	<b>UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA</b>			
	Documento	Código	Fecha	Revisión
	<b>FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO</b>	<b>F-AC-DBL-007</b>	<b>10-04-2012</b>	<b>A</b>
Dependencia	Aprobado		Pág.	
<b>DIVISIÓN DE BIBLIOTECA</b>	<b>SUBDIRECTOR ACADÉMICO</b>		<b>1(95)</b>	

### RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

UTORES	DARLIN DANIELA ROBLES RODELO
FACULTAD	CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
PLAN DE ESTUDIOS	CONTADOR PÚBLICO
DIRECTOR	JOSÉ ANDRÉS BAYONA SOTO
TÍTULO DE LA TESIS	ORGANIZACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA SIMASECOL S.A.S, EN EL PERIODO DEL AÑO 2014 A 2015.

#### RESUMEN

(70 PALABRAS APROXIMADAMENTE)

EN LA REALIZACIÓN DE LA PASANTÍA SE TUVIERON COMO OBJETIVOS LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO DE 2014 A 2015, SE ANALIZÓ E INTERPRETO LOS ESTADOS FINANCIEROS, PARA PODER REALIZAR LAS RECOMENDACIONES SOBRE LOS MISMOS, COMO TAMBIÉN MOSTRAR LA SITUACIÓN ECONÓMICA REAL DE LA EMPRESA SIMASECOL S.A.S Y SE PROPUSO UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA MISMA, CON EL OBJETIVO DE MEJORAR LOS PROCESOS CONTABLES.

#### CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS: 95	PLANOS: 0	ILUSTRACIONES: 4	CD-ROM: 1
-------------	-----------	------------------	-----------



VÍA ACOLSURE, SEDE EL ALGODONAL, OCAÑA N. DE S.  
Línea Gratuita Nacional 018000 121022 / PBX: 097-5690088  
[www.ufpso.edu.co](http://www.ufpso.edu.co)



ORGANIZACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA SIMASECOL S.A.S, EN  
EL PERIODO DEL AÑO 2014 A 2015.

AUTOR:

DARLIN DANIELA ROBLES RODELO

Informe final para Optar el título de Contador Público, en Modalidad de Pasantías.

Director:

JOSÉ ANDRÉS BAYONA SOTO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS  
CONTADURIA PÚBLICA

Ocaña, Colombia

Agosto del 2016

## Índice

	<b>Pág.</b>
<b>Capítulo 1: Organización contable y financiera de la empresa Simasecol S.A.S, en el periodo del año 2014 a 2015.</b>	<b>1</b>
1.1 Descripción de la empresa	1
1.1.1 Misión.	1
1.1.2 Visión.	2
1.1.3 Objetivo de la empresa.	2
1.1.4 Descripción de la estructura organizacional.	2
1.1.5 Descripción área de contabilidad.	3
1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada	3
1.2.1 Planteamiento del problema.	4
1.3 Objetivos de la pasantía	7
1.3.1 General.	7
1.3.2 Específicos.	7
1.4 Descripción de las actividades a desarrollar	7
1.5 Cronograma de actividades	8
<b>Capítulo 2: Enfoques referenciales</b>	<b>10</b>
2.1 Enfoque conceptual	10
2.1.1 Contabilidad	10
2.1.2 Fines de la contabilidad	10
2.1.3 Normas contables	11
2.1.4 Estados financieros.	11
2.1.5 Características de la información contable.	12
2.1.6 Objetivos de la contabilidad.	13
2.1.7 Partes del ciclo contable.	13
2.1.8 Reforma tributaria.	14
2.2 Enfoque legal.	15
<b>Capítulo 3: Informe de cumplimiento de trabajo</b>	<b>24</b>
3.1 Presentación de resultados	24
3.1.1 Elaborar los estados financieros del periodo de 2014 y 2015, con el fin de verificar la situación real contable y financiera de la empresa.	24
3.1.2 Analizar e interpretación los estados financieros de los últimos dos periodos, para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, como también mostrar la situación económica real de la empresa.	29
3.1.3 Proponer un manual de procedimientos contables para Simasecol SAS.	52
<b>Capítulo 4: Diagnóstico final</b>	<b>65</b>
<b>Capítulo 5: Conclusiones</b>	<b>67</b>

<b>Capítulo 6: Recomendaciones</b>	<b>68</b>
<b>Referencias</b>	<b>69</b>
<b>Apéndices</b>	<b>71</b>

## Lista de tablas

	<b>Pág.</b>
Tabla 1. Matriz DOFA.	3
Tabla 2. Actividades	7
Tabla 3. Cronograma de actividades	8
Tabla 4. Balance general 2014-2015. Vertical	31
Tabla 5. Estado de resultados año 2014 – 2015, Análisis vertical	35
Tabla 6. Balance general 2014-2015. Análisis Horizontal	37
Tabla 7. Comparación Estado de resultados año 2014 – 2015, horizontal	39
Tabla 8. Proceso de gerencia.	56
Tabla 9. Elaboración de informes detallados	57
Tabla 10. Procedimiento para la información contable, financiera y administrativa	
Tabla 11. Interpretación de los estados financieros	58
Tabla 12. Nomina	59
Tabla 13. Registro de ingresos	60
Tabla 14. Conciliación bancaria	61
Tabla 15. Manejo de activos	62
	63

## Lista de figuras

	<b>Pág.</b>
Figura 1. Organigrama	2
Figura 2. Balance general	32
Figura 3. Análisis del estado de resultados	36
Figura 4. Balance análisis horizontal	38

## Lista de apéndices

	<b>Pág.</b>
Apéndice 1. Registro Único Tributario	72
Apéndice 2. Certificado de cámara de comercio	74
Apéndice 3. Documentos de identidad de representante legal.	79
Apéndice 4. Estados financieros.	80

## Resumen

La Agroindustria es la actividad económica que comprende la producción, industrialización y comercialización de productos agropecuarios, forestales y biológicos. Implica la agregación de valor a productos del agro, la ganadería y la silvicultura y la pesca. Facilita la durabilidad y disponibilidad del producto de una época a otra, sobre todo aquellos que son más perecederos.

Esta rama de industrias se divide en dos categorías, alimentaria y no alimentaria, la primera se encarga de la transformación de los productos de la agricultura, ganadería, riqueza forestal y pesca, en productos de elaboración para el consumo alimenticio, en esta transformación se incluye los procesos de selección de calidad, clasificación (por tamaño), embalaje-empaque y almacenamiento de la producción agrícola, a pesar que no haya transformación en sí y también las transformaciones posteriores de los productos y subproductos obtenidos de la primera transformación de la materia prima agrícola. La rama no-alimentaria es la encargada de la parte de transformación de estos productos que sirven como materias primas, utilizando sus recursos naturales para realizar diferentes productos industriales. (Desrosier, 2016)

De otra parte se debe mencionar que la información financiera se considera de gran importancia porque permite medir la capacidad de gestión, con el fin de que los resultados y rendimientos se encuentren dentro de los intervalos establecidos. Las empresas han enfrentado diferentes situaciones buscando la forma de permanecer en un mercado dinámico y cambiante como el que se ha presentado en los últimos años.



En la pasantía se tuvieron como objetivos la elaboración de los estados financieros del periodo de 2014 a 2015, se analizó e interpreto los estados financieros, para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, como también mostrar la situación económica real de la empresa Simasecol S.A.S y se propuso un manual de procedimientos contables para la misma, con el objetivo de mejorar los procesos contables.

Para lo anterior se desarrollaron actividades como la recolección de información, registro contable, elaboración de los estados financieros, interpretación, análisis, elaboración del informe, análisis de las funciones contables y diseño del manual de procedimientos contables y financieros, con lo que se pudo llegar a conclusiones y se hicieron una serie de recomendaciones convenientes para el buen funcionamiento de la empresa.

## **Introducción**

En la empresa Simasecol S.A.S no se tiene una integración contable y financiera con los otros procesos y esto puede causar distorsiones y trabajo disfuncional, lo que impide el enfoque de procesos y clientes; y en el caso particular de finanzas y contabilidad llegando a un divorcio de funciones. De igual forma no se cuenta con un manual de procedimientos contables y financieros lo que impide mejorar los procesos realizados en el ente económico.

De otra parte es necesario mencionar que el trabajo de pasantías contiene los estados financieros del periodo del año 2014 al 2015, en el cual se analizó e interpreto los estados financieros, como también se mostró la situación económica real de la empresa y se propuso un manual de procedimientos contables para Simasecol S.A.S.

Para lo cual se realizó un análisis financiero el cual fue planteado a través de la aplicación de razones e indicadores financieros evidenciando las posibles debilidades y fortalezas encontradas en la empresa de tal manera que se pueda contar con una estructura financiera sólida, de la misma forma se analizó que la información de los estados financieros cumplieran con la normatividad legal establecida para tal fin, del mismo modo se hicieron las conclusiones y recomendaciones que permiten la determinación concisa de las metas propuestas en la empresa y se realizaron los informes financieros permitiendo conocer su situación financiera real.

# **Capítulo 1. Organización Contable y Financiera de la Empresa Simasecol S.A.S, en el Periodo del Año 2014 a 2015.**

## **1.1 Descripción de la empresa.**

**SIMASECOL SAS** es una organización que presta servicios de apoyo al sector agroindustrial bajo los parámetros de eficiencia y calidad promoviendo el desarrollo económico y la inclusión social de los habitantes de la zona de influencia de operaciones.

**Ubicación de la empresa.** SIMASECOL S.A.S tiene su domicilio en la calle 3 # 6-39 Barrio centro, Simaña (Cesar)

**Actividad económica/productos y servicios.** Actividades de apoyo a la agricultura sin limitación alguna

Explotación mixta (agrícola y pecuaria)

Extracción de madera

Actividades de apoyo a la ganadería

**1.1.1 Misión.** La empresa estimula el crecimiento económico y social de los colaboradores, accionistas, región y grupos de interés basados en los principios de eficiencia, eficacia y economía a través de servicios de apoyo a la agricultura, fundamentados en la Tecnología, la Responsabilidad Social y Ambiental y la Seguridad de las operaciones.

**1.1.2 Visión.** En el año 2018, ser la empresa líder del sur del Cesar en la prestación de servicios de apoyo a la agroindustria, gracias a la excelencia operacional y disciplina financiera, dentro de un marco de trabajo seguro, social y ambientalmente responsable, que promueve el talento humano y la innovación.

**1.1.3 Objetivo de la empresa.** Lograr que cada año las utilidades se incrementen en un 20% con respecto al año inmediatamente anterior

Incrementar anualmente en un 20% la capacidad instalada de la empresa, basada en número de máquinas y personal de trabajo.

Generar progreso y crecimiento económico a colaboradores, accionistas, región y grupos de interés. (S.A.S, 2015)

#### 1.1.4 Descripción de la estructura organizacional.

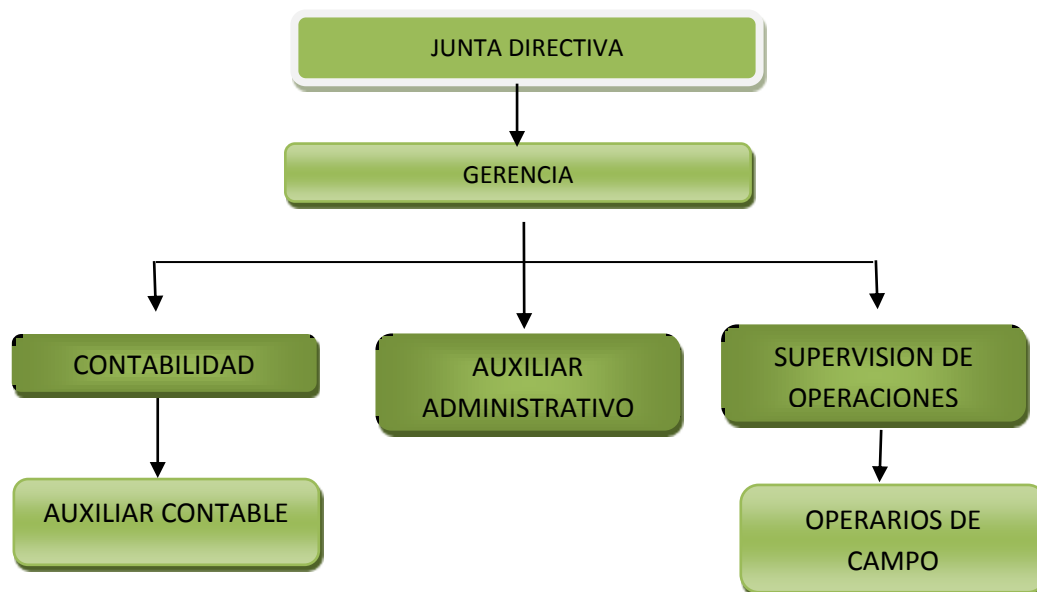


Figura 1. Organigrama

**1.1.5 Descripción área de contabilidad.** El área contable de Simasecol SAS está encargada de llevar el control de los ingresos y egresos, registrar oportunamente las operaciones financieras emanadas del funcionamiento de la actividad económica de la organización como herramienta para la toma de decisiones.

Actualmente, la empresa cuenta con un software contable SIIGO pero aun así la contabilidad se está llevando a través de Excel y libros contables en físico.

## 1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada.

**Tabla 1.**

*Matriz DOFA.*

	<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
	Existencia de empleados capacitados para el momento de suplir una labor.	No se utiliza el equilibrio operacional teniendo en cuenta rotación de inventarios.
	Las cuentas de pago son auditadas antes de la ejecución del pago para un mayor control dentro del proceso financiero.	Falta de control interno en los proceso.
	El equipo financiero se encuentra permanentemente en capacitación, actualizándose en las diferentes áreas de la corporación.	No existe un sistema de costos con todos los principios contables, que identifique pérdidas y utilidades
		Se identifican pero no se da tratamiento permanente y adecuado a los riesgos de índole contable.
		Debido a la forma de vinculación de personal Financiero no favorece los cambios de gobierno.
<b>FORTALEZAS</b>	<b>ESTRATEGIA FO</b>	<b>ESTRATEGIA FA</b>
Se realizan periódicamente conciliaciones y cruce de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería y demás	Recomendar Realizar mantenimiento y actualización del software contable en la empresa.	Asistir a las capacitaciones y seminarios para mantener el Talento Humano competitivo.

Tabla 1. (Continuación)

áreas. Se generan listados consecutivos de documentos para hacer verificación del cumplimiento de los registros.	Proporcionar un estudio financiero cuando sea necesario para el análisis y la interpretación económica, social, y financiera de la entidad. Revisar las órdenes de pago comprobantes de salida de almacén y comprobantes de egresos, para dar el respectivo aval en el consecutivo de las mismas.	Asistir a la implementación de todas las actividades del control interno. Sugerir cambio a la forma de vinculación del personal financiero, y no se vea afectado al cambio gubernamental. Organizar una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable.
<b>DEBILIDADES</b>	<b>ESTRATEGIA DO</b>	<b>ESTRATEGIA DA</b>
El establecimiento de procesos contables es muy bajo.	Formalizar mayor control en el proceso de compras de suministros con el fin de lograr un mayor ahorro sin que se vea afectada la prestación de servicios.	Realizar el análisis, evaluación y seguimiento semestral.
No se utiliza el equilibrio operacional, teniendo en cuenta rotación de inventarios.	Proyectar los compromisos de acuerdo a los recaudos mensuales.	Crear una cultura de autocontrol. Sugerir implementar el plan de auditoría para el mejoramiento de calidad.
Las decisiones financieras no se hacen por consenso.	Evaluar la productividad de la corporación con el fin de realizar los ajustes necesarios.	Sugerir la importancia de contar con contratación directa ya que el funcionario se mantiene trabajando con seguridad estimulando el sentido de pertenencia.
El personal que labora en el área financiera no está vinculado directamente con la empresa.		

