

## MODALIDAD PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES: UN CASO DE ESTUDIO EN LA EMPRESA JACK & JHONAS BAR FOOD SAS DE LA CIUDAD DE POPAYÁN.



Trabajo de grado para optar por el título en Contaduría Pública

Jose Gabriel Robledo Peña.

Karen Estefany Pechene Casso.

Fundación Universitaria de Popayán

Facultad de Ciencias, Económicas Contables y Administrativas

Programa de Contaduría Pública

Popayán 2024

## MODALIDAD PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES: UN CASO DE ESTUDIO EN LA EMPRESA JACK & JHONAS BAR FOOD SAS DE LA CIUDAD DE POPAYÁN.



Jose Gabriel Robledo Peña.

Karen Estefany Pechene Casso.

Fundación Universitaria de Popayán

Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas

Programa de Contaduría Pública

Nombre del asesor:

Wilson Alexis Perafán Muñoz

Popayán

2024

**Nota de aceptación**

---

---

---

---

---

---

Firma del director de la modalidad de grado

---

Firma del jurado

---

Firma del jurado

Popayán, agosto 2024

## **Dedicatoria**

*Este trabajo es un pequeño paso en un largo camino. Dedicamos cada logro a aquellos que nos impulsaron a alcanzar nuestros sueños.*

*Los autores.*

## **Agradecimientos**

*Los autores expresan sus agradecimientos a:*

*A Dios, primeramente, A María Amelia Casso y Laurentino Pechene mis padres por brindarme siempre su apoyo en este proyecto de vida, por creer siempre en mí y en mis capacidades.*

*A mis hermanos Anderson Pechene y Maryobi Pechene por su constante apoyo y ayuda durante los momentos difíciles en el transcurso de mi carrera.*

*A cada uno de mis amigos y compañeros de carrera por todos los momentos compartidos, su amistad tan valiosa, íntegra e incondicional; por su apoyo, sus consejos y cada uno de los buenos momentos que me regalaron en la universidad.*

*A mis profesores de la fundación universitaria de Popayán, por su formación y conocimientos aprendidos de tan respetados e íntegros docentes, en especial al docente Wilson Alexis Perafán Muñoz por ser mi asesor de trabajo de grado y brindarme los consejos necesarios para desarrollar este trabajo.*

*Atentamente: Karen Estefany Pechene Casso*

*Con profunda gratitud dedico este proyecto a todas las personas que han formado parte de mi vida. A mi familia, por ser mi mayor apoyo; a mis compañeros, por compartir conmigo este viaje; y a mis profesores, por encender en mí la llama de la curiosidad y el conocimiento. Este logro es solo el comienzo de un largo camino, y espero seguir aprendiendo y creciendo con la ayuda de todos ustedes.*

*Atentamente: Jose Gabriel Robledo Peña*

**Tabla de contenido**

Capítulo I. El Problema.....	15
Antecedentes.....	15
Planteamiento del problema.....	17
Formulación del problema.....	20
Objetivos.....	20
Objetivo general.....	20
Objetivos específicos.....	21
Justificación.....	21
Justificación teórica.....	21
Justificación metodológica.....	24
Justificación práctica.....	26
Marco de referencia.....	28
Marco contextual.....	28
Marco teórico.....	30
Diseño metodológico.....	31
Enfoque de investigación.....	32
Tipo de estudio.....	32

Técnicas de Recolección de la Información. ....	33
Población y Muestra .....	34
Tratamiento de la Información.....	35
CAPÍTULO II. Análisis e Interpretación de Resultados.....	38
Políticas contables Jack & Jhonas Bar Food SAS. ....	47
Características Cualitativas de la información en los Estados Financieros .....	48
Reconocimiento de un hecho económico. ....	50
Moneda funcional. ....	51
Estados Financieros .....	51
Estado de Situación Financiera.....	51
Estado de Resultados Integral.....	53
Estado de Flujo de Efectivo.....	54
Estados de Cambio en el Patrimonio .....	55
Notas a los Estados financieros.....	56
Modelo de Políticas para las principales partidas contables de Jack & Jhonas Bar Food SAS.....	56
Efectivo y equivalentes al Efectivo.....	57
Política Contable para el Arqueo de Caja en el Restaurante.....	60
Cuentas por Cobrar .....	63

Inventarios.....	68
Propiedad Planta y Equipo.....	71
PASIVOS .....	77
Obligaciones Financieras .....	77
Cuentas por Pagar .....	79
Obligaciones Laborales.....	81
PATRIMONIO .....	84
INGRESOS.....	86
COSTOS Y GASTOS .....	88
Costos por Prestamos.....	91
Costos por Interés: .....	91
Conclusiones.....	92
Recomendaciones .....	93
Referencias bibliográficas.....	95
Anexos .....	98

**Lista de tablas**

Tabla 1. *Nómina de la empresa* ..... 40

Tabla 2. *Clasificación de plazos de vencimiento* .....65

**Lista de figuras**

<i>Figura 1. Cuadro guía para la implementación de políticas contables. ....</i>	<i>37</i>
<i>Figura 2. Estados financieros de Jack &amp; Jhonas Bar Food S.A.S .....</i>	<i>42</i>
<i>Figura 3. Otros resultados integrales de Jack &amp; Jhonas Bar Food S.A.S .....</i>	<i>44</i>
<i>Figura 4. Modelo arqueo de caja Jack And Jhonas Bar Food.....</i>	<i>61</i>
<i>Figura 5. Modelo tabla vida útil Jack And Jhonas Bar Food S.A.S.....</i>	<i>75</i>
<i>Figura 6. Partidas Beneficios a empleados Jack And Jhonas Bar Food S.A.S.....</i>	<i>86</i>

**Lista de anexos**

Anexo 1. <i>Autorización para acceder a la información de la empresa.</i> .....	98
Anexo 2. <i>Revisión movimientos de caja</i> .....	98
Anexo 3. <i>Revisión facturación.</i> .....	99
Anexo 4. <i>Documento equivalente</i> .....	99
Anexo 5. <i>Reporte de proveedores de caja menor.</i> .....	100
Anexo 6. <i>Reporte diario de transacciones datáfono</i> .....	100
Anexo 7. <i>Factura electronica</i> .....	101
Anexo 8. <i>Archivos.</i> .....	102
Anexo 9. <i>Conciliación bancaria</i> .....	102
Anexo 10. <i>Inventario físico PPYE</i> .....	102
Anexo 11. <i>Cuestionarios y encuestas</i> .....	103
Anexo 12. <i>Documentos diarios de caja</i> .....	104
Anexo 13. <i>Trabajo de campo</i> .....	104

## **Resumen**

El contexto internacional impulsa una evolución en las prácticas contables, y desde 2009, se ha promovido en nuestro país la adopción de un sistema unificado y de alta calidad que facilite la comprensión y aplicación de normas contables. Más allá del cumplimiento normativo, el verdadero valor de implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) reside en fortalecer la credibilidad y la calidad de la información financiera, alineando a las empresas con un lenguaje común para los mercados internacionales.

El presente trabajo de investigación tiene como propósito desarrollar y proponer un manual de políticas contables para JACK & JHONAS BAR FOOD SAS, una PYME en Popayán, basado en las NIIF para PYMES. El análisis inicial evidenció la falta de políticas contables documentadas en la empresa, lo cual motivó un estudio exhaustivo de sus registros contables y una serie de entrevistas con el equipo contable. Con la información obtenida y conforme a la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, se diseñó un manual ajustado a las necesidades específicas de la empresa.

La implementación de este manual busca mejorar la confiabilidad y transparencia de los informes financieros de JACK & JHONAS BAR FOOD SAS, facilitando la comparabilidad con otras empresas, el cumplimiento normativo y una toma de decisiones más estratégica.

**Palabras clave:** NIIF para PYMES, políticas contables, PYMES, contabilidad, diagnóstico contable, manual de políticas contables.

### **Abstract**

The international context drives an evolution in accounting practices, and since 2009, there has been a push in our country for the adoption of a unified, high-quality system that facilitates the understanding and application of accounting standards. Beyond regulatory compliance, the true value of implementing International Financial Reporting Standards (IFRS) lies in strengthening the credibility and quality of financial information, aligning companies with a common language for international markets.

The purpose of this research work is to develop and propose an accounting policy manual for JACK & JHONAS BAR FOOD SAS, a small and medium-sized enterprise (SME) in Popayan, based on IFRS for SMEs. The initial analysis revealed a lack of documented accounting policies in the company, which prompted an in-depth study of its accounting records and a series of interviews with the accounting team. Based on the information gathered and in accordance with Law 1314 of 2009 and its regulatory decrees, a manual tailored to the specific needs of the company was designed.

The implementation of this manual aims to enhance the reliability and transparency of the financial reports of JACK & JHONAS BAR FOOD SAS, facilitating comparability with other companies, regulatory compliance, and more strategic decision-making.

**Keywords:** IFRS for SMEs, accounting policies, SMEs, accounting, accounting diagnosis, accounting policy manual.

## Introducción

La adopción de estándares internacionales de información financiera ha reconfigurado el ámbito contable en todo el mundo. En Colombia, la Ley 1314 de 2009, junto con sus decretos reglamentarios, estableció un marco sólido para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), promoviendo mayor transparencia, calidad y comparabilidad en los datos financieros para facilitar decisiones económicas más informadas.

Delgadillo (2021) sostiene que, la implementación de políticas contables claras mejora la toma de decisiones financieras previniendo errores y fraudes en la contabilidad.

Un gran número de pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Colombia, clasificadas dentro del Grupo 2 según la normativa, aún enfrentan dificultades para implementar las NIIF. Estas dificultades suelen estar vinculadas a la falta de recursos y de conocimientos especializados en este tipo de normativa contable. JACK & JHONAS BAR FOOD SAS, una PYME dedicada al sector gastronómico y ubicada en Popayán, Cauca, ejemplifica estos desafíos. A pesar de su relevancia en el mercado, la empresa carece de un manual de políticas contables, lo cual dificulta la gestión financiera eficiente y el cumplimiento de las normativas vigentes en Colombia.

Esta investigación tiene como objetivo principal diseñar un manual de políticas contables basado en las NIIF para PYMES en la empresa del sector gastronómico mencionada anteriormente y a través de este documento, se busca:

- **Estandarizar los procesos contables:** Para garantizar la consistencia y uniformidad en el registro, reporte y control de las transacciones financieras.

- **Mejorar la toma de decisiones:** Para proporcionar información financiera confiable, clara, comprensible y oportuna para respaldar la planificación estratégica por parte de los terceros interesados en la información financiera.
- **Cumplir con la normativa vigente:** Asegurar el cumplimiento de los requisitos legales y regulatorios establecidos mediante el decreto reglamentario 2420 del 2025 para las PYMES del grupo 2.

De esta manera, este estudio busca contribuir a la mejora de la gestión financiera de Jack & Jhonas Bar Food SAS, fortaleciendo su posición competitiva y facilitando su crecimiento sostenible.

## Capítulo I. El Problema

### Antecedentes

Caballero (2017) en su tesis, cuyo propósito principal propone elaborar un esquema de políticas contables para la elaboración y exposición de la información financiera. El estudio, de carácter cualitativo, se enfocó en detallar y examinar las particularidades del problema. Concluyo que la compañía de investigación debe comenzar con urgencia su proceso de implementación de las NIIF para PYMES, debido a dos factores esenciales: Primero, la Super Sociedades podría aplicar sanciones por la falta de aplicación de la norma, y segundo, para conservar la competitividad en el mercado, se aconseja adoptar la norma.

Acosta Sahamuel y Acosta Sahamuel (2020) proponen la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas

(PYMES), basándose en las enseñanzas adquiridas por los empresarios y los expertos en contabilidad pública durante la planificación y ejecución del modelo contable internacional. Para alcanzar el objetivo de investigación, se llevó a cabo un análisis a través de la creación de una red semántica que facilitó la traducción y vinculación de la percepción de los individuos entrevistados y encuestados, lo que ayudó a establecer el estado presente de la implementación y no implementación de las NIIF para PYMES. Finalmente, se determinaron como variables relevantes la importancia de disponer de información de calidad mediante la aplicación de políticas contables bajo NIIF para las PYMES.

