

## Anexos

### Anexo 1

Guía de entrevista.

Fecha: (dd/mm/año) Hora: \_\_\_\_\_ Lugar: \_\_\_\_\_

Nombre del entrevistador: \_\_\_\_\_

Nombre del entrevistado: \_\_\_\_\_

Firma de auditoría y/o Empresa del sector textil: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Experiencia en la implementación de NIIF: \_\_\_\_\_

Introducción:

Esta entrevista se realiza con un propósito académico, para identificar y evaluar los impactos financieros y administrativos originados por la implementación de las NIIF en las Pymes.

La entrevista tendrá una duración de 20 minutos.

Preguntas:

1. ¿Cuáles son los impactos más relevantes a nivel de estados financieros en las empresas que implementan NIIF del grupo 2 y a que obedecen?
2. ¿Desde el punto de vista administrativo, cuáles son los impactos más relevantes en las empresas que implementan NIIF del grupo 2?, en relación con los siguientes aspectos: Talento humano (capacitación, estructura de personal, cultura organizacional), tecnológicos, procesos y procedimientos.
3. ¿Cuáles son los desafíos a los que se enfrentan las Pymes en la adopción de las NIIF?
4. ¿Qué beneficios contundentes obtienen las Pymes al adoptar las NIIF?
5. ¿Cuáles son los riesgos de no implementar las NIIF?
6. ¿Cuáles estrategias considera, que deben adoptar los gerentes de empresas Pymes para la adopción de las NIIF, bajo una relación de costo – beneficio?
7. ¿Cuáles considera las NIIF de mayor impacto en su empresa? ¿Y por qué?

Una vez concluidas las entrevistas se analizarán las respuestas para identificar los patrones y las relaciones sobre los impactos objeto de esta investigación.

## **Anexo 2**

Propuesta de implementación de NIIF para una Pyme del sector textil

**Bogotá, diciembre 7 de 2018**

**Consecutivo: N° 78**

### **PROPUESTA ACOMPAÑAMIENTO Y ASESORÍA IMPLEMENTACIÓN NIIF**

#### **1. QUIENES SOMOS**

Somos un grupo de profesionales capacitados y experimentados en la aplicación e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), además de la Asesoría Contable, Revisoría Fiscal, Financiera, Tributaria y Laboral.

Nuestro desempeño está basado en el servicio y soporte personalizado al cliente, con amplia experiencia en el sector real y de servicios en diferentes tipos de entidades, ofreciendo una opción que se adapta a sus necesidades y posee el conocimiento y experiencia en el marco de la adopción de las normas internacionales.

#### **ASPECTOS QUE NOS DIFERENCIAN**

Nuestra compañía se caracteriza en ofrecer servicios profesionales de alta calidad a costos razonables y tarifas flexibles que podemos adaptar de acuerdo con exigencias presupuestales.

La experiencia de los integrantes de la firma permite el acompañamiento y apoyo en la gestión contable, financiera y sus correspondientes impactos impositivos con el manejo de entidades de control para la preparación de estados financieros.

Contribuimos al desarrollo estratégico de la empresa para realizar una planificación fiscal adecuada mitigando los riesgos de sanciones y multas por desconocimiento o mala interpretación y aplicación de una norma, con el objetivo de optimizar los valores impositivos que se deben pagar.

#### **2. ALCANCE, COBERTURA Y BENEFICIOS DE LAS NIIF**

Ley 1314 de julio de 2009 surge a partir de la necesidad en Colombia de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte los accionistas y funcionarios de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. (Fuente: Ley 1314 de Julio de 2009).

## BENEFICIOS

El cambio hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es mucho más que un simple cambio de normas contables, es una oportunidad para alinear la contabilidad local con su información de gestión y adicionalmente permite la interrelación existente entre las normas financieras y fiscales, extendiendo los posibles impactos a los sistemas de control y los diferentes procesos de la empresa.

Contar con información financiera homogénea, lo cual genera un valor agregado en términos de competencia, para ser más atractivos hacia nuevos mercados y tener un valor diferenciador en el sector Solidario, productivo y comercial.