**Nota:** Fuente. Pasante

**1.2.1 Planteamiento del problema.** El análisis financiero es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras. La contabilidad representa y refleja la realidad económica y financiera de la empresa, de modo que es necesario interpretar y analizar esa información para poder entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la empresa. La información contable o financiera de poco nos sirve si no la interpretamos, si no la comprendemos, y allí es donde surge la necesidad del análisis financiero.

Cada componente de un estado financiero tiene un significado y en efecto dentro de la estructura contable y financiera de la empresa, efecto que se debe identificar y de ser posible, cuantificar. Conocer por qué la empresa está en la situación que se encuentra, sea buena o mala, es importante para así mismo poder proyectar soluciones o alternativas para enfrentar los problemas surgidos, o para idear estrategias encaminadas a aprovechar los aspectos positivos.

Sin el análisis financiero no es posible hacer un diagnóstico del actual de la empresa, y sin ello no habrá pauta para señalar un derrotero a seguir en el futuro. Muchos de los problemas de la empresa se pueden anticipar interpretando la información contable, pues esta refleja cada síntoma negativo o positivo que vaya presentando la empresa en la medida en que se van sucediendo los hechos económicos. Existe un gran número de indicadores y razones financieras que permiten realizar un completo y exhaustivo análisis de una empresa.

El análisis financiero es el que permite que la contabilidad sea útil a la hora de tomar las decisiones, puesto que la contabilidad si no es leída simplemente no dice nada y menos para un directivo que poco conoce de contabilidad, luego el análisis financiero es imprescindible para que la contabilidad cumpla con el objetivo más importante para la que fue ideada que cual fue el de servir de base para la toma de decisiones.

Las empresas utilizan herramientas financieras para revisar las decisiones importantes antes de gastar capital de su empresa. Las decisiones de financiación se refieren a las instalaciones y equipos de compras u operaciones de partida para nuevas oportunidades de negocio. En lugar de gastar grandes cantidades de capital de trabajo, los propietarios y gerentes

de negocios suelen utilizar el financiamiento externo para pagar por estas inversiones. Las empresas pueden utilizar una combinación de deuda y financiamiento de capital, que es el financiamiento privado de los inversores o el capital de riesgo de los inversores.

En la empresa SIMASECOL S.A.S, no se tiene una integración contable y financiera con los otros procesos y esto puede causar distorsiones y trabajo disfuncional, lo que impide el enfoques de procesos y clientes; y en el caso particular de finanzas y contabilidad llegando a un divorcio de funciones.

De otra parte en la empresa no cuenta con un manual de procedimientos contables y financieros lo que impide mejorar los procesos realizados en la empresa, esto con lleva a falta de coordinación y acción entre los procesos, por lo que se debe tener en cuenta que las normas plantea que una ventaja del enfoque a procesos es el control continuo que proporciona sobre los vínculos entre los procesos individuales dentro del propio sistema de procesos, así como sobre su interacción y combinación.

Por todo lo anterior se plantea la elaboración de los procesos contables y financieros como una alternativa de solución a los problemas que día a día se presentan en la empresa, ya que esta facilita el desarrollo de los procedimientos, así como también el mejoramiento de sus servicios, el cual se verá reflejado en la calidad, eficiencia y eficacia en cada uno de los servicios ofrecidos.



### 1.3 Objetivos de la pasantía.

**1.3.1 General.** Organizar contable y financieramente SIMASECOL S.A.S, en el periodo de 2014 y 2015.

**1.3.2 Específicos.** Elaborar los estados financieros del periodo de 2014 y 2015, con el fin de verificar la situación contable y financiera de la empresa.

Analizar e interpretar los estados financieros de los últimos periodos comprendidos entre 2014 y 2015, para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, y así mostrar la situación económica de la empresa.

Proponer un manual de procedimientos contables para la empresa SIMASECOL S.A.S, con el objetivo de mejorar los procesos en la misma.

### 1.4 Descripción de las actividades a desarrollar.

**Tabla 2.**

#### *Actividades*

<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>ACTIVIDADES A DESARROLLAR</b>
	Elaborar los Estados Financieros del periodo de 2014 y 2015, con el fin	Recolectar la información necesaria para la elaboración de los Estados Financieros.



Realizar los registros contables, organizándolos de forma adecuada y logrando así una mayor eficiencia y eficacia.		
Elaborar los estados financieros.		
Interpretar los estados financieros teniendo en cuenta las variaciones que se pudieron haber presentado en el periodo.		
Realizar un análisis de los estados financieros de forma horizontal y vertical aplicando los respectivos indicadores en los periodos.		
Elaborar un informe donde se den recomendaciones para mejorar las situaciones encontradas.		
Analizar las diferentes funciones contables y financieras que se llevan a cabo en la empresa.		
Diseñar el manual de procedimientos contables y financieros para la empresa.		

**Nota:** Fuente. Pasante.

## Capítulo 2. Enfoques referenciales

### 2.1 Enfoque conceptual.

**2.1.1 Contabilidad.** Es la disciplina que señala las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (bancos, industrias, comercios e instituciones de beneficencia, etc.).

**2.1.2 Fines de la contabilidad.** Los propósitos fundamentales de la contabilidad son los siguientes:

Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.

Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.

Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.

Prever con bastante anticipación el futuro de la empresa.

Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido por la ley.

**2.1.3 Normas contables.** El funcionamiento de la contabilidad es regulado por las normas contables, que debido a diferencias de carácter fiscal, cultural, económicas y políticas, pueden ser muy diferentes en cada país, lo que dificulta la comparabilidad de la información publicada por las empresas en distintos países. Estas normas pueden ser aprobadas de forma legal o pueden estar reguladas por entidades privadas de carácter profesional. Su contenido incluye los principios, reglas y prácticas necesarias para preparar los estados financieros. (Montesinos Julve, 2012)

**2.1.4 Estados financieros.** Son informes anuales que muestran de forma sintetizada, los datos fundamentales del proceso contable de un ejercicio, su formulación se realiza una vez al año, después de la terminación del ejercicio económico. Los documentos que los componen deben ser claros y expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa a la que se refieran.

Aunque cada país regula el contenido obligatorio de los estados financieros, suele estar formados por los siguientes elementos:

El balance (también denominado Estado de situación patrimonial). El balance plasma el patrimonio de la empresa en una determinada fecha.

El Estado de resultados (también denominado cuenta de Pérdidas y ganancias) la cuenta de «Pérdidas y ganancias» expresa una descomposición de los beneficios o pérdidas de la empresa durante un ejercicio económico.

El estado de cambios en el patrimonio neto (estado de evolución del patrimonio neto), que suministra información sobre la cuantía del patrimonio neto.

El estado de flujo de efectivo.

La memoria (También denominada información complementaria o notas). La memoria amplía y detalla la información contenida en los documentos anteriores.

**2.1.5 Características de la información contable.** Las tres principales características de la información contable son: utilidad, confiabilidad y provisionalidad. (Ortiz Anaya, 2000)

De acuerdo con la primera característica, la información contable debe ser útil a todos sus usuarios, los cuales ciertamente son muy variados, de modo que cada uno de ellos puede tener particulares necesidades informativas. A fin de satisfacer esa variedad de interés la contabilidad está estructurada bajo un método que permite suministrar información mediante estados financieros principales, estados financieros secundarios o complementarios y reportes analíticos de uno o más elementos de dichos estados. De ellos, algunos son útiles prácticamente para cualquier usuario; el resto se presenta en los casos que específicamente lo requieren.

Para que la información sea útil debe satisfacer dos condiciones: que sea significativa, es decir que se refiera a los hechos financieros pertinentes y los mismos estén presentados en forma tal que se facilite su análisis e interpretación; que sea oportuna, es decir que se disponga de ella en el momento justo para orientar eficazmente las decisiones de los usuarios. La segunda característica -confiabilidad-, se integra con los elementos que dan al usuario el convencimiento de que se puede basar en los estados contables para formarse el juicio que requiere acercarse de la entidad sobre la cual se le informa. La teoría de la contabilidad y el método para procesarla, contienen dichos elementos.

**2.1.6 Objetivos de la contabilidad.** Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.

Establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa. (Redondo, 2012)

Llevar un control de todos los ingresos y egresos.

Facilitar la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite prever situaciones futuras.

Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.

Servir de fuente fidedigna de información ante terceros.

**2.1.7 Partes del ciclo contable.** Consta de las siguientes partes:

**Apertura.** Al constituirse la empresa, se inicia el proceso contable con los aportes del dueño o socios registrados en el inventario general inicial. Con el inventario general inicial se elaboran el balance general inicial y el comprobante diario de contabilidad, denominado comprobante de apertura que sirve para abrir libros principales y auxiliares.

**Movimiento.** Las transacciones comerciales que diariamente realiza una empresa deben estar respaldadas por un soporte que permite su registro en el comprobante diario y traslado a los libros principales y auxiliares de contabilidad.

El registro del movimiento operativo de la empresa, de acuerdo con sus necesidades, se puede realizar en forma diaria, semanal, quincenal o mensual, en comprobante diario y libros.

Al final se elabora el balance de prueba, y cierre.

En esta etapa se elabora lo siguiente.

Asiento de ajuste. Registrado en el comprobante diario de contabilidad, denominado comprobante de ajustes, el cual se traslada a los libros principales y auxiliares.

Hoja de trabajo. Se realiza opcionalmente cada mes y sirve de base para preparar los estados financieros: balance general y estado de ganancias y pérdidas. (Tovar, 2010)

Comprobante de cierre. Se elabora anualmente para cancelar las cuentas nominales de resultado y se traslada a los libros principales y auxiliares. El inventario general final y el balance general consolidado, elaborados en la etapa de cierre, constituyen el inventario general inicial y el balance general inicial para comenzar un nuevo ciclo contable.

**2.1.8 Reforma tributaria.** Al hablar de tributación, se hace referencia a los impuestos que las personas, empresas u organizaciones deben pagar al Estado por distintos aspectos. Por ejemplo: tener una propiedad, utilizar un servicio o comprar un producto, llevar a cabo una actividad, etc. Estos pagos constituyen la mayoría de los ingresos del Estado; con éstos, éste realiza inversión social y de infraestructura, paga sus gastos administrativos, etc.

En los diferentes países existe una estructura de impuestos, la cual determina quién o quiénes deben o no pagar impuestos, así como el motivo de ello, la cantidad que deben pagar, etc. Sin embargo, dependiendo de las políticas de los gobiernos y del desempeño de su economía, esta estructura se debe modificar. A esta modificación se le denomina reforma tributaria.



Según lo anterior, una reforma tributaria cambia uno o varios aspectos de la estructura tributaria, buscándose, a través de ella, aumentar o disminuir la cantidad de dinero que recibe el Estado por concepto de impuestos. Por ejemplo: si un Estado tiene unas finanzas públicas sanas, una administración pública eficiente, su población tiene un nivel de vida aceptable y la economía tiene un desempeño sobresaliente, posiblemente no necesite de todos los ingresos que está recibiendo, por lo que puede hacer una reforma tributaria que disminuya la cantidad de impuestos que le cobra a los habitantes.

El caso contrario al anterior es aquel en el que las reformas tributarias busquen aumentar la cantidad de dinero que el Estado recibe por concepto de impuestos. Por ejemplo: puede hacer que algunas personas y organizaciones que no pagaban impuestos, por tener algún tipo de beneficio o tratamiento preferencial, paguen, o que, si lo hacían, paguen más, o hacer que productos por los que no se pagaban impuestos ahora sí lo tengan que hacer, etc. (Arango, 1997)

## **2.2 Enfoque legal.**

**Ley 1314 de 2009.** Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Artículo 3. De las normas de contabilidad y de información financiera. Para los propósitos de esta Ley, se entiende por normas de contabilidad y de información financiera el

sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable. (Colombia, 2012)

Parágrafo: Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente con su forma legal. (Colombia, 2012)

Artículo 4. Independencia y autonomía de las normas tributarias frente a las de contabilidad y de información financiera. Las normas expedidas en desarrollo de esta Ley, únicamente tendrán efecto impositivo cuando las Leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando éstas no regulen la materia. A su vez, las disposiciones tributarias únicamente producen efectos fiscales. Las declaraciones tributarias y sus soportes deberán ser preparados según lo determina la legislación fiscal. (Colombia, 2012)

Únicamente para fines fiscales, cuando se presente incompatibilidad entre las normas contables y de información financiera y las de carácter tributario, prevalecerán estas últimas.

En su contabilidad y en sus estados financieros, los entes económicos harán los reconocimientos, las revelaciones y conciliaciones previstas en las normas de contabilidad y de información financiera. (Colombia, 2012)

Artículo 5. De las normas de aseguramiento de información. Para los propósitos de esta Ley, se entiende por normas de aseguramiento de información el sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información. Tales normas se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información distinta ce la anterior. (Colombia, 2012)

Parágrafo Primero: El Gobierno Nacional podrá expedir normas de auditoría integral aplicables a los casos en que hubiere que practicar sobre las operaciones de un mismo ente diferentes auditorías.

Parágrafo Segundo: Los servicios de aseguramiento de la información financiera de que traía este artículo, sean contratados con personas jurídicas o naturales, deberán ser prestados bajo la dirección y responsabilidad de contadores públicos. (Colombia, 2012)

Artículo 14. Entrada en vigencia de las normas de intervención en materia de contabilidad y de información financiera y de aseguramiento de información. Las normas expedidas

conjuntamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo entrarán en vigencia el 1o de enero del segundo año gravable siguiente al de su promulgación, a menos que en virtud de su complejidad, consideren necesario establecer un plazo diferente.

Cuando el plazo sea menor y a norma promulgada corresponda a aquellas materias objeto de remisión expresa o no regulada por las Leyes tributarias, para efectos fiscales se continuará aplicando, hasta el 31 de diciembre del año gravable siguiente, la norma contable vigente antes de dicha promulgación. (Colombia, 2012)

La propiedad es una función social que implica obligaciones. Como tal, le es inherente una función ecológica.

El estado protegerá y promoverá las formas asociativas y solidarias de propiedad.

Por motivos de utilidad pública o de interés social definidos por el legislador, podrá haber expropiaciones mediante sentencia judicial e indemnización previa. Esta se fijara consultando los intereses de la comunidad y del afectado. En los casos que determine el legislador, dicha expropiación podrá adelantarse por vía administrativa, sujeta a posterior acción contenciosa administrativa incluso respecto al precio. (Colombia, 2012)

**Ley 222 de 1995.** Por la cual se modifica el Libro II del Código de Comercio, se expide un nuevo régimen de procesos concursales y se dictan otras disposiciones.

El Congreso de Colombia, Decreta:

## Capítulo VI. Estados financieros.

Obligación de preparar y difundir estados financieros. A fin de cada ejercicio social y por lo menos una vez al año, el 31 de diciembre, las sociedades deberán cortar sus cuentas y preparar y difundir estados financieros de propósito general, debidamente certificados. Tales estados se difundirán junto con la opinión profesional correspondiente, si ésta existiere. El Gobierno Nacional podrá establecer casos en los cuales, en atención al volumen de los activos o de ingresos sea admisible la preparación y difusión de estados financieros de propósito general abreviados.