Patiño, Melgarejo, Valero, Plata (2023) en su estudio, se enfocan en examinar las opciones normativas contables que han adoptado naciones como Colombia ante los procedimientos de implementación de las NIIF para las pequeñas y medianas empresas. Emplean un enfoque cualitativo, que se basa en la revisión documental que se enfoca en identificar los problemas habituales y repetitivos del proceso de convergencia. El análisis reveló los impactos del proceso de convergencia en los usuarios de la información financiera y la toma de decisiones, las disparidades en el manejo contable en las NIIF para PYMES, los gastos en la producción de la información, así como ciertos factores demográficos y personales.

Finalmente se recogen alternativas de regulación contable para las pymes que se han desarrollado. Así se encontró que la mayoría de las empresas en Colombia, adoptaron la regulación contable para las pymes.

## **Planteamiento del problema**

En Colombia, el proceso de estandarización contable surgió como respuesta a los cambios económicos y a la necesidad de proporcionar información financiera clara y útil para los usuarios, con el objetivo de integrarse a la economía global. La modernización de los sistemas de información contable y la consolidación de las fuerzas productivas fueron pilares fundamentales en este proceso. En 1993, el país estableció su marco general de contabilidad y adoptó los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (COLGAAP), orientados a asegurar comparabilidad, transparencia y calidad en la información contable.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) lideró el proceso de convergencia hacia estándares internacionales, en el informe sobre Observancia de Códigos y Normas (ROSC) del Banco mundial 2021, recomendó reformas clave en el ámbito contable. Entre las recomendaciones destacaron la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera (NIC/NIIF), la implementación de Normas Internacionales de Auditoría (NIA/IAS), la creación de un plan único de cuentas y la renovación periódica de la licencia profesional de los contadores públicos. Estos cambios han sido esenciales para alinear las prácticas contables de Colombia con los estándares internacionales, facilitando así la transparencia y la competitividad en el mercado global (Caballero, 2017, p. 10).

De acuerdo con lo anterior, en 2006 se promulgo la Ley 1116, donde el gobierno de Juan Manuel Santos sugirió al congreso de la nación las modificaciones para la implementación de las

NIC-NIIF. Un año más tarde, los senadores Simón Gaviria y David Luna presentaron el Proyecto de Ley 165 de 2007, "que establece que el Estado Colombiano adopta las Normas Internacionales de Información Financiera para la entrega de informes contables", que fue sancionado el 13 de julio de 2009 por el presidente de la República como la Ley 1314. La transición hacia las Normas Internacionales de Contabilidad condujo a la división del sector empresarial de Colombia en tres agrupaciones:

- Grupo 1. Se compone de compañías de gran envergadura que cotizan en bolsa o, en otras palabras, que son emisoras de valores. Esto implica que poseen grandes cantidades de financiación y que están en expansión constante ya que comercializan acciones al público. En este mismo grupo también se incluyen las instituciones estatales o que gestionan fondos públicos. Finalmente, también se incluyen las empresas que no satisfacen los requisitos de los dos anteriormente mencionados, pero poseen activos totales que superan los 30.000 salarios mínimos mensuales legales en vigor y que cuentan con un equipo de trabajo superior a 200 empleados.
- Grupo 2. Incorpora a las empresas de tamaño pequeño y mediano, que no tienen cotizaciones en bolsa y no son de interés público, tienen activos que oscilan entre 500 y 30.000 SMMLV o disponen de una plantilla de trabajo de entre 11 y 200 empleados.
- Grupo 3, compuesto por individuos o entidades que poseen ingresos brutos de 3500 SMMLV, no son usuarios de aduanas con activos totales de 500 SMMLV.

Actualmente, este grupo no utiliza las NIIF, su modelo se fundamenta en un sistema de contabilidad simplificado.

Además, se fijaron diversas fechas de transición, aplicación y reporte para la implementación oportuna de las NIIF, dependiendo del grupo al que pertenecen. De esta manera, con el objetivo de armonizar el sistema contable con el fiscal, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público emitió en 2014 el Decreto 2548, que regula el artículo 165 de la Ley 1607 de 2012; en su primer artículo, titulado Implementación en relación con las PYMES, especifica que:

Las remisiones contenidas en las normas tributarias hacia las normas contables se mantuvieron vigentes durante un período de cuatro años para los preparadores de información clasificados en el Grupo 2, según el artículo 1 del Decreto 3022 de 2013 y sus modificaciones. Este plazo comenzó el 1 de enero de 2016 y concluyó el 31 de diciembre de 2019. Sin embargo, a la fecha, muchas empresas han omitido el cumplimiento de estas disposiciones, ya sea por desconocimiento, falta de asesoría profesional o resistencia al cambio. Esto ha generado diversas dificultades, pues al no implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las empresas están sujetas a sanciones por incumplimiento normativo, conforme lo establece la Superintendencia de Sociedades en su concepto 115-015014 (Patiño, 2017).

La empresa JACK & JHONAS BAR FOOD SAS, ubicada en Popayán y clasificada en el grupo 2, se encuentra entre aquellas que aún no han implementado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES). Esta falta de

adopción impide que la empresa genere información financiera precisa y confiable quedando vulnerable a manipulación fraudulenta, por tal es importante además tener un control interno.

García (2019, p. 5) afirma que "el control interno es crucial para prevenir fraudes y errores en la gestión financiera de los restaurantes" y llevar una información financiera de acuerdo con el estándar internacional, facilita la toma de decisiones fundamentadas en el desarrollo de la actividad comercial. Ante esta situación, resulta prioritario que JACK & JHONAS BAR FOOD SAS inicie el proceso de adopción de las NIIF para PYMES. Esto plantea el siguiente interrogante: ¿Cómo implementar un conjunto de políticas contables bajo NIIF para PYMES EN JACK & JHONAS BAR FOOD SAS que permita generar información financiera confiable y oportuna, capaz de reflejar la situación económica real de la empresa y apoyar la toma de decisiones estratégicas?

### **Formulación del problema**

¿Cuál sería el modelo de políticas contables para la preparación y presentación de la información financiera bajo NIIF para PYMES en la empresa JACK & JHONAS BAR FOOD SAS, que nos permita reflejar fielmente la realidad económica de la empresa?

### **Objetivos**

#### ***Objetivo general***

Elaborar un manual de políticas contables bajo NIIF para PYMES, adaptado a las características específicas de JACK & JHONAS BAR FOOD SAS, con el fin de mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera, y facilitar la toma de decisiones gerenciales.

### ***Objetivos específicos***

Evaluar la situación actual de la gestión contable de la empresa, identificando las prácticas contables existentes, los sistemas utilizados y las áreas de mejora en relación con los requerimientos de las NIIF para PYMES.

Definir el alcance de las políticas contables a implementar, considerando los principios fundamentales de las NIIF para PYMES y los criterios específicos de reconocimiento y medición de los elementos del estado financiero aplicables al sector restaurantes.

Elaborar un documento detallado que establezca las políticas contables a seguir por la empresa, considerando las características específicas de su negocio y asegurando el cumplimiento de los requerimientos de las NIIF para PYMES.

### **Justificación**

#### ***Justificación teórica***

Las políticas contables del restaurante tienen como objetivo proporcionar un marco de referencia para el registro, clasificación y presentación de las transacciones financieras, asegurando la precisión, integridad y transparencia de la información financiera.

Hernández (2017) destaca la importancia de las políticas contables en la gestión financiera de los restaurantes, enfatizando la necesidad de precisión y transparencia.

### Principios contables

1. Principio de registro: Santolaria (1995) “todos los hechos contables deben ser registrados en oportuno orden cronológico, sin que pueda existir saltos o lagunas en la información” (p. 116), lo que nos permite que la información contable sea exacta y libre de errores.
2. Principio de materialidad: Los ingresos y gastos deben registrarse si su valor es significativo en relación con el tamaño del restaurante.
3. Principio de consistencia: Las políticas contables deben aplicarse de manera consistente en cada período contable.
4. Principio de comparabilidad: La información financiera debe ser comparable con la de períodos anteriores y con la de otras empresas con el mismo objeto social, empleando un esquema internacional (Bonilla et al., 2020) y así emplear un mismo lenguaje para conocer la realidad económica de la empresa, en este caso del restaurante

### Políticas contables específicas

#### **Ingresos:**

- Los ingresos por ventas se registran cuando se emite la factura al cliente.
- Los ingresos por eventos especiales se registran cuando se recibe el pago.

#### **Costos de ventas:**

- Los costos de alimentos y bebidas se registran cuando se consume o se vende.
- Los costos de mano de obra se registran cuando se pagan.

#### **Gastos de operación:**

- Los gastos de alquiler, servicios públicos y mantenimiento se registran cuando se pagan.
- Los gastos de publicidad y marketing se registran cuando se incurran.

**Activos:**

- Los equipos y mobiliario se registran como activos fijos y se depreciarán según su vida útil.
- Los inventarios de alimentos y bebidas se registran como activos circulantes.

**Pasivos:**

- Los préstamos y créditos se registran como pasivos financieros.
- Los impuestos y contribuciones se registran como pasivos fiscales.

Las políticas contables del restaurante se basan en los siguientes marcos teóricos:

Teoría de la contabilidad: según Torres, A. (2024) la contabilidad es una herramienta fundamental por el cual se registra, clasifica y se da a conocer la situación financiera relevante y confiables evaluando el desempeño de la empresa y contribuyendo a la toma de decisiones.

Teoría del costo: Por su parte Hansen y Mowen (2007) menciona que los costos son sacrificios económicos necesarios para producir bienes y servicios, así obtener ingresos.

Teoría de la valuación: Los activos y pasivos se valúan según su valor razonable en el mercado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Teoría de la responsabilidad: Para Cortell Giner (2012) la contabilidad es una herramienta para rendir cuentas, con esta podemos mediar la responsabilidad de la administración, en el manejo de los ingresos del restaurante.

### **Beneficios**

Las directrices de contabilidad del restaurante establecen: Información financiera exacta y fiable, así como una perspectiva nítida de la condición financiera del restaurante, están concebidas para ofrecer un fundamento firme para la toma de decisiones económicas y garantizar la integridad y claridad de los datos financieros. Es crucial suministrar datos financieros exactos y a tiempo, definiendo obligaciones claras y precisas acorde a las normativas contables y fiscales.

### ***Justificación metodológica***

En este estudio para formular las políticas contables, es necesario utilizar como punto de referencia los marcos de información financiera establecidos en el Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015. Este indica que hay tres principales marcos de información financiera, de los cuales consideraremos el grupo 2. NIIF para empresas de pequeña y mediana escala.

Este marco contiene cuatro criterios aplicables a la empresa de acuerdo a la actividad económica, los cuales son:

Reconocimiento: el momento en que se registra cada operación.

Medición: por qué monto se registra cada operación.

Presentación: donde se anota cada operación.

Revelación: qué se expresa con las transacciones en las notas a los estados financieros

**Investigación Inicial:**

Efectuar un estudio exhaustivo de las operaciones financieras del restaurante, examinar las normativas fiscales y contables que se aplican a los restaurantes, establecer las áreas fundamentales que necesitan políticas contables definidas, como el manejo del inventario, un estudio exhaustivo de las operaciones financieras del restaurante, mediante los estados financieros, datos económicos, operaciones, incluyendo ingresos, con el fin de detectar las necesidades particulares de la empresa en cuestión.

Evaluar los riesgos financieros y operativos que podrían influir en la toma de decisiones contables.

**Establecimiento de Objetivos:**

Definir los objetivos que se desean lograr con las políticas contables, como la consistencia, la transparencia y la relevancia de la información financiera.

