación de aplicar las NIIF para PYMES; otro aspecto relevante encontrado, es que no existían libros de contabilidad debidamente registrados ante el órgano competente, los datos para elaborar los estados financieros y demás informes se extraen de registros realizados en Excel, “estos hechos representan un inminente riesgo frente a las entidades fiscalizadoras y de control como es el caso de DIAN” (Niño, 2017); adicionalmente, la organización no cuenta con informes contables ni financieros elaborados técnicamente, lo que ocasiona una toma de decisiones sobre bases no reales.

Por lo expuesto hasta aquí, la gerencia de Apimacizo consideró pertinente el desarrollo de la presente pasantía con el fin de contar con un apoyo profesional en el área contable.

1.2 Justificación

El desarrollo de la pasantía se justificó con base en los siguientes argumentos que se presentan a continuación:

Apimacizo es una organización sin ánimo de lucro integrada por 132 asociados cabezas de familia al año 2.019, la cual provee trabajo, ingresos y desarrollo para las comunidades a las que pertenecen los socios, aspectos que justifican ampliamente la ejecución de esta pasantía ya que con los aportes profesionales de la misma se fortalecen la toma de decisiones y el desarrollo económico y social de asociación.

El mejoramiento de los procesos contables requiere que las demás actividades administrativas, financieras y de ventas tengan un cambio positivo (Monterrey, 1998), hecho que redundará en la ampliación de los canales de comercialización para lograr una cobertura del mercado regional y nacional. “Pues independientemente del tipo de organización que se trate, los directivos y la sociedad se benefician, si la contabilidad les

proporciona información que les ayude a planificar y controlar las operaciones de la organización” (Horngren, 2006).

La asociación es una organización surgida de campesinos de la región que los identifica como población que lidera procesos de emprendimiento que constituyen un legado a las generaciones futuras y que “amerita fortalecer y ofrecer el apoyo para que tenga una sostenibilidad y permanezca en el tiempo en el mercado” (Coraggio, 2011).

Esta pasantía constituyó una práctica de gran relevancia para adquirir nuevos conocimientos y experiencia en el campo contable, así como aplicar los conceptos, métodos y teorías adquiridas durante el tiempo de estudio, en la Corporación Universitaria Autónoma del Cauca, institución que tiene como objetivo formar personas profesionales y brindarles el conocimiento y apoyo necesario para que el estudiante sea quien replique de la mejor manera en su comunidad o lugar de trabajo lo aprendido.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Implementar el sistema contable de la Asociación de Apicultores del Macizo Colombiano – Apimacizo del Municipio de La Vega, Cauca.

1.3.2 Objetivos Específicos

1.3.1. Realizar un diagnóstico del estado contable y financiero de Apimacizo.

1.3.2. Diseñar el proceso contable y sus documentos de apoyo de acuerdo a la legislación vigente.

1.3.3. Elaborar los estados financieros y demás informes contables de Apimacizo.

Capítulo II. Marco teórico o referentes conceptuales

Contextualización general de la contabilidad

Generalidades de la contabilidad

El presente capítulo a desarrollar presenta algunas de las generalidades de la contabilidad y se plasmarán los comienzos de ésta, conceptos de autores, sus orígenes, efectos encontrados en las zonas donde inició, contribución de la partida doble al trabajo que desempeñaban los comerciantes, la normatividad que actualmente está regulando estas actividades, y en concreto, lo que se debe tener en cuenta para poder pertenecer a las entidades clasificadas en el grupo 3 según NIIF, al cual pertenece la organización donde se desarrolló el trabajo, cuales obligaciones se deben cumplir y ante cuales entidades se debe dirigir para realizar los respectivos trámites. De la misma manera, se presenta el diagnóstico inicial de la asociación referente al cumplimiento de obligaciones administrativas, contables y tributarias. Finalmente determinar la necesidad de ajustar los procesos contables en esta organización.

Hablar de contabilidad es complejo, incluso, no se cuenta con una fecha de inicio; sin embargo remontándose al año 3500 A.C en la Baja Mesopotamia según historiadores, se encontraron unos documentos de carácter administrativo y contable, los cuales contaban con información acerca de los impuestos que se debían cancelar al templo. Luego, con la constitución de tráfico de comercio, la contabilidad y libros de comercio debieron ser obligatorios. De este modo bajo “el reinado de Hammurabi en Babilonia surge una clase de comerciante de carácter privado, dedicado a la intermediación, a ser mayoría, banquero y prestamista, tomando el nombre de Tamkarum, de ahí la necesidad de la intervención del imperio a fin de reglamentar las operaciones comerciales, mismas que ya estaban

plasmadas en el código de Hammurabi, en el año 2.000 A.C, conocida como la primera reglamentación contable de la historia”. (Perdigón, F. et al. 2017 p. 3).

Para los años 1383 y 1392 A.C, los egipcios y hebreos contaban con un personal ad hoc, dentro de su organización contable, quien tenía a cargo la contabilidad pública. Los contadores para esos tiempos utilizaban un ábaco para poder realizar los cálculos, claro, ajustado a su entorno; los comerciantes romanos por su parte, contablemente utilizaban dos metodologías: una en forma de diario, en el cual anotaban los hechos de manera cronológica, el cual tenía el nombre de “rincordance”, la otra estrategia era la utilización del “Codex” mismo en el que periódicamente se anotaban los resúmenes del rincordance, tomando la connotación de ser un libro de caja, con dos páginas, una para los ingresos o débitos “accepti” y la otra para egresos o créditos “expensi”. Perdigón, F. et al. (2017) (p. 4).

Luca Pacioli y sus aportes a la contabilidad

Un día Luca le dice a un amigo:

“Imagina a este respecto”, dice, “que la tienda es como una persona que te debe todo lo que de un modo u otro, le entregas o pagas por su cuenta. Por el contrario, tendrás que abonarle todo lo que saques y recibas de ella, como si fuese un deudor que te paga una partida”

(Pacioli, 1994, p. 202) citado en Esteve, E. H. (2017). (p. 577)

El desarrollo de la contabilidad se debe en gran parte al indudable aporte del fraile franciscano Luca Pacioli, “profesor italiano que habla de la partida doble, la aritmética y el álgebra y de ello lo nuevo que estas tres aportaran a las necesidades sociales del momento y en particular las del tipo comercial”. Cano, M., et al (2017) (p. 11)

Orígenes de la Partida Doble

Bajo otras investigaciones Fabio Besta et al. (1994) citados en Cano A. (2017)

plantean que:

Los venecianos no fueron los únicos que desarrollaron la partida doble, pues otros centros comerciales como Florencia y Génova también la habían desarrollado de forma independiente, con características comunes y desarrollos propios, como consecuencia de presiones similares de las condiciones económicas, sociales y culturales del entorno

Lo anterior, permite que en esta zona comprendida se empiece a gestar algo que cambiaría el rumbo de ver y entender la parte contable, mismas donde “se empiezan a notar los cambios con el paso de pueblo agrícola y feudal a una ciudad con Banca cosmopolita” Jozsef (1973) (p. 32), que para aquel tiempo era bastante ortodoxo, inapropiado y rutinariamente superficial. Presentándose:

Dando lugar a un auge en los negocios y el nivel de sofisticación comercial que dio origen a nuevos conceptos en la forma de llevar las cuentas, se produce una revolución comercial, en la cual el comerciante deja de ser ambulante para convertirse en un comerciante sedentario, entonces ahora hay que controlar el negocio a distancia para lo cual se ha de valer de una serie de personajes como procuradores, contadores, abogados y notarios entre otros, que le posibilitaran al comerciante controlar grandes empresas con brazos comerciales en diferentes ciudades (Villa Monsalve, 2006, pág. 11) citado en Cano A. (2017) (p. 6).

Para Pombo (2017) la contabilidad en la actualidad tiene una finalidad “determinar la situación de la empresa en su comienzo, controlar las variaciones que se van produciendo a lo largo del ejercicio económico y determinar, así mismo, el resultado del periodo y la situación de la empresa al final del ejercicio (p. 7).

Ahora bien, la importancia relativa de la información contable la establece como:

La admisión de la no aplicación estricta de algunos de los principios y criterios contables cuando la importancia relativa en términos cuantitativos o cualitativos de la variación que talo hecho produzca sea escasamente significativa y, en consecuencia, no altere la expresión de la imagen fiel. Las partidas o importes cuya importancia sea escasamente significativa podrán aparecer agrupados con otros de similar naturaleza o función. Pombo (2017) (p. 106).

Normatividad contable actual

La globalización ha ocasionado que la forma de ver, sentir, tener las cosas y gozar de ellas sea de manera casi instantánea, pues cuando algo sucede en Asia sea conocido en Alaska, la Patagonia o cualquier parte del mundo, y lo mejor, en simultánea, claro, debido a muchos factores, y hoy en día uno de ellos es el libre acceso a la información, papel fundamental que juegan las redes sociales actualmente.

Desde luego, la contabilidad también se ha visto inmersa en este fenómeno, pues el hecho de poder contar con tantos privilegios tecnológicos ha permitido dar un cambio fundamental en esta área y así brindarle al usuario de la información la posibilidad de trabajar desde cualquier lugar, a la hora que desee y enviarla o recibirla para posteriormente tomar decisiones que se conviertan en acciones. De la misma manera, con esta posibilidad se ha propuesto una serie de procesos para que en particular en este sector se hable en el mismo idioma; buscando así que tanto unos como otros, tengan la oportunidad de analizar la información suministrada y ver de qué manera poder atraer inversionistas o invertir en otras latitudes.

Así pues, actualmente se han dispuesto reglamentaciones a nivel internacional, nacional y regional, buscando de esta manera poder establecer unos parámetros que permitan que todo se dé en la medida de las posibilidades; con esto se busca en primera

instancia eliminar barreras que han reprimido este tipo de procesos y brindar la seguridad de que se puede acceder una información clara, pertinente y segura que le dé la certeza de tomar las mejores decisiones.

En la búsqueda de posibilitar a usuarios internos y externos una información financiera bajo un único sistema que les permita asimilar las particularidades presentadas de forma transparente y que a su vez esta sirve para ser comparada y para ello la ley 1314 de 2009 expidió una reglamentación que desempeñó un papel fundamental en Colombia, según lo estipulado en el artículo primero de la presente ley:

Por mandato de la ley 1314 del año 2.009, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público, expedirá normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la ley 1314 de 2.009. Juriscol (2020).

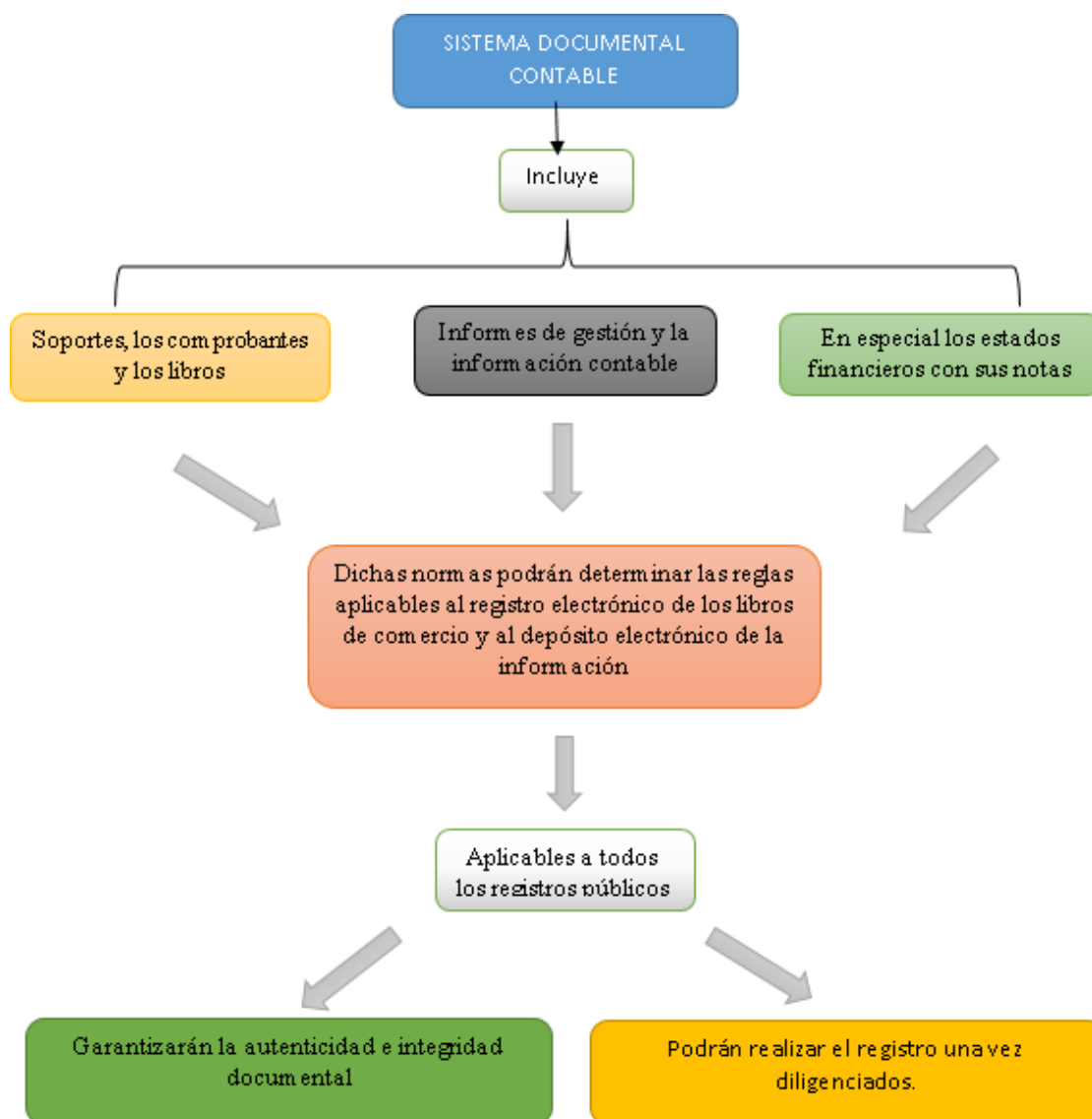
Así, bajo el principio de la equidad, entendida esta como la firme intención de que a cada persona, ya sea natural o jurídica se le deberá aplicar en su justa proporcionalidad la información que a esta le sea requerida, es decir, no se le puede exigir un nivel de presentación de información contable implementada a una empresa que maneje poco personal y posea unos activos totales que no sobrepasen los 500 SMMLV y aquella que

posea lo opuesto; por su parte la reciprocidad, principio que debe ser tratado bajo la búsqueda de encontrar una correspondencia mutua frente al apoyo, aceptación y adaptación del sistema implementado y de lo que se reciba por medio de quienes trabajaran desde otras latitudes y la conveniencia nacional, pues le permite al país la oportunidad de otorgar y adecuar el espacio para que tanto inversores nacionales como extranjeros vean en él la seria oportunidad de invertir. Con esto, Colombia oficialmente apoya la internacionalización de la contabilidad, a fin de afianzar las relaciones internacionales en materia económica, amparándose en la constitución nacional y el interés de toda la nación “El Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.” (Orejuela, E. et al. 2017, p. 16).

Por tanto, buscando que se logre la acogida necesaria de la internacionalización de la información contable con la aplicación de la ley 1314 se ha establecido el sistema documental contable en la figura 1 de la siguiente manera:

Figura 1

Sistema documental contable



Fuente: Elaboración propia

De esta manera, la gráfica anterior ofrece una representación que pretende orientar al usuario de la información sobre la forma de tratarla, plantea que se ampara en una normatividad y una vez aquella está registrada le proporciona unas garantías. Con esta apreciación, se le permite tanto a quien presenta la información contable establecerle una hoja de ruta, a aquellos que están interesados en observar lo que en ella se trabaja y a quienes por ley debe ir dirigida en los plazos establecidos.

Estándares Internacionales. De acuerdo a lo aportado por el Marco conceptual para la Información Financiera IFRS, dispuesto por el Concejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP se tiene que:

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones implican, a su vez, decisiones sobre:

- (a) la compra, venta o mantenimiento de patrimonio e instrumentos de deuda;
- (b) el suministro o cancelación de préstamos y otras formas de crédito; o
- (c) el ejercicio del derecho a votar u otras formas de influir en las acciones de la gerencia que afectan el uso de los recursos económicos de la entidad.

(Para una revisión, ver CTCP, 2018).

En el marco conceptual se precisa que:

Los informes financieros con propósito general proporcionan información sobre la situación financiera de una entidad que informa, que es información sobre los recursos económicos de la entidad y los derechos de los acreedores contra la entidad que informa. Los informes financieros también proporcionan información sobre los efectos de las transacciones y otros sucesos que cambian los recursos económicos y los derechos de los acreedores de una entidad que informa. Ambos tipos de información suministran datos de entrada útiles a la hora de tomar decisiones relacionadas con el suministro de recursos a una entidad. (p. 12)

Por ello, se hace necesario considerar la existencia de una información que servirá para tomar las pertinentes y efectivas decisiones, y por lo tanto, estas deben tener unas características cualitativas, haciendo que sea una información financiera útil:

Se aplican a la información financiera proporcionada en los estados financieros, así como a la información financiera proporcionada por otras vías. El costo, que es una restricción dominante a la capacidad de la entidad que informa para proporcionar información financiera útil, se aplica de forma similar. Castro, M. et al (2.016).

Así pues, según lo dispuesto el Marco conceptual los estados financieros desempeñan un papel fundamental ya que su objetivo y alcance es:

Proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad que informa que es útil a los usuarios de los estados financieros para evaluar las perspectivas de entradas de efectivo netas futuras a la entidad que informa y la administración de la gestión de los recursos económicos de la entidad. (p. 22)

Importancia de la economía solidaria

Según Cardozo (2015) “La economía solidaria es el sistema socioeconómico, cultural y ambiental constituido por un conjunto de fuerzas sociales que, organizadas en formas asociativas, identificadas por prácticas autogestionarias solidarias, democráticas y humanistas y sin ánimo de lucro, propenden al desarrollo integral del ser humano como sujeto, actor y fin de la economía”.(P. 17)

Colombia para al año 2018 contaba aproximadamente “3.000 apicultores, generando 3.000 empleos fijos y 6.000 ocasionales”. (Minagricultura, 2018) A nivel nacional existen alrededor de 120.437 colmenas, las cuales producen 3.372 toneladas de miel; el Departamento del Cauca ocupa el séptimo puesto, con una producción aproximada de “136 toneladas, con precios reportados para el 2017 entre \$9.000 y \$12.000 pesos por kilo”. (Minagricultura, 2018)

Para el año 2017 se obtuvo una base de datos con la siguiente información:

En Colombia se cuenta con 54 empresas Apícolas, 55 Asociaciones de productores,

23 organizaciones de apoyo, 679 Apicultores y 120 Meliponicultores. Estas son denominadas tradicionales y otras creadas recientemente, debido al impulso que ha tenido la actividad durante los últimos años. “A nivel nacional existen dos organizaciones, la Federación de Criadores de Abejas FEDEABEJAS y la Federación Nacional de Apicultores FENAPICOL”. (ANDI, 2017)

De otra parte, de acuerdo a Niño (2017) las entidades sin ánimo de lucro en Colombia han obtenido un impulso desde la normatividad contable dentro de la cual se les ha brindado un tratamiento especial en impuestos, puntualmente los directos, como el impuesto sobre la renta. Con ello se fomenta la creación y mantenimiento de organizaciones del sector social bajo varios tipos de beneficios o incentivos tributarios, dirigidas a: La disminución directa a las tarifas de tributación, las deducciones y los descuentos a los créditos fiscales que de acuerdo a la ley 1819 de 2016 pasa a tratarse solamente de descuentos, el tratamiento preferencial a las zonas especiales y las rebajas o exoneraciones como incentivo por promover el empleo.

Sin embargo, el autor plantea que gracias a la reforma tributaria estructural del 2016 quienes quieran pertenecer al régimen tributario especial RTE deben pasar ciertas pruebas de selección, pues bajo la anterior estas organizaciones, ya sea por su naturaleza o sus características no daban claridad frente a qué régimen debían pertenecer; logrando con esta depuración encontrar la facilidad de impulsar diferentes sectores de la economía, en especial los no lucrativos.

Cañón y Restrepo (2016) sostienen que “el impacto financiero y administrativo por la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a una ESAL es demasiado relevante, puesto que se tiene como principal objetivo identificar las

cambios que se presentan en las principales cuentas, remarcando así la eficiencia que esta aplicación genera, partiendo de que las entidades del “tercer sector” deben acogerse a lo que la ley propone y por tanto empezar a trabajar desde la nueva normatividad técnica contable, buscando así tener la oportunidad de ser competitivos, para poder ser medidas y comparadas bajo un mismo nivel, frente a otras del mismo sector”(PP.14-22).