Las entidades gubernamentales que ejerzan inspección, vigilancia o control, podrán exigir la preparación y difusión de estados financieros de períodos intermedios. Estos estados serán idóneos para todos los efectos, salvo para la distribución de utilidades. (Colombia C. d., 2000)

**Decreto 2649 de 1993.** El consejo Permanente para la Revisión de las Normas Contables, puso a disposición del Estado un nuevo texto sobre las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia que incluía además de las normas contables, las disposiciones sobre ajustes por inflación y las normas sobre registros y libros, reuniendo en un cuerpo normativo lo que se encontraba hasta entonces disperso en los decretos 2160 de 1986, 1798 de 1990 y 2112 de 1991, así como las disposiciones que los modificaron o complementaron. Este decreto se expidió en diciembre de 1993 con vigencia a partir del 1° de enero de 1994, el cual por ser el vigente y la base de la presente obra se transcribe íntegramente. Decreto 2649 de Diciembre 29 de 1993: Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expide los principios o normas de

contabilidad generalmente aceptados en Colombia. (Colombia R. d., Decreto 2649 de 1993, 2000)

**Decreto 2650 de 1993.** Por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para los comerciantes.

Artículo 1. Objetivo. El Plan Único de Cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes con el fin de permitir la transparencia de la información contable y por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad.

Artículo 2. Contenido. El plan único de cuentas está compuesto por un catálogo de cuentas y la descripción y dinámica para la aplicación de las mismas, las cuales deben observarse en el registro contable de todas las operaciones o transacciones económicas.

Artículo 3. Catálogo de Cuentas. El Catálogo de Cuentas contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costo de Ventas, Costos de Producción o de Operación y Cuentas de Orden, identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.

Modificado por el Decreto Reglamentario 2894 de 1994. Artículo 4o. Descripciones y dinámicas. Las descripciones expresan o detallan los conceptos de las diferentes clases, grupos y cuentas incluidas en el catálogo e indican las operaciones a registrar en cada una de las cuentas. (Colombia R. d., Decreto 2650 de 1993, 2010)

### **Estatuto tributario.**

Artículo 571. Obligados a cumplir los deberes formales. Los contribuyentes o responsables directos del pago del tributo deberán cumplir los deberes formales señalados en la ley o en el reglamento, personalmente o por medio de sus representantes, y a falta de éstos, por el administrador del respectivo patrimonio.

Artículo 572. Representantes que deben cumplir deberes formales. Deben cumplir los deberes formales de sus representados, sin perjuicio de lo dispuesto en otras normas: Los padres por sus hijos menores, en los casos en que el impuesto debe liquidarse directamente a los menores; los tutores y curadores por los incapaces a quienes representan.

Artículo 572-1. Apoderados generales y mandatarios especiales. <Artículo adicionado por el artículo 66 de la Ley 6 de 1992. El nuevo texto es el siguiente:> Se entiende que podrán suscribir y presentar las declaraciones tributarias los apoderados generales y los mandatarios especiales que no sean abogados. En este caso se requiere poder otorgado mediante escritura pública.

Lo dispuesto en el inciso anterior se entiende sin perjuicio de la firma del revisor fiscal o contador, cuando exista la obligación de ella. (Colombia R. d., Estatuto tributario, 2012)

Los apoderados generales y los mandatarios especiales serán solidariamente responsables por los impuestos, anticipos, retenciones, sanciones e intereses que resulten del incumplimiento

de las obligaciones sustanciales y formales del contribuyente. (Colombia R. d., Estatuto tributario, 2012)

Artículo 573. Responsabilidad subsidiaria de los representantes por incumplimiento de deberes formales. Los obligados al cumplimiento de deberes formales de terceros responden subsidiariamente cuando omitan cumplir tales deberes, por las consecuencias que se deriven de su omisión. (Colombia R. d., Estatuto tributario, 2012)

**Ley 863 2003.** Por la cual se establecen normas tributarias, aduaneras, fiscales y de control para estimular el crecimiento económico y el saneamiento de las finanzas públicas.

Artículo 8°. Contribuyentes del régimen tributario especial. Modificase el artículo 19 del Estatuto Tributario el cual quedará así: "Artículo 19. Contribuyentes del régimen tributario especial. Los contribuyentes que se enumeran a continuación, se someten al impuesto sobre la renta y complementarios, conforme al régimen tributario especial contemplado en el Título VI del presente Libro:

Las corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro, con excepción de las contempladas en el artículo 23 de este Estatuto, para lo cual deben cumplir las siguientes condiciones: (Colombia R. d., Ley 863 2003, 2010)

Parágrafo 1°. Sin perjuicio de lo previsto en los numerales 2) y 3) del presente artículo y en los artículos 22 y 23 del Estatuto Tributario, las corporaciones, fundaciones y asociaciones



constituidas como entidades sin ánimo de lucro, que no cumplan las condiciones señaladas en el numeral 1) de este artículo, son contribuyentes del impuesto sobre la renta, para cuyo efecto se asimilan a sociedades limitadas.

Parágrafo 2°. Los pagos o abonos en cuenta por cualquier concepto, efectuados en forma directa o indirecta, en dinero o en especie, por las corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro, a favor de las personas que de alguna manera participen en la dirección o administración de la entidad, o a favor de sus cónyuges, o sus parientes dentro del segundo grado de consanguinidad, segundo de afinidad o único civil, constituyen renta gravable para las respectivas personas naturales vinculadas con la administración o dirección de la entidad y están sujetos a retención en la fuente a la misma tarifa vigente para los honorarios. (Colombia R. d., Ley 863 2003, 2010)

Parágrafo 3°. Las entidades cooperativas a las que se refiere el numeral cuarto de este artículo, solo estarán sujetas a retención en la fuente por concepto de rendimientos financieros, en los términos que señale el reglamento, sin perjuicio de las obligaciones que les correspondan como agentes retenedores, cuando el Gobierno Nacional así lo disponga.

Parágrafo 4°. Para gozar de la exención del impuesto sobre la renta, los contribuyentes contemplados en el numeral 1 de este artículo, deberán cumplir además de las condiciones aquí señaladas, las previstas en los artículos 358 y 359 de este Estatuto. (Colombia R. d., Ley 863 2003, 2010)

## Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo

### 3.1 Presentación de resultados

**3.1.1 Elaborar los Estados Financieros del periodo de 2014 y 2015, con el fin de verificar la situación real contable y financiera de la empresa.**

**Actividad 1. Recolectar la información necesaria para la elaboración de los Estados Financieros.** Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestor, regulador y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

El objetivo de los estados financieros, es proveer información sobre el patrimonio del emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el período que abarcan, para

facilitar la toma de decisiones económicas. Se considera que la información a ser brindada en los estados financieros debe referirse a los siguientes aspectos del ente emisor:

Su situación patrimonial a la fecha de los estados

Un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso;

La evolución de su patrimonio durante el período;

La evolución de su situación financiera por el mismo período,

Otros hechos que ayuden a evaluar los montos, momentos e incertidumbres de los futuros flujos de fondos de los inversores

Además a través de los estados financieros, las empresas pueden tener una idea real de sus utilidades, funcionamientos económicos y movimientos contables.

Los Estados financieros obligatorios dependen de cada país, siendo los componentes más habituales los siguientes:

Estado de situación patrimonial (también denominado Estado de Situación Financiera, Balance General o Balance de Situación)

Estado de resultados (también denominado Estado de Pérdidas y Ganancias o cuenta de pérdidas y ganancias).

Estado de evolución de patrimonio neto (también denominado Estado de Cambios en el Patrimonio Neto)

Estado de flujo de efectivo

Estado de descomposición la empresa está en resultados negativos o bancarrota

Los Estados Financieros resultan útiles para los usuarios ya que contienen datos que complementados con otras informaciones como por ejemplo; las condiciones del mercado en que se opera, permiten diagnosticar las políticas a seguir considerando nuevas tendencias (limitaciones de los estados financieros). Así mismo se dice que para la presentación de los estados financieros se deberá considerar información real para ser más exactos con los resultados.

La información financiera debe reunir determinadas características cualitativas con el fin de proporcionar el cumplimiento de sus objetivos y, en consecuencia garantizar la eficacia en su utilización por parte de sus diferentes destinatarios (usuarios).

Las características que deben reunir los estados financieros son:

1. Comprensibilidad. La información debe ser de fácil comprensión para todos los usuarios, no obstante también se deben agregar notas que permitan el entendimiento de temas complejos, para la toma de decisiones.

2. Relevancia / sistematización. La información será de importancia relativa, cuando al presentarse dicha información y omitirse por error, puede perjudicar e influir en las decisiones tomadas.

3. Confiabilidad. La información debe estar libre de errores materiales, debe ser neutral y prudente, para que pueda ser útil y transmita la confianza necesaria a los usuarios.

4. Comparabilidad. Esta información se debe presentar siguiendo las normas y políticas contables, de manera que permita la fácil comparación con periodos anteriores para conocer la tendencia, y también permitirá la comparación con otras empresas.

5. Pertinencia. Debe satisfacer las necesidades de los usuarios.

Para recolectar la información necesaria y poder elaborar los estados financieros se tuvieron en cuenta los gastos y costos en la empresa, con estos datos se elaboraron los certificados de ingresos y egresos, los cuales serán utilizados posteriormente en la elaboración de los estados financieros.

Por medio de la facturación se tuvo la posibilidad de recopilar información precisa de la situación económica en que se encuentra la institución, esta es relevante para la toma de decisiones, que afecten o beneficien a la empresa, además de esto con esta información los

dueños pueden tener una visión más amplia de la forma como está creciendo el capital invertido y de igual forma los rendimientos de dicho capital. (Ortiz Anaya, 2000)

**Actividad 2. Realizar los registros contables, organizándolos de forma adecuada y logrando así una mayor eficiencia y eficacia.** Para el desarrollo de esta actividad se tuvieron en cuenta los recibos de compras y ventas de productos ofrecidos por el almacén, ya diligenciados, para poder proceder a realizar los procesos.

Se elaboraron órdenes de compra; los distintos clientes de la empresa cada mes tienen la obligación de suministrarnos los recibos, facturas y otros comprobantes para poder actualizar la base de datos y archivar la información de cada uno de ellos para facilitar cualquier dato necesario.

Organizar los movimientos contables, para realizar el balance general y luego proceder a realizar la declaración de renta.

Se registra contablemente los ingresos, gastos, costos, cálculo de nómina y elaboración de desprendibles de pago.

**Actividad 3. Elaborar los Estados Financieros.** Teniendo en cuenta la información recolectada en la empresa se elaboraron los estados financieros cumpliendo con los parámetros establecidos por el decreto 2649 de 1993, donde se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. (Ver apéndice 4)

**3.1.2 Analizar e interpretación los Estados Financieros de los últimos dos periodos, para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, como también mostrar la situación económica real de la empresa.**

**Actividad 1. Interpretar los Estados Financieros teniendo en cuenta las variaciones que se pudieron haber presentado en el periodo.** El análisis financiero es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras. A su vez la contabilidad representa y refleja la realidad económica y financiera de la empresa, de modo que es necesario interpretar y analizar esa información para poder entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la empresa.

Sin el análisis financiero no es posible hacer un diagnóstico actual de la empresa, y sin ello no habrá pautas para señalar un derrotero a seguir en el futuro. Muchos de los problemas se pueden anticipar interpretando la información contable, pues esta refleja cada síntoma negativo o positivo que vaya presentando en la medida en que se van sucediendo los hechos económicos.

El proceso de análisis consiste en la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos analíticos a los estados financieros para deducir una serie de medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones. En consecuencia, la función esencial del análisis de los estados financieros, es convertir los datos en información útil, razón por la que el análisis de los estados financieros debe ser básicamente decisional.

El análisis de los estados financieros debe examinar diversos aspectos importantes de la situación financiera de una empresa, así como de los resultados de sus operaciones. Para organizar de algún modo este análisis, se puede señalar cinco áreas principales de interés:

La estructura patrimonial de la empresa

El fondo de maniobra y la liquidez a corto plazo

El flujo de fondos

El resultado económico de las operaciones

Rendimiento y rentabilidad

Las técnicas más utilizadas en el análisis de los estados financieros son las siguientes:

**Comparación.** Consiste en determinar las analogías y diferencias existentes entre las distintas magnitudes que contienen un balance y demás estados contables, con el objeto de ponderar su cuantía en función de valores absolutos y relativos para diagnosticar las mutaciones y variaciones habidas. (Asín, 2013)

**Porcentajes (análisis estructural).** Disponiéndoles verticalmente se puede apreciar con facilidad la composición relativa de activo, pasivo y resultados. Tiene una significación extraordinaria en el análisis de balances, pero con todo ello, no debemos prescindir de los valores absolutos, cuyo estudio es necesario para ponderar mejor las oscilaciones de los porcentajes; éstos pueden variar en un sentido y los totales en otro.



**Importancia del análisis de los Estados Financieros.** Son un componente indispensable de la mayor parte de las decisiones sobre préstamo, inversión y otras cuestiones próximas. La importancia del análisis de estados financieros radica en que facilita la toma de decisiones a los inversionistas o terceros que estén interesados en la situación económica y financiera de la empresa. Los tipos de análisis financiero son el interno y externo, y los tipos de comparaciones son el análisis de corte transversal y el análisis de serie de tiempo. Los principales entornos en cuanto a la evaluación financiera de la empresa:

La rentabilidad, el endeudamiento, la solvencia, la rotación y la liquidez inmediata

**Actividad 2. Realizar un análisis de los Estados Financieros de forma horizontal y vertical aplicando los respectivos indicadores en los periodos.**

INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2014-2015.  
DIAGNÓSTICO ANÁLISIS VERTICAL DEL AÑO 2014-2015.  
BALANCE GENERAL

**Tabla 4.**

*Balance general 2014-2015. Vertical*

**SIMASECOL S.A.S**  
**NIT 900702811-4**  
**BALANCE GENERAL**

DETALLE	2014	% del total	2015	% del total
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>18.039.000</b>	<b>76,43%</b>	<b>26.220.000</b>	<b>32,04%</b>
CAJA	1.045.000	4,43%	1.145.000	1,40%
BANCOS	664.000	2,81%	664.000	0,81%
Mercancía no fabricada por la empresa			13.759.000	16,81%
CLIENTES	16.330.000	69,19%	10.652.000	13,02%
<b>NO CORRIENTES</b>	<b>5.562.500</b>	<b>23,57%</b>	<b>55.622.500</b>	<b>67,96%</b>

Tabla 4. (Continuación)

Muebles y enseres	5.562.500	23,57%	4.062.500	4,96%
Maquinaria y equipo			51.560.000	63,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>23.601.500</b>	<b>100%</b>	<b>81.842.500</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>				
PROVEEDORES	8.962.120	100%	19.710.120	100%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>8.962.120</b>	<b>100%</b>	<b>19.710.120</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Reserva	463.938	3,17%	5.213.238	8,39%
Capital social	10.000.000	68,31%	10.000.000	16,09%
Utilidad del ejercicio	4.175.442	28,52%	42.743.700	68,79%
Utilidad acumulada			4.175.442	6,72%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>14.639.380</b>	<b>100%</b>	<b>62.132.380</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Fuente. Balances SIMASECOL S.A.S.