Establecer principios que guíen el proceso de diseño, como la prudencia, la relevancia y la fiabilidad de la información.

**Desarrollo de Políticas Contables:**

Crear políticas contables específicas para cada área identificada, asegurándose de que cumplan con las normativas, redactar las políticas contables de manera clara, concisa y comprensible para todos los usuarios de la información financiera, incorporar las mejores prácticas contables.

**Revisión y aprobación:**

Someter las políticas contables a revisión por parte de la administración, realizar ajustes según los comentarios recibidos y asegurar la coherencia con los objetivos y principios establecidos.

Obtener la aprobación final de la alta dirección y del órgano de gobierno de la empresa.

**Implementación y Comunicación:**

Implementar las políticas contables en el sistema contable del restaurante y comunicarlas claramente, proporcionar capacitación sobre las nuevas políticas contables para garantizar su comprensión y cumplimiento por parte del personal, establecer un proceso de monitoreo constante para asegurar que las políticas contables se sigan adecuadamente y estén alineadas, que sean sólidas y garanticen la integridad financiera.

Establecer un proceso de monitoreo y seguimiento para evaluar la aplicación efectiva de las políticas contables en la práctica.

***Justificación práctica***

El desarrollo de este proyecto de investigación es de gran importancia para nosotros porque nos beneficia en nuestra formación profesional, y del mismo modo nos permitirá adquirir conocimientos profundos y prácticos, proporcionándonos una ventaja competitiva en el campo de la contaduría pública, además de que gracias a esta experiencia en un futuro podremos asesorar a otras empresas en procesos similares. Igualmente, para la Fundación Universitaria de Popayán representa una oportunidad para fortalecer su prestigio académico y su compromiso con la excelencia educativa, siendo un referente académico amparados en la investigación y relacionamiento con la región y el país. Por otro lado, para la empresa de estudio de investigación la implementación de políticas contables traerá como resultado grandes beneficios como la precisión y transparencia en la presentación de la información financiera, también para detectar o prevenir errores en los registros y un lenguaje único entre los usuarios de dicha información financiera, ahora bien la investigación también servirá como referente para otras organizaciones de la región que aún no hayan adoptado políticas contables basadas en NIIF para PYMES.

El beneficio sistémico que nos deja este proyecto de investigación de forma jerárquica sería en primer lugar la empresa Jack & Jhonas en la mejora de su información financiera, en segundo lugar, la Fundación Universitaria de Popayán en su reputación académica y por último para nosotros como estudiantes y futuros profesionales afianzando bases conceptuales adquiridas en la academia.

## **Marco de referencia**

### *Marco contextual*

Ubicada en la ciudad de Popayán, JACK & JHONAS BAR FOOD SAS ha emergido como un establecimiento dedicado al expendio de comidas y bebidas desde su fundación en 2018. Con una plantilla de 15 empleados, esta empresa no solo contribuye al dinamismo económico local, sino que también refleja el espíritu empresarial de la región.

Según la ley colombiana, JACK & JHONAS BAR FOOD SAS se categoriza como una Empresa de tamaño pequeño y mediano (PYME). Su marco legal se establece como una Sociedad por Acciones Simplificadas (SAS), un modelo que simplifica su funcionamiento y administración. La administración y gestión de la compañía está a cargo de dos socios, quienes también son los únicos dueños, garantizando de esta manera una toma de decisiones rápida y acorde con la visión inicial del negocio.

Uno de los fundamentos de JACK & JHONAS BAR FOOD SAS es su dedicación a la legalidad y la obligación tributaria. La compañía no solo satisface todos los estándares impuestos por el Estado Colombiano y las entidades reguladoras para la producción y venta de alimentos y bebidas, sino que también mantiene una situación fiscal actualizada, lo que demuestra su compromiso y responsabilidad con el progreso sostenible de la zona.

En este contexto, JACK & JHONAS BAR FOOD SAS no solo simboliza una empresa local, sino que también demuestra óptimas prácticas de negocio y dedicación hacia la comunidad

de Popayán. La compañía, siguiendo directrices administrativas, no establece en su planificación estratégica la misión y visión. En cambio, se basa en una política de administración de calidad enfocada en brindar un servicio a los clientes de manera precisa y oportuna que cumpla con sus necesidades. Posee los permisos y licencias necesarios para llevar a cabo su actividad económica, cuenta con la autorización sanitaria otorgada por la Secretaría de Salud, y la autorización ambiental concedida por la Corporación Autónoma Regional del Cauca (CRC).

Cuenta con requerimientos sanitarios de manipulación de alimentos y saneamiento, así como los requerimientos establecidos en la infraestructura para establecimiento gastronómico, recibe materias primas con certificados de calidad de proveedores de alimentos entre proteínas, granos, verduras, productos lácteos y bebidas.

Se realiza inspección continua en el proceso de preparación y control de calidad en cada uno de los platos solicitados por los clientes, el buen uso de los equipos y la preparación de bebidas por el bartender en el área de barra.

El nivel de productividad en la actualidad está acorde a las órdenes de compra dentro del establecimiento, el estado general del aparato electrónico se encuentra en óptimas condiciones para su actividad y con buenas prácticas de seguridad, a los cuales se les realiza un mantenimiento preventivo cada dos meses.

Para JACK & JHONAS BAR FOOD SAS es importante que su actividad económica mantenga el equilibrio de sus funciones, en conjunto con el medio ambiente, y que se caracterice por la innovación en su cadena productiva, para mejorar el desempeño laboral buscando

convertirse en una organización eficiente que capacite y motive a sus empleados, asegure la sostenibilidad y contribuya al desarrollo productivo del país.

### ***Marco teórico.***

La evolución de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se remonta a la creación del Centro Internacional de Investigación y Educación Contable en 1962 en la Universidad de Illinois. Este centro planteó la necesidad de establecer métodos contables que sirvieron de base para las normas internacionales (Ramírez Echeverry y Suárez Balaguera, 2012, p. 16; Vásquez, 2000). En 1973, se fundó el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), integrado por países como Australia, Canadá, y Estados Unidos, con el objetivo de elaborar y promover las NIC, las cuales fijan los lineamientos contables utilizados en cada nación.

El IASB emitió su primera NIC, "Declaraciones de políticas contables", dos años después de su creación, y durante las siguientes tres décadas, continuó desarrollando normas, alcanzando un total de 41 NIC. A finales de los años 1980, la organización inició un proceso de reevaluación que buscaba facilitar la cooperación internacional mediante una terminología más accesible (Ramírez y Suárez, 2012). En el contexto de la estandarización, la implementación de planes similares permitió mantener la estabilidad contable y mejorar el desempeño de la planificación financiera (Bautista Mesa, Molina Sánchez y Zamora Ramírez, 2015).

En el año 2000, el IASC experimentó cambios significativos en su estructura, dando lugar a la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). Esta reestructuración llevó a que el Consejo del Código del Comité se convirtiera en el nuevo emisor de las NIIF (Molina Llopis, 2013). Las NIIF para PYMES surgieron como una respuesta a la necesidad de establecer métodos contables más simples y específicos, adecuados para las pequeñas y medianas empresas. En 2004, el IASB publicó el primer informe sobre las NIIF para PYMES, que definió su alcance y objetivos (Molina Llopis, 2013).

Estas normas son diseñadas para ser más accesibles y menos costosas en su aplicación, lo que las convierte en una opción adecuada para empresas como JACK & JHONAS BAR FOOD SAS. La definición de políticas contables, que incluye principios, bases y procedimientos adoptados para la preparación de estados financieros, es fundamental en este contexto (Decreto 3022 de 2013, p. 54). El Manual de Políticas Contables sirve como una guía esencial para todos los involucrados en el proceso contable, facilitando la comprensión de las bases utilizadas para la medición y presentación de la información financiera (Mayorga, 2017).

La legislación pertinente para el desarrollo de políticas contables en JACK & JHONAS BAR FOOD SAS incluye la Ley 1314 de 2009, que adopta las NIIF en Colombia, y el Decreto 3022 de 2013, que establece el marco normativo específico para el Grupo 2 o PYMES. Estas normativas definen las prácticas y procedimientos necesarios para la correcta presentación, medición, y revelación de la información financiera (Mayorga, 2017).

### **Diseño metodológico**

En este capítulo se contempla las técnicas, instrumentos y herramientas de esta investigación, cómo con su ejecución se generan los estados financieros, por ende, requiere de cuidado, análisis y adecuada aplicación con el fin de que los procedimientos establecidos sean acordes con los estándares internacionales.

### ***Enfoque de investigación.***

En la creación de las políticas contables, se fusionan el enfoque cualitativo para entender el entorno y las demandas de la compañía JACK & JHONAS BAR FOOD SAS, y el enfoque cuantitativo para examinar los datos financieros proporcionados para la toma de decisiones. De esta manera, se puede crear un marco de políticas contables que sea pertinente, eficaz y ajustado a las necesidades de la empresa.

Según Weygandt (2018), es crucial adoptar un enfoque combinado que fusiona la exactitud cuantitativa con la profundidad cualitativa. Esto significa no solo examinar los números, sino también el contexto, la interpretación y la relevancia de la información financiera, para entender de manera más efectiva la situación financiera de la empresa y tomar decisiones más acertadas.

Por tanto, la presente investigación utiliza el enfoque mixto para desarrollar políticas contables efectivas en el restaurante, lo que permitirá obtener una comprensión profunda de las necesidades y desafíos como también desarrollar soluciones prácticas y efectivas en los procesos diarios de la empresa.

### ***Tipo de estudio.***

Según Robert (2018), es importante utilizar diferentes enfoques y métodos de estudio para desarrollar políticas contables efectivas, las empresas tienen una operación distinta y las políticas deben de tener los lineamientos específicos para cada entidad.

Es necesario una combinación de tipos de estudio para elaborar políticas contables efectivas.

Descriptivo: Describir y analizar la situación actual y el manejo de la contabilidad en el restaurante identificando fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.

Exploratorio: Explorar y comprender el comportamiento, identificando patrones y tendencias.

### ***Técnicas de Recolección de la Información.***

#### **Fuentes Primarias:**

- Entrevistas: Se realizaron entrevistas con los colaboradores y propietarios del restaurante JACK AND JHONAS BAR FOOD para obtener información sobre los procesos contables actuales, los inconvenientes y necesidades.
- Cuestionarios: Se estructuró un cuestionario para recopilar información específica sobre los procesos contables en la gestión de inventarios, registro de transacciones, ingresos y la actual presentación de los informes.

- **Análisis de documentos:** Se revisaron los estados financieros actuales, método de elaboración y bajo cual normativa se presentan.
- **Observación:** Se observaron procesos contables en ejecución, la gestión y manejo de caja, registro de ventas, la preparación de los informes.
- **Análisis de datos y de procesos:** Se analizaron datos financieros y operativos como también procesos contables actuales para identificar ineficiencias y áreas de mejora.

#### **Fuentes secundarias.**

En este estudio, se emplearán como referencias secundarias las diversas referencias bibliográficas relacionadas con la contabilidad en general, su reglamentación y los sistemas de información contable.

#### ***Población y Muestra***

Para elaborar las políticas contables de JACK AND JHONAS BAR FOOD se consideró como población o muestra los gerentes y propietarios del restaurante, estos para obtener información sobre sus prácticas contables actuales y necesidades para la presentación de los estados financieros, se consideró también como muestra importante los trabajadores; cajeros, meseros, chefs y colaboradores a los cuales por medio de encuestas y entrevistas se obtuvo información sobre los procesos contables diarios.

Además, tomar como referencia una muestra de restaurantes similares en tamaño, tipo y ubicación para comparar prácticas contables que encaminen a desarrollar unas políticas de acuerdo al marco normativo.

La zona Bulevar rose Popayán es una amplia zona de bahías entre restaurantes, bares y discotecas, habitual para entretenimiento, compartir con familia y amigos, en esta zona encontramos una muestra similar, para comparar algunas prácticas contables en un método de observación.