Según el estudio realizado por Escobar (2017) “se logra determinar algunas de las dificultades que las ESAL suelen presentar, entre otros, la falta de capacitación en temas de carácter contable, tributario, legal y jurídico”. Por ello el proyecto desarrollado tuvo como participantes en talleres, cursos y conferencias a más de 400 representantes legales y líderes de las 950 ESAL escogidas para el estudio. Con ello se logró obtener un diagnóstico identificando así que en este sector se presenta un amplio rechazo hacia la adaptación necesaria para poder tener un crecimiento y un desarrollo que les permita ser competitivos y llevar a cabo de mejor manera sus actividades.

Coraggio (2011) afirma que “la economía solidaria es un proyecto de acción de dos o más personas, en las que se incluyen prácticas estratégicas de transformación y cotidianas de reproducción, apuntando a contrarrestar las tendencias socialmente negativas del sistema en que se hace parte, con la perspectiva actual o potencial de construir otro económicamente alternativo” (PP. 143-147)

Capítulo III: Metodología

A continuación, se presentará la metodología utilizada para desarrollar la propuesta planteada:

El enfoque de la investigación

La propuesta de intervención fue mixta, pues “se mezclaron y combinan técnicas de investigación, métodos, enfoques, conceptos o lenguaje cuantitativo y cualitativo”

Hernández (2015) ya que estos métodos representaron un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implicaron la recolección y el análisis de datos de estos dos.

El tipo de investigación

La intervención correspondió a tipos descriptivos en razón de detallar procesos, normas, informes financieros los cuales requirieron de su compilación, ordenamiento, clasificación de descripción.

Los métodos de investigación

En el cumplimiento de los objetivos se propuso el siguiente procedimiento, de acuerdo a lo que su planteamiento requirió:

Objetivo 1. Elaboración del diagnóstico del estado contable y financiero de Apimacizo.

Se inició revisando cada uno de los “documentos físicos y digitales” Reyes, G. et al (2015) que tuvieran relación directa e indirecta con los aspectos contables y financieros de la asociación, así como los métodos, procedimientos, recursos materiales y personal encargado que la entidad estuviera empleando para llevar a cabo el registro de las actividades económicas Ortega, D. Et al. (2009) de tal manera que a partir de ellos se inició

el proceso de construcción de la información financiera y de ella la toma de decisiones. Esta revisión se adelantó elaborando una matriz en la cual se relacionó los datos y documentos contables existentes hasta el momento.

Objetivo 2. Diseño del proceso contable y sus documentos de apoyo de acuerdo a la legislación vigente.

Con ello se pretendió ordenar los procedimientos y el tratamiento que se debe tener en el desarrollo de las actividades contables, para ello se aplicaron el método inductivo, del cual sirvió para “analizar bajo que normas y principios contables se presentó dicha información y cómo fue su trato” Caraballo, C. Et al (2013 P. 16). Finalmente se utilizó el método deductivo, con el cual se tomaron como base las cuentas anuales de la asociación (Balance, Estado de pérdidas y ganancias, informes mensuales de ventas y egresos y demás documentos de relación contable con que contó la organización) “para así poder determinar la situación actual de la misma y sus causas”. Caraballo, C. Et al (2013 P. 16).

Inicialmente “se partió de un proceso de investigación exploratoria” Reyes, f. et al (2015 P. 43) donde se realizaron los primeros acercamientos con la asociación, en cabeza del presidente de la organización, quien suministró la documentación contable y quien expuso la problemática que afrontaba la asociación.

Continuamos con un proceso descriptivo más concluyente, donde para Reyes se inicia con la estructuración de un cronograma de actividades y analizar los alcances y procedimientos a ser llevados a cabo. Dados los hallazgos se procedió a la elaboración del proceso contable para la organización. El que se presenta como la hoja de ruta para llevar a cabo el desarrollo de las actividades de la asociación que debían ser corregidas.

Objetivo 3: Elaboración los estados financieros y demás informes contables de Apimacizo.

Con los documentos que se solicitaron y suministraron se logró estructurar la contabilidad formal de acuerdo con la normatividad legal vigente, misma que posteriormente sirvió para elaborar los estados financieros e informes de manera sistematizada.

Ya procesada la información, cargada en el software y elaborados los estados financieros se realizó un análisis de la misma para verificar la situación financiera de Apimacizo.

Para complementar los procesos anteriormente mencionados se requirió aplicar unos instrumentos de recolección de información que se identificaron como fuentes información primarias y secundarias, detallados a continuación:

Fuentes de información secundarias:

Estas fuentes constituyen toda la normatividad tributaria y contable vigente, la cual debió ser consultada para su aplicación en los procesos del área.

Principales fuentes:

- Estatuto Tributario
- NIIF para PYMES
- Normatividad Cámara De Comercio
- Código Sustantivo De Trabajo
- Código de Comercio
- Facturas de compra
- Libro de diario
- Facturas de venta
- Estados financieros

- RUT
- Recibos de caja
- Cuentas de ahorro
- Documento equivalente a factura
- Informes mensuales de comercialización
- Libro general de pago de aportes

Fuentes de información primarias:

Correspondió a todo el análisis e información que tuviera relación directa e indirecta con los procesos contables de la organización. Por ello se analizó los siguientes:

- Inventarios
- Cuentas corrientes
- Obligaciones financieras
- Proveedores
- Cuentas por pagar
- Inversiones
- Patrimonio
- Efectivo y sus equivalentes
- Gastos operacionales
- Compras en materia prima
- Operaciones en ventas
- Depreciaciones
- Ingresos no operacionales

Capítulo IV: Resultados

La implementación del sistema contable en Apimacizo se limitó a la elaboración del diagnóstico del estado contable y financiero de la organización, al diseño del proceso contable, los documentemos que de acuerdo a la normatividad Apimacizo necesitaba, como las políticas contables y la sistematización de la información y la elaboración de los estados financieros y los documentos de apoyo, como las notas a los estados, la hipótesis de negocio en marcha y la planificación financiera de la organización, todo lo anterior con la finalidad de mejorar la capacidad de respuesta frente a los hechos contables y las herramientas que le ayudaron a dinamizar sus actividades, como se puede evidenciar a continuación:

Elaboración del diagnóstico del estado contable y financiero de Apimacizo

Normatividad local

En Colombia, también se han establecido parámetros en materia contable, con el fin de hacer más atractivo al país en términos de rentabilidad, para que los inversionistas extranjeros aumenten su confianza en los depósitos de capital realizados a territorio colombiano, del mismo modo existen actualmente 3 grupos a los que las entidades pueden estar clasificados según NIIF en Colombia, para ello se ha establecido quienes y bajo qué parámetros pueden estar clasificados en cada uno de estos grupos. Así, el Estado Colombiano con la expedición de la Ley 1314 de 2.009, pretende regular la normatividad y principios aplicables dentro de la contabilidad, la información financiera y el aseguramiento de ella que cada una de las entidades clasificadas dentro de los grupos puede llegar a aplicar.

Del mismo modo, se han dispuesto unas autoridades encargadas de ejercer las competencias que le sean atribuidas y otras entidades encargadas de ejercer en el campo en mención.

Tabla 1*Entidades encargadas de regular la contabilidad en Colombia*

| ENTIDAD | FUNCION |
|--|--|
| Presidente de la republica | Autoridad directora de normalización y regularización |
| Contaduría General de la Nación | Ente regulador en materia de contabilidad pública |
| Consejo Técnico de la Contaduría Pública | Organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información |
| Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales | Garantizar la seguridad fiscal del Estado colombiano y la protección del orden público económico nacional. |
| Cámaras de Comercio | Da fe pública de la condición de comerciantes, de los actos y documentos inscritos |
| Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo | Expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad |
| Junta Central de Contadores | Unidad administrativa, que funge como autoridad disciplinaria. |

Fuente: Elaboración propia

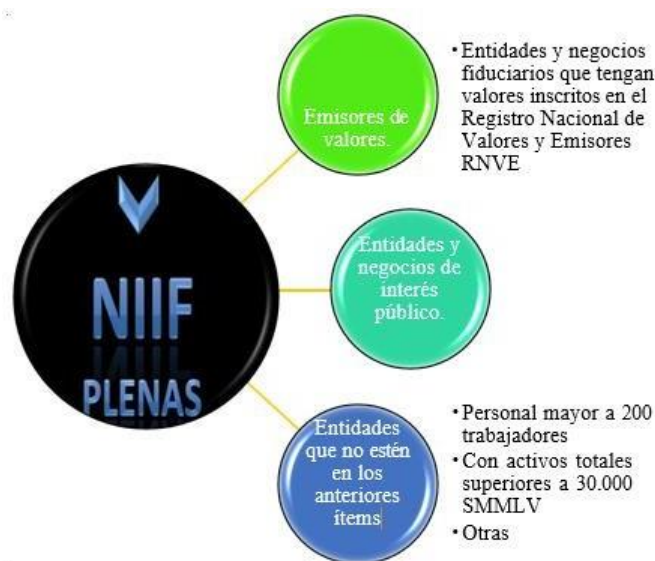
Las anteriores, son las entidades encargadas de regular y normalizar la adopción de las normas internacionales de información financiera en Colombia, y otras que la constitución y la ley así lo dispongan.

De igual forma, con ánimo de mejorar y actualizar decretos anteriores expedidos, previo consentimiento con las entidades mencionadas en la tabla 1 en el año 2009, en el año 2015 por medio del decreto 2420 el Ministerio de Comercio, industria, Turismo y Comercio decidió compilar toda la reglamentación de los demás decretos activos emitidos en materia contable en este. Planteando que “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones”. (Juriscol) dentro del cual

su ámbito de aplicación según el artículo 1 del presente decreto se establece que las entidades que deben estar clasificadas en el primer grupo según NIIF deben cumplir con los siguientes parámetros principalmente:

Figura 2

NIIF para entidades del grupo I



Fuente: Elaboración propia

En este caso, según el régimen reglamentario normativo estipulado en el decreto 2420, las entidades que pertenecen a este grupo son aquellas que realizaron dentro de sus actividades acciones relacionadas con los mercados de valores o son de gran tamaño y a estas se les aplica NIIF plenas.

Para las entidades que pertenezcan o busquen pertenecer al grupo dos el marco normativo ha establecido, según artículo 1.1.2.1 que estas deben cumplir con lo estipulado en la siguiente figura:

Figura 3

NiIF para entidades del grupo II



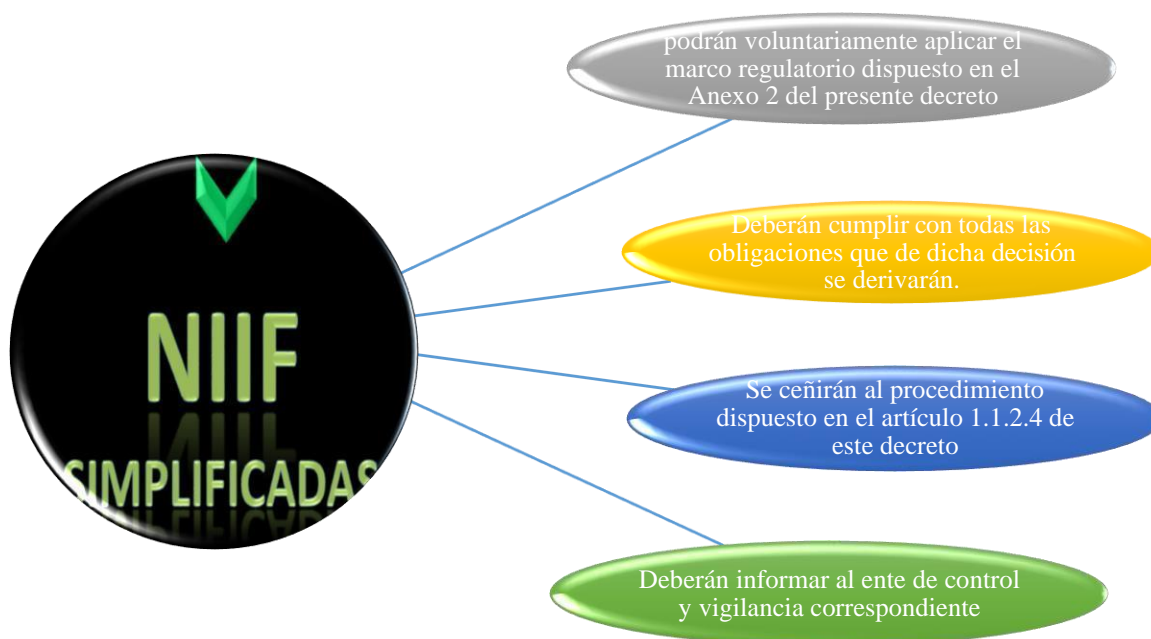
Fuente: Elaboración propia

De la anterior figura se resalta que, las pequeñas y medias empresas - pymes clasifican dentro del grupo 2, por tanto, los estándares para los preparadores y su información financiera es menos rigurosa, en comparación con las del primer grupo.

Del mismo modo, de acuerdo al artículo 1.1.2.3 del decreto 2420 en el régimen reglamentario normativo las entidades que clasifiquen para estar dentro del grupo tres de acuerdo a las NIIF, según la figura 4 podrán ser:

Figura 4

NIIF para entidades del grupo III



Fuente: Elaboración propia

En concordancia con el decreto 2420, quienes pertenezcan al grupo 2, “seguirán igual, mínimo por tres años, luego se evaluará si continúan ahí o según el caso pasen a pertenecer al grupo 3”. (Art. 1.1.2.4)

En caso contrario, “quienes pertenezcan al grupo 3 y cumplan los requisitos deberán ceñirse a los procedimientos para posteriormente preparar su estado de situación financiera de apertura inicial” (Atr 1.1.2.5)

Así como a los preparadores de información de quienes conforman el grupo 3 les establece un régimen reglamentario normativo de información financiera, mediante el cual se constituye un sistema simplificado de contabilidad de causación, un cronograma de aplicación del marco técnico normativo y también instaura un *Régimen normativo para el Grupo 3*, para lo cual el marco normativo ha expresado lo siguiente:

Los preparadores de información financiera vigilados por la Superintendencia de la Economía Solidaria que hagan parte del Grupo 3 de conformidad con lo previsto en el Título 3, de la Parte 1, del Libro 1 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, de acuerdo con lo previsto en el numeral 2.2 del Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas, para la preparación de los estados financieros individuales y separados, efectuarán el tratamiento de la cartera de crédito y su deterioro en los términos previstos en el 1.1.4.5.2. del Decreto 2420 de 2015, y el de los aportes sociales en los términos previstos en el artículo 1.1.4.6.1. de dicho decreto (Artículo 1.1.4.5.3)

Según lo estipulado en la reglamentación, las microempresas y personas naturales o jurídicas pertenecientes al régimen simplificado, presentaran la información bajo un estándar local que se adapta a las normas internacionales de información financiera.

Para el caso planteado en la presente pasantía desarrollada en la Asociación de Apicultores del Macizo Colombiano Apimacizo, esta organización se clasifica en el tercer grupo, pues de acuerdo a lo establecido en artículo 1 del régimen reglamentario normativo su planta de personal cuenta un empleado de tiempo fijo, el cual se desempeña gerente y es quien se encarga de delegar funciones, en conjunto con la junta directiva, también sus activos están valorados en \$ 131.457.146 y finalmente no cumple con ninguno de los requisitos planteados para pertenecer ni al grupo uno, ni al grupo número dos.

Obligaciones legales que tiene la asociación

El gobierno nacional de Colombia en uso de sus facultades legales, amparándose en la constitución política, con el paso del tiempo ha conferido la facultad de autonomía administrativa, fiscal y de regulación comercial a diferentes entidades, otorgándoles competencias especiales a fin de que sean estas las encargadas de velar por el uso adecuado y manejo idóneo de conformidad con las reglamentaciones expedidas de la información

contable.

De esta manera, tanto la organización como todas las personas que hacen parte de esta de un país como Colombia deben tener presente lo que refiere López et al (2015) pues para él “Los impuestos constituyen la parte más representativa de los ingresos del estado cuya función es generar bienestar social con el recaudo que se realice”, de manera que para López nuestra calidad de vida mejora cuando nuestras necesidades son resueltas, ello se logra cuando se recibe atención en vivienda, salud, alimentación, transporte y demás derechos que deben ser trabajados y mejorados por quienes estén representando al gobierno, pues son ellos los que deben encargarse de minimizar los asuntos que se tengan como prioritarios, pero esto solo es posible gracias a que cada uno, de diferentes maneras, está ejerciendo un depósito como tributo al Estado. Es decir, para el autor en mención esto es recíproco y debe hacerse de manera responsable, pues de este modo tanto el Estado que tiene como fines atender y resolver las necesidades de sus pobladores y la persona que necesita ser visibilizada y tener sus necesidades resueltas en la medida de las posibilidades.

De conformidad con lo anterior, estas son las Responsabilidades tributarias de la Asociación de Apicultores del macizo Colombiano - APIMACIZO ante La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN – entidad encargada de proteger el orden económico nacional, administrando y controlando el debido cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras y demás que según su naturaleza le vaya permitiendo; para el presente caso, según esta entidad APIMACIZO debe presentar información correspondiente a:

Impuesto sobre la renta y complementario régimen ordinario. Según le Estatuto tributario se contemplan los siguientes regímenes para las asociaciones establecidas en el territorio nacional, lo que contiene cada uno de ellos y de acuerdo a su clasificación la persona natural o jurídica debe realizar su presentación de Impuesto sobre la renta y complementario, de acuerdo a lo mencionado se hace necesario presentar en la siguiente tabla las características más relevantes de cada régimen:

Tabla 2

Regímenes a los que aplica la asociación

| RÉGIMEN ESPECIAL | RÉGIMEN ORDINARIO |
|---|---|
| Entidades como corporaciones, asociaciones y fundaciones constituidas como ESAL pueden solicitar una calificación para pertenecer a este régimen. | Conformado por las empresas y personas naturales que no gozan de ningún beneficio especial, es decir, excluidos de los grupos anteriores. |
| Haber tenido ingresos brutos por sus actividades, inferiores en el periodo anterior a 3.500 UVT. | Tener ingresos brutos en el periodo anterior superiores a 3.500 UVT. |
| Donde desarrollan su actividad solamente contar con un establecimiento, sede o local. | Poseer más de un establecimiento de comercio para poder desarrollar sus actividades. |
| No ser usuarios aduaneros. En el periodo anterior sus inversiones, consignaciones y depósitos deben ser inferiores a 3.500 UVT. | Son usuarios aduaneros. Celebrar contratos en el periodo anterior de ventas y/o prestación de servicios gravados por individual superiores a 3.500 UVT. |

Fuente: Elaboración propia.

Conforme a lo anterior, si la asociación cumple con las características del régimen especial, su Impuesto de Renta corresponderá a lo mencionado en los artículos 19, 19-1 19-

4 y 356 hasta 364-3 del Estatuto Tributario y deberá contribuir a lo requerido en este régimen. De lo contrario se acogerá en lo reglamentado para el régimen ordinario.

Retención en la fuente a título de renta. Sánchez E. et al. (2020) plantea que: “las retenciones en la fuente son un Mecanismo por medio del cual la Nación y los municipios como sujetos activos aseguran parte de la obligación tributaria del contribuyente de manera anticipada”. Sin embargo, es pertinente aclarar que este se toma como un cobro anticipado y no como impuesto, es decir, se debe realizar la retención según sea el caso y la tasa, y quien la realice la debe reportar a la DIAN, para posteriormente ser esta cancelada a ella, quien finalmente obtiene lo descontado al retenido por la adquisición del bien.

Para la DIAN esta actividad es entendida como:

Esta responsabilidad es propia de: las entidades de derecho público, los fondos de inversión, los fondos de valores, los fondos de pensiones de jubilación e invalidez, los consorcios, las uniones temporales, las comunidades organizadas, y las demás personas naturales o jurídicas, sucesiones ilíquidas y sociedades de hecho, que por sus funciones intervengan en actos u operaciones en los cuales deben, por expresa disposición legal, efectuar la retención. (Artículo 368 del E.T.)

De esta manera, se pudo establecer que APIMACIZO no realizó, ni le realizaron retención en la fuente en el año 2019, puesto que sus compras y ventas no pasaron los montos establecidos por ley. No hay que olvidar que la compra de bienes y productos Agrícolas o Pecuarios sin procesamiento industrial tienen una retención del 1.5%, pues se dedican a vender miel y esta no tiene ningún tipo de proceso de transformación, mismo que la hace tener especial acogida en el mercado.

Informante de exógena. La presentación de información exógena debe ser entendida con la entrega detallada de las operaciones que la organización realice con sus clientes y demás que intervengan en el normal desarrollo del objeto social durante el periodo contable inmediatamente anterior. Así pues, su importancia radica en el cruce de información reportada, esta misma permite ejercer mayor control y con él verificar si se está cumpliendo con las obligaciones debidamente.