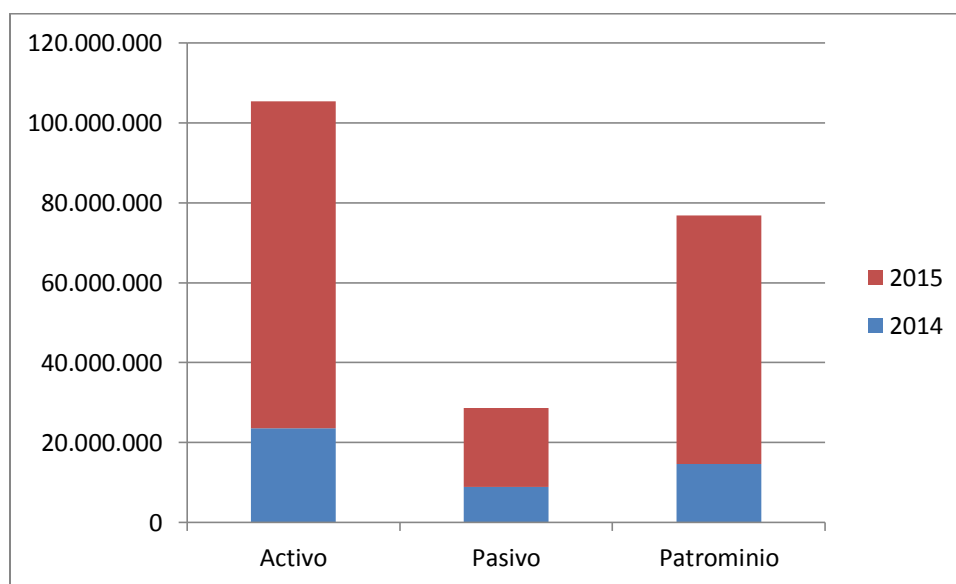


Figura 2. Balance general

Interpretación: ACTIVO

**EFFECTIVO:** para el año 2014 las cuentas de caja y bancos representan el 7.24% del total del activo, siendo esta una distribución aceptable ya que da a entender que la empresa se va capitalizando para obtener mayor rentabilidad. Para el año 2015 el disponible significa el 2.21%

del total de activo lo que puede significar dificultades para cumplir con las obligaciones financieras a corto plazo al ser un porcentaje muy bajo.

**CLIENTES:** para el año 2014 las cuentas por cobrar representan más del 69% del total del activo, situación amenazante por el riesgo que supone el no contar con los recursos para atender los compromisos de manera oportuna, aun mas cuando el valor es representado por un solo cliente de la empresa y por ende deba recurrirse a financiación externa a través de crédito con entidades financieras, generando esto un gasto adicional por los intereses a pagar; todo lo contrario sucede con la cartera del año 2015 la cual es aceptable teniendo en cuenta que del total del activo este rubro solo representa el 13.02% lo que no interfiere significativamente en la liquidez de la empresa, se concluye que la gestión de cartera ha sido más efectiva.

**INVENTARIOS:** para el cierre del año 2014 la empresa no contaba con mercancía para la venta llegando al nivel óptimo de cero inventarios; para el año 2015 el inventario representa el 16.81% del total del activo, un porcentaje adecuado lo que refleja la buena rotación de estos bienes.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:** en el año 2014 los activos fijos conforman el 23.57% del total del activo, porcentaje totalmente representado por muebles y enseres, este porcentaje es aceptable teniendo en cuenta que para el primer año de actividad de la empresa sus ingresos provinieron de la prestación de servicios y su inversión en infraestructura estuvo centrada en la adecuación de la oficina administrativa; Para el año 2015 del total activo, la maquinaria, equipos y muebles y enseres tiene una participación del 67.96% lo que supone

garantía a largo plazo para cumplir con las obligaciones financieras y generar ingresos, se concluye que la empresa se fue recapitalizando con inversión en maquinarias.

**PASIVO:** la deuda de la empresa a 31 de diciembre de 2014 está conformada en su totalidad por obligaciones a corto plazo a los proveedores por un total de \$8.962.120 suma adecuada teniendo en cuenta que los activos no corrientes son el doble de lo que se debe ya que esta por \$18.039.000, indicando que la empresa puede responder con sus responsabilidades a corto plazo de manera oportuna. Igualmente sucede con el año 2015 en la cual la empresa puede responder por sus obligaciones de manera oportuna aunque con menor holgura que en el año 2014.

**PATRIMONIO:** el patrimonio de la empresa para el año 2014 estuvo representado por la reserva legal en un 3.17%, capital social en un 68.31% y utilidad en un 28.52% del total del activo. Situación buena teniendo en cuenta que la utilidad representa un porcentaje significativo calculado sobre el patrimonio total de la empresa, se concluye que la empresa fue rentable en sus operaciones. En el año 2015 la rentabilidad de la empresa es excelente ya que la utilidad del ejercicio representa el 50.47% situación pocas veces encontradas en las empresas.

DIAGNOSTICO ANÁLISIS VERTICAL DEL AÑO 2014 – 2015  
ESTADO DE RESULTADOS

**Tabla 5.**

*Estado de resultados año 2014 – 2015, Análisis vertical*

<b>SIMASECOL S.A.S</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
DETALLE	2014	% Total	2015	% Total
<b>INGRESOS</b>	<b>23.075.000</b>	<b>100%</b>	<b>151.968.000</b>	<b>100%</b>
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	17.075.000	74.00%	75.730.000	49.83%
Comercio al por mayor y menor	6.000.000	26.00%	76.238.000	50.17%
<b>COSTO DE VENTA</b>	<b>3.195.000</b>	<b>13.85%</b>	<b>65.982.000</b>	<b>43.42%</b>
Comercio al por mayor y menor	3.195.000	13.85%	65.982.000	43.42%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>19.880.000</b>	<b>86.15%</b>	<b>85.986.000</b>	<b>56.58%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>9.253.500</b>	<b>40.10%</b>	<b>13.635.000</b>	<b>8.97%</b>
Honorarios	6.163.500	26.71%	9.000.000	5.92%
Arrendamiento	1.800.000	7.80%	2.700.000	1.78%
Servicios	1.290.000	5.59%	1.935.000	1.27%
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>5.987.120</b>	<b>25.95%</b>	<b>24.858.000</b>	<b>16.36%</b>
Servicios	5.687.120	24.65%	23.589.000	15.52%
Combustibles			700.000	0.46%
Otros	300.000	1.30%	569.000	0.37%
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>4.639.380</b>	<b>20.11%</b>	<b>47.493.000</b>	<b>31.25%</b>
Reserva legal	463.938	2.01%	4.749.300	3.13%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>4.175.442</b>	<b>18.10%</b>	<b>42.743.700</b>	<b>28.13%</b>

**Nota:** Fuente. Estados de resultados de SIMASECOL S.A.S

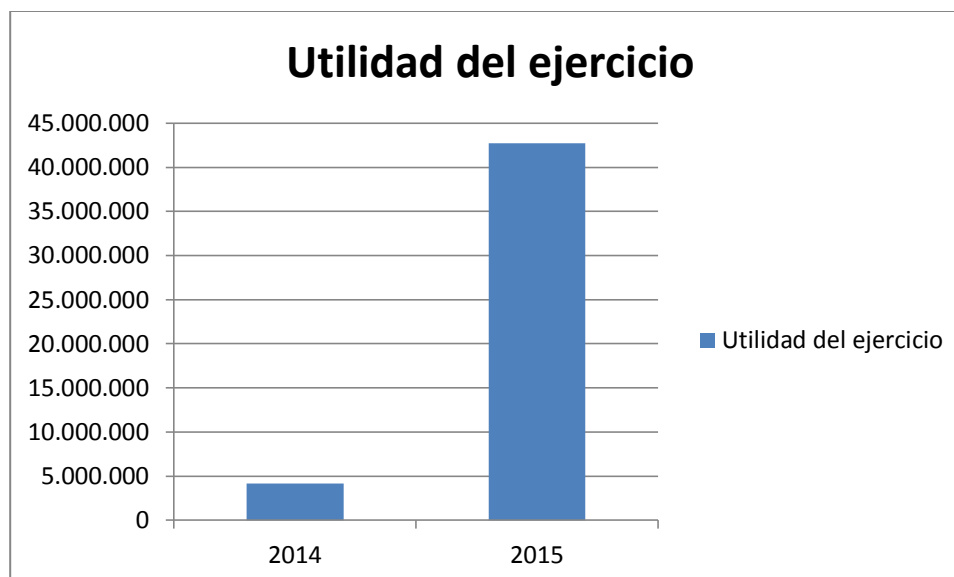


Figura 3. Análisis del estado de resultados

#### Interpretación:

Según los resultados arrojados después de realizar el análisis vertical a los Estados de Resultados de las vigencias 2014 y 2015, se concluye que del total de ingresos del año 2014 la empresa genera una utilidad neta del 20.11% teniendo en cuenta que el 13.85%, 40.10%, Y 25.95% del total de Ingresos están destinados al costo de venta, gastos operacionales de administración y gastos Operativos respectivamente. Para el año 2015, la utilidad neta es del 31.25% del total de ingresos y el costo de venta, gastos operacionales de administración y gastos Operativos representan el 43.42%, 8.97%, 16.36% respectivamente del total de las ventas. Para este segundo año se observa una mejora en la administración de costos y gastos.

También se concluye que la actividad que más ingresos generó en el año 2014 fueron los servicios de Agricultura con un porcentaje del 74% y para el año 2015 técnicamente se puede concluir que los ingresos fueron aportados por partes iguales por cada actividad.

Para el año 2014, los rubros de honorarios y servicios fueron los que más generaron egreso del efectivo. Para el año 2015, el costo de venta representa el mayor porcentaje del flujo negativo del dinero.

#### INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2014-2015.

#### DIAGNÓSTICO ANÁLISIS HORIZONTAL DEL AÑO 2014-2015. BALANCE GENERAL

**Tabla 6.**

*Balance general 2014-2015. Análisis Horizontal*

<b>SIMASECOL S.A.S</b>						
<b>NIT 900702811-4</b>						
<b>BALANCE GENERAL</b>						
DETALLE	2014	% del total	2015	% del total	Variación absoluta	Variación relativa
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>18.039.000</b>	<b>76,43%</b>	<b>26.220.000</b>	<b>32,04%</b>	<b>8.181.000</b>	<b>45%</b>
CAJA	1.045.000	4,43%	1.145.000	1,40%	100.000	10%
BANCOS	664.000	2,81%	664.000	0,81%	0	0%
Mercancía no fabricada por la empresa			13.759.000	16,81%	13.759.000	100%
CLIENTES	16.330.000	69,19%	10.652.000	13,02%	-5.678.000	-35%
<b>NO CORRIENTES</b>	<b>5.562.500</b>	<b>23,57%</b>	<b>55.622.500</b>	<b>67,96%</b>	<b>50.060.000</b>	<b>900%</b>
Muebles y enseres	5.562.500	23,57%	4.062.500	4,96%	-1500.000	-27%
Maquinaria y equipo			51.560.000	63,00%	51.560.000	100%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>23.601.500</b>	<b>100%</b>	<b>81.842.500</b>	<b>100%</b>	<b>58.241.000</b>	<b>247%</b>
<b>PASIVOS</b>						
PROVEEDORES	8.962.120	100%	19.710.120	100%	10.748.000	120%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>8.962.120</b>	<b>100%</b>	<b>19.710.120</b>	<b>100%</b>	<b>10.748.000</b>	<b>120%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Reserva	463.938	3,17%	5.213.238	8,39%	<b>4.749.300</b>	<b>1.024%</b>

Tabla 6. (Continuación)

Capital social	10.000.000	68.31%	10.000.000	16.09%	0	0%
Utilidad del ejercicio	4.175.442	28.52%	42.743.700	68.79%	38.568.258	923%
Utilidad acumulada			4.175.442	6.72%	4.175.442	100%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>14.639.380</b>	<b>100%</b>	<b>62.132.380</b>	<b>100%</b>	<b>47.493.000</b>	<b>324%</b>

**Nota:** Fuente. Balances SIMASECOL S.A.S.

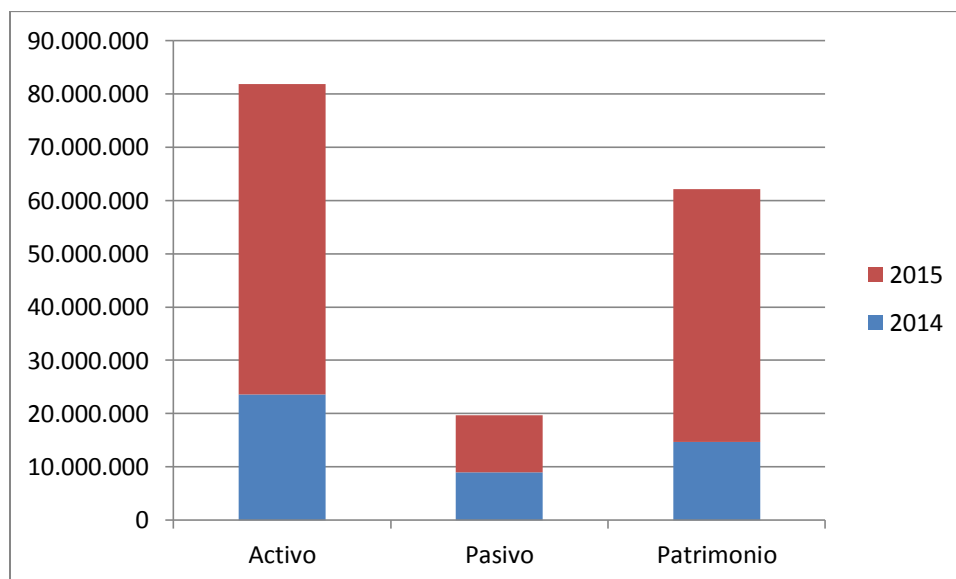


Figura 4. Balance análisis horizontal

#### Interpretación:

La empresa para el año 2015 tuvo un crecimiento impresionante del 247% con respecto al año 2014, año de inicio de sus operaciones, este crecimiento se evidencia en un aumento en el activo fijo o activo no corriente a raíz de la adquisición de maquinaria.

El crecimiento de los activos se debe a la financiación obtenida a través del pasivo y el patrimonio, especialmente las utilidades, ya que la empresa aumento sus pasivos con terceros en un 120% y sus utilidades en un 923%, estas utilidades fueron productos de los excelentes ingresos que se obtuvieron en el año 2015 y la buena gestión de costos y gastos de la empresa. El área comercial, logro cerrar acuerdos bastantes provechosos.



**ACTIVO.** El activo corriente aumento en 45% por la mercancía no fabricada por la empresa en el año 2015, y el activo no corriente tuvo un incremento del 923% representado en compra de maquinaria. La cartera disminuyo en un -35% representado en la excelente gestión de cartera de la empresa.

**PASIVO.** Los proveedores aumentaron para el año 2015 en un 120% y en dinero en 10.748.000, contando con los recursos para el pago de las obligaciones.

**PATRIMONIO.** La Empresa tiene un incremento del 1.023% en la reserva comparado con la vigencia del 2014, el capital social se mantuvo en los mismos valores en los dos años y la utilidad del ejercicio aumento en 923%, al igual que el total del patrimonio en 324%.