Tomamos como muestra a: Cantina VIP, Gardens, México parrilla. Aunque su menú y experiencias son diferentes implementan un sistema similar en facturación por una orden de pedido y emitiendo a momento de pago facturación electrónica, en la cual se incluyen los valores del menú, impuesto al consumo, IVA a productos grabados y servicio sugerido. También en proveedores, en productos cárnicos, mariscos, bebidas y vegetales, los clientes que habitualmente se reciben más en jornada de la tarde y fines de semana o por eventos con reservas anticipadas.

### ***Tratamiento de la Información***

La gestión de los datos recabados debe ser confidencial y segura, considerando que son datos financieros y operativos de la compañía. Por lo tanto, es crucial conservar la información en una base de datos, examinar y rectificar los errores en los datos en un formato apropiado. Las herramientas empleadas en este estudio para el manejo de datos e información fueron Excel, la Hoja de cálculo, el software para la visualización e interpretación de datos.

Figura 1.

SECCION	NOMBRE DE LA NORMA PARA PYMES	ADOPTA LA NORMA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>GENERALIDADES Y CONCEPTOS</b>				
1	Pequeñas y medianas empresas		x	
2	Conceptos y principios generales	x		
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>				
3	Presentación de Estados Financieros	x		
4	Estado de Situación Financiera	x		
5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	x		
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de resultados y Ganancias acumuladas		x	
7	Estado de Flujos de Efectivo		x	
8	Notas a los Estados Financieros	x		
9	Estados Financieros Consolidados y Separados		x	
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores		x	
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>				
11	Instrumentos Financieros Básicos		x	
12	Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros		x	
<b>ACTIVOS</b>				
13	Inventarios	x		
14	Inversiones en Asociadas		x	
15	Inversiones en Negocios Conjuntos		x	
16	Propiedades de Inversión	x		
17	Propiedades, Planta y Equipo	x		
18	Activos intangibles distintos a la Plusvalía	x		
19	Combinaciones de Negocio y Plusvalía		x	
20	Arrendamientos	x		
21	Provisiones y Contingencias	x		
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
22	Pasivos y Patrimonio	x		
<b>INGRESOS</b>				
23	Ingresos de Actividades Ordinarias	x		
24	Subvenciones del Gobierno		x	
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
25	Costos por Prestamos	x		
<b>OTROS</b>				
26	Pagos Basados en Acciones		x	
27	Deterioro del Valor de los Activos		x	
28	Beneficios a los Empleados	x		
29	Impuestos a las Ganancias	x		
30	Conversión de la Moneda Extranjera		x	
31	Hiperinflación		x	
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa		x	
33	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas		x	
34	Actividades Especiales		x	
35	Transición a las NIIF para PYMES	x		

*Nota:* Elaboración propia

### **Cuadro guía para la implementación de políticas contables:**

En diciembre del 2015, se emitió el Decreto Único Reglamentario 2420, que estableció el marco normativo contable para las empresas pertenecientes al grupo 2, las cuales deben aplicar las NIIF para Pymes.

En diciembre del 2013 mediante el decreto 3022, se estableció el Marco Normativo que regula a las empresas del grupo 2, este define los requisitos para aplicar a las NIIF para pymes, cuyos requerimientos se encuentran estructurados en 35 secciones

Presentamos este cuadro para que nos ubiquemos en que es lo que necesita la empresa y que estas políticas contables sean funcionales, para esto hacemos una lista de chequeo con las 35 secciones y así identificar cuales si aplican de manera general a nuestra empresa y cuáles no.

Con el cuadro guía podemos darnos cuenta, cuales son los puntos de la empresa que debemos cubrir y en los que debemos profundizar y guiar para reconocer el hecho económico, como medirlo inicialmente, posteriormente, como presentarlo en los estados financieros y de qué manera debería revelarse.

## **CAPÍTULO II. Análisis e Interpretación de Resultados**

En este estudio, se investigó la situación actual y la gestión contable de la empresa mediante visitas, observación y revisión de documentos contables.

### **Evaluar la situación actual de la gestión contable de la empresa**

Para el desarrollo del primer objetivo iniciamos con la descripción de la empresa, detallando de manera general su actividad, funcionamiento, su información contable y financiera, que nos permita realizar un análisis de datos consecuente a los hallazgos y así proponer unas políticas contables de acuerdo a las necesidades de la empresa.

#### Descripción de la empresa:

La empresa Jack and Jhonas Bar Food SAS identificada con NIT. 901361200-3, con domicilio en la ciudad de Popayán – Cauca, está ubicada en la zona Bulevar Rose con dirección exacta Cr 9 12N – 99 Local 1. Inscrita en cámara y comercio de la ciudad de Popayán con última fecha de renovación a 31 de marzo del 2025, su actividad principal con código CIIU 5611; Expendio a la mesa de comidas preparadas, y con actividad secundaria con código CIIU 5630; Expendio de bebidas alcohólicas para el consumo dentro del establecimiento.

Sus instalaciones e infraestructura están en buen estado cumpliendo con los requerimientos sanitarios, cuenta con una nómina consolidada de 15 trabajadores entre operativos y administrativos, también un grupo de 10 personas que trabaja por turnos fines de semana o por eventos programados a los cuales se les paga al finalizar el turno

Periodo contable: La empresa tiene definido el corte de sus cuentas a 31 de diciembre de cada año comparado con el año anterior.

Se observo que la empresa en el área de caja registra los hechos económicos soportados con documentos contables como facturas, comprobantes de pago, copias de recibos, comprobantes de ingreso de mercancía, soportes de transferencias, siendo estos auditados y verificados por el auxiliar contable examinando los documentos y registros, recalculado los valores y registrando en el software contable DELTA, conciliando las cuentas y transacciones.

Se tuvo acceso al software contable, donde se descargaron con autorización de la administración los estados financieros de la empresa, revisando cómo se registran las transacciones y bajo que nombre de cuenta se registran, evidenciando que hay transacciones y saldos que se envían a una misma cuenta y no se identifica claramente a que cuenta pertenece, es importante conocer el tratamiento de las cuentas, y demás procedimientos que nos permitan un análisis de datos consecuente y así proponer unas políticas contables de acuerdo a las necesidades de la empresa, se revisaron las conciliaciones bancarias, saldos en cuentas y se pudo evidenciar que se sobregira la cuenta corriente principal Bancoomeva en la mayoría de ocasiones al momento de hacer pagos de nómina, y esto conlleva a gastos adicionales con tasas de interés altas.

**Participación:** La empresa cuenta con 15 trabajadores en su nómina, se realizó una encuesta y se obtuvo una participación del 80% de los trabajadores del restaurante, en total 12 trabajadores, lo que indica un alto nivel de interés y compromiso con la creación de políticas contables.

**Tabla 1.**

*Nómina de la empresa.*

DATOS BASICOS			
Items	Cedula	Nombre	Cargo
1	75.086.407	JACK NORMAN CORRALES M	Gerente - Asesor CHEF
2	10.296.474	JHONATHAN BERMUDEZ	Administrador
3	1.002.921.094	MILTON JAVIER GURRUTE F	Jefe de cocina - Día
4	25.470.642	GUELDY QUITUMBO MEDINA	Aux cocina
5	4.922.108	ANA BARRENO	Aux cocina
6	1.061.821.651	EDINSON FERNANDO BENAVIDEZ GOLONDRINO	Aux Cocina
7	1.061.789.687	MAICOL FABIO SAMBONI PIAMBA	Aux Cocina
8	1.002.805.446	JONSTAINER PERAFAN IMBACHI	Aux Cocina
9	1.007.748.338	MARLON DAYNER FLORES BENAVIDES	Jefe de coina - Noche
10	1.120.353.283	BRANDON GIUSSEPPE MUÑOZ BARRAGAN	Aux Cocina
11	1.002.966.060	ESTIVEN ORLANDO FLOR MONTENEGRO	Aux bartender
12	1.062.334.156	LAURA XIMENA PARRA QUIROZ	Aux Administrativo
13	1.002.821.241	JUAN ESTEBAN CANTERO	Mesero fijo
14	10.300.921	JOSE GABRIEL ROBLEDO PEÑA	Aux Contable & Administrartivo
15	1.061.529.227	YURI KATERINE OROZCO DIAZ	Pasante sena

- **Roles y responsabilidades:** La mayoría de los participantes son auxiliares de cocina y administrativos, lo que sugiere que estos roles son clave en la implementación de políticas contables.
- **Procesos contables importantes:** La mayoría de los participantes considera que el manejo de caja y el inventario de alimentos y suministros son los procesos contables más importantes dentro del restaurante.
- **Desafíos contables:** La falta de claridad en los procesos contables y la dificultad para obtener información financiera precisa son los desafíos contables más comunes no se comprende con claridad la importancia de cada transacción y se tiene dificultad para comprender los procesos.
- **Registro de transacciones:** La mayoría de los participantes prefieren el registro de transacciones electrónico, utilizando hojas de cálculo electrónicas, el software para restaurantes.

- **Valuación de inventarios:** El método PEPS es el método de valuación de inventarios utilizado en el restaurante, consideran que al manejar alimentos perecederos se debe de sacar de inventario lo primero que llega.
- **Mejo de caja:** Se tiene manipulación directa solo de los cajeros, no se realiza un arqueo de caja, la base que se tiene es de 1.900.000 siendo un importe de materialidad alta, aunque se utiliza para el pago diario de pedidos que no superen ese valor.
- **Manejo de devoluciones:** El personal manifiesta que las devoluciones son poco probables en cuanto a que con proveedores no se recibe nada que no esté completamente revisado y en cuanto a clientes, es poco probable que un menú o servicio mal prestado ocasione un disgusto a tal punto que se evite el pago de este, y de suceder no se tiene claro que procedimiento seguir.
- **Sugerencias adicionales:** Se recibieron varias sugerencias adicionales, incluyendo la necesidad de capacitación en contabilidad y la implementación de un sistema de contabilidad automatizado.

Es importante establecer políticas contables claras y concisas para evitar confusiones y errores, la implementación de un sistema de contabilidad automatizado podría ayudar a mejorar la eficiencia y precisión en el registro de transacciones, realizar capacitación en contabilidad es necesario para asegurar que todos los trabajadores entiendan y sigan las políticas contables, teniendo una comunicación efectiva con el equipo para asegurar que las políticas contables sean entendidas e implementadas correctamente.

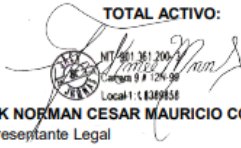
**Estado de resultado y balance del año 2023**

A continuación, se presentan los estados financieros de **JACK & JHONAS BAR FOOD S.A.S** correspondientes al periodo 2023 los cuales son tomados como base para el desarrollo de esta investigación.