Llevar Contabilidad. Hacer uso adecuado de llevar contabilidad tiene varias ventajas, entre ellas, en términos generales, la posibilidad de saber lo que se tiene disponible y lo que se adeuda, y es que de ella se derivan muchas cosas, por ello es fundamental saber implementarla dentro y fuera de la organización. Para ello según el Estatuto Tributario se tiene que:

Según lo dispuesto en el artículo 19 del Código de Comercio, está obligado a llevar contabilidad, de todas sus operaciones diarias y conforme a las prescripciones legales, todo aquél que sea considerado comerciante independientemente de si es una persona natural o jurídica. Los libros de contabilidad del contribuyente constituyen prueba a su favor, siempre que se lleven en debida forma (Artículo 772 E.T.)

Apimacizo al año 2019 contaba con los siguientes libros y documentos de apoyo relacionados con la información contable, los cuales ayudaban a ejercer contabilidad:

- Rut actualizado
- Cámara y comercio actualizado
- Documento equivalente a factura
- Recibos de caja
- 2 cuentas de ahorros (todas en el Banco Agrario)

- Libro diario de ventas
- Factura de ventas
- Factura de compras
- Libro general de pago de aportes (Sostenimiento, afiliación y multas)
- Estados financieros año 2018
- Informes mensuales de comercialización
- Cuaderno de registro de ventas de miel y material apícola

El comercializador y asociado Daniel Muñoz en la ciudad de Popayán contaba con:

- a) Factura de ventas
- b) Talonario
- c) Recibos de consignación y compras
- d) Cuaderno de notas
- e) cuaderno de registro y control.

F) Miel en diferentes presentaciones y polen

- En Excel se tenía:
 - Listado y control de aportes anuales de los asociados
 - Ventas anuales
 - Control de envíos
 - Control de recepción de miel de los asociados
 - Inventario
 - Registro de ventas de material apícola

- Lista de asociados deudores y terceros

Si bien es cierto, los anteriores métodos utilizados son destacables y algunos obligatorios, era necesario realizar una mejora, para ello a la organización se le recomendó reajustar su proceso contable y la utilización de un software contable, de modo que con su ayuda se le permitiera a Apimacizo sistematizar la información en materia contable y que fuera dese aquí donde a ella se le posibilitara obtener unos análisis más profundos, basados en una continua retroalimentación y a partir de esto poder llegar a tomar unas adecuadas decisiones en pro de una construcción positiva de ella misma.

Para reforzar lo anterior planteado se recurrió al uso de un ejercicio, en el cual la junta directiva empezaba a describir que como era su comportamiento ante decisiones que necesitaban acciones concretas, su percepción de la organización y las herramientas que utilizaban para poder desarrollar sus actividades; de este ejercicio se obtuvo una matriz, la cual fue posteriormente socializada y se obtuvo una muy buena introspección como se puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 3

Diagnóstico inicial de Apimacizo

| FORTALEZAS | OPORTUNIDADES |
|---|---|
| F1: Los miembros de la asociación muestran adaptabilidad y disposición al cambio del entorno. | O1: Acogerse a más beneficios que brinda el Gobierno, ONG'S y demás en cuanto a convocatoria de participación. |
| F2: La población vinculada es la razón de ser de la fundación. | O2: Fomentar un ámbito más participativo en las personas vinculadas a la asociación para generar nuevas ideas para el aumento |

| | |
|--|--|
| <p>F3: los líderes conocen del tema, tienen el gusto y la vocación por la labor que están realizando.</p> <p>F4: los líderes conocen de sus fallas administrativas y contables y tienen la voluntad de reestructurarlas.</p> <p>F5: Su contabilidad aplica para empresas del grupo 3.</p> <p>F6: Producen a un estado ideal para atender la demanda.</p> | <p>de los recursos. (CERA, Comité, entre otros)</p> <p>O3: Tener más acogida por medio de las nuevas tecnologías para así recibir más apoyo.</p> <p>O4: lograr una unión entre los Api- asociados con la nueva estructuración.</p> <p>O5: Acceso a línea de crédito.</p> <p>O6: La asociación se ve beneficiada bajo la normatividad del Estado Colombiano para ser una entidad sin ánimo de lucro - ESAL.</p> |
|--|--|

DEBILIDADES

- D1: Apimacizo no cuenta con un sistema contable.
- D2: No tienen políticas contables.
- D3: El libro Mayor y Balances no está legalizado.
- D4: Actualmente la asociación no tiene identificados todos sus costos y gastos.
- D5: Los Estados Financieros no representan una situación real de la asociación.
- D6: Baja asistencia a reuniones de suma importancia.
- D7: Socios que no están aportando lo necesario a la asociación reciben beneficios.
- D8: Los precios manejados en material apícola no están siendo contextualizados.
-

CONTRATIEMPOS

- A1: Sanciones de entidades estatales.
- A2: Nuevas leyes que dificulten cada una de las labores y beneficios que actualmente tienen.
- A3: Apertura de nuevas asociaciones con más capital y mejor precio de compra que acojan a las mismas personas.

Fuente: Elaboración propia

El diagnóstico permitió a la junta directiva ampliar la mirada basada en argumentos necesarios, con elementos acertados, que logró evidenciar la situación real. De este modo, se concluyó que las oportunidades fácilmente pasarían a ser fortalezas, pues así se demostró la disposición de cada uno de los asistentes, las debilidades con ayuda de cada uno de los socios, de la presente pasantía y un adecuado uso de los estatutos permitieron una prevención y disminución sustancial y los contratiempos con un adecuado manejo de tiempos las operaciones pueden marchar bien.

De esta manera, frente a las fortalezas se obtuvo la siguiente perspectiva de parte de la junta directiva:

- A pesar de no contar con los medios tecnológicos se adecuan a la situación cambiante y si en tal caso no pueden realizar un trabajo solicitaban ayuda.
- Los campesinos que integran la asociación hacen que cada día se quieran reinventar y por ello buscaban la manera de seguir fuertes en el mercado.
- La junta directiva en especial está compuesta por gente de mucha trayectoria y jóvenes que querían buscar sentar precedentes en la organización y la región, muestra de ello es que uno de ellos estuvo en Bogotá recibiendo capacitación a cerca de la realización de láminas de cera, y se espera un aumento significativo en su producción.
- La contabilidad que la ley exige para esta organización es básica, con ayuda y dedicación en el mediano plazo mejoraran su aplicabilidad.
- Al año 2019 en almacén cuentan con más de cuatro toneladas de miel, teniendo en cuenta que cada cuñete que pesa aproximadamente 27 kilos y cuesta en el mercado mínimo \$288.000.

De sus oportunidades se obtuvo la siguiente información:

- Al año 2019 se encuentra reposada una propuesta de un proyecto en la Corporación Autónoma regional del Cauca C.R.C v con un visto bueno previo por parte de su director, en la cual se plantea que para el año 2020 le será aprobado un presupuesto cercano a los 20 millones de pesos, los cuales serán destinados a la compra de material apícola, esto gracias a que en una oportuna visita de esta entidad se logró atraer su apoyo.
- Con la implementación de la producción de láminas de cera se logró establecer en común acuerdo la creación de un grupo que se encargara de su elaboración y de hecho otras asociaciones de apicultores como Apirosales se comunicó para establecer de qué manera a ellos se les puede vender este producto, pues hasta el momento se logran conseguir en ciudades como Popayán, Cali y Bogotá y son de menor calidad.
- Gracias al apoyo de una pasantía en el área administrativa se pudo concretar la creación de una página web, misma en la que se logró atraer clientes de Medellín y Cali.
- La nueva junta directiva a poco de legalizarse, ya está concretando visitas a los sectores donde su producción ha disminuido en los últimos tiempos, caso puntual el de Santa Rosa.
- La creación de comités ha sido muy oportuna, pues de esta manera se han podido delegar funciones y hacer que cada uno vea cómo puede aportar. Para ello se han creado los siguientes: comité de crédito, comercialización, ambiente y comunicación.
- Al año 2019 contaban con un fondo de \$30.000.000, con el pretenden brindar créditos a sus asociados con la apertura de líneas de crédito más atractivas que las que se encuentran en el mercado.

De sus debilidades se obtuvo lo siguiente:

- Sabían que no contaban con un software contable y estaban dispuestos a comprarlo.
- No cuentan con políticas contables claras, para ello piden que se puedan establecer unas y poder aplicarlas debidamente.
- Los rubros de ingresos y egresos no eran claros, ello también esperaba ser resuelto con la aplicación del software contable.
- No hacían uso de los estatutos, brindaban muchas oportunidades a quienes los vulneraban, principalmente los que no asisten a las reuniones.
- Establecieron que, solo cuando a la organización le iba bien y se otorgaban beneficios los más ausentes querían hacer presencia y otros querían asociarse.
- Los precios que manejaban para la venta del material apícola no eran contextualizados, pues se vendían a menor costo de los que se podían conseguir en otros lugares, lo complejo en ese aspecto era que personas externas utilizaban a los socios para comprar los materiales.

Finalmente de sus contratiempos se estableció:

- las entidades estatales a quienes se les debía rendir información, tenían establecido sus fechas de presentación, frente a ello, trataban de ser puntuales, pues ya les había sucedido y se han visto en la obligación de responder a sanciones por extemporaneidad.
- hasta el año 2019 la legislación colombiana le brindaba beneficios, pero les preocupaba que esto pudiera cambiar en un futuro no muy lejano, por ejemplo, aumento de impuestos, el uso de glifosato y el permiso constante de uso de pesticidas.
- Al año 2019 era la asociación mejor ubicada geográficamente, sin embargo, sabían que otra organización se podía crear y perjudicarlos, con o sin intención, para ello pedía que ante esta eventualidad hiciera presencia el Estado, pues la saturación de apíarios perjudicaría a todos.

Con este ejercicio entonces se permitió conocer más afondo lo que en sí era y representaba la organización y de manera precisa entonces se procedería a ejecutar herramientas, metodologías y procesos que le proporcionaran a ella la capacidad de convertirlas en acciones, logrando con trabajos como este hacer entender porque no solo es necesario el uso de la contabilidad, sino primordial, pues su aplicación no se debe ejercer porque la ley colombiana lo diga, esto iba más allá, pues se debía tener presente primero que esta organización se había creado con el fin de recepcionar el trabajo de campesinos que no sabían o no podían comercializar su producto y veían en ella la disponibilidad y la entrega para hacer más fácil su trajo y de esta menara poder asegurarse de llevar un sustento a sus hogares.

En resumen, este capítulo permitió establecer las relaciones claras, oportunas y directas por las cuales se hacía necesaria la realización de la presente pasantía, pues por medio de ella se le permitía a la organización, analizarla como sujeto de inmediata atención en la materia, ya que los parámetros establecidos por ella para su desarrollo, han hecho que no se pudiera tomar acertadas decisiones; entendiendo que la contabilidad tratada adecuadamente desde tiempos remotos ha permitido evidenciar el porqué de su uso, así como los aportes otorgados por grandes autores, su adopción en el país, la normatividad vigente y las obligaciones que Apimacizo tenía frente a las entidades representantes del Estado. Y de esta manera poder tener un primer análisis de la organización en el área contable, y a partir de aquí se esperaba poder establecer una hoja de ruta que le proporcione a la organización una mirada más amplia.

Diseño del proceso contable y sus documentos de apoyo de acuerdo a la legislación vigente

Este apartado, busca dar a conocer en que consiste un proceso contable, así mismo, se es necesario presentar la implementación actual en la organización y cuál es el diseño que fue presentado como propuesta de mejoramiento contable en este campo para la organización, con sus beneficios y cuál sería la forma correcta de su aplicación, para que sea la junta directiva la que determine en representación de la organización, si es correcta la apreciación presentada en el desarrollo de esta pasantía y con la ayuda de unas políticas contables establecidas se le permita estructurar su proceso contable ajustado a las necesidades y requerimientos. De otro lado, se hablará del software contable, cuál es su objetivo, sus características y por tanto, sus beneficios, en especial para esta organización, para ello, mediante figuras se evidenciará lo que ha representado contablemente la puesta en marcha de la implementación de este en Apimacizo y específicamente en cuales puntos se logró un mejor y más seguro manejo de la información contable.

El proceso contable

Este está conformado por el conjunto de pasos, etapas y metodologías utilizadas por la entidad que permiten expresar finalmente a través de los estados financieros las operaciones económicas que se realizaron en la organización, así pues, estas fases de la contabilidad registradas en el libro de diario pasadas al libro mayor permiten la realización del balance de comprobación. Caicedo, M. 2012 citado en Montero P. et al (2019).

Por ello, es de suma importancia la aplicación del correcto ciclo, pues brinda la posibilidad de tener presente de forma clara los gastos e ingresos; por lo tanto, poder establecer las pautas oportunamente le permiten, no solo a esta organización, sino a todas,

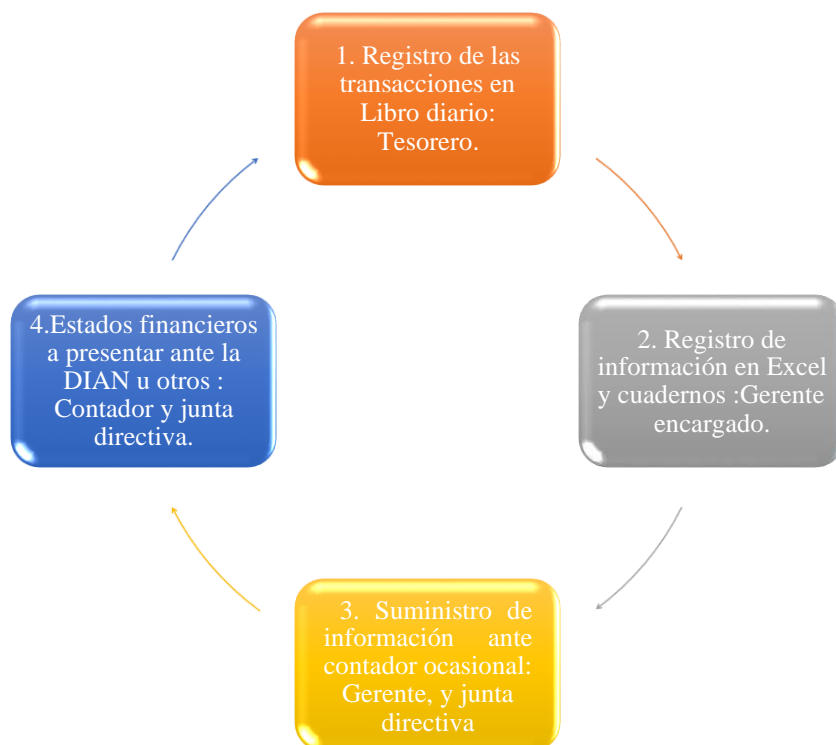
fijar hojas de ruta a fin de parametrizar los pasos a dar frente a los temas relacionados con el área económico-financiera y también ante lo observado, realizar proyecciones acordes a las decisiones que la información presentada les permite.

Consecuentemente, la presente pasantía permitió establecer unas pautas que le den a Apimacizo la capacidad de gestar procesos contables ajustados a la normatividad y a sus necesidades, ellos, a través de su junta directiva, en cabeza de su presidente, serían los que le permitirán dar pasos firmes, claros y concisos en esta materia, pues serían quienes mediante guías y políticas contables acordadas y establecidas se encargarán de realizar los respectivos ajustes, buscando mediante esta aplicación se le posibilite a la organización una reestructuración contable que les de la seguridad sobre el buen hacer de los procesos, mediante la utilización idónea de herramientas y la concientización de que lo hasta ahí estudiado presentaba inconsistencias.

La imagen que se presenta a continuación, ilustrara el ciclo de lo que representaba un proceso contable en Apimacizo; según lo ajustado a la búsqueda del logro de sus objetivos es diferente a lo que se necesitaba, como se muestra en la figura 5 a continuación:

Figura 5

Proceso contable de Apimacizo



Fuente: Elaboración propia

El proceso contable aplicado encontrado en la presente pasantía en Apimacizo se desarrollaba de la siguiente manera:

La recepción de mercancía, acuerdo de pago, pago y ventas las registraba la gerente encargada en un cuaderno normal; para reforzar este proceso se diligenciaban unos factureros debidamente con su numeración obtenida ante la DIAN, a su vez estos registros quedaban en una base de datos en Excel, donde se llevaban los hechos económicos de los ingresos y egresos de la organización de manera mensual.

A inicios de mes, el total de dinero recaudado o saldo que se obtenía y cuentas por pagar era llevado al tesorero, acompañado de un informe y pantallazo impreso de los registros efectuados; esta persona era quien en el libro de diario realizaba la respectiva causación, así mismo se encargaba de los pagos a los asociados y los retiros de los saldos que se tuvieran en bancos, los cuales iban a ser cancelados, si el dinero en efectivo que se

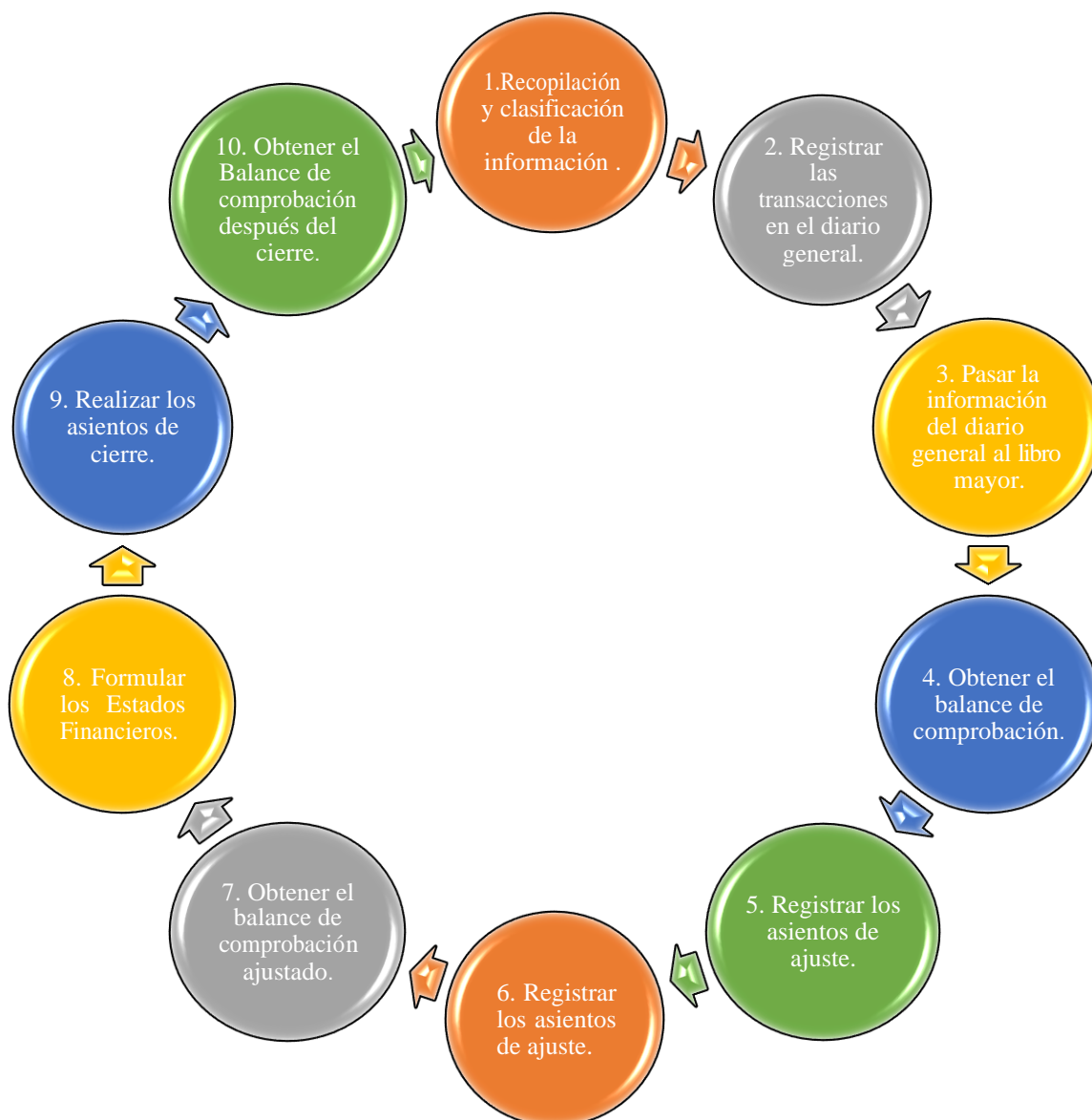
tenía no alcanzaba para saldar la cuenta pendiente, además no se estaba llevando a cabo el resumen del libro diario, en el de mayor y balances.

La organización no contaba con un contador, ni auxiliar contable bajo ningún tipo de contrato, para ello acudían a un profesional cuando a bien lo necesitaban, caso puntual, la realización de estados financieros para ser presentados ante la DIAN. La información era suministrada por la junta directiva y el gerente en formación, ellos de conformidad a lo que solicitaba el profesional en cuestión entregan información; los estados financieros una vez eran presentados ante la entidad solicitante reposaban en manos de la gerente de la organización, donde eran utilizados según sea el caso; de esta manera Apimacizo terminaba su ciclo contable.