#### DIAGNOSTICO ANÁLISIS HORIZONTAL DEL AÑO 2014 – 2015 ESTADO DE RESULTADOS

**Tabla 7.**

*Comparación Estado de resultados año 2014 – 2015, horizontal*

<b>SIMASECOL S.A.S</b>						
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>						
DETALLE	2014	%	2015	%	Variación absoluta	Variación relativa
		Total		Total		
<b>INGRESOS</b>	<b>23.075.000</b>	<b>100%</b>	<b>151.968.000</b>	<b>100%</b>	<b>128.893.000</b>	<b>559%</b>
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	17.075.000	74.00%	75.730.000	49.83%	58.655.000	344%
Comercio al por mayor y menor	6.000.000	26.00%	76.238.000	50.17%	70.238.000	1.171%
<b>COSTO DE VENTA</b>	<b>3.195.000</b>	<b>13.85%</b>	<b>65.982.000</b>	<b>43.42%</b>	<b>62.787.000</b>	<b>1.965%</b>
Comercio al por mayor y menor	3.195.000	13.85%	65.982.000	43.42%	62.787.000	1.965%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>19.880.000</b>	<b>86.15%</b>	<b>85.986.000</b>	<b>56.58%</b>	<b>66.106.000</b>	<b>333%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>9.253.500</b>	<b>40.10%</b>	<b>13.635.000</b>	<b>8.97%</b>	<b>4.381.500</b>	<b>47%</b>
Honorarios	6.163.500	26.71%	9.000.000	5.92%	2.836.500	46%

Tabla 7. (Continuación)

Arrendamiento	1.800.000	7.80%	2.700.000	1.78%	900.000	50%
Servicios	1.290.000	5.59%	1.935.000	1.27%	645.000	50%
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>5.987.120</b>	<b>25.95%</b>	<b>24.858.000</b>	<b>16.36%</b>	<b>18.870.880</b>	<b>315%</b>
Servicios	5.687.120	24.65%	23.589.000	15.52%	17.901.880	315%
Combustibles			700.000	0.46%	700.000	100%
Otros	300.000	1.30%	569.000	0.37%	269.000	90%
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>4.639.380</b>	<b>20.11%</b>	<b>47.493.000</b>	<b>31.25%</b>	<b>42.853.620</b>	<b>924%</b>
Reserva legal	<b>463.938</b>	<b>2.01%</b>	<b>4.749.300</b>	<b>3.13%</b>	<b>4.285.362</b>	<b>924%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>4.175.442</b>	<b>18.10%</b>	<b>42.743.700</b>	<b>28.13%</b>	<b>38.568.258</b>	<b>924%</b>

**Nota:** Fuente. Estados de resultados de SIMASECOL S.A.S

Los ingresos tuvieron un aumento de 559%, representados por el aumento en los servicios de agricultura y en especial en la compra y venta de madera. Todo gracias a la gran gestión del área comercial quien trajo grandes contratos y financieramente dejaron muchos ingresos y gran rentabilidad, se lograron grandes alianzas con el cliente mayoritario traducido en confianza en la empresa para contratar.

El costo de ventas tuvo un aumento de 1.965%, en concordancia con el aumento de los ingresos pero en términos generales fueron bien gestionados.

Los gastos de administración y operativos aumentaron en un 47% y 315%, incremento aceptable con respecto a los ingresos e incluso este incremento está por debajo del crecimiento del ingreso, lo que al final nos arroja que la utilidad del ejercicio aumento en un 924%, lo que evidencia que la liquidez de la empresa ha ido mejorando, logrando así su crecimiento económico y financiero y asegurando la permanencia en el mercado. Se concluye que para la empresa el año gravable 2015 fue todo un éxito financiero.

**Razones financieras.** Las razones financieras son indicadores utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones a que se haga cargo para poder desarrollar su objeto social.

La información que genera la contabilidad y que se resume en los estados financieros, debe ser interpretada y analizada para poder comprender el estado de la empresa al momento de generar dicha información, y una forma de hacerlo es mediante una serie de indicadores que permiten analizar las partes que componen la estructura financiera de la empresa. (Gómez, 2014)

Las razones financieras permiten hacer comparaciones entre los diferentes periodos contables o económicos de la empresa para conocer cuál ha sido el comportamiento de esta durante el tiempo y así poder hacer por ejemplo proyecciones a corto, mediano y largo plazo, simplemente hacer evaluaciones sobre resultados pasados para tomar correctivos si a ello hubiere lugar.

### **INDICADOR DE LIQUIDEZ**

La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

**RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE**

2014: 18.039.000 / 8.962.120 = 2,0

2015: 26.220.000 / 19.710.120 = 1,3

La razón corriente indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Teniendo en cuenta lo anterior se puede observar en la empresa SIMASECOL S.A.S, por cada peso que debe cuenta con 2 pesos que respaldan la deuda en el año 2014; mientras tanto, para el año 2015 por cada peso que la empresa debe se cuenta con 1.3 pesos para pagar dicha deuda.

**PRUEBA ACIDA = ACTIVO CORRIENTE- INVENTARIO / PASIVO CORRIENTE**

2014: 18.039.000 – 0 / 8.962.120 = 2,0

2015: 26.220.000 - 13.759.000 / 19.710.120 = 0,6

La prueba acida es un índice de solvencia más exigente en la medida en que se excluyen los inventarios del activo corriente. (Activo corriente – Inventarios)/pasivo corriente

Este test nos muestra que por cada peso que se debe a corto plazo, la empresa cuenta para su pago con 2,0 pesos en el año 2014, en activos corrientes que respaldan la deuda, de fácil realización, sin necesidad de recurrir a la venta del inventario. Para el año 2015 se cuenta con 60 centavos de respaldo por cada peso adeudado, es decir la empresa no está en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin tener que vender sus mercancías.

**CAPITAL NETO DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE**

2014:	18.039.000	-	8.962.120	=	9.076.880
2015:	26.220.000	-	19.710.120	=	6.509.880

La definición más básica de capital de trabajo lo considera como aquellos recursos que requiere la empresa para poder operar. En este sentido el capital de trabajo es lo que comúnmente conocemos activo corriente. (Efectivo, inversiones a corto plazo, cartera e inventarios).

La empresa para poder operar, requiere de recursos para cubrir necesidades de insumos, materia prima, mano de obra, reposición de activos fijos, etc. Estos recursos deben estar disponibles a corto plazo para cubrir las necesidades de la empresa a tiempo. Para determinar el capital de trabajo de una forma más objetiva, se debe restar de los Activos corrientes, los pasivos corrientes. De esta forma obtenemos lo que se llama el capital de trabajo neto contable. Esto supone determinar con cuántos recursos cuentan la empresa para operar si se pagan todos los pasivos a corto plazo.

Para el año 2014 el capital de trabajo de la empresa era de \$9.076.880 y para el año 2015 de \$6.509.880. Se recomienda prestar más atención a este indicador ya que la empresa en un determinado momento podría presentar dificultades para financiar sus operaciones a un futuro.

**ALTA LIQUIDEZ = CAJA+BANCOS/PASIVO CORRIENTE**

$$2014: \quad 1.045.000 + 664.000 \quad / \quad 8.962.120 \quad = \quad 0,19$$

$$2015: \quad 1.145.000 + 664.000 \quad / \quad 19.710.120 \quad = \quad 0,09$$

La relación de este indicador es de 1 a 0,15, para el año 2014 la empresa cuenta con 0,19 pesos para cubrir cada peso (\$1) que se debe a corto plazo. Mientras que, para el año 2015 la empresa solo cuenta con 0,09 pesos para cubrir cada peso adeudado a corto plazo.

**INDICADORES DE EFICIENCIA**

Establecen la relación entre los costos de los insumos y los productos de proceso; determinan la productividad con la cual se administran los recursos, para la obtención de los resultados del proceso y el cumplimiento de los objetivos. Los indicadores de eficiencia miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el Cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso. Tienen que ver con la productividad.

**ROTACIÓN DE INVENTARIOS = COSTO DE MERCANCÍAS VENDIDAS / INVENTARIO PROMEDIO**

$$2014: \quad 3.195.000 / 0 = \quad 0$$

$$2015: \quad 65.982.000 / 13.759.000 = \quad 4,8$$

Este indicador determina las veces que los costos en inventarios se convierten en efectivo o se colocan a crédito, se debe decir que la rotación del inventario para el año 2014 tuvo un

movimiento Optimo ya que fácilmente se convertía en efectivo, basados en que este primer año la mayoría de los ingresos se obtuvieron por prestación de servicios y las compra y ventas se hicieron por órdenes de pedido y no se manejaron stock de Almacén. Para el año 2015 el inventario roto 4.8 veces al año, lo que significaba que el inventario se convertía en efectivo cada 2 meses y medio.

**INVENTARIOS EN EXISTENCIAS = INVENTARIO PROMEDIO X 365 / COSTO DE MERCANCÍAS VENDIDAS**

2014:	$0 \times 365 / 3.195.000$	=	0
2015:	$13.759.000 \times 365 / 65.982.000$	=	76

Mide el número de días de inventarios disponibles para la venta. A menor número de días, mayor eficiencia en la administración de los inventarios. Para el año 2014 el inventario en existencia no demora un solo día en almacén, siendo un indicador Optimo, mientras que para el año 2015 el inventario en existencias estuvo disponible en almacén 76 días.

**ROTACION DE CARTERA = INGRESOS VENTAS / CTAS X COBRAR PROMEDIO**

2014:	$23.075.000 / ((0 + 16.330.000)/2)$	=	2,8
2015:	$151.968.000 / ((16.330.000 + 10.652.000)/2)$	=	11,3

La rotación de cartera es un indicador financiero que determina el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo, o en otras palabras, es el tiempo que la empresa toma en cobrar la cartera a sus clientes.

Para el año 2014, las cuentas por pagar las pagaban en promedio cada 128 días, siendo este un mal indicador ya que suponía más de 4 meses para recuperar la cartera. Mientras tanto, para el año 2015 en promedio la cartera fue recuperada cada 31 días siendo esta una Gestión muy aceptable.

#### **ROTACIÓN DE ACTIVOS = VENTAS NETAS /ACTIVO TOTAL**

2014:	23.075.000 / 23.601.500	=	0,97
2015:	151.968.000 / 81.842.500	=	1,85

La rotación de activos es un indicador de productividad, que mide cuántos pesos genera cada peso invertido en activo total, para el caso de la empresa Simasecol en el año 2014 por cada peso invertido en el activo se generó 0,97 pesos en Ingresos. Para el año 2015 se generó 1,85 pesos de ingreso por cada peso invertido en el activo.

#### **INDICADORES DE EFICIENCIA**

Miden el grado de cumplimiento de los objetivos definidos en el Modelo de Operación. El indicador de eficacia mide el logro de los resultados propuestos. Nos indica si se hicieron las cosas que se debían hacer, los aspectos correctos del proceso. Los indicadores de



eficacia se enfocan en el Qué se debe hacer, por tal motivo, en el establecimiento de un indicador de eficacia es fundamental conocer y definir operacionalmente los requerimientos del cliente del proceso para comparar lo que entrega el proceso contra lo que él espera.

**MARGEN OPERACIONAL = UTILIDAD OPERACIONAL/INGRESOS X 100**

2014: 4.639.380 / 23.075.000 x 100 = 20%

2015: 47.493.000 / 151.968.000 x 100 = 31%

Esta razón permite medir los resultados de la empresa teniendo en cuenta los costos y gastos relacionados con la actividad productiva, igualmente muestra si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo independientemente de la forma como ha sido financiado.

Se puede observar que la empresa para el año 2014 genero una utilidad operacional del 20%, y para el 2015 de 31%; por lo anterior evidenciamos un aumento de la utilidad en 11% principalmente originado por el aumento de los ingresos por ventas y las bajas en los costos de ventas en especial por materia prima, así como los gastos de venta para el año 2015.

**RENTABILIDAD SOBRE VENTAS = Utilidad Neta / Ventas Netas x 100**

2014: 4.175.442 / 23.075.000 x 100 = 18%

2015: 42.743.700 / 151.968.000 x 100 = 28%

Es la relación que existe de las utilidades después de ingresos y egresos no operacionales e impuestos, que pueden contribuir o restar capacidad para producir rentabilidad sobre las ventas. En la empresa se evidencia una rentabilidad neta de 18% para el año 2014 y 28% para el año 2015, siendo alta para este año, en comparación con el año 2014.

**RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS = UTILIDAD BRUTA / ACTIVO TOTAL**

2014:	4.639.380	/	23.601.500	=	0,19
2015:	47.493.000	/	81.842.500	=	0,58

Mide la rentabilidad de los activos de una empresa, estableciendo para ello una relación entre los beneficios netos y los activos totales de la empresa. Para el año 2014 la rentabilidad de los activos de la empresa fue de 19% y para el año 2015 del 58%.

**RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO = UTILIDAD NETA / PATRIMONIO**

2014:	4.175.442	/	14.639.380	=	0,28
2015:	42.743.700	/	62.132.380	=	0,68

La rentabilidad sobre el patrimonio, refleja el rendimiento tanto de los aportes como del superávit acumulado, el cual debe compararse con la tasa de oportunidad que cada accionista tiene para evaluar sus inversiones.

Para el año 2014 la rentabilidad del patrimonio de la empresa Simasecol SAS fue del 28%, mientras tanto, para el año 2015 la rentabilidad del patrimonio de los fue del 68%

### **INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**

Tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

#### **RAZON DE ENDEUDAMIENTO = PASIVO TOTAL/ACTIVO TOTAL**

2014:	8.962.120	/	23.601.500	=	0,37
2015:	19.710.120	/	81.842.500	=	0,24

Este indicador mide el monto de deuda en relación con otras cifras significativas del balance general. Un par de medidas comunes del grado de endeudamiento son el índice de endeudamiento y la relación deuda capital.

Por lo tanto, por cada peso invertido en los activos en el año 2014, el 0.37 centavos corresponden a la financiación a través de terceros, reflejado por proveedores nacionales; mientras tanto, para el año 2015 del total del activo el 24% fue financiado por los proveedores nacionales, cifra que disminuyo con respecto al año anterior dando margen para nuevos créditos de inversión.

**Actividad 3. Elaborar un informe donde se den recomendaciones para mejorar las situaciones encontradas.**

En términos generales la situación financiera de la empresa Simasecol SAS es muy buena, sus activos obtuvieron un incremento del 247% en tan solo un año después de haberse creado la sociedad, la estructura actual de sus activos está muy sólida ya que la propiedad planta y equipo representa más del 67% del total de activos y en el último año su crecimiento fue del 900% situación que deja claro la idea que tienen sus dirigentes para que la empresa se recapitalice y crezca a un ritmo exorbitante.

En el rubro del disponible, se recomienda contar con un poco más de efectivo para que el flujo de caja no se vaya a ver afectado en un futuro y se deba recurrir a un crédito externo innecesario. Las cuentas por cobrar en el primer año estuvieron muy mal manejadas pero en este último año se logró hacer una recuperación efectiva de la cartera cada 31 días, lo que da a entender el excelente manejo de cartera ya que la predisposición es de que se recupere la cartera cada 30 días, según las políticas de crédito de la empresa.

El inventario estuvo bien manejado, teniendo en cuenta que las compras se realizan por órdenes de pedido de acuerdo a las solicitudes de los clientes, ahorrando gastos de almacenamiento y administración de los mismo, en el año 2015 quedo un saldo pero éste se debe a que la entrega de estos elementos quedo pactada para el 03 de Enero de 2016. Situación que justifica la existencia.

En cuanto a los pasivos, son justificables y aceptables las cifras adeudadas por la empresa y más aun teniendo en cuenta que la totalidad corresponde a deuda con proveedores.