**Figura 2.**

*Estado de situación financiera de Jack & Jhonas Bar Food S.A.S*

<b>JACK &amp; JHONAS BAR FOOD S.A.S</b>			
NIT. 901.361.200 - 3			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023</b>			
	<b>2023</b>		<b>2023</b>
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	20.372.143,00	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0,00
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	70.000,00	PROVEEDORES	2.300.000,00
INVENTARIOS	17.250.000,00	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	700.000,00
		OBLIGACIONES LABORALES	0,00
		PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	17.036.592,00
		OTROS PASIVOS	12.518.100,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE :</b>	<b>37.692.143,00</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>32.554.692,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AL COSTO RAZONABLE	348.678.172,00	OTROS PASIVOS	0,00
		OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	0,00
		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>348.678.172,00</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>32.554.692,00</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
	0,00	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	134.000.000,00
	0,00	RESERVAS	10.000.000,00
	0,00	RESULTADOS DEL EJERCICIO	97.867.342,00
	0,00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	111.948.281,00
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS:</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO :</b>	<b>353.815.623,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>348.678.172,00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:</b>	<b>386.370.315,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>386.370.315,00</b>		



**JACK NORMAN CESAR MAURICIO CORRALES MEZA**  
Representante Legal





**ALEJANDRO ROJAS RUIZ**  
Contador  
TP # 135570 - T JCC

*Nota: Tomado de Sistema contable DELTA JACK & JHONAS BAR FOOD S.A.S*

**Figura 3.**

*Otros resultados integrales de Jack & Jhonas Bar Food S.A.S*

<b>JACK &amp; JHONAS BAR FOOD S.A.S</b>		
NIT. 901.361.200 - 3		
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO Y DICIEMBRE 31 DE 2023		
	2023	2022
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>		
Servicio de expendio de comidas y bebidas a la mesa	895.661.000,00	829.540.312,00
<b>INGRESOS OPERACIONALES NETOS:</b>	<b>895.661.000,00</b>	<b>829.540.312,00</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
<b>COSTO DE VENTAS:</b>	<b>169.132.200,00</b>	<b>168.443.315,00</b>
Costo de la prestación del servicio	169.132.200,00	168.443.315,00
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS :</b>	<b>726.528.800,00</b>	<b>661.096.997,00</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Costo del Personal	448.570.357,00	423.171.951,00
Honorarios	18.463.791,00	22.159.337,00
Arrendamientos	107.000.000,00	35.808.368,00
Impuestos	10.221.276,00	34.183.665,00
Contribuciones y Afiliaciones	400.000,00	934.000,00
Seguros	1.447.500,00	3.781.409,00
Servicios	7.598.765,00	27.870.609,00
Gastos Legales	14.400,00	6.500,00
Mantenimiento y reparaciones	4.264.386,00	22.830.104,00
Adecuaciones e instalaciones	4.461.485,00	34.705.893,00
Gastos de Viaje	9.500,00	274.800,00
Diversos	638.315,00	620.347,00
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES:</b>	<b>603.089.775,00</b>	<b>606.346.983,00</b>
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES:</b>	<b>603.089.775,00</b>	<b>606.346.983,00</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL:</b>	<b>123.439.025,00</b>	<b>54.750.014,00</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
Financieros	19.934.391,00	26.085.914,00
Gastos Extraordinarios	2.119.000,00	551.400,00
Gastos Diversos	3.518.292,00	629.625,00
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES:</b>	<b>25.571.683,00</b>	<b>27.266.939,00</b>
<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>		
Financieros	0,00	1.460.455,00
Diversos	0,00	73.466.688,00
<b>TOTAL INGRESOS EXTRAORDINARIOS:</b>	<b>0,00</b>	<b>74.927.143,00</b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>97.867.342,00</b>	<b>102.410.218,00</b>
		
<b>JACK NORMAN CESAR MAURICIO CORRALES MEZA</b> Representante Legal		
		
<b>ALEJANDRO ROJAS RUIZ</b> Contador TP # 135570 - T JCC		

*Nota:* Tomado de Sistema contable DELTA JACK & JHONAS BAR FOOD S.A.S

Se realizó análisis para ver que dichos estados financieros, cumplen con las políticas contables que los respalda. Recordemos las NIIF para PYMES exige la presentación del conjunto de los cinco estados financieros que son: 1. Estado de situación financiera, 2. Estado de resultado integral, 3 Estados de flujo de efectivo, 4. Cambios en el patrimonio 5. Notas a los estados financieros, Dicho lo anterior se evidencio que JACK & JHONAS BAR FOOD SAS no cumple con dicha información exigida.

Se evidencia que en la presentación del estado de situación financiera se revelan valores en cuentas resumidas y esto puede quitarle fiabilidad a la información, como también errores al momento de tomar decisiones en la empresa.

### **Definir el alcance de las políticas contables a implementar**

Para alcanzar el segundo objetivo de este estudio, se definen el alcance, los principios, conceptos, criterios de reconocimiento, evaluación y divulgación de las operaciones y transacciones clave del restaurante, que brinden un fundamento sólido para la toma de decisiones eficaces, promoviendo una administración financiera más eficiente y un incremento en el éxito de la empresa.

Es importante comprender el alcance, principios, conceptos básicos y criterios de reconocimiento y medición para incorporar en las políticas contables.

#### **Alcance:**

Las políticas contables del restaurante se aplican a todas las transacciones financieras y operaciones realizadas por la empresa, incluyendo:

- Ventas y servicios
- Compras y gastos

- Inventario y suministros
- Activos fijos y depreciación
- Pasivos y obligaciones
- Capital y dividendos

### **Principios**

Las políticas contables del restaurante se basan en los siguientes principios:

- *Principio de registro:* Todas las transacciones financieras deben ser registradas de manera oportuna y precisa.
- *Principio de materialidad:* Las transacciones financieras deben ser registradas si su importancia relativa es significativa. (Nota: no hay un porcentaje o valor específico que defina la materialidad. Se trata de un concepto relativo que requiere un análisis cuidadoso y un juicio profesional informado)
- *Principio de consistencia:* Las políticas contables deben ser aplicadas consistentemente a lo largo del tiempo.
- *Principio de prudencia:* Los riesgos e incertidumbres financieras deben ser evaluados de manera prudente.

### **Conceptos básicos**

- *Activos:* recursos controlados por la empresa que esperan generar beneficios económicos futuros.
- *Pasivos:* Obligaciones presentes de la empresa que deben ser satisfechas en el futuro.

- *Capital*: Inversión de los propietarios en la empresa.

- *Ingresos*: Incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que resultan de las operaciones de la empresa.

- *Gastos*: disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que resultan de las operaciones de la empresa.

### **Criterios de reconocimiento y medición**

- Identificación de ingresos: se identifican cuando se han obtenido y se pueden calcular de forma confiable.
- Identificación de costos: se identifican cuando se han incurrido y se pueden calcular de forma precisa.
- Evaluación de activos: se determinan según su costo histórico o su valor razonable.
- Evaluación de pasivos: se calculan en base al valor actual de los flujos de efectivo venideros.

### ***Políticas contables Jack & Jhonas Bar Food SAS.***

**Objetivo:** El objetivo de estas políticas es establecer los principios esenciales que sustentan la información contable, además de las características y atributos requeridos que deben satisfacerse durante el procedimiento de registro, elaboración y divulgación de los Estados Financieros.

**Alcance:** Involucra procedimientos de recolección, catalogación, organización, preparación y divulgación de los Estados Financieros de Jack & Jhonas Bar Food SAS.

**Política Contable:** A continuación, se especifican las directrices a seguir en la creación y divulgación de los Estados Financieros de Jack & Jhonas Bar Food SAS. Los encargados de su formulación deben asegurar la observancia de estas políticas.

### ***Características Cualitativas de la información en los Estados Financieros***

Las características cualitativas son los rasgos que garantizan la utilidad de la información contenida en los Estados Financieros para sus usuarios. Es esencial que JACK & JHONAS BAR FOOD SAS implemente los controles adecuados para preservar estas características, ya que son fundamentales para alcanzar los objetivos de los Estados Financieros. Estos documentos deben reflejar el impacto de eventos como transiciones y otros factores sobre los recursos económicos y derechos de los acreedores, proporcionando información valiosa para la toma de decisiones.

- **Comprensibilidad:** La información en los Estados Financieros debe presentarse de manera que sea accesible para los usuarios con un conocimiento razonable de actividades económicas, empresariales y contables. Aunque es importante que la información sea comprensible, esto no justifica la omisión de datos relevantes, incluso si resultan complejos para algunos.
- **Relevancia:** Los Estados Financieros deben presentar información que sea significativa para las decisiones de los usuarios. La relevancia se determina por la capacidad de la información para influir en decisiones económicas, ayudando a evaluar eventos pasados, presentes o futuros, así como a validar o ajustar evaluaciones previas.

- **Materialidad:** La información se considera material y, por ende, relevante, si su omisión o presentación incorrecta puede afectar las decisiones económicas de los usuarios. La materialidad se evalúa según la magnitud del error y el contexto específico. Sin embargo, no es aceptable ignorar o no corregir pequeñas desviaciones de las NIIF para las PYMES para presentar una imagen favorable de la situación financiera.
- **Fiabilidad:** La información debe ser confiable, lo que implica que esté libre de errores significativos y sesgos, representando fielmente lo que se pretende. Los estados financieros no deben ser manipulados a través de la selección o presentación de información para influir en las decisiones o juicios de los usuarios.
- **Esencia sobre la Forma:** Es crucial que las transacciones y eventos sean contabilizados y presentados según su esencia, no solo por su forma legal. Esto contribuye a la fiabilidad de los Estados Financieros.
- **Prudencia:** Esta característica implica un enfoque cauteloso al realizar juicios y estimaciones bajo incertidumbre, evitando la sobreestimación de activos o ingresos y la subestimación de pasivos o gastos. No obstante, la prudencia no justifica la subvaloración intencionada de activos o ingresos.
- **Integridad:** Para asegurar la fiabilidad, la información debe ser completa dentro de los límites de la materialidad y el costo. La omisión de información puede llevar a que la información sea falsa o engañosa, comprometiendo su relevancia.

- **Comparabilidad:** Los usuarios deben poder comparar los Estados Financieros a lo largo del tiempo y entre diferentes entidades para identificar tendencias y evaluar situaciones financieras. Esto requiere una medición y presentación uniformes de efectos financieros, así como una claridad sobre las políticas contables utilizadas y cualquier cambio en estas.
- **Oportunidad:** La relevancia de la información financiera también depende de su capacidad de influir en decisiones económicas, lo que requiere que sea presentada en el momento adecuado. Un retraso en la presentación puede reducir su relevancia. La administración debe encontrar un equilibrio entre la presentación oportuna y la fiabilidad de la información.
- **Equilibrio entre Costo y Beneficio:** Finalmente, los beneficios de proporcionar información deben superar los costos asociados. La evaluación de este equilibrio es subjetiva, ya que los costos pueden no ser asumidos por quienes se benefician de la información.

***Reconocimiento de un hecho económico.***

Jack & Jhonas Bar Food SAS, identificará activos, pasivos, ingresos, gastos y costos. Esto significa que incluirá en los estados financieros un elemento que cumpla con la definición señalada de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, si se cumplen los siguientes requisitos:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue o salga de la entidad.
- b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

El concepto de "probable" señala que existe incertidumbre acerca de la probabilidad de que ocurra un suceso económico, con un riesgo superior al 60% de que ocurra o no. El beneficio hace referencia a la compensación monetaria o ingreso, ya sea en efectivo o en especie, que Jack & Jhonas Bar Food SAS recibirá. El sacrificio hace referencia al desembolso monetario o pago en especie que Jack & Jhonas Bar Food SAS, tiene que hacer al adquirir un producto o servicio.

### ***Moneda funcional.***

La moneda funcional para todas las operaciones en Jack & Jhonas Bar food SAS, será en pesos colombianos.

### ***Estados Financieros***

Jack & Jhonas Bar food SAS, deberá presentar los 5 Estados Financieros, los cuales son:

#### **Estado de Situación Financiera**

En función de la actividad que lleva a cabo Jack & Jhonas Bar Food SAS y con el objetivo de que la información presentada refleje de manera precisa la situación financiera de la empresa, se establecerá que los elementos del estado de situación financiera se presenten de acuerdo con su uso o según su grado de realización, exigibilidad o liquidación en términos temporales y de valor. La sociedad clasificará sus activos y pasivos en corrientes y no corrientes, presentándolos como categorías separadas en el estado de situación financiera.

Se considerará que un activo o pasivo es corriente si cumple con alguna de las siguientes condiciones:

a) Se espera que se realice o liquide en el ciclo normal de operación de la empresa, o que se mantenga con fines de negociación, y se espera que sea exigible dentro de un plazo no superior a doce (12) meses desde la fecha del informe. b) Si no se puede identificar claramente el

ciclo normal de operación, se asumirá que este tiene una duración de doce (12) meses. c) Si algún efectivo o equivalente se encuentra restringido o no puede utilizarse para cancelar un pasivo en un período mínimo de doce (12) meses desde la fecha del informe, se clasificará como no corriente.