De mismo modo, para en el desarrollo del presente trabajo se pudo establecer cuál debía ser el proceso contable que la organización necesita; la figura 6 que se presenta a continuación plasma lo que será el ciclo contable de Apimacizo:

Figura 6

Diseño del proceso contable en Apimacizo



Fuente: Perucontable (2017)

Dicho en otras palabras, se tiene como primer paso, la recopilación y la clasificación de la información de documentos soporte, como: Ingresos, compras, gastos, ventas, entre otros. Los cuales deben organizarse de tal manera que se permita como paso previo entender la dinámica de la información a registrar y proceder a llevarla a libros. Este punto es fundamental, pues es el más importante, porque es aquí donde inicia el proceso contable.

El libro diario es el documento donde se registran las operaciones que se realizan cronológicamente en las empresas; por tal motivo, es obligatorio siendo de base para la elaboración del libro mayor. Sánchez E. et al. (2015) citado en Vera M. (2016). Del cual se hará cargo la persona encargada como gerente, claro está que este será legalizado, pero se presentará al tesorero, quien analizará la información presentada, que en este caso será cada semana a fin de establecer cercanía entre los tiempos y entre quien realiza los trabajos administrativos y quien ha sido designado como supervisor de la información, cancelar a terceros y realizar retiros en bancos.

Posteriormente, se procede a elaborar el balance de comprobación, donde se efectuarán un grupo de ajustes, los cuales permiten elaborar con más claridad los estados financieros; sin embargo por un aumento de complejidad en su elaboración en este caso se pedirá apoyo de la alcaldía Municipal de La vega, donde formalmente se solicitara el acompañamiento de personal especializado en el área, con ello se busca que se mejore la calidad de la información y se tenga con más certeza si se está trabajando adecuadamente.

Ya en los asientos de ajustes se trabajaran los saldos de las cuentas que se utilizan en la construcción de los estados financieros, cuentas estudiadas a fin de encontrar un saldo real, pues en el ejercicio normal de la organización se pudieron presentar inconsistencias en su registro, para así poder alcanzar el balance de comprobación ajustado, el cual de primera mano lo trabajara la gerente, y si el apoyo pedido fue aceptado aquí también será necesario un acompañamiento, por lo menos de manera mensual.

Una vez logrado este, es posible proceder a realizar la emisión de los estados financieros, sin embargo, se debe tener en cuenta que se van a hacer un conjunto de asientos de cierre nuevamente en el libro diario, estos con la finalidad de poder saldar todas las cuentas y así lograr obtener el balance de comprobación después del cierre. El cual ya lo

trabajará el contador a contratar, en este caso le será más fácil a él y a la organización poder pedir y suministrar información, que es la situación más ideal que se ajusta a la organización.

De esta manera se puede establecer que el ciclo que inicia el 1 de enero de cada año y termina el 31 de diciembre del mismo, se debe realizar con la mayor responsabilidad posible, pues con el uso adecuado de esta metodología se le permite tanto usuarios internos como externos, entender la dinámica del correcto ejercicio del registro de todos los hechos económicos en la realización de sus actividades y con todo este proceso, bien llevado hasta el final, se puede lograr tener una buena toma de decisiones con la situación encontrada. Pues no solo se está ejecutando lo que toda organización busca, también se realiza acorde a los estándares en el área contable exigidos por la ley.

Una vez definido, entendido y aplicado el proceso contable para Apimacizo se hace necesario plantearse las ayudas para el funcionamiento correcto del ciclo propuesto, el cual sería, según la legislación colombiana un refuerzo para este proceso. Para ello, la aplicación de unas adecuadas políticas contables es fundamental, pues le ayudará a la organización a entender la dinámica de su uso y el por qué estas se deben establecer de manera formal; pues bien, a partir de la teoría se plasman cuáles de ellas van a ser implementadas en la asociación y en los estados financieros.

Políticas contables

Las Políticas contables son “los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” NIC 8, políticas contables Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, (p. 4). Bajo estas especificaciones actualmente su uso va en crecimiento, pues estas bases

que se han establecido como parámetros para la futura preparación de los estados financieros, han logrado que los hechos en materia contable se tomen con más responsabilidad y ello les ha dado un poco más de éxito en sus procesos. Sin embargo, esta superación radica en el nivel de aprobación y aceptación que se les dé, pues en primera, su emisión, control y compromiso no debe centrarse en el área contable, entendiendo que su campo de acción es amplio y por ello debe existir una articulación entre sectores y en la parte contable no necesariamente se debe conocer y entender el funcionamiento de la organización, y más si en este caso se trata de organizaciones como Apimacizo.

De su aplicación, se puede lograr que un tercero tenga la posibilidad de analizar y entender los estados financieros. Por ello su importancia, pues el contador solo genera lineamientos que desde su área cree pertinentes, por eso tanto la gerencia, la junta directiva y socios deben hacerlas propias, para así tener la capacidad de responder ante futuras inquietudes de terceros y por tanto de la mejora de estas mismas, pues posiblemente no se pueda contar con un profesional en el área. De ahí radica la importancia de que estas se aprueben en común acuerdo.

Conforme a lo anterior y análisis preliminares de diagnósticos encontrados dentro de Apimacizo, se encontró en compañía de la gerencia y la junta directiva las futuras políticas contables que se aplicarán en la organización, aquellas están detalladas a continuación:

1. Información general

La asociación de Apicultores del Macizo Colombiano – APIMACIZO es una organización sin ánimo de lucro, debidamente registrada en la Cámara de Comercio del

Cauca mediante matrícula Mercantil N° S0005581 del 29 de enero de 2.010, con domicilio en el centro administrativo de Altamira, corregimiento de La Vega (Cauca), República de Colombia, con una vigencia de duración de esta persona jurídica hasta el 29 de enero de 2.100.

El objeto social de APIMACIZO es crear espacios de participación y decisión dentro del sector productivo, social y económico del municipio de La Vega y el departamento del Cauca, para el aprovechamiento del sector apícola y agropecuario, a participar del manejo integral de suministro de manejo de maquinaria y equipos que se puedan aplicar con ayuda de las nuevas tecnologías y de ello brindar asesoría a los asociados y demás que tengan interés en este sector. Así mismo se adelantarán programas que procuren la sostenibilidad, sustentabilidad y bienestar general del asociado y el de su familia. También se realizará la debida articulación con otras asociaciones afines para que se integren y dispongan de la ejecución de planes, programas y proyectos de orden social, económico, formativo, recreativo y cultural de manera directa o como organismo de gestión, mediante la celebración de contratos, convenios o con entidades del Estado.

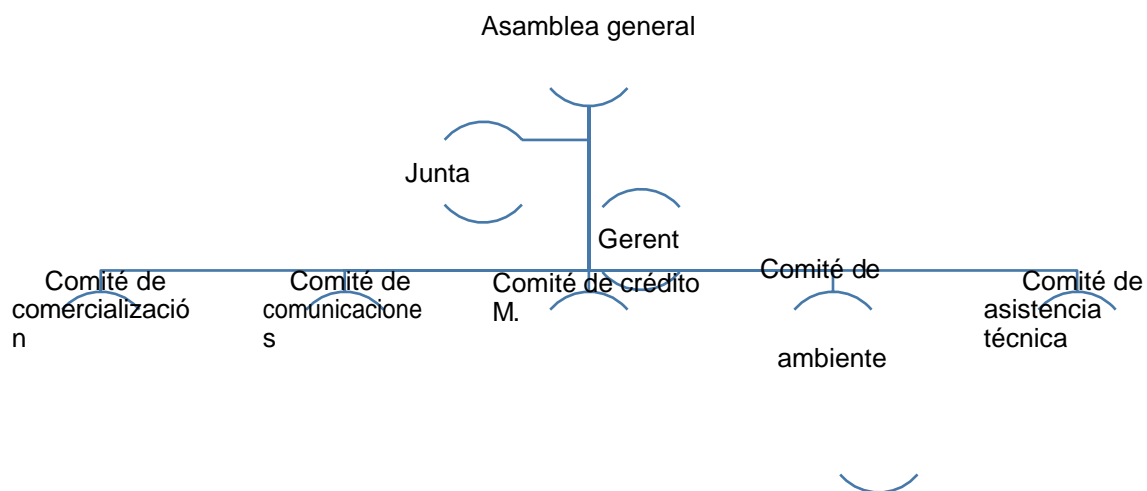
Misión. APIMACIZO es una asociación dedicada a recolectar, transformar y comercializar productos apícolas 100% naturales a través de alternativas de producción sostenible y saludable, que satisfacen las necesidades de nutrición, salud y bienestar de nuestros clientes y consumidores. APIMACIZO aprovecha las potencialidades de su entorno territorial y contribuye a impulsar el emprendimiento y la solidaridad como base de éxito para generar desarrollo y crecimiento social y económico en sus familias, asociados y en la sociedad.

Visión. APIMACIZO se proyecta como una asociación líder en la recolección, transformación y comercialización de productos apícolas y servicios integrales. Logrará reconocimiento y posicionamiento a nivel local, regional, nacional e internacional e impulsará el desarrollo y consolidación de la actividad apícola en el suroccidente colombiano.

Para el desarrollo de lo planteado anteriormente la organización cuenta con un (1) empleado y está acompañado por comités que trabajan en sectores como: Ambiental, mercadeo, comunicaciones, asistencia técnica y crédito, presentadas en la siguiente figura:

Figura 7

Organigrama de Apimacizo



Fuente: Elaboración propia

Apimacizo, para poder contar con bases que le brinden los lineamientos adecuados emitidos bajo estándares que le faciliten el debido procesamiento de la información de carácter contable recopilada, clasificada en un periodo dado y procesarla para

posteriormente elaborar los estados financieros. Así pues, ante los hechos económicos de la organización puede identificarse la necesidad de desarrollarlos amparados en las siguientes políticas contables de carácter general que se mencionan a continuación:

2. Aplicación de adopción de normativa contable vigente

Para la preparación y elaboración de los estados financieros de Apimacizo en el desarrollo de esta pasantía, se adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pyme a partir de enero de 2019, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad. Serán expresados en pesos colombianos (COP), pues esta es la moneda nacional de la Republica de Colombia.

Apoyándose en lo anterior, la asociación de manera responsable procederá a reconocer los efectos de las transacciones y demás solamente cuando estos ocurran, no cuando en el ejercicio se reciba y cancele dinero en efectivo; para ello, se realizará el respectivo registro en libros contables con su respectiva información respecto al periodo relacionado.

3. Bases de medición

Apimacizo se acogerá a las siguientes bases para poder determinar los importes contraídos cuando se reconocen los elementos de los estados financieros; de acuerdo a lo anterior deberá medirlos a:

Costo histórico: en relación con los activos Apimacizo, el costo histórico será el importe de efectivo o aquello que la organización cancelo por él, entendido como el valor

razonable de la contrapartida, que esta dispuso para poder adquirirlo (s) en el momento de realización de la compra.

Con relación a los pasivos la organización, este costo histórico se registrará en el valor del producto recibido a cambio de merecer en la obligación o por aquellos montos en efectivo y otras partidas que se asemejen, de las cuales se espera cancelar para posteriormente proceder a satisfacer la necesidad que implicó esta deuda.

Valor razonable. Se reconocerá el valor razonable como aquel importe por el cual puede ser comercializado un activo, o pagado un pasivo; mismos que el comprador y el vendedor, previamente informado y autorizado, realizarán la transacción en condiciones de independencia correspondida.

Estas políticas son obligatorias en los estados financieros de fin de ejercicio y opcionales en los estados financieros de periodo intermedio:

4. Políticas emitidas

Los estados financieros. Se presentarán de manera comparativa con el año inmediatamente anterior (2 periodos):

- a) Estado de Situación Financiera: Aquel que se presentará separando la porción corriente de la de largo plazo tanto en el activo como en el pasivo. Se entiende como corriente todo activo o pasivo que espera realizarse en un término máximo de 12 meses y todos los activos que se tengan con propósito de negociación o para ser consumidos o utilizados en el ciclo normal de operación de la empresa.

- b) Estado de Resultado Integral: APIMACIZO no presenta partidas del otro resultado integral y por ende presentará en un solo estado financiero el resultado de sus operaciones, es decir, enfoque de un solo estado.
- c) Los estados financieros tendrán que ir acompañados de las Notas Contables que deberán contener:
- Una declaración explícita y sin reservas sobre el cumplimiento de la NIIF para Microempresas o Grupo 3 contenida en el anexo 3 del decreto 2420 de 2015.
 - Información comparativa para dos periodos que complemente y amplíe la contenida en los estados financieros.
 - Toda información que se considere relevante.
 - Los estados financieros deberán ir acompañados de los comentarios de la gerencia que son un informe de la gestión administrativa, comercial y financiera del año reportado y un resumen del entorno social, económico, político, comercial, legal, tecnológico etc., que haya podido tener o pueda tener a futuro impacto en el desempeño de los negocios de la entidad reportante.

Efectivo y equivalentes al efectivo. Compuesto por caja y Bancos. En caja se efectuará arqueo físico para efectuar los ajustes que sean pertinentes. Los Bancos incluyen cuentas de ahorro y cuentas corrientes, las cuales tendrán conciliaciones trimestrales.

- Se hará adquisición de una chequera, la cual tendrá la firma de tres integrantes de la junta directiva, quienes ordenarán a la entidad financiera su pago.
- Los cheques pendientes de cobro al cierre anual, se ajustará el saldo en bancos sin revertir los pagos efectuados, sino creando un pasivo global en cuentas por pagar denominado cheques pendientes de cobro con fecha a 31 de diciembre, comprobante contable que será revertido el 1 de enero del año siguiente.

- Se revelarán todas las partidas conciliatorias de más de 30 días de antigüedad al cierre del año, señalando el efecto que podría tener en los estados financieros. Las inversiones de deuda como CDAT, CDT y Bonos pactados a 90 días o menos se presentarán como equivalentes de efectivo por su valor presente a la fecha de cierre de los estados financieros, es decir, el capital más los intereses causados por el método del interés efectivo calculados por la entidad o mediante extracto bancario. Los intereses no deben presentarse en otros rubros de manera separada del capital, como por ejemplo cuentas por cobrar o cuentas por pagar, sino que se presentan con la partida que los genera, aunque se registre en un auxiliar contable independiente del capital. Tal es el caso de inversiones y obligaciones financieras.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar. Se presentan de manera separada las cuentas por cobrar clientes de APIMACIZO, de cuentas por cobrar a partes relacionadas (socios, gerente, miembros de junta directiva, de las demás cuentas por cobrar).

Si están pactadas a menos de 12 meses (corrientes) no se les aplica ningún descuento financiero como “financiación implícita”. Las que se pacte su pago a más de un año, debe calcularse el valor presente del flujo futuro de fondos a recibir tomando como tasa de descuento el IBR – Indicador Bancario de Referencia para registrar la diferencia entre el valor presente del flujo futuro de fondos descontado y el saldo de la cuenta por cobrar, en un auxiliar independiente como deterioro de valor. En el año siguiente se efectúa el mismo cálculo y se ajusta el deterioro. Estas partidas no tienen efectos fiscales. Solo contables.

Para cuentas por cobrar vencidas a más de 180 días y superiores a 10 SMLMV, se efectuará una revisión individual al cierre del año para establecer la probabilidad de su recuperación por parte de la Gerencia, el Contador y un encargado del área comercial o de cobranzas. Como expertos estimarán los valores recuperables, levantando un acta y con ella se procederá a registrar el deterioro respectivo. Este deterioro no tendrá efectos fiscales, el cual se calculará conforme a las metodologías establecidas por la DIAN.

Las cuentas por cobrar vencidas a más de 180 días, inferiores a 10 SMLMV, se registrará el deterioro global más alto permitido por la normatividad fiscal vigente.

Inventarios. Se medirán al costo promedio ponderado, incluyendo el costo de adquisición y todos los demás costos y gastos en que fue necesario incurrir para ponerlos en condiciones y en el lugar para su venta, sin incluir costos financieros, gastos de ventas o gastos administrativos. Se deben registrar por el menor valor entre el costo histórico anterior y el valor de venta, efectuando el registro del respectivo deterioro en cuenta valuativa (auxiliar) independiente.

Propiedades, Planta y Equipo. Se medirán al costo menos depreciación. No se capitalizarán intereses de financiación como parte del Costo. La depreciación será la máxima establecida para efectos fiscales en línea recta. Si un elemento de propiedad, planta y equipo está dañado o no está en uso y se separa para su venta, se entiende que está deteriorado y deberá establecerse la necesidad de registrar un gasto por deterioro a partir de estimar su vida útil probable y/o el valor probable de su realización.

Los bienes inmuebles se avaluarán cada tres años. En los periodos intermedios, si el bien no tiene evidencias físicas de deterioro, ni se tiene la decisión de venderlo (operación discontinuada) ni el índice de precio de la vivienda usada IPVU ha tenido comportamiento negativo, se entenderá que no existe deterioro. De lo contrario deberá efectuarse avalúo.

Se deberá registrar por separado el valor del terreno del valor de la construcción. El valor del terreno no se deprecia y el de la construcción sí. Remodelaciones estructurales, ampliaciones o mejoras y refuerzos que amplíen la vida útil o incrementen el valor del bien o su funcionalidad podrán capitalizarse, de lo contrario se considerarán mantenimiento o reparaciones que se registran como gastos.

Se debe relevar adicionalmente cualquier pignoración o embargo que pese sobre la propiedad, planta y equipo y efectuar una conciliación que muestre los movimientos para el periodo de reporte de adquisiciones, bajas, ventas, traslados, tanto del activo como de las depreciaciones y deterioro. Esta revelación se hace igualmente con los intangibles.

En todo caso se aplicarán las siguientes tasas anuales máximas, sobre la base para calcular la depreciación en APIMACIZO dispuestas en la tabla 3:

Tabla 4

Tabla de depreciación

| CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR | % Anual |
|--|----------------|
| Construcciones y edificaciones | 2.22% |
| Maquinarias y equipos | 10.00% |
| Muebles y enseres | 10.00% |
| Envases, empaques y herramientas | 20.00% |
| Equipo de computación | 20.00% |
| Equipo de comunicación | 20.00% |

Fuente: Chamba (2019)

Si la vida útil estimada del bien es mayor a la tabla anterior, podrá depreciarse en un periodo más amplio, pero en todo caso, no inferior al anteriormente establecido.

Activos intangibles y plusvalía. Los intangibles generados con desembolsos propios o internos se consideran gastos del ejercicio. Los gastos pagados por anticipado como arrendamientos o seguros se amortizan durante el periodo cubierto. Las licencias de software o similares se amortizan durante la vida útil estimada hasta un máximo de 10 años y en línea recta.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. Se presentan de manera separada las cuentas por pagar Proveedores, costos y gastos por pagar, retenciones en la fuente, retenciones y aportes laborales, de cuentas por pagar a partes relacionadas (socios, gerente, miembros de junta directiva) de las demás cuentas por pagar. Aquellas que tengan una antigüedad superior a 3 años de estar disponibles para pago sin que el acreedor se haya presentado a reclamarlo, se consideran pasivos contingentes y se les da de baja llevándolo a la cuenta de aprovechamientos en otros ingresos o ganancias (no a los ingresos ordinarios).

Otros pasivos financieros. Las obligaciones financieras con entidades financieras o particulares que involucran intereses se medirán por su valor presente a la fecha de cierre de los estados financieros, es decir, el capital más los intereses causados por el método del interés efectivo calculados por la entidad o mediante extracto bancario. Los intereses no deben presentarse en otros rubros de manera separa del capital, como por ejemplo cuentas por pagar, sino que se presentan con la partida que los genera, aunque se registre en un auxiliar contable independiente del capital. Se deben presentar de manera separada las obligaciones financieras con partes relacionadas. Se debe revelar en las notas las

condiciones pactadas de cada una de las obligaciones financieras y si están al día o atrasadas, así como las garantías ofrecidas por cada una.

Pasivos por impuestos. Se deben registrar de manera separada el IVA y Renta. Los impuestos deben presentarse en el cierre del ejercicio por el valor neto a pagar, registrando en un auxiliar con saldo débito en el pasivo o simplemente presentando el NETO, aunque en la contabilidad estén separados en activo y pasivo, el valor de las retenciones, anticipos o saldos a favor que la entidad tiene derecho a descontarse del valor del impuesto a cargo. Similar al IVA Generado y el IVA descontable.

Provisiones. Se debe revelar la naturaleza, bases de estimación y demás elementos relevantes que permitan comprender la provisión contabilizada. Solo se registran provisiones que satisfagan los criterios de reconocimiento que exista la obligación al momento del reporte, debido a un hecho pasado del cual se espere ocasionar salidas de efectivo y que puedan estimarse tales salidas de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Los pasivos contingentes, es decir, posibles, pero no probables, se revelan más no se reconocen como un elemento de los estados financieros. Las cuentas de orden sirven para este tipo de registros, las cuales podrán continuarse llevando en la contabilidad como cuentas de revelación financiera pero no son un elemento que se incluya como parte de los estados financieros.