Los ingresos, de la empresa crecieron sorprendentemente en un 559% en el año 2015 con respecto al año anterior, gracias a la gran Gestión del área comercial quien logro cerrar contratos muy suculentos económicamente y en condiciones favorables para la empresa. Los costos y gastos asociados porcentualmente son aceptables ya que después de estos la empresa obtuvo una utilidad del 28.13% del total de los ingresos en al año 2015.

Por último, se puede concluir que la empresa está siendo muy rentable gracias a los esfuerzos cómo se maneja las contrataciones que le auguran grandes contratos y a la eficiencia administrativa y operativa como se manejan sus costos y gastos, el crecimiento que se proyecta para el siguiente año es muy prometedor; se recomienda organizar más la parte contable para que los directivos cuenten con información confiable y oportuna que logre incrementar las utilidades y optimizar los esfuerzos ya que cuentan con los recursos técnicos y humanos necesarios para tal fin.

Se hace necesario que la empresa defina las políticas contables y financieras para el alcance de los objetivos trazados por las directivas de la entidad, como también establecer métodos para el logro de los mismos.

Es necesario realizar capacitación sobre Normas Internaciones de Información Financiera NIIF en la empresa al igual que iniciar su implementación.

Se debe continuar realizando diagnósticos con el objetivo de continuar con los programas de la entidad, con el fin de implementar mejoras organizacionales para el alcance de los objetivos trazados por la empresa sean estos a corto, mediano o largo plazo; de la misma forma establecer los métodos para el logro de los mismos.

Se sugiere una reclasificación y organización de algunas de las cuentas que utiliza en la entidad, teniendo en cuenta la nueva reforma tributaria y las Normas de Información Internacional Financieras.

### **3.1.3 Proponer un manual de procedimientos contables para SIMASECOL S.A.S.**

**Actividad 1. Analizar las diferentes funciones contables y financieras que se llevan en la empresa.** En la empresa las funciones contables y financieras son ejercidas especialmente por el gerente, auxiliar administrativo y el contador público. Dichas funciones son básicamente las siguientes:

#### **GERENTE**

Coordinar todas las labores de la empresa, velar por la aplicación de las leyes y normas.

Propender por el logro de los objetivos de la entidad, actuando siempre en colaboración y armonía con los empleados.

Representar judicial y extrajudicialmente a la entidad y designar los apoderados correspondientes.

Presidir las reuniones generales en la entidad.

Solicitar informes y nombrar comisiones y/o comités que sean necesarios, reglamentar su funcionamiento, integrales y señalar los honorarios dentro de sus miembros cuando fuere necesario

Transigir, conciliar, desistir y renovar los actos o negocios jurídicos que tuviere la entidad con terceros a estos con ella.

Presentar un informe trimestral sobre la marcha de la entidad.

#### AUXILIAR CONTABLE Y ADMINISTRATIVA

Llevar y mantener actualizada la contabilidad.

Administración y operar los procesos sistematizados y automatizados de la información contable.

Preparar y suministrar informes contables.

Realizar las conciliaciones bancarias.

Registrar las operaciones contables de la entidad.

Mantener los estados financieros listos para las revisiones.

Organizar y ejecutar las actividades de registro depuración, presentación y sustentación administrativas

Garantizar la organización de documentos y actas administrativos.

Administrar y operar los procesos sistematizados de la entidad.

Preparar y rendir informes administrativos.

#### CONTADOR PÚBLICO

Cerciorarse de que las operaciones que se celebren o cumplan por cuenta de la entidad se ajustan a las prescripciones de la Ley.

Colaborar con las entidades que ejercen la inspección y vigilancia de las actividades en la empresa.

Velar por que se lleven regularmente la contabilidad y por qué se conserven debidamente la correspondencia y los comprobantes de las cuentas, impartiendo las instrucciones necesarias para tales fines.

Inspeccionar asiduamente los bienes de la entidad y procurar que se tomen oportunamente las medidas de conservación o seguridad de los mismos y de los que ella tenga en custodia a cualquier otro título.

Autorizar con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen o informe correspondiente.

Cumplir las demás atribuciones que le señalen las leyes o los estatutos y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende la Ley.

## **Actividad 2. Diseñar el manual de procedimientos contables y financieros para la empresa.**

**Manual de procedimientos contables y financieros.** La empresa SIMASECOL S.A.S, realiza frecuentemente una serie de actividades contables y financieras que ameritan ser controladas, codificadas y registradas para posteriormente efectuar la rendición de cuentas.

En ese sentido, desde sus inicios, la entidad ha venido desarrollando una serie de instrumentos dirigidos a eficientizar la acción del recurso humano responsable de efectuar las labores financieras y de registros contables, cuya finalidad está orientada a lograr un alto grado de eficacia en el control de las operaciones.



De ahí que, instrumentos como los procedimientos para codificar cuentas, efectuar el ciclo contable, realizar ajustes, estructurar los estados financieros, entre otros, constituyen la base fundamental para que el personal del departamento de contabilidad, lleve a cabo su labor de manera consistente, oportuna y razonable.

### **GERENTE**

Proceso: Dirección Administrativa

Objetivo: Tener un control diario del área administrativa y contable de la entidad.

Alcance: Llevar un control de todo lo pertinente al área administrativa y contable, con el objetivo de controlar los procesos de la entidad.

Responsable: Gerente

Documentos relacionados:

Informes entregados por la auxiliar contable.

Organizar los procesos llevados en la entidad.

Firmar documentos necesarios para el buen funcionamiento de la entidad.

Condiciones:

Todos los informes deben ser presentados de forma escrita.

Las actuaciones de la gerencia deben estar soportadas.

**Tabla 8.***Proceso de gerencia.*

No.	Actividades	Transporte	Inspección	Demora	Archivo	Operación
1	Planear los asuntos pertinentes a la entidad.					
2	Establecer las técnicas organizacionales para el adecuado funcionamiento de la entidad.					
3	Controlar las responsabilidades de cada área funcional.					
4	Retroalimentar el sistema contable y financiero.					

**Nota:** Fuente. Pasante**Elaboración de informes**

Proceso: Elaboración de informes detallados.

Objetivo: Controlar los procesos contables y financieros.

Alcance: Controlar el área contable y financiera.

Responsable: Gerente y contador público.

Documentos relacionados:

Documentos elaborados por la auxiliar contable y administrativa

Registros contables y financieros

Condiciones:

Documentos que soportan el informe

**Tabla 9.***Elaboración de informes detallados*

No.	Actividades	Transporte	Inspección	Demora	Archivo	Operación
1	Realizar lista de todas las actividades.					
2	Redacción, organización y transcripción del informe.					
3	Revisión y control por parte del gerente y contador.					
4	Presentación del documento a los directivos.					
5	Archivo del documento.					

**Nota:** Fuente. Pasante

### **Procedimiento para la información contable y financiera.**

Proceso: Información contable y financiera.

Objetivo: Obtener información del área contable y financiera.

Alcance: Llevar un control de todo lo pertinente al área contable y financiera.

Responsable: Auxiliar contable y administrativa

Documentos relacionados:

Soportes contables

Soportes de nomina

Recibos de ingreso y egreso de la entidad.

Condiciones:

Todos los ingresos y egresos deben estar soportados y registrados

**Tabla 10.**

*Procedimiento para la información contable, financiera y administrativa*

No.	Actividades	Transporte	Inspección	Demora	Archivo	Operación
1	Recopilación de datos.					
2	Ordenamiento de la información					
3	Registro de ingresos y egresos.					
4	Elaboración de los diferentes informes contables y financieros.					
5	Impresión de los documentos.					
6	Archivo de las respectivas carpetas.					

**Nota:** Fuente. Pasante

### **Preparación e interpretación de los estados financieros**

Proceso: Preparación e interpretación de los estados financieros

Objetivo: Garantizar la exactitud, la confiabilidad, oportuna y pertinente de la información contable para la elaboración de los estados financieros

Alcance: Comprende desde la recopilación de todas las transacciones y hechos en dicho periodo hasta determinar la utilidad o pérdida.

Responsable: Auxiliar contable y contador público

Documentos relacionados:

Estados financieros

Balance general

Estado de resultados

Condiciones:

Los estados financieros deben ser elaborados cada mes.

Se debe hacer el respectivo análisis del balance de comprobación

Hacer correcciones a los balances de comprobación

Elaboración de los estados financieros

### Tabla 11.

*Interpretación de los estados financieros*

No.	Actividades	Transporte	Inspección	Demora	Archivo	Operación
1	Verificación de documentos					
2	Listado de balance de comprobación					
3	Verificación de saldos					
4	Correcciones					
5	Preparación de estados financieros					
6	Presentación a los directivos de la empresa.					
7	Archivo					

**Nota:** Fuente. Pasante

### Proceso de la nómina

Proceso: Nómina

Objetivo: Elaborar la nómina, con sus respectivos descuentos y liquidaciones de Ley

Alcance: Elaboración de la planilla, según la Ley 1607 de 2012 (Art 25).

Responsable: Auxiliar contable y administrativa

Condiciones:

La nómina se debe cancelar cada treinta días.

En la liquidación de la nómina se debe tener en cuenta el auxilio de transporte

#### Tabla 12.

##### Nómina

No. Actividad	Actividades	Transporte	Inspección	Demora	Archivo	Operación
1	Verificación de novedades					
2	Realización de la nómina en Excel					
3	Verificar valores devengados y deducciones					
4	Descuentos de préstamos					
5	Revisión de nómina					
6	Liquidación nómina					

**Nota:** Fuente. Pasante

### Registro de ingresos

Proceso: Registro de ingresos

Objetivo: Tener un control diario de los ingresos recibidos.

Alcance: Llevar un control de todos los ingresos.

Responsable: Auxiliar contable

Documentos relacionados:

Soportes de ingresos.

Registro de los ingresos

Condiciones:

Presentación de soportes

### **Tabla 13.**

#### *Registro de ingresos*

No.	Actividades	Transporte	Inspección	Demora	Archivo	Operación
1	Recibir el dinero.					
2	Elaborar el comprobante de ingresos.					
3	Registrar el comprobante en los libros oficiales					
4	Presentar informe de ingresos					
5	Archivar los soportes					

**Nota:** Fuente. Pasante

### **Conciliación bancaria**

Proceso: Conciliación bancaria

Objetivo: Tener un control diario de las entradas y salidas en la cuenta de bancos

Alcance: Verificar diariamente las consignaciones y transferencias efectuadas.

Responsable: Auxiliar contable

Documentos relacionados:

Conciliaciones

Notas debito

Notas crédito

Gastos bancarios

Proceso

Condiciones:

No debe existir partidas conciliadoras con una antigüedad mayor a dos meses

Todo debito debe estar efectuado por el banco

Todas las conciliaciones deben ser confirmadas según la cuenta de la entidad.

Toda la salida de dinero debe estar verificado y firmado por la persona autorizada

#### **Tabla 14.**

##### *Conciliación bancaria*

No.	Actividades	Transporte	Inspección	Demora	Archivo	Operación
1	Verificar los extractos del mes anterior					
2	Impresión de listado					
3	Comparación del listado y las extractos					
4	Detectar diferencias					
5	Identificar partidas					
6	Analizar cheque devueltos y consignaciones					
7	Realizar conciliaciones					

**Nota:** Fuente. Pasante



## Manejo de activos

Proceso: Manejo de activos

Objetivo: Crear mecanismos para el registro y control de los activos fijos describiendo sus características, su costo, localización, con el fin de mantener actualizado el inventario de los activos fijos.

Alcance: Desde la adquisición, mantenimiento y depreciación de los activos.

Responsable: Gerente.

Documentos relacionados:

Activos fijos

Bienes

Depreciación

Condiciones:

Registro de los activos fijos debe llevarse en una AZ, donde se tenga factura de compra del activo fijo

Registro de activos fijos

### Tabla 15.

#### *Manejo de activos*

No.	Actividades	Transporte	Inspección	Demora	Archivo	Operación
1	Necesidad de un activo fijo					
2	Formato de activo fijo					

Tabla 15. (Continuación)

---

3	Autorización para la compra
4	Contabilización de facturas
5	Calculo de depreciación
6	Se entrega activo con formulario
7	Elaboración de comprobante de egreso
8	Verificación y autorización
9	pago

---

**Nota:** Fuente. Pasante

## Capítulo 4. Diagnóstico final

En la empresa, inicialmente se evidencio que no contaba con una adecuada organización contable y financiera, la cual permitiera individualizar aquellas tareas que son de pleno resorte de la contabilidad, como el manejo de cartera y tesorería, ingresos, egresos, cuentas e informes a la DIAN y otros; ya que estas tareas son desarrolladas en paralelo por la gerencia y el contador.

De igual forma no existían archivos comparativos que permitan verificar la veracidad de dichas operaciones financieras, convirtiéndose en evidencia insuficiente y no competente; por tal razón no es posible que el gerente de fe del buen nombre del contador público y de sus manejos ya que siempre que el nombre de un Contador Público sea asociado con los estados financieros de la empresa, deberá ser él quien exprese de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados.

Cada una de estas acciones realizadas durante el periodo de las pasantías contribuyó a la estructuración adecuada de la parte contable y financiera, realizando un constante acompañando en la labor del contador público de la empresa.

Con lo anterior se pudo dar cumplimiento a los objetivos propuestos inicialmente desarrollando las actividades enunciadas lo que ayudo a mejorar la situación encontrada al inicio de la pasantía ya que para la empresa represento una gran ayuda el apoyo brindado por el pasante a cada uno de los procesos de la empresa, y gracias a su colaboración y buen desempeño, los

procesos se están ejecutan de manera eficiente y eficaz, favoreciendo el efectivo cumplimiento de los objetivos trazados por la entidad.

## Capítulo 5. Conclusiones

Con los estados financieros del periodo de 2014 y 2015, se verifico la situación contable de la empresa, al elaborar los estados de los años mencionados para el cual se establecieron apropiadamente los procedimientos de la estructura contable, elaborando los estados financieros y verificando la situación real contable y financiera, con el objetivo de fortalecer la entidad.

Para darle cumplimiento al segundo objetivo, se analizaron e interpretando los estados financieros de los últimos periodos comprendidos entre los años 2014 y 2015, para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, y así mostrar la situación económica de la empresa, en la utilidad del ejercicio lo que evidencia un buen manejo en el área financiera y contable, por lo que es necesario seguir trabajando con el objetivo de lograr la permanencia en el mercado.

Con el objetivo de lograr la permanencia de la empresa en el mercado y mejorar los procesos llevados a cabo al interior de la misma, se propuso un manual de procedimientos contables para la empresa SIMASECOL S.A.S, diseñado mediante flujogramas el cual permite al personal encargado de realizar las actividades correspondientes a su cargo contar con los parámetros necesarios para ejecutarlas adecuadamente y así mejorar los procesos contables.

## Capítulo 6. Recomendaciones

La información contable debe servir fundamentalmente para. Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado los recursos y el resultado obtenido en el periodo. Predecir flujos de efectivo. Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios. Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito, de acuerdo a lo anterior se recomienda continuar realizando los procedimientos de la estructura contable, especialmente en las áreas y documentos de los empleados con el objetivo de corregir las fallas que se puedan llegar a presentar.