El Estado de Situación Financiera incluirá, como mínimo, las siguientes partidas:

**Activos**

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes
- Inventarios corrientes
- Propiedad, planta y equipo
- Otros activos

**Pasivos**

- Obligaciones financieras
- Proveedores
- Costos y gastos por pagar
- Obligaciones laborales
- Pasivos estimados y provisiones
- Otros pasivos
- Otros pasivos no corrientes

**Patrimonio**

- Capital suscrito y pagado

- Reservas
- Resultados del ejercicio
- Resultados de ejercicios anteriores

La administración deberá evaluar la necesidad de incluir otras partidas que sean de un tamaño o naturaleza diferente, considerando su relevancia para la comprensión de la situación financiera de la sociedad. La decisión sobre la presentación de las partidas dependerá de la naturaleza y liquidez de los activos, así como de su función dentro de la empresa. Igualmente, se tendrá en cuenta la naturaleza y el plazo de los pasivos.

### **Estado de Resultados Integral**

Para informar sobre todos los ingresos y costos, la Sociedad entrega un solo estado de resultados completo. Este estado contendrá tanto los elementos del resultado como los del otro resultado integral, que deben ser mostrados de manera distinta. El Estado de Resultados

Completo al menos contendrá las siguientes cifras:

- ✓ Ingresos Ordinarios
- ✓ Costo de ventas
- ✓ Gastos operacionales
- ✓ Gastos no operacionales
- ✓ Ingresos extraordinarios
- ✓ Utilidad neta del ejercicio

La empresa presenta el estado de ganancias y pérdidas integral utilizando el método de función, agrupando los costos según su función como parte del costo de ventas y actividades

administrativas. Al menos, según este método, la Sociedad debe revelar el costo de las ventas o de la prestación de servicios de manera distinta a otros costos.

### **Estado de Flujo de Efectivo.**

La Sociedad elaborará y presentará el Estado de Flujos de Efectivo para cada periodo, evidenciando los flujos de efectivo derivados de actividades de inversión, financiamiento y operación de forma que mejor represente el carácter de sus operaciones. El procedimiento empleado para la elaboración y exposición de este informe financiero será el método indirecto. Este método comienza presentando las ganancias o pérdidas netas, que luego se ajustan por efectos de transacciones no monetarias, así como por partidas de pago diferido y acumulación (devengos) que reflejan los cobros y pagos en el pasado o futuro. Adicionalmente, se modifican los elementos de ganancia o pérdida vinculados con los flujos de efectivo de operaciones categorizadas como de inversión y financiación.

#### **Procedimiento:**

##### a) Actividades de Operación

Las actividades operativas representan la mayor fuente de ingresos para las actividades cotidianas de la organización. Así pues, los flujos de efectivo de estas actividades suelen derivarse de operaciones, acontecimientos y circunstancias que inciden en la definición del resultado. Caso de las tareas operativas del restaurante:

- ✓ Cobros derivados de la prestación de servicios de restaurante.
- ✓ Cobros provenientes de otros ingresos de actividades ordinarias como alquiler de espacio para eventos.

- ✓ Pagos a proveedores.
- ✓ Pago a los empleados.

b) Actividades de Financiación

Las actividades de financiación son las que causan modificaciones en la magnitud y composición del capital invertido y de los préstamos concedidos por una entidad. Incluyen ejemplos de flujos monetarios derivados de actividades de financiación:

- ✓ Cobros derivados de la emisión de obligaciones, préstamos, pagares, bonos, hipotecas y otros tipos de préstamos a corto y largo plazo.
- ✓ Reembolsos de préstamos.

c) Actividades de Inversión

Las operaciones de inversión hacen referencia a la compra y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones que no se encuentran en equivalentes monetarios. Incluyen ejemplos de flujos monetarios provenientes de actividades de inversión:

- ✓ Pagos por la adquisición de propiedad planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- ✓ Cobros por venta de propiedad planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- ✓ Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.

**Estados de Cambio en el Patrimonio**

La Sociedad entregará el Estado de Cambios en el Patrimonio, que contendrá la información siguiente:

- Para cada elemento del patrimonio, se reconocen los efectos de la aplicación retroactiva conforme a la política contable, modificaciones en las estimaciones contables y rectificación de errores.
- Para cada elemento del patrimonio, una armonización entre los valores registrados al comienzo y al término del periodo, mostrando de manera individual las modificaciones derivadas de resultados y otro resultado integral

### **Notas a los Estados financieros**

La Sociedad elaborará y entregará, junto con los otros estados financieros, las Notas que ofrecen datos adicionales a los que se presentan en los estados financieros previamente mencionados. Estas Notas contienen explicaciones narrativas o descripciones detalladas de los elementos expuestos en dichos estados, además de datos sobre aquellos elementos que no satisfacen los requisitos para ser reconocidos en los estados financieros.

### **Modelo de Políticas para las principales partidas contables de Jack & Jhonas Bar Food SAS.**

En el marco del tercer objetivo con la información y análisis, se lleva a cabo la elaboración y sugerencia de un manual de políticas contables que se adapte a las demandas del restaurante.

#### **ACTIVO**

- ✓ **Objetivo:** El objetivo de esta política es sentar los cimientos para la medición inicial, reconcomiendo y divulgación de los activos que se encuentran incluidos en el estado financiero que muestra Jack & Jhonas Bar Food SAS.

- ✓ **Alcance:** Jack & Jhonas Bar Food SAS implementará esta política para informar sobre los activos en los estados financieros correspondientes al periodo de contabilidad.
- ✓ **Políticas Contables:** Se define un activo como un recurso gestionado por Jack & Jhonas Bar Food SAS que deriva de sucesos pasados con el objetivo de generar ganancias económicas en el futuro.
- ✓ **Reconocimiento:** Para que Jack & Jhonas Bar Food SAS pueda identificar un activo, es probable que exista un flujo de ganancias económicas y el activo debe poseer un costo o valor que sea medible de forma fiable. La gestión de los activos no está necesariamente relacionada con la titularidad legal, dado que esta última no es crucial para establecer la presencia y el control del activo. Jack & Jhonas Bar Food SAS tiene el control de un recurso si puede, entre otras cosas, determinar el objetivo al que se destina el activo, adquirir considerablemente los beneficios derivados de su propiedad, impedir a terceros el acceso al activo y asumir considerablemente los riesgos vinculados a este.

#### *Efectivo y equivalentes al Efectivo*

- ✓ **Objetivo:** La finalidad de estas políticas es sentar los cimientos para la medición inicial, el reconocimiento y la divulgación de los elementos del Activo vinculados con los instrumentos Financieros y reconocidos como Efectivo y Equivalentes al Efectivo, que constituyen un componente esencial de los estados financieros que Jack & Jhonas Bar Food SAS presenta.

- ✓ **Alcance:** La aplicación de esta política contable incluye los activos financieros categorizados como efectivo y sus equivalentes. Esta categoría comprende las cuentas que simbolizan los recursos de liquidez instantánea disponibles para Jack & Jhonas Bar Food SAS y que pueden emplearse para el desarrollo de su actividad social. Estos recursos comprenden:
  - Caja general
  - Caja menor
  - Depósito en entidades financieras (cuentas corrientes, de ahorros, fiducias y otros)
  
- ✓ **Política contable:** El dinero en efectivo y sus equivalentes son vistos como instrumentos financieros que constituyen un medio de pago y actúan como fundamento para la evaluación y reconocimiento de todas las operaciones en los estados financieros. Una inversión se categoriza como equivalentes de efectivo cuando satisface todos los siguientes criterios:
  - .Se trata de una inversión a corto plazo con una duración aproximada (menos de 6 meses) desde el momento de la compra.
  - Posee una alta liquidez y se puede convertir con facilidad a efectivo.
  - Presenta un riesgo reducido de variación en su valor.
  - Se conserva para satisfacer obligaciones de pago a corto plazo, en lugar de para propósitos de inversión u otros.
  
- ✓ **Reconocimiento y medición inicial:** El efectivo y sus equivalentes se consideran instrumentos financieros fundamentales, actuando como medios de pago y sirviendo como

base para la valoración y registro de transacciones en los estados financieros. Un depósito de efectivo en una entidad bancaria representa un derecho contractual para acceder a efectivo o emitir cheques y otros instrumentos contra el saldo disponible a favor de un acreedor. Estos activos se registran contablemente al momento de recibir el efectivo o al transferirlo a una entidad financiera, ya sea en depósitos a la vista o cuentas corrientes o de ahorro, valorándose al monto nominal del efectivo o su equivalente.

Si el efectivo o las cuentas de caja y bancos están sujetos a restricciones, la compañía no los considerará disponibles. En su lugar, se clasificarán en una subcuenta como efectivo restringido, diferenciándose de otros saldos debido a las limitaciones en su uso. Esta información deberá ser divulgada en las notas a los estados financieros.

### **Medición Posterior**

Tanto en el reconocimiento inicial como en la medición posterior, el valor asignado a los Efectivos y Equivalentes al Efectivo se corresponde con el valor nominal del derecho a recibir efectivo, expresado en la moneda funcional definida para la presentación de información según las normas internacionales. Los sobregiros bancarios se registran al cierre contable como un pasivo bajo la cuenta de Obligaciones Financieras en el Estado de Situación Financiera.

### **Presentación y Revelación**

Al elaborar los estados financieros de propósito general, Jack & Jhonas Bar Food SAS presentará en un solo rubro el total de los valores que representan el Efectivo y los Equivalentes al Efectivo. Además, se revelarán los componentes de esta partida en las notas de los estados financieros, proporcionando una conciliación de los saldos que aparecen en el Estado de Flujos

de Efectivo con las partidas correspondientes en el Estado de Situación Financiera. Si existen saldos de efectivo restringido, la compañía informará en sus notas sobre la existencia, el valor y el tipo de restricción que afecta dichos montos, junto con un comentario sobre los importes de efectivo y equivalentes que no están disponibles para su uso.

### ***Política Contable para el Arqueo de Caja en el Restaurante***

**Objetivo:** Establecer procedimientos para el arqueo de caja que aseguren la precisión, integridad y seguridad de los fondos en efectivo en el restaurante.

**Alcance:** Esta política se aplica a todos los empleados que manejan fondos en efectivo en el restaurante, incluyendo cajeros, gerentes y personal de contabilidad.

#### **Responsabilidades:**

- Gerente: Supervisar y revisar el arqueo de caja.
- Cajeros: Realizar el arqueo de caja y registrar las transacciones.
- Contador: Revisar y conciliar los registros de caja.

#### **Procedimientos:**

**1. Inicialización del Arqueo:** Al inicio de cada turno, el cajero debe contar y registrar el fondo inicial en efectivo.

**2. Registro de Transacciones:** Todos los pagos y cobros deben ser registrados en el sistema de punto de venta y en el libro de caja.

**3. Arqueo de Caja:** Al final de cada turno, el cajero debe realizar el arqueo de caja y compararlo con el registro de transacciones, acto seguido este dinero es recibido y custodiado

por el administrador. Periódicamente, una vez por semana en un día no determinado auditar a los cajeros realizando un arqueo para evitar y confirmar si hay malas prácticas.

**4. Diferencias:** Cualquier diferencia entre el arqueo y el registro debe ser investigada y explicada.

**5. Conciliación:** El contador debe conciliar los registros de caja con los depósitos bancarios y realizar ajustes necesarios. La conciliación no debe exceder un tiempo máximo de 8 días calendario

**Requisitos de Registro:**

- Fecha y hora del arqueo
- Monto inicial y final en efectivo
- Detalle de transacciones
- Firmas del cajero y gerente

**Frecuencia de Revisión:** Esta política debe ser revisada y actualizada cada 6 meses.

**Cumplimiento:** El incumplimiento de esta política puede resultar en acciones disciplinarias.

**Figura 4.**

*Modelo arqueo de caja Jack And JHONAS Bar Food*



✓ **Objetivo:** El objetivo de esta política es definir las directrices para la medición inicial, el reconocimiento y la divulgación de los activos asociados a los instrumentos financieros, reconocidos como Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar, que constituyen un componente esencial de los estados financieros que Jack & Jhonas Bar Food SAS presenta.