Patrimonio. Se presentará en el estado de situación financiera de manera separada el capital social, de las reservas y fondos patrimoniales permanentes, de los resultados de ejercicios anteriores y del resultado del ejercicio.

Ingresos de actividades ordinarias. Se presentarán de manera separada los ingresos ordinarios, de los otros ingresos y ganancias. Se entienden como ingresos ordinarios todos los relacionados con el giro normal de los negocios de la asociación y deben presentarse de manera separada por actividad económica o centro de costo las ventas de bienes, de servicios, comisiones y subvenciones del Gobierno, los cuales serán separados en partidas que permitan conocer y revelar adecuadamente las categorías de ingresos ordinarios. En las ganancias o en los otros ingresos se incluyen partidas tales como aprovechamiento o utilidades en venta de propiedad planta y equipo, así como rendimientos financieros por intereses, regalías o dividendos.

Gastos Administrativos. Se presentarán por función primero el costo de ventas, luego los gastos de administración y finalmente los gastos de ventas. Al interior de cada uno de estos rubros se revelará en las notas que corresponde a Gastos de Personal (beneficios a empleados), Gastos Generales, Depreciaciones, Amortizaciones y Deterioro. Se presentará un resultado neto antes de impuestos, luego el valor del impuesto de renta del periodo y finalmente el resultado después de impuestos.

Errores o cambios en las políticas contables. Se consideran materiales cuando tienen efecto superior al 1% del Activo de la entidad o del 1% del total de los ingresos. Si el error o cambio en la política contable tiene un efecto superior, el registro se hace en el periodo corriente, pero se presenta en el periodo en el cual debió efectuarse originalmente si el error se hubiera conocido o la política se hubiera aplicado de manera uniforme desde el principio.

De lo anterior planteado en las políticas contables se pretendió que, con el presente trabajo Apimacizo pudiera desarrollar a partir de ellas un serio compromiso internamente,

así mismo de su correcta aplicación se le podría permitir avanzar concretamente en la consecución positiva de sus objetivos, pues las políticas contables fueron elaboradas para servir y brindar las pautas necesarias que como consecuencia de la presente se pudieron determinar cuáles y cuantas deberían ser implementadas por el momento en la asociación y cuales por el objeto social de la misma no eran pertinentes. Por tanto se buscó que aquellas no queden establecidas únicamente para llevar a cabo el legal cumplimiento de sus obligaciones y no se queden solamente en el papel.

De manera que, como fiel compromiso con la organización durante el tiempo de apoyo y acompañamiento en la organización se logró establecer la necesaria implementación de un software contable, para ello al presente pasante le fue conferido el trabajo de presentar diferentes tipos de software contables que se encontraran en el mercado, se ajustaran a lo que necesitaba la organización y a lo que ella podía acceder presupuestalmente por él.

Con ello, la junta directiva determinó que *Mónica 9 – Su asistente en los negocios*; definido este como aquel que te permite “realizar las facturas, controlar el inventario, realizar listas de precios, tener un archivo de clientes, proveedores, manejar las cuentas por cobrar, las cuentas corrientes, y la contabilidad básica de su empresa” Rojo M. (2016) el cual se acomodaba a sus expectativas y que sería en este en el que se depositaría la información que tuviera relación directa o indirecta de la organización en temas contables.

Por ello, a continuación, se presentará el software, su contenido, sus beneficios y cambios que se establecieron con su implementación

Sistematización de la información contable

El sistema adquirido por la organización que se plasma en la imagen es *Mónica 9 –*

Su asistente en los negocios, el cual fue utilizado por la organización a partir de unos parámetros establecidos y varias capacitaciones, para poder así sistematizar su contabilidad, como se detalla a continuación:

Figura 8

Mónica 9 – Su asistente en los negocios



Fuente: Mónica 9

Mónica es un software contable, compuesto por un conjunto de programas que le permitieron a Apimacizo realizar unas adecuaciones sustanciales para mejorar su proceso y sistema contable, para ello a continuación se presentará la manera en que interfirió positivamente su aplicación en la organización:

Facturación

Con la ayuda de este programa se le permitió a la asociación la creación de facturas,

creación de nuevos de clientes, los cuales quedaron en la base de datos del sistema, las ventas totales de cada uno, así como los posibles registros de deudas, a su vez cada venta llevaba un numero consecutivo, la forma de pago, del mismo modo, “estas podían ser impresas, se lograban realizar devoluciones y cuando se realizaba una factura el inventario automáticamente quedaba actualizado” Manual Monica 9 (2012), por lo tanto con su adecuado uso la asociación tuvo su posterior control. Como lo detalla la figura número 9:

Figura 9

Facturación

| Número | Fecha | Ofrecido a | Términos | Ref.Cliente | Vencimiento | Moneda | Vendedor | Monto |
|-----------|------------|---------------------|----------|-------------|-------------|----------|--------------|-----------|
| 000000101 | 25/12/2019 | OTROS CLIENTES | Contado | | 25/12/2019 | Nacional | Sin vendedor | 320.000 |
| 000000103 | 25/12/2019 | OTROS CLIENTES | Contado | | 25/12/2019 | Nacional | Sin vendedor | 448.500 |
| 000000105 | 25/12/2019 | OTROS CLIENTES | Contado | | 25/12/2019 | Nacional | Sin vendedor | 173.000 |
| 000000107 | 25/12/2019 | OTROS CLIENTES | Contado | | 25/12/2019 | Nacional | Sin vendedor | 1.158.000 |
| 000000109 | 25/12/2019 | OTROS CLIENTES | Contado | | 25/12/2019 | Nacional | Sin vendedor | 637.000 |
| 000000111 | 25/12/2019 | OTROS CLIENTES | Contado | | 25/12/2019 | Nacional | Sin vendedor | 224.000 |
| 000000113 | 25/12/2019 | VIVIANA REALPE CRUZ | Contado | | 25/12/2019 | Nacional | Sin vendedor | 75.000 |
| 000000115 | 25/12/2019 | OTROS CLIENTES | Contado | | 25/12/2019 | Nacional | Sin vendedor | 1.326.500 |
| 000000117 | 25/12/2019 | OTROS CLIENTES | Contado | | 25/12/2019 | Nacional | Sin vendedor | 1.793.000 |
| 000000119 | 25/12/2019 | OTROS CLIENTES | Contado | | 25/12/2019 | Nacional | Sin vendedor | 215.000 |

Fuente: Mónica 9

De esta manera, en las devoluciones, los proveedores también quedaban registrados, y con ello el software le permitía estipular el tiempo en que la mercancía debía ser cancelada y bajo que términos.

Con los reportes le permitía analizar que volumen de ventas se había tenido por

fecha, cliente, que facturas tenían que ser amuladas, que tipo de productos san eran vendidos, se lograba tener el listado de devoluciones, las ventas que se realizaban en otros lugares, los cierres de caja y de manera gráfica obtener las ventas por mes, cliente y producto.

Cientes- proveedores


Para poder llevar un adecuado control y evaluación es pertinente que se realice un responsable registro de clientes y proveedores, pues así se puede saber y entender la dinámica de entrada y salida de mercancía en la organización con más herramientas y estas las brinda MONICA 9, así como se puede observar en la figura a continuación:


Figura 10


Cientes- Proveedores


| Clientes-Proveedores | | | | | |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|--------------------|-------------|
| Clientes | | | Proveedores | | |
| Código | Nombre ▲ | Representante | Teléfono | Correo Electrónico | NIT |
| 10.294.812 | ABSALON GIRONZA | ABSALON GIRONZA | | | 10.294.812 |
| 1.060.988.135 | ADIER CHILITO | ADIER CHILITO | | | 1.060.988.1 |
| 10.567.985 | ADRIAN DAVID MUÑOZ | ADRIAN DAVID MUÑOZ | | | 10.567.985 |
| 1.024.514.390 | ANA LUCIA CARVAJAL | ANA LUCIA CARVAJAL | | | 1.024.514.3 |
| 4.696.910 | ANCIZAR RUIZ | ANCIZAR RUIZ | | | 4.696.910 |
| 1.476.618 | ANTONIO MUÑOZ MUÑOZ | ANTONIO MUÑOZ MUÑOZ | | | 1.476.618 |
| 817002734-0 | APROPESCA | Apropesca Popayan | | | 817002734- |
| 10.565.818 | ARMANDO PUSQUIN QUINAYAS | ARMANDO PUSQUIN QUINAYAS | | | 10.565.818 |
| 76.305.696 | BELIZARIO CRUZ CRUZ | BELIZARIO CRUZ CRUZ | | | 76.305.696 |
| 4.698.955 | BERNER MAMIAN | BERNER MAMIAN | | | 4.698.955 |
| 1.060.990.434 | CAMILO ANDRES ERAZO | CAMILO ANDRES ERAZO | | | 1.060.990.4 |
| 4.696.973 | CARLOS BOLIVAR PAZ RUIZ | CARLOS BOLIVAR PAZ RUIZ | | | 4.696.973 |
| 1.060.987.348 | CICERÓN JOAQUÍ HORMIGA | CICERÓN JOAQUÍ HORMIGA | | | 1.060.987.3 |
| 900323764-1 | COOPROVITEC | COOPROVITEC POPAYAN | 822025 | | 900323764- |


<
>



 Crear Cite.



 Modificar



 Retirar



 Notas


 Reportes


 Buscar


 Consultar


 Balance


 Salir

Fuente: Mónica 9

Tanto clientes como proveedores en su gran mayoría en Apimacizo eran los mismos

socios, por ello era fundamental realizar un registro de cada uno lo mejor que se pudiera, si esto se lograba, se podría determinar a partir de los reportes que suministraba el software analizar qué y cada cuanto el socio entrega mercancía y lo que suele adquirir, con estos elementos se logró determinar si este necesita apoyo desde cualquier comité o si por el contrario utilizaba a la asociación con intenciones diferentes a las que necesita la organización.

Inventario

Este módulo le permitió llevar el control de sus productos asignándoles un código, así como el registro de un precio, el porcentaje de utilidad, su costo, y la cantidad disponible de determinado bien. También se pudo determinar el movimiento para un periodo en específico, logrando establecer cuántos de ellos pudieron salir del almacén y que montos tenían con la ayuda del kardex y que costo tenía su inventario. Para respaldo de lo anterior la figura 11 representa lo que este módulo contempla:

Figura 11

Inventario

| Código | Descripción | Precio 1 \$ | Tipo | Unidades | Medida | Categoría | Estado | Ult. Venta |
|--------------|----------------------------------|-------------|--------|----------|---------|-------------------|--------|------------|
| 001 | Miel de abejas líquida 320g | 8.000,00 | Físico | -191 | Botella | Producto Nacional | Activo | 25/12/2019 |
| 002 | Miel de abejas líquida 520g | 11.000,00 | Físico | -752 | Botella | Producto Nacional | Activo | 25/12/2019 |
| 003 | Miel de abejas líquida 610g | 13.000,00 | Físico | -80 | Botella | Producto Nacional | Activo | 25/12/2019 |
| 004 | Miel de abejas cristalizada 610g | 15.000,00 | Físico | -39 | Botella | Producto Nacional | Activo | 25/12/2019 |
| 005 | propoleo | 10.000,00 | Físico | -27 | Unidad | Producto Nacional | Activo | 25/12/2019 |
| 006 | Harina de platanó | 5.000,00 | Físico | 0 | Unidad | Producto Nacional | Activo | |
| 007 | café libra | 12.000,00 | Físico | 0 | Unidad | Producto Nacional | Activo | |
| 008 | shampoo | 8.000,00 | Físico | 0 | Unidad | Producto Nacional | Activo | |
| 009 | Polen | 9.000,00 | Físico | -40 | Unidad | Producto Nacional | Activo | 25/12/2019 |
| 010MA | AHUMADOR N 02 | 105.000,00 | Físico | 0 | Unidad | Producto Nacional | Activo | |
| 011MA | ACIDO OXALICO X 200 GR | 2.000,00 | Físico | 0 | Unidad | Producto Nacional | Activo | |
| CUÑETES | cuñete de miel (2 toneladas) | 311.688,31 | Físico | -77 | Unidad | Producto Nacional | Activo | 23/12/2019 |
| MIELLIBRA | MIEL POR LIBRA | 14.000,00 | Físico | -339 | Unidad | Producto Nacional | Activo | 25/12/2019 |
| ALAMBRE | ALAMBRE SEMIACERADO KILO | 25.000,00 | Físico | 0 | Unidad | Producto Nacional | Activo | |
| ALAMBREL | ALAMBRE SEMIACERADO LIBRA | 15.000,00 | Físico | 0 | Unidad | Producto Nacional | Activo | |
| ALAMBREML | ALAMBRE SEMIACERADO MEDIA L | 8.000,00 | Físico | 0 | Unidad | Producto Nacional | Activo | |
| ASISTENCIA T | ASISTENCIA TECNICA | 50.000,00 | Físico | 0 | Unidad | Producto Nacional | Activo | |
| CAMARAC | CAMARA CRIA PROFUNDA CON 10 | 60.000,00 | Físico | 0 | Unidad | Producto Nacional | Activo | |
| CAMARAM | CAMARA MEDIA ALZA CON 9 MARC | 50.000,00 | Físico | 0 | Unidad | Producto Nacional | Activo | |

Fuente: Mónica 9

Los múltiples beneficios que ofrece este programa inician por el adecuado registro de los productos, los cuales bajo una codificación y la ayuda del inventario los productos ya podían ingresar al almacén, aquí se le permitía el registro de la cantidad, su precio y el proveedor. El inventario le brindaba la posibilidad a la organización de poder establecer sin necesidad de ver el almacén que cantidades tenía activas y cuales debían entrar en proceso de pedido. Para ello también estaba disponible una sección de compras y cotizaciones, así como las devoluciones y los reportes que para el caso se necesitaban.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

En este se le brindaba la posibilidad de registrar a la organización las ventas a crédito que realizaba con sus clientes. También el vencimiento de facturas, los posibles cargos financieros, los estados de cuenta por cada cliente y cierre de periodos que le permitía determinar cuánto le debía cada uno de sus clientes. La figura 12 que se presenta a continuación representa lo que este módulo aportó:

Figura 12

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

| Código | Cliente | Ult. mov. | Ult. Monto \$ | Balance \$ | % |
|---------------|-------------------------|------------|---------------|------------|-------|
| 1000 | OTROS CLIENTES | 25/12/2019 | 215.000 | 776.000 | 66,00 |
| 4.695.945 | FERNANDO PINO LÓPEZ | 25/12/2019 | 502.000 | 502.000 | 43,00 |
| 53.000.333 | VIVIANA REALPE CRUZ | 25/12/2019 | 75.000 | 55.000 | 4,70 |
| 76.027.587 | HENIO JIMENEZ | 01/01/1990 | | | |
| 1.060.987.063 | GERARDO ALFONSO CABEZ | 01/01/1990 | | | |
| 1.061.749.019 | FABIO PAZ | 01/01/1990 | | | |
| 1.467.460 | ERIONEL RENGIFO | 01/01/1990 | | | |
| 4.696.705 | ERIBERTO BRAVO MUÑOZ | 01/01/1990 | | | |
| 4.696.920 | ENRRI GERLEY MAMIAN RUI | 01/01/1990 | | | |
| 4.696.431 | ELMER ORTIZ LEITON | 01/01/1990 | | | |
| 18.939.943 | ELIECER LUNA HOYOS | 01/01/1990 | | | |
| 3146478985 | EDWIN MARINO PINO | 01/01/1990 | | | |
| 76.247.670 | EDWIN JESUS BURBANO | 01/01/1990 | | | |
| 1.060.987.111 | EDWIN HERNAN RUIZ | 01/01/1990 | | | |
| 1.061.695.572 | EDMUNDO CHAVEZ JIMENE | 01/01/1990 | | | |
| 76.027.973 | EDGAR SANTIAGO INCHIMA | 01/01/1990 | | | |
| 4.700.350 | EDGAR ALFONSO LOPEZ | 01/01/1990 | | | |
| 10.292.382 | DELEBANO CHITO | 01/01/1990 | | | |
| 76.027.762 | DARIO TALAGA HIGON | 01/01/1990 | | | |
| 1.060.987.494 | DARIO ACOSTA PUSQUÍN | 01/01/1990 | | | |
| 10.585.042 | DANIEL ORDÓÑEZ CRUZ | 01/01/1990 | | | |
| 1.060.991.023 | DANIEL MUÑOZ OMEN | 01/01/1990 | | | |

Fuente: Mónica 9

Apimacizo dentro de sus políticas de crédito estableció que las ventas de material apícola prioritariamente se realizarán a sus socios, por ello a partir del uso de este software sabrán que clientes le adeudan, en qué fecha, cuáles serán sus compras, que pudo haberse cancelado, cuanto debe y obtener el saldo total de todas las cuentas por cobrar. Ello le permite a la organización entender cuál fue el periodo de tiempo hasta que el cliente cancelo y de esto poder establecer si se le puede otorgar otro crédito y cuál son las condiciones.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Aquí se manejan las compras a sus proveedores, Mónica 9 le brinda la posibilidad de realizar cotizaciones y posteriormente realizar la orden de compra. También saber cuánto se le debe a determinado distribuidor y establecer si la compra fue a crédito y cuando vence la factura, como lo demuestra la siguiente figura:

Figura 13

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

| Código | Proveedor | Ult. mov. | Monto \$ | Balance \$ | % |
|--------|-------------------------|------------|----------|------------|------|
| 001 | EL JARDIN DE LAS ABEJAS | 25/12/2019 | 540.000 | | 0,00 |

Fuente: Mónica 9

En cuentas por pagar a la asociación se le posibilita, a partir del correcto registro de proveedores y de lo adquirido determinar a quien se le debe cancelar, cuanto y en qué fecha, así como determinar el total de cuentas pendientes de pago por periodo. La diferencia del método normal radica en que ante cualquier modificación en el software va a quedar registrado, cosa contraria, de lo manejado en Excel, Word y en consecuencia lo registrado en el cuaderno.

Cuentas corrientes

Este apartado del software lograba en el caso de los cheques llevar un control preciso de los montos girados, los cheques que han sido cobrados, aquellos que faltan ser cobrados y los montos totales para un período. Para ello el modulo establece lo presentado en la siguiente figura:

Figura 14

Cuentas corrientes

The screenshot displays a software interface for managing current accounts. At the top, there are navigation tabs: 'Chequera' (selected), 'Depósitos, Retiros', 'Consultas', 'Cheques cobrados', and 'Varios'. The main area shows a check form for 'Asociación de Apicultores del Macizo Col'. The form includes fields for 'Emisión', 'Cheque Nro.' (0), 'Monto \$' (0,00), 'Paguese a la orden de:', 'La cantidad' (CON 00/100), 'Referencia:', and 'Firma'. Below the form, it shows 'Saldo en la Cta. Cte \$ 0,00' and 'Clasificación Cheque : Ninguno'. A dropdown menu for 'Cheques Por' is set to 'Todos'. Below this, it indicates 'Total Registros Procesados : 0'. A table with columns 'Cheque nro.', 'Emitido', 'Pagado a:', 'Referencia', 'Monto \$', and 'Situación' is shown, but it is empty. On the right side, there are several action buttons: 'Anterior', 'Siguiente', 'Modificar', 'Imprimir', 'Clasif. Chq.', 'Anular', 'Aceptar', and 'Nuevo'. A 'Salir' button is located at the bottom right.

Fuente: Mónica 9

Sin embargo, la asociación en común acuerdo decidió no hacer uso de este módulo, entendiendo que el software no cumple con los requerimientos legales y la emisión de cheques presentaría inconsistencias, para ello, según política contable estipulada harían las respectivas diligencias en el banco donde tienen sus cuentas corrientes para solicitar la chequera, realizar los pagos a proveedoras con ella y otras diligencias que se consideraran de importancia.