### 3. CONSIDERACIONES IMPORTANTES

Es conveniente que IMPO DICALTEX SAS, considere tener en cuenta para su implementación, algunos aspectos como son:

1. Suministro y disponibilidad de la información de IMPO DICALTEX SAS, involucrando sus políticas contables aplicadas en la preparación de estados financieros al cierre del año 2016-2017.
2. Disposición de tiempo de recurso humano para el desarrollo del proyecto.
3. Cualquier otro aspecto que se presente en el proceso de transición y desarrollo del proyecto, que no esté contemplado en la fase inicial del mismo.

### 4. PROCESOS DE IMPLEMENTACION PARA EL PROYECTO IMPO DICALTEX SAS

#### Planeación

#### Tareas

1	Reunión preliminar con el cliente y con el equipo de trabajo para el proyecto IMPO DICALTEX SAS, con el objetivo de conocer las expectativas de la implementación y el alcance del proyecto.
2	Presentación de una propuesta Económica de servicios para IMPO DICALTEX SAS
3	Elaboración un cronograma de actividades y reunión final con las partes interesadas de IMPO DICALTEX SAS, para definir fecha de inicio de proyecto.

#### Diagnóstico implementación NIIF (contable y tributaria)

### Tareas **Impacto en los Estados Financieros**

1	Identificar y cuantificar los impactos contables resultantes de la conversión a NIIF
2	Enunciar los temas relevantes de alto impacto en el proceso de conversión así como plantear el manejo contable.
3	Identificar los impactos tributarios que se desprenden de los nuevos EEEF
4	Efectuar conciliación patrimonial y de ser el caso recomendar manejo contable.
5	Determinar los efectos de la presentación de los estados financieros y las revelaciones de la conversión a NIIF, así como el impacto frente a terceros, clientes internos y otros usuarios de la información financiera.
6	Discusión de temas críticos con la Gerencia General, Contador Público y la Administración.

### **Impacto en el área de Tecnología**

1	Identificar y sugerir los cambios que deben hacerse en los sistemas del negocio, tanto de la ERP como de los diferentes sistemas de información y otros que se consideren se vean impactados en el proceso de conversión a NIIF.
2	De ser el caso y de acuerdo con nuestra revisión preliminar recomendaremos los nuevos requerimientos de tecnología, parametrización y automatización que sean necesarios.

### **Manejo del cambio**

1	Recomendar las áreas y nivel en que deben participar en el proceso de implementación de las NIIF.
2	Identificar los cambios que deben darse en los procedimientos de cada una de las áreas de la compañía.
3	Capacitar a los usuarios para que entiendan los impactos y puedan interpretar adecuadamente los cambios del proceso
4	Presentar la metodología que debe seguirse para el proceso de implantación a NIIF

## Asesoría en implantación NIIF (contable y tributaria)

### Tareas

1	Asesorar en elaboración de estados financiero bajo NIIF adopción por primera vez definición de ajustes.
2	Conciliar patrimonio con inversionistas y otras partes de interés.
3	Definir conjuntamente los cambios en presentación de la información financiera y revelaciones.
4	Acompañar la presentación de los estados financieros 2016-2017, bajo NIIF al equipo de trabajo de IMPO DICALTEX SAS
5	Asesorar en el trabajo de cambio en sistemas de información.
6	Asesorar cambios de las áreas implicadas.
7	Asesorar cambios en procedimientos.

### **Acompañamiento y estabilización**

Si la entidad lo estima conveniente, podría acordarse una fase adicional que incluye el asesoramiento posterior a la elaboración de los Estados Financieros. En esta etapa apoyaremos el proceso de emisión de reportes bajo NIIF, de acuerdo con las necesidades de la compañía IMPO DICALTEX SAS, lo que generalmente incluye la revisión y asesoramiento en la elaboración de los reportes financieros que se realicen bajo NIIF. Esta etapa es opcional y por tanto no está considerada dentro de la presente propuesta. Las condiciones de acompañamiento serán acordadas previamente con la entidad.