Se recomienda continuar con el registro adecuado de los procesos según las nuevas normas contables, como también establecer indicadores con el objetivo de verificar la situación económica y financiera de la empresa y así tomar decisiones adecuadas que continúen beneficiando a la empresa y a su crecimiento económico y financiero

Es importante que la empresa adopte los manuales diseñados y sugerencias hechas, con el objetivo que el ente económico mejore los procesos internos y externo y así asegure la permanencia en el mercado, como también continuar siendo fuente de empleo y contribuir a bajar los niveles de desempleo en la ciudad, de igual forma se recomienda cumplir con las obligaciones tributarias, mostrando los respectivos informes sin desconocer los cambios de la reforma, logrando así evitar verse sometidos a sanciones que pueden perjudicar los activos y patrimonio de la empresa.

## Referencias

Arango, L. Á. (1997). Reforma tributaria. Bogotá: Edición McGraw-Hill.

Asín, C. (2013). Sistemas de Información para los negocios. México: Tercera Edición. Mc Graw Hill, S. A.

Colombia, C. d. (2000). Ley 222 de 1995. Bogotá: Edotiral Littio.

Colombia, R. d. (2000). Decreto 2649 de 1993. Bogotá: Ediciones cupido.

Colombia, R. d. (2010). Decreto 2650 de 1993. Bogotá: Edición norma.

Colombia, R. d. (2010). Ley 863 2003. Bogotá.

Colombia, R. d. (2012). Estatuto tributario. Bogotá.

Colombia, R. d. (2012). Ley 1314 de 2009. Bogotá: Editorial Norma.

Montesinos Julve, V. (2012). Introducción a la contabilidad financiera, un enfoque internacional. Editorial littio.

Ortiz Anaya, H. (2000). Flujo de Caja, Proyecciones Financieras y Estado de Flujos de Efectivo. Bogotá.

Redondo, A. (2012). Curso práctico de contabilidad general y superior. Tercera edición.

S.A.S, E. S. (2015). Información de la empresa.

Tovar, C. (2010). Contabilidad I Introducción de la Contabilidad. Editorial Diana.



## **Apéndices**

## Apéndice 1. Registro Único Tributario

DIAN		Formulario del Registro Único Tributario Hoja Principal		MUNISCA Municipio de Manosalva, Boyacá y Cundinamarca		001	
2. Concepto <input checked="" type="checkbox"/> Inscripción Estatus reservado para la DIAN				4. Número de formulario 14282418811			
5. Número de Identificación Tributaria (NIT) 9 0 0 7 0 2 8 1 1		6. DV 4		12. Dirección seccional Ingresos y Abatidos de Valores		14. Buzón electrónico 2 4	
<b>IDENTIFICACIÓN</b>							
24. Tipo de contribuyente Persona jurídica		25. Tipo de documento 1		26. Número de identificación		27. Fecha expedición	
Lugar de expedición		28. País		29. Departamento		30. Ciudad/Municipio	
31. Primer apellido		32. Segundo apellido		33. Primer nombre		34. Otros nombres	
35. Razón social SIMASECOL S.A.S.							
36. Nombre comercial							
<b>UBICACIÓN</b>							
38. País COLOMBIA		39. Departamento 1 8 9 Cesar		40. Ciudad/Municipio 2 0 La Gloria		3 8 3	
41. Dirección principal CL 3 6 39 BRR CENTRO							
42. Correo electrónico oscarb1056@hotmail.com		43. Apartado aéreo		44. Teléfono 1 3 2 1 5 7 1 5 4 8 9		45. Teléfono 2	
<b>CLASIFICACIÓN</b>							
Actividad principal		Actividad económica			Otras actividades		Ocupación
46. Código 0 1 5 0	47. Fecha inicio actividad 2 0 1 4 0 2 1 1	48. Código 0 1 6 1	49. Fecha inicio actividad 2 0 1 4 0 2 1 1	50. Código 1 2	0 2 2 0 4 9 2 3		51. Código
52. Número establecimiento							
<b>Responsabilidades, Calidades y Atributos</b>							
63. Código 5 7 1 4 1 6 3 5							
05- Impo. renta y comp. régimen ordinario							
07- Retención en la fuente a título de renta							
14- Informante de exoneración							
16- Obligación facturar por ingresos bienes y/o servicios							
35- Impuesto sobre la renta para la equidad - IREE							
<b>Usurios y Abatimientos</b>				<b>Exportadores</b>			
M. Código 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10				55. Forma <input type="checkbox"/>		56. Tipo <input type="checkbox"/>	
				57. Modo <input type="checkbox"/>		58. CPC <input type="checkbox"/>	
<b>Para uso exclusivo de la DIAN</b>							
59. Anexo: <input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO				60. No. de Folios 6		61. Fecha 2 0 1 4 0 3 0 5	
La información contenida en el formulario, está respaldada de quien lo suscribe y en consecuencia corresponde exactamente a la realidad, por lo anterior, cualquier falsedad o inexactitud en que incurra podrá ser sancionada. Artículo 18 Decreto 2469 de Noviembre de 2013 Firma del solicitante: 				Sin perjuicio de las verificaciones que la DIAN realice. Firma autorizada: 584. Nombre: CEPEDA MANDALBA MYRIAM DEL PILAR 585. Cargo: Gestor I 			
Fecha generación documento PDF: 05-03-2014 09:38:33AM							

	<b>Formulario del Registro Único Tributario Representación</b>		<b>001</b>
Espacio reservado para la DAN 		Página 3 de 4 Hoja 3 4. Número de formulario <b>14282418811</b> 	
5. Número de Identificación Tributaria (NIT): <b>9 0 0 7 0 2 8 1 1 - 4</b>		12. Dirección seccional Impuestos y Aduanas de Vallecazar <b>2 4</b>	
<b>Representación</b>			
98. Representación: <b>REPRS LEGAL PRON</b>		99. Fecha inicio ejercicio representación: <b>2 0 1 4 0 2 0 1</b>	
100. Tipo de documento: Cédula de ciudadanía: <b>1 3</b>		101. Número de identificación: <b>1 0 6 5 8 6 5 7 4 1</b>	
102. DV: <b>1</b>		103. Número de tarjeta profesional:	
104. Primer apellido: <b>BOLAÑO</b>		105. Segundo apellido: <b>JACOME</b>	
106. Primer nombre: <b>OSCAR</b>		107. Otros nombres: <b>ANTONIO</b>	
108. Número de Identificación Tributaria (NIT):		109. DV:	
110. Razón social representante legal:			
111. Razón social representante legal:			
112. Razón social representante legal:			
113. Razón social representante legal:			
114. Razón social representante legal:			
115. Razón social representante legal:			
116. Razón social representante legal:			
117. Razón social representante legal:			
118. Razón social representante legal:			
119. Razón social representante legal:			
120. Razón social representante legal:			
121. Razón social representante legal:			
122. Razón social representante legal:			
123. Razón social representante legal:			
124. Razón social representante legal:			
125. Razón social representante legal:			
126. Razón social representante legal:			
127. Razón social representante legal:			
128. Razón social representante legal:			
129. Razón social representante legal:			
130. Razón social representante legal:			
131. Razón social representante legal:			
132. Razón social representante legal:			
133. Razón social representante legal:			
134. Razón social representante legal:			
135. Razón social representante legal:			
136. Razón social representante legal:			
137. Razón social representante legal:			
138. Razón social representante legal:			
139. Razón social representante legal:			
140. Razón social representante legal:			
141. Razón social representante legal:			
142. Razón social representante legal:			
143. Razón social representante legal:			
144. Razón social representante legal:			
145. Razón social representante legal:			
146. Razón social representante legal:			
147. Razón social representante legal:			
148. Razón social representante legal:			
149. Razón social representante legal:			
150. Razón social representante legal:			
151. Razón social representante legal:			
152. Razón social representante legal:			
153. Razón social representante legal:			
154. Razón social representante legal:			
155. Razón social representante legal:			
156. Razón social representante legal:			
157. Razón social representante legal:			
158. Razón social representante legal:			
159. Razón social representante legal:			
160. Razón social representante legal:			
161. Razón social representante legal:			
162. Razón social representante legal:			
163. Razón social representante legal:			
164. Razón social representante legal:			
165. Razón social representante legal:			
166. Razón social representante legal:			
167. Razón social representante legal:			
168. Razón social representante legal:			
169. Razón social representante legal:			
170. Razón social representante legal:			
171. Razón social representante legal:			
172. Razón social representante legal:			
173. Razón social representante legal:			
174. Razón social representante legal:			
175. Razón social representante legal:			
176. Razón social representante legal:			
177. Razón social representante legal:			
178. Razón social representante legal:			
179. Razón social representante legal:			
180. Razón social representante legal:			
181. Razón social representante legal:			
182. Razón social representante legal:			
183. Razón social representante legal:			
184. Razón social representante legal:			
185. Razón social representante legal:			
186. Razón social representante legal:			
187. Razón social representante legal:			
188. Razón social representante legal:			
189. Razón social representante legal:			
190. Razón social representante legal:			
191. Razón social representante legal:			
192. Razón social representante legal:			
193. Razón social representante legal:			
194. Razón social representante legal:			
195. Razón social representante legal:			
196. Razón social representante legal:			
197. Razón social representante legal:			
198. Razón social representante legal:			
199. Razón social representante legal:			
200. Razón social representante legal:			

Colombia, un compromiso que no podemos evadir.

## Apéndice 2. Certificado de cámara de comercio

**CAMARA DE COMERCIO DE AGUACHICA N° 391678****CAMARA DE COMERCIO DE AGUACHICA  
CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL**

Número de operación:01Z010305062 Fecha: 20140305 Hora: 14:24:25 Pagina : 1

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O INSCRIPCION DE DOCUMENTOS.

LA CAMARA DE COMERCIO DE AGUACHICA , CON FUNDAMENTO EN LAS MATRICULAS E INSCRIPCIONES DEL REGISTRO MERCANTIL,

CERTIFICA :

NOMBRE : SIMASECOL S.A.S.  
 N.I.T.:900702811-4  
 DIRECCION COMERCIAL:CALLE 3 6 39 BARRIO CENTRO  
 DOMICILIO : LA GLORIA  
 TELEFONO COMERCIAL 1: 3215715469  
 DIRECCION DE NOTIFICACION JUDICIAL :CALLE 3 6 39 BARRIO CENTRO  
 MUNICIPIO JUDICIAL: LA GLORIA  
 E-MAIL COMERCIAL:oscarb1086@hotmail.com  
 TELEFONO NOTIFICACION JUDICIAL 1: 3215715469  
 FAX NOTIFICACION JUDICIAL:

CERTIFICA :

QUE EL MATRICULADO TIENE LA CONDICION DE PEQUEÑA EMPRESA DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 1429 DE 2010 Y EN EL ARTICULO 1 DEL DECRETO 545 DE 2011

\*\*\*\*\*

ACTIVIDADES ECONOMICAS:

ACTIVIDAD PRINCIPAL:  
 0150 EXPLOTACION MIXTA (AGRICOLA Y PECUARIA)  
 ACTIVIDAD SECUNDARIA:  
 0161 ACTIVIDADES DE APOYO A LA AGRICULTURA  
 ACTIVIDAD ADICIONAL 1:  
 0220 EXTRACCION DE MADERA  
 ACTIVIDAD ADICIONAL 2:  
 4923 TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA

CERTIFICA :

MATRICULA NO. 00036081  
 FECHA DE MATRICULA EN ESTA CAMARA: 11 DE FEBRERO DE 2014

CERTIFICA :

CONSTITUCION : QUE POR ACTA NO. 0000001 DE ASAMBLEA CONSTITUTIVA

Número de operación:01Z010305062 Fecha: 20140305 Hora: 14:24:25 Pagina : 2

DE LA GLORIA DEL 1 DE FEBRERO DE 2014 , INSCRITA EL 11 DE FEBRERO DE 2014 BAJO EL NUMERO 00006712 DEL LIBRO IX, SE CONSTITUYO LA PERSONA JURIDICA: SIMASECOL S.A.S.

CERTIFICA

VIGENCIA: QUE EL TERMINO DE DURACION DE LA PERSONA JURIDICA ES INDEFINIDO

CERTIFICA :

OBJETO SOCIAL: TENDRA COMO OBJETO PRINCIPAL ACTIVIDADES DE APOYO A LA AGRICULTURA SIN LIMITACION ALGUNA ASI MISMO, PODRA REALIZAR CUALQUIER OTRA ACTIVIDAD ECONOMICA LICITA TANTO EN COLOMBIA COMO EN EL EXTRANJERO, TALES COMO: EXPLOTACION MIXTA (AGRICOLA Y PECUARIA), ACTIVIDADES DE APOYO A LA GANADERIA, ACTIVIDADES POSTERIORES A LA COSECHA, SILVICULTURA Y OTRAS ACTIVIDADES FORESTALES, EXTRACCION DE MADERA, EXTRACCION DE PIEDRA, ARENA, ARCILLAS COMUNES, YESO Y ANHIDRITA, ACTIVIDADES DE APOYO PARA LA EXTRACCION DE PETROLEO Y DE GAS NATURAL, PROCESAMIENTO Y CONSERVACION DE CARNE Y PRODUCTOS CARNICOS, PROCESAMIENTO Y CONSERVACION DE PESCADOS, CRUSTACEOS, Y MOLUSCOS, ACTIVIDADES DE IMPRESION, ACTIVIDADES DE SERVICIOS RELACIONADOS CON LA IMPRESION, PRODUCCION DE COPIAS A PARTIR DE GRABACIONES ORIGINALES, PRODUCCION DE COPIAS A PARTIR DE GRABACIONES ORIGINALES, FABRICACION DE EQUIPOS DE POTENCIA HIDRAULICA Y NEUMATICA, FABRICACION DE MAQUINARIA AGROPECUARIA Y FORESTAL, FABRICACION DE CARROCERIAS PARA VEHICULOS AUTOMOTORES, FABRICACION DE REMOLQUES Y SEMIRREMOLQUES, FABRICACION DE COLCHONES Y SOMIERES, RECOLECCION DE DESECHOS NO PELIGROSOS, RECOLECCION DE DESECHOS PELIGROSOS, CONSTRUCCION DE EDIFICIOS RESIDENCIALES, CONSTRUCCION DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES, CONSTRUCCION DE CARRETERAS Y VIAS DE FERROCARRIL, CONSTRUCCION DE PROYECTOS DE SERVICIO PUBLICO, CONSTRUCCION DE OTRAS OBRAS DE INGENIERIA CIVIL, INSTALACIONES ELECTRICAS, INSTALACIONES DE FONTANERIA, CALEFACCION Y AIRE ACONDICIONADO, OTRAS INSTALACIONES ESPECIALIZADAS TERMINACION Y ACABADO DE EDIFICIOS Y OBRAS DE INGENIERIA CIVIL, COMERCIO DE PARTES, PIEZAS (AUTOPARTES) Y ACCESORIOS (LUJOS) PARA VEHICULOS AUTOMOTORES, COMERCIO DE MOTOCICLETAS Y DE SUS PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MOTOCICLETAS Y DE SUS PARTES Y PIEZAS, COMERCIO AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS, ANIMALES VIVOS, COMERCIO AL POR MENOR DE PRODUCTOS AGRICOLAS PARA EL CONSUMO EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS, COMERCIO AL POR MENOR DE CARNES (INCLUYE AVES DE CORRAL), PRODUCTOS CARNICOS, PESCADOS Y PRODUCTOS DE MAR, EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS, COMERCIO AL POR MENOR DE COMBUSTIBLE PARA AUTOMOTORES, COMERCIO AL POR MENOR DE LUBRICANTES ( ACEITES, GRASAS), ADITIVOS Y PRODUCTOS DE LIMPIEZA PARA VEHICULOS AUTOMOTORES, TRANSPORTE DE PASAJEROS, TRANSPORTE MIXTO, TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, ACTIVIDADES DE MENSAJERIA, EXPENDIO A LA MESA DE COMIDAS PREPARADAS, EXPENDIO POR

Cámara de Comercio Cámara de Comercio

Cámara de Comercio

Cámara de Comercio

Cámara de Comercio

## CAMARA DE COMERCIO DE AGUACHICA N°391677

Número de operación:01Z010305062 Fecha: 20140305 Hora: 14:24:25 Pagina : 3

AUTOSERVICIO DE COMIDAS PREPARADAS, EXPENDIO DE COMIDAS PREPARADAS EN CAFETERIAS OTROS TIPOS DE EXPENDIO DE COMIDAS PREPARADAS N.C.P, EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS PARA EL CONSUMO DENTRO DEL ESTABLECIMIENTO, ACTIVIDADES DE CONTABILIDAD, TENEDURIA DE LIBROS, AUDITORIA FINANCIERA Y ASESORIA TRIBUTARIA, ACTIVIDADES DE FOTOGRAFIA, ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES, ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES N.C.P, ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE EMPLEO, ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE EMPLEO TEMPORAL OTRAS ACTIVIDADES DE SUMINISTRO DE RECURSO HUMANO, ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PRIVADA, OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO DE APOYO A LAS EMPRESAS N.C.P. LA SOCIEDAD PODRA LLEVAR A CABO, EN GENERAL, TODAS LAS OPERACIONES DE CUALQUIER NATURALEZA QUE ELLAS FUEREN RELACIONADAS CON EL OBJETO MENCIONADO, ASI COMO CUALESQUIERA ACTIVIDADES SIMILARES, CONEXAS O COMPLEMENTARIAS O QUE PERMITAN FACILITAR O DESARROLLAR EL COMERCIO O LA INDUSTRIA DE LA SOCIEDAD.