Contabilidad

Este módulo es de suma importancia para la organización, pues de él se desprende una cantidad de información, entendiendo que si este no se desarrolla bien desde el inicio todo el proceso va a fallar. El que los análisis de los estados contables se hagan bien dependen los reportes que aquí se obtienen. Con base en lo anterior la figura 16 brinda lo siguiente:

Figura 15

Contabilidad

| Nro. Asiento | Fecha | Libro | Dcmto. | Cuenta | Descripción | Débito \$ | Crédito \$ |
|---|------------|-------|--------|----------|-------------------------|-----------|------------|
| 1 | 25/12/2019 | DIA | M20 | 613550 | Costo Mercancía Vendida | 67.500 | |
| 1 | 25/12/2019 | DIA | M20 | 13050510 | Cientes en General | 215.000 | |
| 1 | 25/12/2019 | DIA | M20 | 143501 | Mercancias en General | | 67.500 |
| 1 | 25/12/2019 | DIA | M20 | 413550 | Ingresos por Ventas | | 215.000 |
| Facturas Nro.119 OTROS CLIENTES. Facturas | | | | | | | |
| 3 | 25/12/2019 | DIA | M32 | 110505 | Caja general | 215.000 | |
| 3 | 25/12/2019 | DIA | M32 | 13050510 | Cientes en General | | 215.000 |
| Pago nro. 145 en Facturas nro. 119. OTROS CLIENTES | | | | | | | |
| 4 | 25/12/2019 | DIA | M11 | 143501 | Mercancias en General | 465.600 | |
| 4 | 25/12/2019 | DIA | M11 | 240801 | Iva Descontable 19% | 74.496 | |
| 4 | 25/12/2019 | DIA | M11 | 220510 | Proveedores en General | | 540.096 |
| ANULADO. Compra Nro.1 EL JARDIN DE LAS ABEJAS. Recibo total | | | | | | | |
| 5 | 25/12/2019 | DIA | M11 | 143501 | Mercancias en General | 540.000 | |
| 5 | 25/12/2019 | DIA | M11 | 220510 | Proveedores en General | | 540.000 |
| Compra Nro.1 EL JARDIN DE LAS ABEJAS. Recibo total | | | | | | | |

Fuente: Mónica 9

El diario general aparece en primera fila, pero de la correcta aplicación del plan de cuentas se le permitirá a la organización el establecimiento de las cuentas que se van a utilizar para realizar los respectivos registros, sin embargo, están sujetas a modificaciones o adiciones. Con su parametrización acertada fue posible que las ventas y compras realizadas fueran reportadas en este apartado y de ellas se empezó a generar los estados financieros, también las cuentas de cierre del periodo o las cuentas de enlace le permitió establecer cuáles iban al crédito y cuales al débito; ya en el diario general se le permitió a la asociación realizar los asientos de diario, discriminando cada hecho contable, pues de ahí se logró que estas vayan al libro de mayor de balance, libros auxiliares y libros de la organización. Todo ese proceso se hizo con el fin de poder obtener los reportes finales, dentro de los cuales están: el Estado Integral de resultados Individual, el Estado de Situación Financiera Individual, el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio.

Una vez evidenciadas las posibilidades de mejoramientos del proceso contable con la utilización de este software se obtuvo que la asociación de Apicultores del macizo colombiano – Apimacizo tomara el adecuado y responsable procedimiento y empeño de manera continua para que se notaran los cambios esperados en el transcurso de periodos subsiguientes.

Finalmente, este capítulo presentó herramientas que atendieron los vacíos encontrados en el proceso contable de la organización, para ello de manera oportuna y precisa se buscó tener la acogida deseada, generando la posibilidad de entender y aplicar dentro de ella cada una de los procedimientos recomendados, permitiendo una actualización acompañada de operaciones basadas en la experiencia, para dar la suficiente capacidad de tomar las decisiones más acertadas, las cuales, serán la base fundamental de lo

que se trabajará en el siguiente capítulo y ello les permite empezar un camino para ser una asociación más fuerte, sostenible y sustentable.

Elaboración de los estados financieros y demás informes contables de Apimacizo

En este apartado, se presentan los estados financieros de Apimacizo del año 2019, en ellos se revela toda la información contable, sustraída a partir de los estudios realizados a toda la documentación y soportes relacionados, que permitieron desarrollar las actividades pertinentes, logrando que fuera posible y necesario realizar una serie de documentos contables que sirvieron de apoyo para lograr determinar las acciones que la organización deberá emprender una vez sean estos comprendidos y analizados.

Su finalidad fue, ofrecer a la asociación una mirada externa de la situación actual que le posibilite ubicarse en un entorno real, por tanto, los estados financieros fueron contruidos con herramientas que establecieron hoja de ruta, sugeridos desde una correcta aplicación y caracterización que para ellos lograran ser tenidos en cuenta; de esta manera, se presenta la Figura 16, donde a continuación se refleja el Estado Integral de Resultados Individual de la organización:

Figura 16

Estado integral de resultados individual

| ASOCIACION DE APICULTORES DEL MACIZO COLOMBIANO NIT: 900.337.341-9 ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS INDIVIDUAL (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS) | | | | | | |
|--|------------------------|----------------------|---------------|----------------|-------------------------|------------------|
| INGRESOS | ANALISIS | | | | ANALISIS | |
| | 2019 | 2018 | 2.019 | 2.018 | VARIACION HORIZONTAL | VERTICAL % |
| OPERACIONALES | \$48.637.400 | \$ 15.501.000 | 100% | 100% | \$ 33.136.400,0 | 213,77% |
| Ingresos de actividades ordinarias | \$ 48.637.400 | \$ 15.501.000 | 100% | 100% | \$ 33.136.400,0 | 213,77% |
| (-)COSTO DE VENTAS | \$ 39.857.518 | \$ 11.013.300 | 81,95% | 71,05% | \$ 28.844.218,0 | 261,90% |
| COSTOS | \$ 39.857.518 | \$ 11.013.300 | 81,95% | 71,05% | \$ 28.844.218,0 | 261,90% |
| Inventario inicial | \$ 19.200.000 | \$ - | 39,48% | 0,00% | \$ 19.200.000,0 | 0% |
| Compras de mercancía | \$ 20.657.518 | \$ 30.213.300 | 42,47% | 194,91% | \$ 9.555.782,0 | 129,39% |
| (-) Inventario final | \$ 48.648.022 | \$ 19.200.000 | 100,02% | 123,86% | \$ 29.448.022,0 | 153,38% |
| UTILIDAD BRUTA | \$ 8.779.882 | \$ 4.487.700 | 18,05% | 28,95% | \$ 4.292.182,0 | 95,64% |
| (-) GASTOS OPERACIONALES | \$ 10.892.859 | \$ 10.725.192 | 22,40% | 69,19% | \$ 167.666,8 | 1,56% |
| OPERACIONALES DE ADMINISTRACION | \$ 8.877.850 | \$ 10.725.192 | 18,25% | 69,19% | -\$ 1.847.342,0 | -17,22% |
| Honorarios | \$ 6.000.000 | \$ 2.000.000 | 12,34% | 12,90% | \$ 4.000.000,0 | 200% |
| Aportes a administradoras de riesgos profesionales, ARP | \$ 160.000 | \$ - | 0,33% | 0% | \$ 160.000,0 | 100% |
| Aseo y vigilancia | \$ 270.000 | \$ - | 0,56% | 0% | \$ 270.000,0 | 100% |
| Energía eléctrica | \$ 139.700 | \$ - | 0,29% | 0% | \$ 139.700,0 | 100% |
| Acueducto y alcantarillado | \$ 84.000 | \$ 300.000 | 0,17% | 1,94% | -\$ 216.000,0 | -72,00% |
| Transportes, fletes y acarreos | \$ 649.500 | \$ - | 1,34% | 0,00% | \$ 649.500,0 | 100% |
| Otros | \$ 537.000 | \$ 100.000 | 1,10% | 0,65% | \$ 437.000,0 | 437% |
| Comisiones | \$ 170.000 | \$ - | 0,35% | 0,00% | \$ 170.000,0 | 100% |
| Depreciación equipo de computación | \$ 735.250 | \$ 542.500 | 1,51% | 3,50% | \$ 192.750,0 | 35,53% |
| Gastos legales | \$ 132.400 | \$ - | 0,27% | 0% | \$ 132.400,0 | 100% |
| OPERACIONALES EN VENTAS | \$ 2.015.009 | \$ - | 4,14% | 0% | \$ 2.015.008,8 | 100% |
| Personal | \$ 1.078.500 | \$ 1.000.000 | 2,22% | 6,45% | \$ 78.500,0 | 7,9% |
| Gastos deportivos y de recreación | \$ - | \$ 266.000 | 0% | 1,72% | -\$ 266.000,0 | -100% |
| Depreciación Maquinaria y equipo | \$ 583.409 | \$ 5.896.692 | 1,20% | 38,04% | -\$ 5.313.283,2 | -90,11% |
| Gastos de representación | \$ 353.100 | \$ 620.000 | 0,73% | 4,00% | -\$ 266.900,0 | -43% |
| PERDIDA/UTILIDAD OPERACIONAL | -\$ 2.112.977 | -\$ 6.237.492 | -4,34% | -40,24% | \$ 4.124.515,2 | -66,12% |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | \$ - | \$ 6.739.000 | 0% | 43,47% | -\$ 6.739.000,0 | -100% |
| Servicios | \$ - | \$ 6.739.000 | 0% | 43,47% | -\$ 6.739.000,0 | -100% |
| Otros | \$ - | \$ 6.739.000 | 0% | 43,47% | -\$ 6.739.000,0 | -100% |
| GASTOS NO OPERACIONALES | \$ 300.000 | \$ 382.000 | 0,62% | 2,46% | -\$ 82.000,0 | -21,47% |
| Otros egresos no operacionales | \$ 300.000 | \$ 382.000 | 0,62% | 2,46% | -\$ 82.000,0 | -21,47% |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | -\$ 2.412.976,8 | \$ 119.508 | -4,96% | 0,77% | -\$ 2.532.484,8 | -2119,09% |
| Impuestos a las ganancias | \$ - | \$ 24.000 | 0% | 0,15% | \$ 24.000,0 | -100,00% |
| UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO | -\$ 2.412.976,8 | \$ 95.508 | -4,96% | 0,62% | -\$ 2.508.484,8 | -2626,47% |

JOSE DANIEL RENGIFO CERÓN
Elaboró

MIGUEL ANTONIO ORDONEZ
Revisó

Análisis al Estado Integral de Resultados Individual

A continuación se presenta una síntesis al Estado Integral de Resultados y al Estado de Situación Financiera de la Asociación de Apicultores del macizo Colombiano, con la ayuda de herramientas como el análisis vertical, que tiene como función “tomar un solo estado financiero (puede ser un balance general o un estado de pérdidas y ganancias) y relacionar cada una de sus partes con un total determinado, dentro del mismo estado, el cual denominamos cifra base” Alandette et al. (2019) analizando la situación financiera sin tener en cuenta los cambios que pudieron presentarse en tiempos pasados y el análisis horizontal, el cual “se ocupa de los cambios en las cuentas individuales de un periodo a otro y, por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase” Alandette et al. (2019). Con ayuda de estas dos en el presente trabajo se pretende dar a entender que motivo a que los saldos y porcentajes presentaran variaciones.

De esta manera, los ingresos obtenidos por la asociación se derivaron de la actividad a la que se dedicó, que en detalle se lograron por la venta y comercialización de miel en diferentes presentaciones y material apícola, los cuales tuvieron un incremento en el año 2019 respecto al 2018 del 213.77%, puesto que los apiarios de los socios se recuperaron, aumentando la producción y se restableció la venta de miel por cuñetes a un proveedor en Bogotá.

El costo de ventas para la organización para el año 2019 fue del 81.95%, lo que indica que la utilidad bruta para Apimacizo fue del 18.05%, disminución significativa en comparación con la del año 2018 presentando un 28.95%, debido a que sus ventas realizadas representativas fueron en toneladas de miel y se dieron a bajo precio, ello como parte de un contrato en el cual se estableció que el negocio se daría bajo la modalidad venta

de producto, pero sin marca. Frente a estos hechos la asociación debe mejorar sus canales de comercialización, aumentando sus puntos de venta, concretando mejores beneficios para la organización y analizar si el personal encargado está realizando bien sus funciones, pues según la junta directiva ha disminuido su entusiasmo y compromiso con Apimacizo, contrayendo su radio de impacto positivo en la búsqueda de nuevos clientes, envió de pedidos, embazado y etiquetado.

Lo anterior para ellos se hace entendiendo que su remuneración es acorde a lo que la asociación necesita, además sus honorarios representan el 12.67% de los 22.40% que hacen parte de los gastos administrativos y tanto para la junta como para la misma organización se hace necesario poder determinar que paso se debe dar en cuanto a la continuidad de la gerente encargada.

Todo lo ocasionado en estos periodos han llevado a que la organización tuviera saldo en rojo en la pérdida operacional, que para el año 2019 fue del 4.34% frente al 40.24% del año 2018. Sin embargo esta última se recupera debido a los ingresos no operacionales logrados; por tanto la utilidad después de impuesto para el año 2019 para la Asociación de Apicultores del Macizo Colombiano queda en negativo, con un 4.96% en comparación con un 0.62% del año 2018, presentando un saldo a favor de \$90.508.

Bajo los mismos criterios entonces, posterior al análisis al Estado Integral de Resultados Individual se presenta la figura 17, que detalla el Estado de Situación Financiera Individual de la organización:

Figura 17

Estado de situación financiera individual

ASOCIACION DE APICULTORES DEL MACIZO
COLOMBIANO NIT: 900.337.341-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

| ACTIVOS | 2.019 | 2.018 | ANALISIS VERTICAL VARIACION | | | |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------|------------------------|--------------|
| | | | 2.018 | 2.020 | ABSOLUTA | VARIACION % |
| ACTIVO CORRIENTE | \$ 52.668.162 | \$ 19.280.688 | 42,06% | 21,30% | \$ 33.387.474,0 | 173% |
| Efectivo y sus equivalentes | \$ 537.740 | \$ 80.688 | 0,43% | 0,09% | \$ 457.052,0 | 566% |
| Bancos | \$ 400.000 | \$ 80.688 | 0,32% | 0,09% | \$ 319.312,0 | 396% |
| Cuentas comerciales por cobrar | \$ 3.082.400 | \$ - | 2,46% | 0,00% | \$ - | 100% |
| Inventarios | \$ 48.648.022 | \$ 19.200.000 | 38,85% | 21,22% | \$ 29.448.022,0 | 153% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 72.539.760 | \$ 71.217.984 | 57,94% | 78,70% | 1.321.776,0 | 1,86% |
| Propiedad planta y equipo | \$ 72.539.760 | \$ 71.217.984 | 57,94% | 78,70% | \$ 1.321.776,0 | 2% |
| Construcciones o edificaciones | \$ 65.000.000 | \$ 65.000.000 | 51,91% | 71,82% | \$ - | 0% |
| Muebles y enseres | \$ 2.203.000 | \$ - | 1,76% | 0,00% | \$ 2.203.000,0 | 100% |
| (-) Depreciación acumulada | \$ 220.300 | \$ - | 0,18% | 0,00% | \$ 220.300,0 | 100% |
| Equipo de computación | \$ 387.576 | \$ 930.076 | 0,31% | 1,03% | -\$ 542.500,0 | -58% |
| (-) Depreciación acumulada | \$ 77.515 | \$ 542.500 | 0,06% | 0,60% | -\$ 464.984,8 | -86% |
| Maquinaria y equipo | \$ 5.830.408 | \$ 11.727.100 | 4,66% | 12,96% | -\$ 5.896.692,0 | -50% |
| (-) Depreciación acumulada | \$ 583.408,8 | \$ 5.896.692 | 0,47% | 6,52% | -\$ 5.313.283,2 | -90% |
| TOTAL ACTIVOS | \$ 125.207.922 | \$ 90.498.672 | 100,00% | 100,00% | \$ 34.709.250,0 | 38% |
| PASIVOS | \$ 40.250.899 | \$ 1.430.500 | 32,15% | 1,58% | \$ 38.820.399,0 | 2714% |
| PASIVO CORRIENTE | \$ 40.250.899 | \$ 1.430.500 | 32,15% | 1,58% | \$ 38.820.399,0 | 2714% |
| Obligaciones financieras | \$ 30.000.000 | \$ - | 23,96% | 0,00% | \$ - | 100% |
| Fondos y cooperativas | \$ 30.000.000 | \$ - | 23,96% | 0,00% | \$ - | 100% |
| Porveedores | \$ 10.150.899 | \$ 1.406.500 | 8,11% | 1,55% | \$ 8.744.399,0 | 622% |
| Nacionales | \$ 10.150.899 | \$ 1.406.500 | 8,11% | 1,55% | \$ 8.744.399,0 | 100% |
| por impuestos | \$ 100.000 | \$ 24.000 | 0,08% | 0,03% | \$ 76.000,0 | 317% |
| TOTAL PASIVOS | \$ 40.250.899 | \$ 1.430.500 | 32,15% | 1,58% | \$ 38.820.399,0 | 2714% |
| PATRIMONIO | \$ 84.957.023 | \$ 89.068.172 | 67,85% | 98,42% | - 4.111.148,8 | -5% |
| Capital aportes sociales | \$ 7.370.000 | \$ 8.632.000 | 5,89% | 9,54% | -\$ 1.262.000,0 | -15% |
| Superávit de capital- Donaciones | \$ 80.000.000 | \$ 80.000.000 | 63,89% | 88,40% | \$ - | 0% |
| Perdida del ejercicio | -\$ 2.412.976,8 | \$ 95.508 | -1,93% | 0,11% | -\$ 2.508.484,8 | -2626% |
| TOTAL PATRIMONIO | \$ 84.957.023 | \$ 89.068.172 | 67,85% | 98,42% | -\$ 4.111.148,8 | -5% |
| TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO | \$ 125.207.922 | \$ 90.498.672 | | | | 38 |

JOSE DANIEL RENGIFO CERÓN
Elaboró

MIGUEL ANTONIO ORDONEZ
Revisó

Análisis al Estado de Situación Financiera Individual

Del activo corriente la cuenta de inventarios es la que más sobresale, pues su representación en esta sección del activo es del 38.85%, de los 42.06%, ello quiere decir que esta cuenta es del 92.37% del activo corriente. Este alto porcentaje se debe a la alta acumulación de cuñetes de miel en el centro administrativo, debido a los pocos canales de comercialización con los que cuenta la organización y segundo Apimacizo en sus estatutos establece que los socios deben mínimo llevar a vender a la asociación el 70% de su producción. Por tanto estos dos factores se acumularon y ocasionaron que el nivel del porcentaje de los inventarios en almacén fuera superior al periodo pasado, incrementándose en un 173%.

Las cuentas comerciales por cobrar ocupan el segundo renglón en escala porcentual de esta sección, pues representa el 2.46% de los 42.06% del activo corriente, ello en consecuencia mayoritaria a que los socios durante el periodo acudieron a la organización para pedir material apícola a crédito, para poder así mejorar sus apiarios, redistribuirlos e incluso trasladarlos.

Dentro del activo no corriente, la propiedad planta y equipo representa un 57.94% de los cuales la cuenta de construcciones y edificaciones tuvo un 51.91%, debido al alto valor monetario que este bien tiene, del mismo modo le siguen las cuentas de muebles y enseres, equipos de computación y maquinaria y equipo, las cuales poseen un bajo porcentaje, entendiendo que la organización durante el periodo no adquirió, ni recibió ningún tipo de donaciones de bienes que clasifiquen dentro de estas. Sin embargo, por su depreciación y tiempo de uso, representan estos valores: 1.58%, 0.25% y 4.19% respectivamente.

El pasivo corriente de Apimacizo se compone de obligaciones financieras, proveedores e impuestos, de estas cuentas, la que mayor valor porcentual representó de los 32.15% del pasivo fue la de obligaciones financieras que obtuvo el 23.96% perteneciente a unos saldos que la organización contrajo con el fondo rotatorio, el cual hace parte de la misma, el cual surgió de aportes de los socios durante varios periodos y logró acumular una suma importante de dinero. En asamblea general se determinó que este saldo se prestaría a Apimacizo, para poder así cumplir con el objeto social para el que fue creada.

Seguido de la cuenta de proveedores, la cual está conformada por deudas a socios que durante el periodo han llevaron su producción y por cuestiones de acumulación de la misma no se pudo cancelar y unos saldos por impuestos que tienen un porcentaje del 0.08% del total de pasivos.

En la cuenta del patrimonio compuesta por capital de aportes sociales, el superávit de capital-Donaciones y la pérdida del ejercicio las cuales tuvieron valores porcentuales de: 5.89%, 63.89% y -1.93%, respectivamente, que sumadas representaron el 67.85%.

La primera se debió a los aportes de los socios, los cuales en cumplimiento de los estatutos decidieron realizar aportes anuales obligatorios, para ayudar a crear un capital que les permita solventar algunas necesidades que se puedan presentar tanto dentro, como fuera de la organización. Sin embargo, esta cuenta se contrajo en un 15% respecto del periodo anterior y frente a ello Apimacizo establecerá las medidas correctivas necesarias.

El superávit de capital- Donaciones no presento modificaciones, pues durante el periodo no se hicieron aportes de entidades que constantemente lo hacían, pero si se logró enviar una petición a la Corporación autónoma regional del cauca CRC para la compra de

material apícola, la cual de primera mano fue aprobada, pero no alcanzo a ingresar en presupuesto del periodo en mención. Aun así esta cuenta represento el 94.17% del total del patrimonio.