✓ **Alcance:** Esta estrategia de contabilidad abarca los activos financieros categorizados como Cuentas Comerciales de Cobrar y Otras Cuentas de Cobrar. Se refiere a todas las cuentas por cobrar de Jack & Jhonas Bar Food SAS, de acuerdo con lo dictado en las NIIF p

ara PYMES emitidas por el IASB. Estos activos financieros se clasifican en la categoría de préstamos y partidas por cobrar, conforme a la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias. Estas cuentas constituyen un derecho a recibir dinero en efectivo u otro bien financiero.

Esta normativa no se aplica a los adelantos y progresos vinculados con la compra de inventarios, activos intangibles y propiedad de planta y equipo, dado que dichos montos constituyen fondos otorgados anticipadamente y no un derecho a obtener efectivo u otro medio financiero. Así pues, deben ser anotadas en la cuenta que mejor represente el propósito o destino del anticipo.

✓ **Política contable:** Jack & Jhonas Bar Food SAS, reconocerá como Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar las siguientes partidas:

- **Cuentas Comerciales por cobrar:** Son derechos contractuales reconocidos por las ventas inherentes a la actividad principal de la empresa, financiados a un término no mayor a 15 días, estos derechos se reflejan en el balance general, a nombre del cliente.
- **Cuentas por Cobrar a Empleados:** Se refiere a los préstamos otorgados a empleados, como anticipos de salarios, la empresa no cobra intereses por estos préstamos y el plazo de pago se acuerda con la administración, constituyendo un beneficio para los empleados.
- **Impuestos y Contribuciones por Cobrar al Estado:** Comprende los saldos a favor originados en la declaración anual del régimen simple de tributación, que se solicitaran para compensación en futuras liquidaciones, o si se opta por nuevamente por ser contribuyente del régimen ordinario o por la exclusión del simple, se podrá solicitar la devolución o compensación de los saldos a favor. Estas cuentas se consideran a corto plazo y no generan intereses.
- ✓ **Reconocimiento y Medición Inicial:** Jack & Jhonas Bar Food SAS, identificará las cuentas por cobrar cuando se efectúe una venta a crédito y el cliente verifique que el servicio proporcionado ha sido aceptado satisfactoriamente. Este procedimiento se rige por normas rigurosas fijadas en el acuerdo entre las partes, las cuales incluyen periodos de pago máximos y tasas de interés por demora en caso de demora en el pago de las facturas. Estas medidas aseguran un manejo ordenado de las cuentas por cobrar de la empresa y estipulan las cláusulas aplicables en caso de incumplimiento.

Si se produce un retraso en la liquidación de las facturas, se llevará a cabo una categorización de las cuentas por cobrar por intervalos de días, con el objetivo de establecer el porcentaje de reembolso de las obligaciones de todos los clientes. La clasificación se llevará a cabo de la forma siguiente:

**Tabla 2.**

*Clasificación de plazos de vencimiento.*

<b>Clasificación</b>	<b>Rango</b>
A	1 a 15 DÍAS
B	15 a 30 DÍAS
C	30 a 45 DIAS
D	45 DIAS EN ADELANTE

*Nota:* Elaboración propia

A: Cartera recuperable con un plazo inferior a 15 días.

B: Cartera por cobrar con un plazo superior a 30 días, se realizará una provisión del 30%.

C: Cartera por cobrar de 30 a 45 días, se realizará una provisión del 70% de la cartera.

D: Cartera sin evidencia de poderse recuperar si provisionara el 100% de su valor.

- ✓ **Retiro y Baja en Cuentas:** En Jack & Jhonas Bar Food SAS, una cuenta por cobrar se eliminará del Estado de Situación Financiera una vez que el cliente haya abonado la factura y esté a salvo y tranquilo con sus compromisos. De igual forma, una cuenta por cobrar podrá ser eliminada cuando, tras efectuar los análisis necesarios, se concluya que no es recuperable.

**Evaluación para obtener préstamos y créditos:** Para mitigar el riesgo de incumplimiento en los pagos, se requiere una investigación detallada del solicitante previo a la aprobación de cualquier línea de crédito. Los factores clave a examinar incluyen

- Referencias Bancarias
- Tres referencias personales

**Gestión de cobranza:** Los cajeros de turno gestionarán Los comunicados y estados de cuenta complementarían las llamadas de cobro vía telefónica y recordatorio vía correo electrónico.

### **Etapas Preventivas:**

- Comunicación Clara:
  - Desde el inicio, se deben establecer términos de pago claros y comunicarlos al cliente.
  - Se deben enviar facturas detalladas y precisas.
- Recordatorios Proactivos:
  - Antes de la fecha de vencimiento, se pueden enviar recordatorios por correo electrónico, mensajes de texto o llamadas telefónicas.
  - Esto ayuda a prevenir retrasos y muestra una actitud de servicio al cliente.

### **Etapas de Cobranza Temprana:**

- Seguimiento Inmediato:
  - Si un pago se retrasa, se debe realizar un seguimiento inmediato.

- Las llamadas telefónicas son efectivas para establecer contacto directo y comprender la situación del cliente.
- Negociación Flexible:
  - Se deben ofrecer opciones de pago flexibles, como planes de pago a plazos, para ayudar a los clientes a cumplir con sus obligaciones.
  - La clave es mantener una actitud de negociación, buscando soluciones que beneficien a ambas partes.

#### **Etapas de Cobranza Intermedia:**

- Notificaciones Formales:
  - Si los pagos continúan retrasándose, se deben enviar notificaciones formales por escrito.
  - Estas notificaciones deben incluir el monto adeudado, la fecha de vencimiento y las posibles consecuencias del impago.
- Contacto Persistente:
  - Se deben realizar llamadas de seguimiento periódicas para mantener el contacto con el cliente.
  - Es importante documentar todas las comunicaciones y acuerdos alcanzados.

### *Inventarios*

- ✓ **Objetivo:** La finalidad de esta política es definir las pautas para la medición inicial, la identificación y la divulgación de los elementos del Activo vinculados con los Inventarios, que constituyen un componente crucial de los Estados Financieros que Jack & Jhonas Bar Food SAS presenta.
- ✓ **Alcance:** Esta normativa se aplica a los activos tangibles vinculados con la compra, almacenaje, uso y gestión de productos que Jack & Jhonas Bar Food SAS tiene para emplear en la elaboración de alimentos y bebidas, indispensables en su actividad principal.
  - Esta política no aplica para:
    - Instrumentos financieros.
    - Elementos varios de aseo, papelería en general, elementos mantenimiento y de seguridad industrial. Se deberán reconocer como un gasto.
- ✓ **Política contable:** En esta política se describe el tratamiento contable del inventario de transformación, disponible para ser utilizado en el desarrollo de su actividad principal de Jack & Jhonas Bar Food SAS.
- ✓ **Reconocimiento y Medición Inicial:** Para Jack & Jhonas Bar Food SAS, cuyo principal negocio es la venta al público de alimentos preparados y bebidas alcohólicas y no alcohólicas, se administra un inventario de productos de consumo rápido como frutas, vegetales, carnes, así como productos enlatados y embotellados. En este contexto, se identificarán como inventarios a aquellos bienes que satisfacen los siguientes criterios:

- ✓ **Costos de Adquisición:** Los costos asociados a la compra de los inventarios de Jack & Jhonas Bar Food SAS comprenden el costo de adquisición, el costo del transporte y otros gastos relacionados con la compra. Se calcularán los descuentos comerciales y rebajas para establecer el costo final de adquisición (IASB,2009).
- ✓ **Medición Posterior:** La evaluación de los inventarios se realizará a través del método PEPS, con el objetivo de prevenir el deterioro de los productos debido a elementos como temperatura, humedad, luz y polvo. Este procedimiento debe calcularse de manera constante.
  - **Valor Razonable:** En cada cierre contable mensual, se evalúa si el costo o el valor neto realizable de los inventarios es menor. El valor resultante se confronta con el valor neto en libros, y el tratamiento que se le dará a la diferencia se establece a continuación:
    - **Inventarios para la venta:** La determinación del valor neto realizable se lleva a cabo mediante la selección del menor importe entre dos cantidades, el producto del precio de venta al contado del activo, menos el costo de venta y el valor que se refleja en la contabilidad.
    - **Faltantes:** El tratamiento contable de las pérdidas o faltantes de inventario varía dependiendo de las causas que las originan, de acuerdo a los siguientes escenarios:
      - **Error de registro:** La detección de faltantes en el inventario se realiza durante el conteo físico mensual, momento en el cual se procede a su registro contable. Acto seguido, se lleva a cabo una revisión de las variaciones en los registros de inventario y

se implementan las acciones correctivas pertinentes, ya sean ajustes en la contabilidad o la transferencia entre los diferentes componentes del inventario.

- **Daños:** La baja de inventario se autoriza según dictamen técnico, el producto se considera inutilizable y su sustitución resulta más costosa que la nueva adquisición de un producto nuevo.
- **Robo:** La contabilización de las pérdidas se realiza una vez que se identifica el suceso, se cuantifica el volumen de las pérdidas y se asigna el valor correspondiente. Es esencial tener en cuenta las cláusulas especificadas en la póliza de seguro que cubre la sustracción o el robo de mercancías.
- La valoración de las pérdidas de inventario se efectuará según el costo promedio ponderado, registrando un crédito en la cuenta de inventarios y determinando la contrapartida de acuerdo con las políticas internas, que pueden incluir el cobro al responsable de la bodega, el reclamo al proveedor o la empresa asume como pérdida por deterioro en el estado de resultados.

✓ **Información a revelar:**

- **En el estado de situación financiera** se clasificará por separado los inventarios de acuerdo a lo siguiente:
  - Inventario de bebidas
  - Inventario de alimentos y suministros en el proceso productivo

- **En el estado de resultados** el costo de los inventarios vendidos se clasificará en una partida denominada costo de ventas, mientras que las pérdidas de inventario por robo o daño y las pérdidas por deterioro se clasificarán como pérdidas por deterioro.
- **En el estado de flujo de efectivo**, se clasificará como actividades de operación.

### ***Propiedad Planta y Equipo.***

✓ **Objetivo:** El objetivo de esta política es determinar las pautas para la medición inicial, el reconocimiento y la divulgación de los activos vinculados a Propiedad, Planta y Equipo que se incorporan en los Estados Financieros de Jack & Jhonas Barr Food SAS.

✓ **Alcance:** Esta normativa explica las mejores prácticas contables que Jack & Jhonas Barr Food SAS, aplicará en la gestión del rubro de Propiedad, Planta y Equipo, siguiendo las pautas dictadas por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Esta política es aplicable a todos los activos tangibles que Jack & Jhonas Barr Food SAS emplea para brindar sus servicios o con propósitos administrativos, que no están diseñados para ser vendidos y de los cuales se anticipa obtener ganancias económicas en el futuro. Estos activos deben poseer una vida útil prevista que exceda un (1) año, definido como el periodo previsto de utilización o los elementos requeridos para valorar la funcionalidad del bien. Esta política contempla las categorías de Propiedad, Planta y Equipo.