### **Limitaciones en el PROYECTO DE IMPLEMENTACION IMPO DICALTEX SAS**

Nuestro trabajo consiste en una asesoría técnica especializada para la elaboración de reportes financieros de propósito general. Por lo tanto, nuestra propuesta no contempla la realización de ninguna de las siguientes actividades:

- Consultoría en estados financieros en entidades distintas a IMPO DICALTEX SAS.
- Auditoría de los estados financieros.
- Realización de cálculos actuariales, avalúos ni de valoraciones de otro tipo de activos no financieros, tales como inventarios, intangibles o activos agotables.
- Estimaciones y proyecciones financieras del resorte de la IMPO DICALTEX SAS, entre las que se incluyen la recuperación de las cuentas por cobrar y las proyecciones sobre flujos futuros de efectivo generados por otros activos de la entidad.

- Asesoramiento en materia de contabilidad gerencial.
- Asesoramiento en materia de contabilidad tributaria.
- Desarrollos y aplicaciones informáticas y de sistemas transaccionales, los cuales deben ser acordados con el proveedor de software.
- Asesoramiento en temas de calidad, control interno, recursos humanos
- Atención de requerimientos de los entes de control, salvo que la información requerida sea bajo NIIF y de tal especificidad que requiera el apoyo técnico.

## **5. ENTREGABLES DEL PROYECTO IMPO DICALTEX SAS**

Durante el desarrollo del proyecto tendremos personal profesional apoyando el desarrollo. Igualmente, resolveremos todas las dudas e inquietudes que surjan durante el proceso de manera inmediata, bien sea vía electrónica, telefónica o presencial, de acuerdo con las necesidades. Las reuniones programadas por los responsables del proyecto contarán con nuestra asistencia, considerando los temas que se requieran.

En el transcurso de nuestra asesoría se generaran los siguientes informes que serán entregados a la entidad:

- Diagnóstico de la NIIF a aplicar y la elaboración de la matriz de impacto.
- Cronograma de trabajo y actividades a realizar.
- Entrega y estructura de las Políticas Contables en conjunto con IMPO DICALTEX SAS.
- Estados Financieros Bajo NIIF 2016-2017
- Conciliación Patrimonial.

## **6. COMPROMISO DE CONFIDENCIALIDAD**

Nos comprometemos a guardar la más absoluta reserva sobre los datos, documentos, información y procedimientos internos que podamos conocer en razón de los servicios que se presten a la compañía IMPO DICALTEX SAS.

## **7. PERSONAL ASIGNADO AL PROYECTO IMPO DICALTEX SAS**

De acuerdo con la disponibilidad de recursos humano y en la medida que avance el proyecto se irá asignado el personal necesario para el normal desarrollo del proyecto.

### **IMPLEMENTACIONES NIIF**

- Industrias Alimenticias Valenpa SAS.
- Elite Importaciones SAS.

- Mozt de Colombia SAS.
- Estrada Bernal Ltda.
- Integral Group SAS.
- Back Side SAS
- Faes Farma SAS
- Engenergy SAS.

#### 8. Contrato de prestación de servicios profesionales.

Una vez se apruebe por escrito de parte de la Gerencia General de IMPO DICALTEX SAS, se procederá a la realización de un contrato de prestación de servicios el cual deberá ser suscrito por las partes y así poder dar inicio con el desarrollo del proyecto.

#### 9. Propuesta de Honorarios para el proyecto de implementación de las NIIF en IMPO DICALTEX SAS.

De conformidad con la reunión preliminar que sostuvimos el día 4 de diciembre de 2018, en las oficinas de IMPO DICALTEX SAS, hemos estimado que la **PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ACOMPAÑAMIENTO Y ASESORÍA E IMPLEMENTACIÓN EN NORMAS INTERNACIONALES**, tendrá un costo total de veinte millones de pesos Moneda Corriente (\$20.000.000), más el correspondiente impuesto a las ventas, los cuales serán facturados de la siguiente manera:

· Diagnóstico de las NIIF a aplicar y la elaboración de la matriz de impacto.	4.000.000	20%
·Entrega del primer avance de las Políticas Contables de acuerdo con el cronograma que se establezca.	6.000.000	30%
Capacitación y acompañamiento en el proceso de parametrización en el sistema WORLD OFFICE . ( Trabajo conjunto)	6.000.000	30%
Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados 2016-2017 bajo NIIF.	4.000.000	20%
<b>TOTAL PROYECTO</b>	<b>20.000.000</b>	<b>100%</b>

Cordialmente

**Juan Manuel Cardenas Ortiz**