Finalmente, la cuenta de pérdida del ejercicio presento un saldo en rojo, con un -1.93%, el cual en comparación con el periodo pasado fue del 0.11%, frente a ello se debe tener en cuenta que este último no es un saldo representativo

Con los análisis pertinentes a las cuentas más representativas de cada apartado del Estado de Situación Financiera, como el Activo, Pasivo y Patrimonio, se hace necesario poder determinar que la variación porcentual de la Asociación de Apicultores del Macizo Colombiano fue positiva, siendo así que se tuvo un 38%, los cuales se deben al aumento del inventario y las cuentas comerciales por pagar. Hechos que deben ser atendidos con vital importancia dentro de la junta directiva, pues es la que guiará a la organización hacia el mejor camino. Sin embargo, se hace la recomendación de mejorar la correcta toma de decisiones, en temas como los canales de comercialización, las cuentas por pagar, el mejoramiento de participación, atender los altibajos del personal encargado y la oportuna aplicación de los estatutos.

Finalmente, el Estado de Cambios en el Patrimonio también hace parte de los estados financieros, el cual esta detallado en la siguiente figura:

Figura 18*Estado de cambios en el patrimonio*

**ASOCIACION DE APICULTORES DEL MACIZO
COLOMBIANO NIT: 900.337.341-9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(CIFRAS EN PESOS
COLOMBIANOS)**

| | CAPITAL SOCIAL | EXCEDENTE S ACUMULADA S | EXCEDENTE/PERD IDA DEL EJERCICIO | TOTAL PATRIMONI O |
|---|-----------------------|--|---|----------------------------------|
| Balance a 1 de enero de 2.019 | 89,068,172 | 0,00 | 95,508 | 89,163,680 |
| Reclasificación de excedentes | 95,508 | | | 95,508 |
| Excedentes del ejercicio | | | -95,508 | -95,508 |
| Saldos a 31 de Diciembre de 2.018 | 89,163,680 | 0,00 | 0,00 | 89,163,680 |
| Resultado integral del ejercicio | 33,631,265 | 0,00 | -2412976,8 | 36,044,242 |
| Balance a 31 de Diciembre de 2.019 | 122,794,945 | 0,00 | -2412976,8 | 125,207,922 |
| SALDOS FINAL PATRIMONIO | | | | 125,207,922 |

JOSE DANIEL RENGIFO CERÓN
Elaboró

MIGUEL ANTONIO ORDONEZ
Revisó

Análisis al Estado de Cambios en el Patrimonio

Este estado permitió “revelar los cambios que ha experimentado el patrimonio en un ejercicio comparado con el año anterior por aumento o disminución del capital, reparto de dividendos o participaciones, reservas, donaciones o mantenimientos”. Melo, B. (2017). Con forme a lo anterior, su finalidad visibilizar las variaciones de diferentes periodos estudiados y las fluctuaciones de las cuentas que componen en el patrimonio.

Bajo estas premisas, se pudo entender el comportamiento del patrimonio de la Asociación de Apicultores del Macizo Colombiano – Apimacizo en el periodo analizado, logrando así encontrar las situaciones positivas y adversas que ayuden a tomar las mejores

decisiones a la organización, de manera que a partir de estas sea posible aprovechar las oportunidades y fortalezas encontradas o que surjan del correcto accionar.

En este sentido, las variaciones presentadas en los saldos de la reclasificación de excedente del ejercicio de los estados financieros de Apimacizo para el 1 de enero de 2019 frente a las encontradas en la pérdida del ejercicio en el Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2019 son representativos, no por su alto valor, ni por que los saldos encontrados cambien de positivo a negativo, sino porque reflejaron la necesidad de buscar mecanismos que permitirán dinamizar la actividad económica de la organización de manera más frecuente, que genere más utilidades, en cuanto a las presentadas durante el periodo analizado.

Finalmente, aun encontrando la situación anterior en el Estado Integral de resultados, el Estado de Situación financiera y el estado de Flujo de Efectivo el capital social encontrado a 31 de diciembre de 2019 se incrementó en \$33.631.265 frente al periodo 2.018, ello como consecuencia de un incremento en el inventario, cuentas comerciales por cobrar y las obligaciones financieras no reconocidas en el anterior periodo.

Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2019

A continuación, se presentan las cifras a 31 de diciembre de 2.019 de manera detallada:

| | | | |
|----------------------------------|----|-------------------|---------------------|
| Ventas en centro administrativo | \$ | 15.843.400 | |
| Popayán | \$ | 8.794.000 | |
| Resto del país | \$ | <u>24.000.000</u> | |
| Total ingresos ordinarios | | | \$48.637.400 |

Costos y gastos. Correspondientes a aquellos incurridos por Apimacizo en el desarrollo de su actividad económica principal a 31 de diciembre de 2.019, expresados de la siguiente manera:

| | | | |
|--|----|------------|----------------------|
| Costos y gastos | | | |
| costos de mercancía | \$ | 39.857.518 | |
| Total costos | | | \$ 39.857.518 |
| Gastos de administración | | | |
| Beneficios a empleados | \$ | 6.000.000 | |
| Aportes a administradoras de riesgos profesionales, ARP | \$ | 160.000 | |
| Servicios | \$ | 493.700 | |
| Gastos legales | \$ | 132.400 | |
| Comisiones | \$ | 170.000 | |
| Depreciaciones | \$ | 881.224 | |
| Otros | \$ | 537.000 | \$ 8.374.324 |
| Gastos no operacionales | | | |
| Otros egresos no operacionales | \$ | 300.000 | \$ 300.000 |
| Total gastos | | | \$ 8.674.324 |
| Total costos y gastos | | | \$ 48.531.842 |

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. A continuación, se presentan los deudores comerciales que la asociación tiene como valor a favor por concepto de operaciones con clientes, que en su mayoría son socios:

| | | | |
|--|----|-----------|---------------------|
| Clientes | | | |
| Fernando Pino López | \$ | 502.000 | |
| Viviana Realpe | \$ | 55.000 | |
| Juan Pablo Muñoz | \$ | 90.000 | |
| Olivio Cabezas | \$ | 20.000 | |
| Rene Ordoñez | \$ | 270.000 | |
| Camilo Erazo | \$ | 45.000 | |
| Hermes Galíndez | \$ | 74.000 | |
| Edwin Ruiz | \$ | 30.000 | |
| Libio Ortega | \$ | 60.000 | |
| Hugo Salazar | \$ | 25.000 | |
| Otros | \$ | 1.911.400 | |
| Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | | | \$ 3.082.400 |

Inventarios. Es el conjunto de bienes propiedad de la asociación que han sido adquiridos con el ánimo de ser comercializados, para ello se detalla a continuación lo siguiente:

| | |
|---|--------------|
| Cuñetes de miel desleída material apícola | \$ 42.900.00 |
| Total inventario | |

Propiedades, Planta y Equipo. A 31 de diciembre de 2.019 los activos con que cuenta Apimacizo destinados para el funcionamiento del centro administrativo, registrados por su costo de adquisición, depreciados por línea recta son:

Tabla 5

Depreciación de propiedades, planta y equipo

| | 31-dic-19 | Depreciación/ Deterioro del valor | 31-dic-19 |
|---|----------------------|--|-------------------------|
| Construcciones y Edificaciones | \$ 65.000.000 | \$ - | \$ 65.000.000,00 |
| Maquinaria y Equipo | \$ 5.830.408 | \$ 583.408,8 | \$ 5.246.999,20 |
| Muebles y enseres | \$ 2.203.000 | \$ 220.300,00 | \$ 1.982.700,00 |
| Equipo de computación | \$ 387.576 | \$ 77.515,00 | \$ 310.061,00 |
| TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | \$ 73.420.984 | | |
| TOTAL DEPRECIACIONES | | \$ 881.223,80 | |
| VALOR NETO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | \$ 72.539.760,20 |

Fuente: Elaboración propia

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar. Representadas estas por aquellas obligaciones adquiridas durante el periodo por la organización con proveedores, que para este caso serán los asociados.

Patrimonio. La asociación de Apicultores del Macizo Colombiano – Apimacizo reconoce el capital social al valor justo del bien recibido por la organización.

Hipótesis de negocio en marcha

Apimacizo es un negocio en marcha, para ello los siguientes indicadores evaluados en la tabla 6 lo sustentaran:

Tabla 6

Indicadores financieros de Apimacizo

| | | RENTABILIDAD | | | | | |
|-----------------------------|-------------------------------------|------------------|--------|----------------|---------|-----------|--|
| INDICADOR | FORMULA | 2019 | IND. | 2018 | IND. | VAR. % | |
| RENTABILIDAD DEL ACTIVO | UTILIDAD NETA | -\$ 2.412.976,8 | -1,93% | \$ 95.508 | 0,1055% | -1926,1% | |
| | ACTIVO TOTAL | \$ 125.207.922,0 | | \$ 90.498.672 | | | |
| RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO | UTILIDAD NETA | -\$ 2.412.976,8 | -2,84% | \$ 95.508 | 0,1072% | -2748,72% | |
| | PATRIMONIO TOTAL | \$ 84.957.023 | | \$ 89.068.172 | | | |
| | | LIQUIDEZ | | | | | |
| INDICADOR | FORMULA | 2019 | IND. | 2018 | IND. | VAR. % | |
| RAZON CORRIENTE | ACTIVO CIRCULANTE | \$ 52.668.162 | 131% | \$ 19.280.688 | 49,7% | 163,5% | |
| | PASIVO CIRCULANTE | \$ 40.250.899 | | \$ 38.820.399 | | | |
| CAPITAL DE TRABAJO CONTABLE | ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE | \$ 12.417.263 | | -\$ 19.539.711 | | -163,5% | |
| | | SOLVENCIA | | | | | |
| INDICADOR | FORMULA | 2019 | IND. | 2018 | IND. | VAR. % | |
| NIVEL DE ENDEUDAMIENTO | PASIVO TOTAL | \$ 40.250.899,0 | 32,1% | \$ 1.430.500 | 1,58% | 1934% | |
| | ACTIVO TOTAL | \$ 125.207.922,0 | | \$ 90.498.672 | | | |
| APALANCAMIENTO | ACTIVO TOTAL | \$ 125.207.922,0 | 147,4% | \$ 90.498.672 | 101,6% | 45,05% | |
| | PATRIMONIO | \$ 84.957.023 | | \$ 89.068.172 | | | |

Fuente: Elaboración propia

Análisis de tabla de indicadores financieros de Apimacizo

Rentabilidad. Para Alandette, J. et al. (2019) “Los indicadores de rentabilidad, denominados también de rendimiento o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y de esta manera convertir las ventas en utilidades”. (P. 17).

Frente a lo anterior: la Rentabilidad del Activo para Melo, B. et al. (2017) es “conocida también con el nombre de rentabilidad económica, muestra la capacidad del activo total (sin descontar el valor de las depreciaciones) para producir unidades”. (p. 62)

| INDICADOR | FORMULA | 2019 | IND. | 2018 | IND. | VAR. % |
|-------------------------|---------------|------------------|--------|---------------|-------|-----------|
| RENTABILIDAD DEL ACTIVO | UTILIDAD NETA | -\$ 2.412.976,80 | -1,93% | \$ 95.508 | 0,11% | -1926,10% |
| | ACTIVO TOTAL | \$ 125.207.922 | | \$ 90.498.672 | | |

Quiere decir que, Apimacizo en el periodo contrajo su rentabilidad económica, pues del -1.93% obtenido en el 2.019, frente al 0.1055% del 2.018, se presentó una variación del -1926,1% derivado del saldo presentado por la utilidad neta, porque su activo total se incrementa.

La Rentabilidad del Patrimonio también es conocida para Melo, B. et al. (2017) como la “rentabilidad financiera, muestra la rentabilidad que está generando la inversión que han realizado los socios o accionista” (p. 62)

| | | | | | | |
|-------------------------------|------------------|-----------------|---------|--------------|----------|-----------|
| RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO = | UTILIDAD NETA | -\$2.412.976,80 | | \$95.508 | | |
| | PATRIMONIO TOTAL | \$84.957.023 | -0,0284 | \$89.068.172 | 0,001072 | -2748,72% |

Así las cosas, Apimacizo contrajo su rentabilidad del -0.1072% en el 2.018 al -2.48% en el 2.019 sobre su inversión, ello en razón a la disminución del capital de aportes sociales, la pérdida del ejercicio y el no recibir donaciones durante el último periodo, por eso la variación presentada es del -2748.72%. Porcentaje que sin duda hará que los socios y la junta directiva tomen decisiones importantes.

Liquidez. Alandette, B. et al. (2019) plantea que, el indicador de liquidez es en términos financieros “entendida como la capacidad de una persona o empresa de hacer frente a sus deudas a corto plazo por poseer activos fácilmente convertibles en dinero

efectivo”, pues algunos activos son fácilmente transformados a efectivo, bajo sus diferentes modalidades.

Para el desarrollo del análisis de los estados financieros se analizaron dos indicadores de liquidez, el de Razón Corriente y el de Capital de Trabajo Contable.

A continuación, se analizará el primero:

La razón corriente indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo, de esta manera sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

| INDICADOR | FORMULA | 2019 | IND. | 2018 | IND. | VAR. % |
|-----------------|-------------------|---------------|------|---------------|--------|---------|
| RAZON CORRIENTE | ACTIVO CIRCULANTE | \$ 52.668.162 | 131% | \$ 19.280.688 | 49,70% | 163,50% |
| | PASIVO CIRCULANTE | \$ 40.250.899 | | \$ 38.820.399 | | |

La asociación de apicultores dispuso de 131% del activo corriente como respaldo para cubrir cada peso del pasivo a un año. Indicando que se produjo un incremento en el indicador con una variación del 163.5%, esto quiere decir que por cada peso que adeudaba la organización hubo \$131 para cubrirlo, por ello la empresa tuvo la solvencia necesaria para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

Sin embargo, entre más alto sea el porcentaje obtenido en este indicador podría ser una alerta de manejos inapropiados del efectivo y posiblemente una inversión excesiva, por eso se verá afectada la tasa de rendimiento.

Capital de trabajo contable. Para Melo, B. et al. (2017) este indicador enseña “la parte del activo corriente que está disponible para cubrir los gastos operacionales una vez deducidas todas sus obligaciones corrientes”. (p. 72) sin embargo, Melo plantea que “aunque este resultado obtenido no es propiamente un indicador, pues no se expresa como una razón, complementa la interpretación de la “razón corriente” al expresar en pesos lo

que éste representa como una relación”. (p. 72).

| INDICADOR | FORMULA | 2019 | 2018 | VAR. % |
|--------------------|---------------------------------------|---------------|----------------|----------|
| CAPITAL DE TRABAJO | ACTIVO CIRCULANTE - PASIVO CIRCULANTE | \$ 12.417.263 | -\$ 19.539.711 | -163,50% |

El capital de trabajo de Apimacizo presentó un saldo de \$12.417.263, con el cual tuvo la posibilidad de pagar sus gastos operativos anuales, pero, debieron ser cancelados los saldos de las obligaciones contraídas a corto plazo. En este a parto del Estado de Situación Financiera se presenta una abundancia, adverso a lo presentado en el periodo pasado.

Solvencia. Para Alandette, B. et al. (2019) el indicador de solvencia se caracteriza por la determinar la “capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo. (p. 16). Así mismo este autor plantea que “si no se tiene una sana política financiera, la compañía debe ajustar su indicador a una equivalencia de 1 a 1, pues el exceso de activos corrientes se puede destinar a financiar y/o mejorar su capacidad operativa, nuevas líneas de negocio”. (P. 25).

Nivel de endeudamiento:

| INDICADOR | FORMULA | 2019 | IND. | 2018 | IND. | VAR. % |
|------------------------|--------------|----------------|--------|---------------|-------|--------|
| NIVEL DE ENDEUDAMIENTO | PASIVO TOTAL | \$ 40.250.899 | 32,10% | \$ 1.430.500 | 1,58% | 1934% |
| | ACTIVO TOT | \$ 125.207.922 | | \$ 90.498.672 | | |

Apimacizo para el periodo 2.019 estuvo financiada en un 32.1%, frente al 1.58% presentado en 2.018, su variación fue del 1943%, su nivel permitió a los socios entender que el retorno sobre su patrimonio llegaría luego.

Planeación financiera de Apimacizo

En la búsqueda de herramientas que le permitieran a Apimacizo mejorar la manera de afrontar los contratiempos de carácter financiero, se planteó como alternativa una serie

de estrategias que le brindaran a la organización reestructurar su proceso financiero, de cara a minimizarlo, teniendo en cuenta lo ya encontrado y analizado anteriormente en los estados financieros y los indicadores analizados; frente a ello se necesita mejorar la correcta toma de decisiones, que bajo con un direccionamiento estratégico la ofrezcan la orientación y capacidad a la organización. Así, García, J. et al (2010), citado en Ardila, U. et al. (2018) Plantea en su artículo “la importancia de la planeación financiera en la elaboración de los planes de negocio” que “la planeación financiera influye significativamente sobre el futuro de los proyectos empresariales en su paso de proyecto a empresa sostenible la planeación financiera influye significativamente sobre el futuro de los proyectos empresariales en su paso de proyecto a empresa sostenible” (p. 27).

De lo anterior García, J. et al (2010), citado en Ardila, U. et al. (2018) argumenta el objetivo principal de la planeación estratégica: “este proceso, es el que permite traducir a términos cuantitativos (financieros) todas las políticas, prácticas y estrategias contempladas en el plan de negocios mediante la modelación financiera, la cual permite la realización de proyecciones y estimaciones financieras” (p. 27).

Estrategia financiera

Efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo debe estar depositado en un lugar idóneo, para ello se debe comprar un bien que les brinde la seguridad de que no va a sufrir algún tipo de impase quien esté a cargo, pues no se realiza arqueo de caja cuando el centro administrativo atiende al público.

La organización debe adquirir una chequera, pues quien se encarga de realizar los pagos en su mayoría y por autorización de la junta directiva es el tesorero.

Cuentas Por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar. Los periodos de cobro deben aumentar su periodicidad, así mismo es importante que a quien se le otorgue algún tipo de crédito sin importar su vínculo con la organización o con el encargado de otorgárselo realizarle un pedido mínimo de: Su nombre completo, numero de cedula, lugar de residencia, teléfono fijo o móvil y otros que la organización considere pertinentes; con esto se pretende entregarle un comprobante debidamente diligenciado en el cual se haga entrega formal para hacer efectivo el crédito y poder así realizar el registro en el software contable.

Inventarios. Realizar el debido registro de entrada y salida tanto de la miel como del material apícola en físico con la ayuda de la tarjeta de Kardex y en el software, para evitar acumulación de productos en el almacén, evitando que se deteriore los productos los materiales y la miel que se deposita en la marmita.

Propiedad, planta y equipo. Realizar constante mantenimiento al centro administrativo y a la maquinaria utilizada o no para el desarrollo del objetivo de la organización.

Ingresos de Actividades Ordinarias. Generar iniciativas de ecoturismo contralado, donde se brinde la posibilidad a propios y visitantes de conocer los bosques donde se encuentran los apiarios y a su vez observen los paisajes que la región ofrece con su flora y fauna, terminando con un recorrido por el centro administrativo.

Materia prima. Se comprará la materia prima según orden de pedido de los clientes para tener una buena rotación de inventarios y evitar que los socios vendan la producción fuera de la organización.

Estrategia de costos. Realizar actualización de la tabla de costos de producción tanto de productos derivados de la miel como del material apícola.

Estrategia de innovación. Realizar una actualización del portafolio de productos, incluir novedades en el etiquetado y envasado de los productos.

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Aunque los miembros de la junta directiva y los socios mostraron su interés por mejorar el estado contable y financiero de la organización, la sola intención no cuenta, pues se requiere de acciones que validen lo que se plantea; así, según el diagnóstico encontrado la manera y forma en que la se desarrollaba y llevaba la contabilidad en la organización no era acorde a lo necesitado ni para la organización, ni para entidades del grupo 3 según NIIF, es decir, los documentos soporte con que contaba la asociación hacían que se desencadenara una serie de acciones de carácter adverso, pues se realizaban de manera irregular y no seguían ninguna clase de modelos, procesos, parámetros o patrones, ello evidenció la necesidad de implementación de una idónea contabilidad, la cual con ayuda de políticas contables, reestructuración del proceso contable y una planeación financiera en la búsqueda de mejoramiento, pueda sentar bases a la hora de preparar los estados financieros y lograr una mejor toma de decisiones.

De esta manera, se permitió establecer las relaciones claras, oportunas y directas por las cuales se hizo necesario la realización de la presente pasantía, pues por medio de ella se le permitió a la organización, analizarla como sujeto de inmediata atención en la metería, ya que los parámetros establecidos por ella para su desarrollo hicieron que no se tuviera, ni se pudiera tomar acertadas decisiones; entendiendo que la contabilidad tratada adecuadamente desde tiempos remotos ha permitido evidenciar el porqué de su uso, así como entender que la normatividad vigente exige unas obligaciones que Apimacizo, como otras entidades deben ser atendidas ante las entidades representantes del Estado.