CERTIFICA :

CAPITAL:

\*\* CAPITAL AUTORIZADO \*\*

VALOR :\$10,000,000.00

NO. DE ACCIONES:1,000.00

VALOR NOMINAL :\$10,000.00

\*\* CAPITAL SUSCRITO \*\*

VALOR :\$10,000,000.00

NO. DE ACCIONES:1,000.00

VALOR NOMINAL :\$10,000.00

\*\* CAPITAL PAGADO \*\*

VALOR :\$10,000,000.00

NO. DE ACCIONES:1,000.00

VALOR NOMINAL :\$10,000.00

CERTIFICA :

LA PERSONA JURIDICA NO HA INSCRITO EL ACTO ADMINISTRATIVO QUE LO HABILITA PARA PRESTAR EL SERVICIO PUBLICO DE TRANSPORTE AUTOMOTOR EN LA MODALIDAD DE CARGA.

CERTIFICA :

\*\* NOMBRAMIENTOS : \*\*

QUE POR ACTA NO. 0000001 DE ASAMBLEA CONSTITUTIVA DEL 1 DE FEBRERO DE 2014 , INSCRITA EL 11 DE FEBRERO DE 2014 BAJO EL NUMERO 00006713 DEL LIBRO IX , FUE(RON) NOMBRADO(S) :

NOMBRE	IDENTIFICACION
REPRESENTANTE LEGAL BOLAÑO JACOME OSCAR ANTONIO	C.C.01065865741

CERTIFICA :

REPRESENTACION LEGAL. LA REPRESENTACION LEGAL DE LA SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ESTARA A CARGO DE UNA PERSONA NATURAL O JURIDICA, ACCIONISTA O NO, QUIEN NO TENDRA SUPLENTE. FACULTADES DEL REPRESENTANTE LEGAL: LA SOCIEDAD SERA GERENCIADA, ADMINISTRADA Y REPRESENTADA LEGALMENTE ANTE TERCEROS POR EL REPRESENTANTE LEGAL, QUIEN NO TENDRA RESTRICCIONES DE CONTRATACION POR RAZON DE LA NATURALEZA NI DE LA CUANTIA DE LOS ACTOS QUE CELEBRE. POR LO TANTO, SE ENTENDERÁ QUE EL REPRESENTANTE LEGAL PODRA CELEBRAR O EJECUTAR TODOS LOS ACTOS Y CONTRATOS COMPRENDIDOS EN EL OBJETO SOCIAL O QUE SE RELACIONEN DIRECTAMENTE CON LA EXISTENCIA Y EL FUNCIONAMIENTO DE LA SOCIEDAD. EL REPRESENTANTE LEGAL SE ENTENDERA INVESTIDO DE LOS MAS AMPLIOS PODERES PARA ACTUAR EN TODAS LAS CIRCUNSTANCIAS EN NOMBRE DE LA SOCIEDAD, CON EXCEPCION DE AQUELLAS FACULTADES QUE, DE ACUERDO CON LOS ESTATUTOS, SE HUBIEREN RESERVADO LOS ACCIONISTAS. EN LAS RELACIONES FRENTE A TERCEROS, LA SOCIEDAD QUEDARA OBLIGADA POR LOS ACTOS Y CONTRATOS CELEBRADOS POR EL REPRESENTANTE LEGAL. LE ESTA PROHIBIDO AL REPRESENTANTE LEGAL Y A LOS DEMAS ADMINISTRADORES DE LA SOCIEDAD, POR SI O POR INTERPUESTA PERSONA, OBTENER BAJO CUALQUIER FORMA O MODALIDAD JURIDICA PRESTAMOS POR PARTE DE LA SOCIEDAD U OBTENER DE PARTE DE LA SOCIEDAD AVAL, FIANZA O CUALQUIER OTRO TIPO DE GARANTIA DE SUS OBLIGACIONES PERSONALES.

CERTIFICA :

QUE NO FIGURAN INSCRIPCIONES ANTERIORES A LA FECHA DEL PRESENTE CERTIFICADO, QUE MODIFIQUEN TOTAL O PARCIALMENTE SU CONTENIDO.

CERTIFICA:

DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL CODIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO Y DE LA LEY 962 DE 2005, LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DE REGISTRO AQUI CERTIFICADOS QUEDAN EN FIRME DIEZ (10) DIAS HABILDES DESPUES DE LA FECHA DE INSCRIPCION, SIEMPRE QUE NO SEAN OBJETO DE RECURSOS.

VALOR DEL CERTIFICADO : \$4300

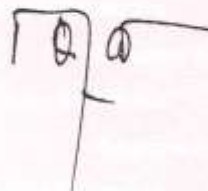
\*\*\*\*\*  
 \*\*\*\*\*  
 \*\*\*\*\*  
 \*\*\*\*\*  
 \*\*\*\*\*  
 \*\*\*\*\*  
 \*\*\*\*\*  
 \*\*\*\*\*  
 \*\*\*\*\*  
 \*\*\*\*\*

Centro de Comercio      Centro de Comercio  
 Centro de Comercio      Centro de Comercio      Centro de Comercio

# CAMARA DE COMERCIO DE AGUACHICA N° 391676

Número de operación: 01Z010305062 Fecha: 20140305 Hora: 14:24:25 Pagina : 5

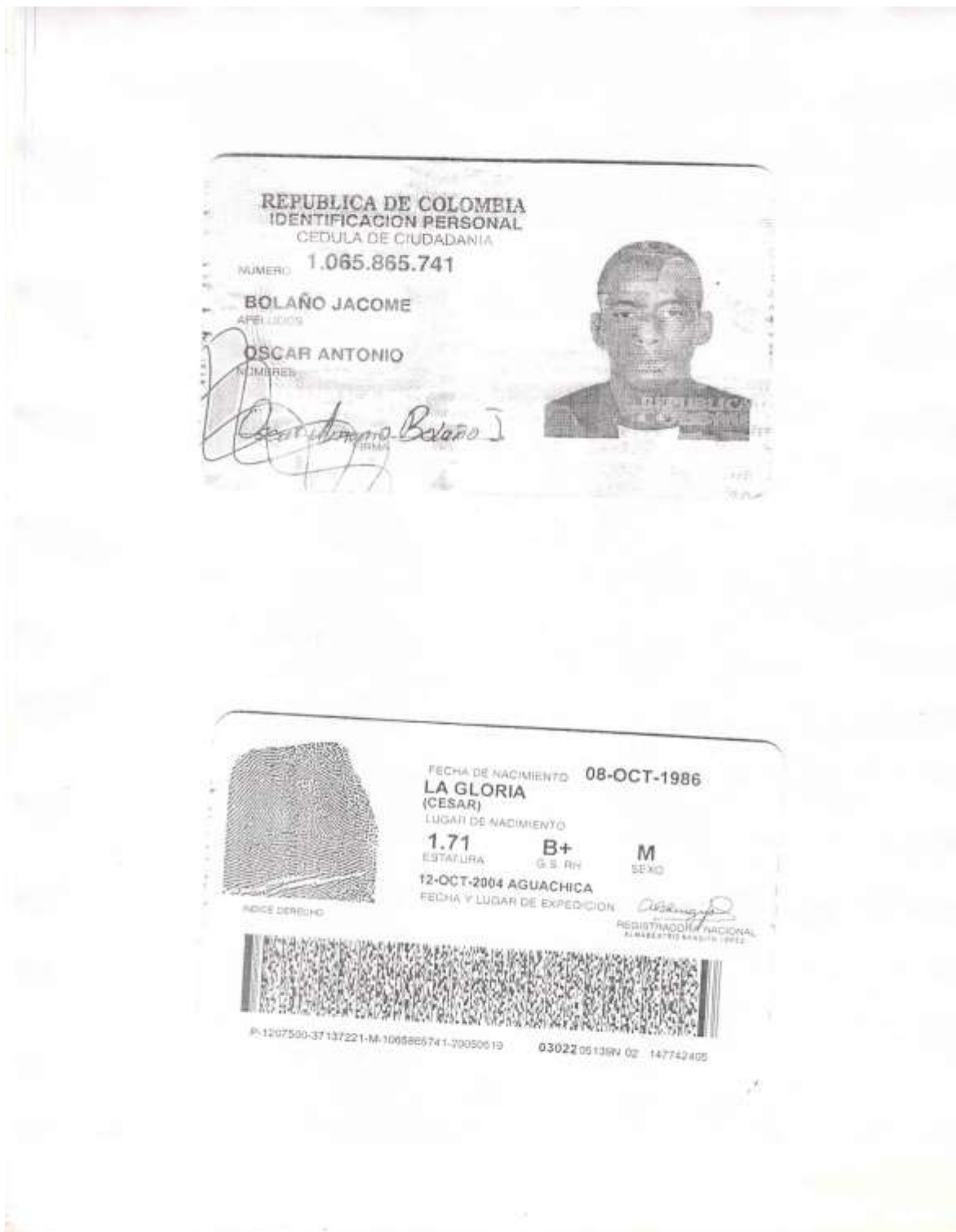
DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 3150 DE 1995 Y LA AUTORIZACION IMPARTIDA POR LA SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO, MEDIANTE EL OFICIO DEL 18 DE NOVIEMBRE DE 1996, LA FIRMA MECANICA QUE APARECE A CONTINUACION TIENE PLENA VALIDEZ PARA TODOS LOS EFECTOS LEGALES



IMPRESION EN TONOS DE GRAY EN UNO DE LOS SERVIDORES DE LA CAMARA DE COMERCIO DE AGUACHICA



## Apéndice 3. Documentos de identidad de representante legal.



## Apéndice 4. Estados financieros.

SIMASECOL S.A.S  
 NIT. 900702811-4  
 BALANCE GENERAL  
 DEL 1 FEBRERO AL 31 DICIEMBRE DE 2014

<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTES</b>		<b>18.039.000</b>
Caja	1.045.000	
Banco	664.000	
Cientes	16.330.000	
<b>NO CORRIENTES</b>		<b>5.562.500</b>
Muebles y enseres	5.562.500	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>23.601.500</b>
<b>PASIVOS</b>		
Proveedores	8.962.120	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>8.962.120</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Reserva	463.938	
Capital Social	10.000.000	
Utilidad del Ejercicio	4.175.442	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>14.639.380</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>23.601.500</b>

**OSCAR ANTONIO BOLAÑO JACOME**  
 CC 1065865741  
 Gerente

**IVAN DARIO CAMPO**  
 Contador Publico  
 154895-T

SIMASECOL S.A.S  
 NIT.900702811-4  
 ESTADO DE RESULTADOS  
 DEL 1 FEBRERO AL 31 DICIEMBRE DE 2014

<b>INGRESOS</b>		<b>\$ 23.075.000</b>
Agricultura, ganaderia, caza y silvicultura	17.075.000	
Comercio al Por Mayor y Menor	6.000.000	
<b>COSTO DE VENTA</b>		<b>\$ 3.195.000</b>
Comercio al Por Mayor y Menor	3.195.000	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>19.880.000</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>		<b>\$ 9.253.500</b>
Honorarios	6.163.500	
Arrendamiento	1.800.000	
Servicios	1.290.000	
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>		<b>\$ 5.987.120</b>
Servicios	5.687.120	
Otros	300.000	
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ 4.639.380</b>
Reserva Legal		\$ 463.938
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 4.175.442</b>

**OSCAR ANTONIO BOLAÑO JACOME**  
 CC 1065865741  
 Gerente

**IVAN DARIO CAMPO**  
 Contador Publico  
 154895-T

SIMASECOL S.A.S  
 NIT. 900702811-4  
 BALANCE GENERAL  
 DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTES</b>		<b>26.220.000</b>
Caja	1.145.000	
Banco	664.000	
Mercancia no fabricada por la empresa	13.759.000	
Clientes	10.652.000	
<b>NO CORRIENTES</b>		<b>55.622.500</b>
Muebles y enseres	4.062.500	
Maquinaria y Equipo	51.560.000	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>81.842.500</b>
<b>PASIVOS</b>		
Proveedores	22.562.120	
total pasivos		22.562.120
<b>PATRIMONIO</b>		
Reserva	5.213.238	
Capital Social	10.000.000	
Utilidad del Ejercicio	42.743.700	
Utilidad acumulada	4.175.442	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>62.132.380</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>84.694.500</b>

**OSCAR ANTONIO BOLAÑO JACOME**  
 CC 1065865741  
 Gerente

**IVAN DARIO CAMPO**  
 Contador Publico  
 154895-T

SIMASECOL S.A.S  
 NIT.900702811-4  
 ESTADO DE RESULTADOS  
 DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

<b>INGRESOS</b>		<b>\$</b>	<b>151.968.000</b>
Comercio al Por Mayor y Menor	76.238.000		
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	75.730.000		
<b>COSTO DE VENTA</b>		<b>\$</b>	<b>65.982.000</b>
Comercio al Por Mayor y Menor	65.982.000		
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>85.986.000</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>		<b>\$</b>	<b>13.635.000</b>
Honorarios	9.000.000		
Arrendamiento	2.700.000		
Servicios	1.935.000		
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>		<b>\$</b>	<b>24.858.000</b>
Servicios	23.589.000		
Combustibles	700.000		
Otros	569.000		
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$</b>	<b>47.493.000</b>
Reserva Legal		<b>\$</b>	<b>4.749.300</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$</b>	<b>42.743.700</b>

**OSCAR ANTONIO BOLAÑO JACOME**  
 CC 1065865741  
 Gerente

**IVAN DARIO CAMPO**  
 Contador Publico  
 154895-T