Respecto del diseño el proceso contable y sus documentos de apoyo de acuerdo a la legislación vigente, una vez entendida la dinámica, se diseñó un proceso contable acorde a las necesidades de Apimacizo, logrando así brindarle parámetros basados en lo que requiere para que la documentación sea recopilada, clasificada, registrada y posteriormente analizada, estos serán los beneficios que recibirá la organización con su restauración.

De la misma manera, se diseñó y presentó unas políticas contables, las cuales serán la hoja de ruta para la organización que apoyaran el proceso contable, que prometen ser de mucha utilidad en el momento de registrar la información en el software contable que como recomendación de la presente Apimacizo logro adquirirlo, con él se inició un proceso de capacitación para poder así realizar su respectiva utilización, brindando así un mejor y efectivo uso a la información contable.

Con la ayuda de unas políticas contables establecidas, se le permitió estructurar su proceso contable puntualmente. De otro lado, se habló del software contable, cuál es su objetivo, sus características y por tanto, cuales sus beneficios, en especial para esta organización, para ello, mediante imágenes se evidenció lo que ha representado contablemente la puesta en marcha de la implementación de este en Apimacizo.

De esta manera, se ha podido presentar herramientitas que subsanen los vacíos encontrados en el tratamiento del proceso contable, pretendiendo que lo proporcionado puede ser implementado y tenga los resultados esperados en el tratamiento de los procedimientos de la información contable.

Entonces, se logró elaborar los estados financieros y demás informes contables de Apimacizo en el periodo analizado, encontrando la necesidad de urgente atención en cuentas que presentan altos saldos positivos, otras lo contrario y otras que presentan comportamientos

normales, pero su manejo debe ser cuestionado. Por otra parte, la organización debe revisar: efectivos y equivalentes al efectivo, cuentas comerciales por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipo, obligaciones financieras, gastos administrativos, resultado del ejercicio y capital aportes sociales; a estas cuentas inicialmente la junta directiva y los comité deben prestarle especial cuidado pues se presentan variaciones que deben ser corregidas.

Por consiguiente, se elaboraron las notas a estas cuentas, mismas que precisan la razón en su alta variación de un periodo a otro, estableciendo los parámetros necesarios exigidos por la ley, que fueron puestos a consideración y serán los encargados del manejo de la información contable quienes a su criterio los apliquen, modifiquen o supriman.

Del mismo modo, se emitieron otros documentos de apoyo, que bajo el entendimiento de elaborarlos bajo NIIF cumplen la necesidad de aplicación, como los indicadores financieros, su uso, características y beneficios, para posteriormente entregar su respectivo análisis, pues con ellos se buscó proporcionar la información que cada uno arrojo y su función.

También se presentó un plan financiero, a cada una de las cuentas que arrojaron saldos representativos, así como a algunos de los procesos en general de la organización que deben ser estudiados y rediseñados, con los que se espera se logre tener resultados positivos.

Con todo lo anterior, se reafirma la positiva incidencia que tuvo la implementación del sistema contable en el desarrollo y crecimiento de la Asociación de Apicultores del Macizo Colombiano, como también, hacer visible la necesidad de un manejo adecuado de la información, en especial de carácter contable.

Recomendaciones

Bajo la adaptación de los principios y criterios necesarios de aplicación de la presente pasantía, como respuesta a brindar el mejor acompañamiento y análisis al proceso contable de Apimacizo, proporcionando instrumentos que lo mejoren se busca de la manera más respetuosa posible recomendar lo siguiente:

- Hacer cumplir a cabalidad lo contemplado en los estatutos de Apimacizo.
- Crear el comité financiero-administrativo.
- Realizar reuniones de carácter financiero mínimo cada dos meses.
- Aumentar el uso de la tecnología en todos los sectores de la organización.
- Destinar al comité de comercialización un recurso, para que este pueda desplazarse hacia otras regiones en búsqueda de potenciales clientes, con aprobación de previa propuesta presentada.
- Designar un grupo que mantenga al tanto de los tiempos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias a las que la organización debe atender.
- Analizar, adecuar y adoptar el proceso contable presentado.
- Formalizar adopción de las políticas contables diseñadas.
- Realizar cuidadosamente el registro de la información de carácter contable en el software adquirido.
- Solicitar la solicitud de las capacitaciones necesarias para seguir desarrollando la aplicación del proceso contable, las políticas contables y el software adquirido, para evitar represamiento de información.
- Efectuar los respectivos análisis a cada una de las cuentas y sus saldos encontrados en los estados financieros.

Bibliografía

Agencia Nacional de Industriales. (2017). Línea base de población de apicultores en Colombia Cámara Procultivos de la ANDI, 2017. Recuperado de <https://abejasenagricultura.org/wp-content/uploads/2018/07/Linea-de-Base-Poblacion-Apicultores.pdf>

Amondarain, J. Caraballo, T., & Zubiaur, G. (2013). Análisis contable. Universidad del País Vasco. Recuperado de https://ocw.ehu.eus/pluginfile.php/589/mod_resource/content/1/tema_1_informacion_financiera_y_analisis_contable.pdf

Ardila Urrego, L. D., & Salinas García, M. T. (2018). Planeación financiera de la empresa industrias Tizza Ghots Ltda (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios).

Arimany-Serrat, N., Farreras, À., & Rabaseda Tarrés, J. (2016). Análisis económico financiero del sector vinícola de La Rioja en un entorno de crisis. *Intangible capital*, 12(1), 268-294.

Ayala Serrano, J. C. (2018). Perspectiva funcionalista de la investigación contable en la actualidad: una mirada desde la modernidad líquida (1). *Cofin Habana*, 12(1), 177-191.

Cano Abel, M., Restrepo, C. M., & Villa, O. O. (2017). Aportes de Fray Luca Pacioli al desarrollo de la contabilidad: Origen y difusión de la partida doble. *Revista Espacios*, 38(34).

Cámara de Comercio de Bogotá. (2014). Editorial kimpres LTDA. Recuperado de <https://bibliotecadigital.ccb.org.co/bitstream/handle/11520/8345/Guia%20Practica%20Entidades%20sin%20Animo%20de%20Lucro.pdf?sequence=1>

Cañón Comba, A. N., & Restrepo Morales, X. (2016). Impacto financiero y administrativo del proceso de implementación de las NIIF en las entidades sin ánimo de lucro, caso “Asociación Fe y Alegría”, Colombia. Retrieved from https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/580

Cardoso, H. (2015) Auditoria del sector solidario. Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) / Normas locales (NAGA) Bogotá, Colombia. Editoriales Ecoe.

Casinelli. H. (2010). Las niif para las pymes. Recuperado de http://globalco-cp92.webjoomla.es/attachments/niif_pymes_Casinelli_IASC.pdf

Castro Ramos, M. K. (2018). La información financiera y su implicancia en su presentación razonable del estado de situación financiera de las empresas comerciales de la provincia de Padre Abad, departamento de Ucayali 2016.

Caviativa, A., & Ortega, D. (2014). Propuesta para la reestructuración administrativa y contable de la asociación niños del futuro en ciudad bolívar. Bogotá, Colombia. Recuperado de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1355&context=administracion_de_empresas

Concejo Técnico de la Contaduría Pública. (2018). Marco conceptual de las normas NIIF.2018.Mincomercio.

Confederación Colombiana de ONG. (2016). Lo que hay que saber sobres las ESAL. Bogotá, Colombia. Recuperado de https://ccong.org.co/files/728_at_Lo%20que%20hay%20que%20saber%20de%20las%20ESAL,%20agosto%20de%202016.pdf

Coraggi, J. (2011). Economía social y solidaria, El trabajo antes que el capital. Recuperado de [http://www.dhl.hegoa.ehu.es/ficheros/0000/0824/Coraggio ESS Trabajo antes que capital.pdf](http://www.dhl.hegoa.ehu.es/ficheros/0000/0824/Coraggio_ESS_Trabajo_antes_que_capital.pdf)

Cruz, J. C. G., Agüero, C. R. R., Martínez, J. L. R., & Rodríguez, M. R. (2018). Sistema para gestión de procesos contables en una panadería. Revista Científica de FAREM-Estelí, (28), 63-72.

Escobar, E. (2017). Diagnóstico y capacitación a entidades sin ánimo de lucro. Provincia del Sumapaz, Colombia. Universidad de Cundinamarca, Colombia.

Esteve, E. H. (2017). Aproximación al estudio del pensamiento contable español. De la Baja Edad Media a la consolidación de la Contabilidad como asignatura universitaria. PARTE 2. De Computis-Revista Española de Historia de la Contabilidad, 12(23), 434-862.

Fuentes-Doria, D. D., García-Alarcón, H. A., & Toscano-Hernández, A. E. (2018). Estado actual de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) en PyMEs de la ciudad de Montería, Colombia. FACES, 24(51), 61-76.

García, J. A. C., Bedoya, L. J. R., & Ríos, C. E. C. (2010). La importancia de la planeación financiera en la elaboración de los planes de negocio y su impacto en el desarrollo empresarial. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, 18(1), 179-194.

González Cruz, J., Rayo Agüero, C., Rizo Martínez, J., & Rizo Rodríguez, M. (2019). Sistema para gestión de procesos contables en una panadería. Revista Científica De FAREM-Estelí, (28), 63-72. <https://doi.org/10.5377/farem.v0i28.7617>.

Guerra, P., & Luz, M. (2018). Implementación del Proceso Contable en la Asociación de Vivienda Viñedos de San Antonio Huachipa, Lima. 2017. Alandette Bermúdez, J. R., Contreras Bermúdez, H. J., & Gómez Nova, O. G. (2019). Análisis financiero de la empresa Dobladora y Cortadora Ricaurte SAS.

Hernández, R. (2018). Metodología de la investigación; las rutas, cuantitativa, cualitativa y mixta. Recuperado de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=5A2QDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=metodolog%C3%ADa+mixta+cualitativa+y+cuantitativa&ots=TiYi0TXmF4&sig=SuSbnfbred9ucsKrwA2POzdw8M#v=onepage&q=metodolog%C3%ADa%20mixta%20cualitativa%20y%20cuantitativa&f=false>

Hidalgo, G., & Herrera, J. (2016). Causas de la disminución del flujo de caja de la empresa Licorera SAS para el año 2015 (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios).

Hornngren, Ch., Foster, G. Y Datar, S. (2002): Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial. Décima Edición, Pearson Educación, México.

Jaller, A. y Gonzales, A. (2015). Estados Financieros Construcciones El Cóndor S.A. Recuperado de:

Joaquín & Rivas. (2002). la administración financiera de los activos y pasivos a largo plazo: El capital y los recursos. México.

López Lemus, F. A., & Zorro Socha, J. T. (2015). Análisis del comportamiento tributario de los responsables del impuesto nacional al consumo para las actividades económicas 108, 5611, 5613 y 5619 en el municipio de Paipa.

Magaña, M., & Leyva, E. (2010). Costos y rentabilidad del proceso de producción apícola en México. Recuperado de <http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/n235/n235a6.pdf>

Manjarres Castellanos, J. C. (2019). Percepción de los pequeños comerciantes de la localidad de Teusaquillo en Bogotá sobre la normativa contable del Decreto 2420 y sus modificaciones.

Melo, B. H. (2017). Análisis financiero.

Minagricultura. (2018). Cadena productiva de las abejas y la apicultura.

Mondragon, L. (2015). Manual de Sistemas de Control Interno para Apicultura Orgánica. Chiapas, México. Recuperado de [https://www.naturland.de/images/SP/Productores/Apicultura Organica Manual SCI.pdf](https://www.naturland.de/images/SP/Productores/Apicultura_Organica_Manual_SCI.pdf)

Monterrey, J. (1998). Un recorrido por la contabilidad positiva. Recuperado de https://www.jstor.org/stable/42782140?seq=1#page_scan_tab_contents

Montoya, A. Economía solidaría. Recuperado de

[https://www.economiasolidaria.org/sites/default/files/Aquiles_Montoya_MANUAL ECONOMIA SOLIDARIA.pdf](https://www.economiasolidaria.org/sites/default/files/Aquiles_Montoya_MANUAL_ECONOMIA_SOLIDARIA.pdf)

Moreno, Joaquín. (2003). *Las finanzas en la empresa*, 6ta edición, Ciudad de México, México.

Muñoz Briones, J. C. (2018). *Análisis a los estados financieros de empresas camaroneras en la provincia de El Oro*, Ecuador.

Niño, J. (2017). La tributación de las entidades sin ánimo de lucro y el régimen tributario especial en Colombia. *Revista Instituto Colombiano de Derecho Tributario* 76. At. 27.

Orjuela, E. M. A., Moreno, D. J. P., & Díaz, A. M. R. (2017). La amortización contable de los activos biológicos. *Revista Finnova: Investigación e Innovación Financiera y Organizacional*, 3(5).

Ortega, A., & Morales, A. (2008). *Planeación financiera estratégica*. Monterrey, México. Recuperado de <file:///C:/Users/asus/Desktop/./-/componente48197.pdf>

Padilla, M., & Lissette, Y. (2019). *Propuesta de elaboración de un manual de procedimientos contables para la asociación de jubilados Juanita Bacilio de pazmiño* (Bachelor's thesis, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.).

Perdigón, F. A. Á., Manosalvas, L. R. R., Zambrano, C. R. A., & Ruiz, J. F. L. (2017). Aspectos educativos de la contabilidad. Consideraciones históricas (revisión). *Olimpia: Publicación científica de la facultad de cultura física de la Universidad de Granma*, 14(44), 136-148.

Pombo, J. R. (2017). *Contabilidad General. Curso práctico*. 2.ª edición 2017. Ediciones Paraninfo, SA.

Portal contable empresarial. (5 de Abril de 2017). El proceso contable. [Video] YouTube.

Reyes, D., & Salinas, A. (2015). Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de transportes turismo días s.a. año 2015. Universidad privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.

Rodríguez, M. G. P. (2017). Retos y oportunidades de la normatividad contable internacional para el ejercicio de la contaduría pública (Doctoral dissertation, Universidad de Guadalajara).

Sánchez Espinosa, R., Isaza Fuentes, C. P., González Hoyos, L. K., & Garcia Rojas, W. P. (2020). Perfeccionamiento en la implementación del proceso de retención en la fuente en supermercado boom SAS que por disposición de la asociación Hortífrutícola de Colombia “Asohofrucol” se debe realizar al momento de la compra de frutas y hortalizas.

Santamaría, B. (2009). Diagnóstico productivo y comercial de la cadena apícola de los programas para la sustitución de cultivos ilícitos y desarrollo alternativo de Acción Social y UNODC. Bogotá: UNODC.

Silva-G. D., Arcos-D A.L. y Gómez-D. J.A. 2006. Guía ambiental apícola. Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt. Bogotá D. C., Colombia. 142 p

TraductordeDeepl. Recuperado el 28 de Julio de 2020 de <https://www.deepl.com/es/translator>

Vera Mosquera, M. A. (2016). El método promedio ponderado como herramienta para el control de inventarios registrados en la Tarjeta kardex y Libro Diario.

Anexos

Anexos 1: Carta de certificación de horas en Apimacizo como pasante



ASOCIACION DE APICULTORES DEL IVIACIZO
COLOMBIANO
NIT: 8003373418

Altamira la Vega Cauca, 03 de Agosto de 2020.

SEÑORES:

Corporación Universitaria Autónoma del Cauca.

Asunto: Certificación horas de práctica, modalidad pasantía.

Cordial Saludo.

Por medio de la presente dejamos constancia que JOSE DANIEL RENGIFO CERON, identificado con cedula de ciudadanía numero 1.060.779.126 expedida en la ciudad de Popayán, realizó su pasantía como estudiante de la cámara de contaduría pública en la Asociación De Apicultores del Macizo Colombiano APIMACIZO en el área contable realizando las funciones de acompañamiento y asesoramiento en la implementación del sistema contable en nuestra asociación, desde el 01 primero de septiembre de 2019 hasta 22 de diciembre de 2019, bajo la supervisión del señor presidente Miguel Antonio Ordóñez y la gerente Encargada Sandra Milena Guzmán, acumulando un total de cuatrocientas ochenta horas (480) como pasante.

Se expide la certificación a los fines (03) días del mes de Agosto de 2020 para fines académicos del interesado.


 M^t U^g Ad^g TONIO ORDÓÑEZ PINO
 C C 10.531.965 de Popayán
 Representante Legal Asociación APIMACIZO
 Cel 3137 3G4 275 31044 52044
 Correo electrónico: info@apimacizo.org

Anexo 2: Formato de evaluación previa de la pasantía

FORMATO No. 3
EVALUACION PREVIA DE LA PASANTIA

| | |
|---|----------------|
| <i>Título de la Pasantía: Implementación del sistema contable de la asociación de apicultores del macizo colombiano — Apimacizo del municipio de la Vega. Cauca</i> | |
| <i>Facultad: FACACE</i> | |
| <i>Programa: Contaduría Pública</i> | |
| <i>Nombre del Pasante: José Daniel Rengifo Ceron</i> | Código: |
| <i>Director Institucional: Paola Andrea Meneses Muñoz</i> | |
| <i>Director Organizacional:</i> | |
| <i>Sobre de la Organización: Apimacizo</i> | |

Instrucciones:

Diligencie la casilla "nivel de cumplimiento" anotando el número que en su concepto refleja el desempeño, de acuerdo con la siguiente escala. Si alguno de los criterios no es aplicable escriba ND (No diligenciable)

| | |
|---------------------------------------|----------|
| <i>No se cumple</i> | 1 |
| <i>Se cumple insatisfactoriamente</i> | 2 |
| <i>Se cumple aceptablemente</i> | 3 |
| <i>Se cumple en alto grado</i> | 4 |
| <i>Se cumple plenamente</i> | 5 |

Al final sume todos los valores anotados en las casillas y promedie

| DILIGENCIA EL DIRECTOR INSTITUCIONAL | | |
|--|---|-----------------------|
| No | CRITERIO | Nivel de cumplimiento |
| 1 | El trabajo desarrollado demuestra la aplicación apropiada de conceptos y herramientas propios de la disciplina | 4 |
| 2 | Los resultados obtenidos reflejan el uso y adaptación de los conocimientos a la situación real objeto del trabajo | 4 |
| 3 | El pasante desarrolló su trabajo en el tiempo apropiado | 4 |
| 4 | El pasante presentó los informes de avance y evidencias que le fueron solicitadas | 4 |
| 5 | El pasante asistió a las asesorías programadas | 4 |
| Promedio Director Institucional: | | 4 |
| DILIGENCIA EN DIRECTOR ORGANIZACIONAL | | |
| No. | CRITERIO | Nivel de cumplimiento |

| | | |
|-----------------------------------|--|----|
| 1 | El pasante cumple el horario de trabajo acordado | 5. |
| 2 | El pasante demuestra responsabilidad en el desarrollo de su trabajo | 5 |
| 3 | El pasante demuestra capacidad para resolver problemas | 5 |
| 4 | El pasante demuestra capacidad para aplicar los conceptos y el manejo de herramientas propias de la profesión | 1. |
| 5 | El pasante demuestra capacidad para aplicar los conceptos y el manejo de herramientas propias de la profesión | 4. |
| 6 | El pasante cumple las normas establecidas en la organización | , |
| 7 | El pasante demuestra capacidad para aplicar los conceptos y el manejo de herramientas propias de la profesión | 5 |
| 8 | El pasante se comunica de forma efectiva | 5. |
| 9 | El pasante demuestra capacidad para trabajar en equipo | 5. |
| 10 | El trabajo desarrollado demuestra la aplicación de conceptos y el manejo de herramientas propias de la profesión | 5 |
| 11 | Los resultados obtenidos reflejan los objetivos establecidos | 4. |
| 12 | Los resultados obtenidos contribuyen a la solución de la problemática organizacional objeto de la pasantía | 4. |
| 13 | Los resultados obtenidos reflejan creatividad e innovación en las soluciones de la problemática | 4. |
| Promedio Director Organizacional- | | |

Medio de las notas del director institucional y organizacional

Calificación: 4.3 | En letras: Cuatro punto tres

Presentado para EL DIRECTOR ORGANIZACIONAL

¿en que campo o rama de su organización desea que se desarrolle la pasantía?

- o Mercadeo.
- o Administrativo.

¿De que disciplinas desea recibir el apoyo de los pasantes?

| |
|---|
| |
| <p>3. ¿Qué sugerencias u observaciones tiene sobre el trabajo real/zarfo*</p> <ul style="list-style-type: none"> • El trabajo que desarrollo, Apimaciz fue muy importante permitio tener unas estadísticas y saber como estamos con nuestros planes de inversión desarrollo. |
| <p>4. ¿Qu5 sugerencias u observaciones tiene para la Institución?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Como Organización de productores agradecemos por que en su proceso Educativo permiten que otros apoyen los procesos que tienen estas Organizaciones y hacen que no cometamos muchos errores los cuales significan |

Firmas.

Director Institucional

Miguel A. Ordoñez
Director Organizacional