- Equipos de cocina y bar
- Equipos de oficina (computadores, impresoras, entre otros)
- Muebles y enseres (mesas, asientos, sillas)
- Maquinaria y Equipo (Enfriadores de aire, reguladores de voltaje, y herramientas en general)

**Bienes que se llevan a un gasto y se controlan mediante un inventario**

**administrativo:**

- Los bienes que tienen una vida útil inferior a un año se consideran artículos de consumo, sin importar su valor, ya sea que se compren de forma individual o en grupo.
  - Los bienes con una vida útil mayor a un año que tienen un valor inferior a 32 UVT.
  - Los bienes cuya vida útil supera un año, pero de los cuales no se anticipa obtener beneficios económicos futuros o que no ofrecen apoyo administrativo, no serán capitalizados.
- ✓ **Política contable:** A continuación, se describen las políticas contables implementadas por Jack & Jhonas Bar Food SAS para la identificación y evaluación inicial de Propiedad, Planta y Equipo. Esta política también abarca la evaluación subsiguiente y su duración.
- ✓ **Reconocimiento Inicial:** Los activos que se clasificarán como Propiedad, Planta y Equipo deben cumplir con todos los siguientes criterios:
- **Identificación y control:** El activo debe ser un recurso tangible que la empresa pueda identificar de manera clara y sobre el cual tenga control.

- **Generación de beneficios económicos:** Es probable que el activo produzca beneficios económicos futuros para la empresa o que se utilice con fines administrativos.
  - **Uso en la operación:** Se espera que el activo sea empleado en el curso normal de las operaciones durante más de un año.
  - **Valuación confiable:** El valor del activo debe ser medido de manera confiable y razonable, generalmente basado en el valor nominal acordado con el proveedor y en los costos asociados a su montaje y transporte.
- ✓ **Medición Inicial:** A continuación, se detallan los valores que deben ser reconocidos inicialmente para las distintas categorías de Propiedad, Planta y Equipo, así como las actividades relacionadas con este rubro contable. Para este proceso, Jack & Jhonas Bar Food SAS debe determinar si se trata de:
- **Activos listos para su uso:** Se refiere a aquellos activos tangibles que, por sus características, se adecuan completamente a las necesidades de Jack & Jhonas Bar Food SAS tal como han sido proporcionados por el proveedor. Estos activos pueden ser utilizados de inmediato, sin necesidad de ajustes o modificaciones adicionales.
  - **Activos no listos para su uso:** Son aquellos activos tangibles que requieren un proceso adicional antes de poder ser utilizados en Jack & Jhonas Bar Food SAS, debido a sus características o a la forma en que fueron adquiridos. Aunque su naturaleza no cambiará, necesitan ciertos ajustes o preparaciones para estar en condiciones óptimas para su operación. Esto incluye activos importados que

requieren procesos adicionales para estar listos, así como aquellos que necesitan condiciones específicas de protección o la incorporación de ciertos elementos o conexiones para su utilización.

- ✓ **Medición Posterior:** Jack & Jhonas Bar Food SAS, medirá sus activos bajo modelo del costo. Esto implica que, tras ser medidos de manera inicial, los activos conservarán el valor del costo asignado hasta su retiro. El valor en libros del activo se modifica para representar el costo inicial menos las pérdidas acumuladas debido al deterioro.
- ✓ **Vida Útil:** La duración de un activo se determina basándose en el beneficio que se anticipa que brindará a Jack & Jhonas Bar Food SAS. Al establecer esta duración, se toman en cuenta diversos factores como:
  - Estimación del uso; Se basa en la capacidad o rendimiento físico que se espera obtener del activo.
  - Obsolescencia: Tanto técnica como comercial, que pueda reducir la vida útil del activo.
  - Restricciones Legales; Depende de factores operativos como el número de horas de uso y el programa de mantenimiento y reparación.

La vida útil del activo, por lo tanto, se define en términos de la utilidad esperada que aportara a la compañía.

**Figura 5.**

*Modelo tabla vida útil Jack And Jhonas Bar Food*

CUENTA	MÉTO DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL
Maquinaria y Equipo	Linea recta	Entre 15 y 20 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	Linea recta	Entre 3 y 5 años
Muebles y Enseres	Linea recta	Entre 5 y 10 años

*Nota:* Elaboración propia

- ✓ **Bajas en cuentas:** Jack & Jhonas Bar Food SAS procederá a la eliminación de sus registros contables aquellos activos de Propiedad planta y equipo que hayan sido destinados a la venta o cuyo uso futuro no genere beneficios económicos. La diferencia entre el valor en libros y el valor de disposición, ya sea ganancia o pérdida, será reconocida en el resultado del ejercicio contable correspondiente.

- **Guía de deterioro:** La empresa Jack & Jhonas Bar Food SAS reconocerá una perdida por deterioro a sus activos de Propiedad planta y equipo, cuando el valor contable supere el importe recuperable. El resultado de esta corrección se verá reflejado en el periodo contable en el que se realice.

Se llevará a cabo una revisión anual para determinar si existe alguna pérdida de valor en los activos.

- ✓ **Información a Revelar:**

- **Estado de situación financiera:** Se clasifican como activos no corrientes aquellos bienes que la entidad posee con el fin de utilizarlos a largo plazo, y no para su comercialización o negociación en el corto plazo.

- **Estado de resultados:** Al vender un elemento de Propiedad planta y equipo, se determina la utilidad o pérdida, la cual se refleja en el resultado del ejercicio. Los ingresos y gastos de operaciones auxiliares durante la construcción se cargan al resultado, si no son necesarios para el funcionamiento del activo. Los costos de mantenimiento periódico se reconocen como gastos en el periodo en que se incurren. El cargo por depreciación de cada periodo se lleva al resultado, salvo excepciones establecidas en otras NIIF.

- **Estado de flujo de efectivo:** Los ingresos derivados de la venta de activos con vida útil prolongada y aquellos generados por el arrendamiento de propiedades de inversión se registran dentro de las actividades de inversión en el estado de flujos de efectivo.

Jack & Jhonas Bar Food SAS presentará para cada categoría relevante de propiedad planta y equipo, la metodología de valoración empleada, la duración estimada de uso, el valor neto contable, la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, tanto al inicio como al cierre del ejercicio contable. Adicionalmente, se proporcionará una conciliación que detalle las variaciones en los saldos iniciales y finales, incluyendo las incorporaciones, bajas, deterioros, depreciaciones y otros ajustes.

- ✓ **Valor residual:** Para Jack & Jhonas Bar Food SAS, el valor residual representa el monto que se anticipa a recibir por un activo al concluir su vida útil, una vez descontados los gastos asociados a su disposición.

## PASIVO

- ✓ **Objetivo:** El objetivo de esta política es definir las pautas para la medición inicial, identificación y divulgación de los elementos del pasivo que constituyen un componente esencial del estado financiero de Jack & Jhonas Bar Food sas.
  
- ✓ **Alcance:** Jack & Jhonas Bar Food SAS aplicará esta política para reportar los pasivos en los estados financieros del periodo de contabilidad correspondiente.
  
- ✓ **Política contable:** Un pasivo se caracteriza como una responsabilidad presente de la entidad, derivada de sucesos pasados, que implica desprenderse de recursos que aportan beneficios financieros a futuro.

Son partidas del Pasivo:

- Obligaciones Financieras
- Cuentas por pagar
- Obligaciones Laborales

### ***Obligaciones Financieras***

- ✓ **Política contable:** Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las obligaciones financieras son vistas como pasivos financieros, dado que constituyen compromisos contractuales de ceder efectivo u otro bien financiero a otra entidad.
  
- ✓ **Reconocimiento y Medición Inicial:** Jack & Jhonas Bar Food SAS identifica sus deudas económicas cuando asume la obligación de acuerdo a los términos contractuales de la operación, que usualmente sucede cuando se obtiene el préstamo. Inicialmente, estos pasivos se calculan por su valor nominal menos los costos de transacción directamente

relacionados con la deuda financiera, como las tarifas administrativas abonadas a los agentes financieros al comienzo de la negociación del crédito.

### **Reconocimiento Inicial de Costos Financieros:**

Los costos financieros se reconocen siguiendo estos criterios:

- ✓ **Comisiones posteriores:** Comprenden todas las comisiones que cobra la entidad financiera o un tercero para la obtención del crédito. Estas comisiones se determinan según el monto acordado entre las partes y deben ser incluidas en la elaboración del flujo de efectivo del crédito, utilizado para su medición posterior. Se registran en una subcuenta contable.
- ✓ **Intereses sobre la deuda:** Se consideran como un incremento del valor del crédito y se registran en una subcuenta contable de obligaciones financieras. Los intereses se contabilizan de acuerdo con lo convenido con la entidad financiera u otro tercero y deben ser incluidos en la elaboración del flujo de efectivo del crédito para su medición posterior.
- ✓ **Otros gastos financieros:** Estos gastos, que no están incluidos en las categorías mencionadas anteriormente, se reconocen como gastos en el período en que se incurren. Los gastos bancarios adicionales se medirán conforme al monto acordado.
- ✓ **Medición Posterior:**

Jack & Jhonas Bar Food SAS calculará un flujo de caja proyectado que toma en cuenta todos los gastos de transacción asociados al pasivo financiero, las tasas proyectadas (tanto de intereses como de abono al capital), y todas las comisiones que la entidad financiera impone a lo largo del periodo del instrumento. El procedimiento que sigue muestra la implementación del método de la tasa de interés efectiva para cada deuda económica.

✓ **Reconocimiento Posterior de los costos financieros:**

Se reconocen los intereses por pagar mensualmente, conforme a lo pactado con la entidad financiera u otro tercero. Se obtienen al dividir el monto adeudado por la tasa de interés efectiva, expresada en términos nominales mensuales. Este reconocimiento se llevará a cabo deduciendo el desembolso económico, lo que indicará un aumento en la responsabilidad financiera en la subcuenta contable de intereses de compromisos financieros.

✓ **Retiro y Baja en cuentas:**

Jack & Jhonas Bar Food SAS eliminará una deuda de su balance general cuando se anule el compromiso establecido con la entidad financiera o terceros. Esto sucede cuando la responsabilidad específica, definida en el contrato pertinente, ha sido abonada o anulada en su totalidad.

Si Jack & Jhonas Bar Food SAS sustituye una deuda financiera por otra, tanto con la misma entidad financiera como con una distinta, y las condiciones del crédito (tales como el plazo, la tasa de interés, la fecha de vencimiento o las cantidades) sufren una alteración significativa, se anotará como la anulación del pasivo financiero inicial y se identificará un nuevo compromiso financiero.

***Cuentas por Pagar***

- ✓ **Objetivo:** La meta de esta política es establecer los fundamentos para la medición inicial, el reconocimiento y la divulgación de los elementos de pasivos categorizados

como cuentas por pagar. Estos componentes son componentes esenciales del estado financiero que presenta Jack & Jhonas Bar Food SAS.

✓ **Alcance:** En Jack & Jhonas Bar Food SAS, los acreedores, proveedores y partidas por pagar son vistos como pasivos financieros con pagos estables o predecibles, que no se negocian en un mercado activo. Estas cuentas por pagar hacen referencia a todas las responsabilidades de la compañía que exigen la entrega de dinero en efectivo u otro medio financiero. Esta estrategia contable se implementa en las cuentas por pagar categorizadas como pasivos financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, y abarca los compromisos establecidos con entidades jurídicas y personas naturales.

### **Clasificación de las Cuentas por pagar**

**Obligaciones de pago a los proveedores:** Incorporan las responsabilidades que la compañía asume al adquirir productos y/o servicios de proveedores nacionales, como parte de su actividad de negocio.

**Gastos y costos a abonar:** Hacen referencia a las responsabilidades de la compañía vinculadas con el funcionamiento de la organización, que abarcan aspectos como los honorarios, los servicios públicos, los arrendamientos, entre otros.

**Impuestos que se deben pagar:** Se refiere a los tributos y retenciones que la compañía tiene que abonar, conforme a la normativa fiscal. Esto abarca todas las responsabilidades vinculadas al Régimen Simple de Impuestos, al que se encuentra afiliado Jack & Jhonas Bar food SAS.

### ***Obligaciones Laborales***

**Objetivo:** El objetivo es establecer los criterios de contabilización, en cuanto al reconocimiento, medición y presentación y revelación en cuanto a los beneficios a los empleados, derivados de la prestación de sus servicios.

**Alcance:** Jack & Jhonas Bar Food SAS aplica esta política a todos los pagos que realiza a sus empleados, independientemente de la forma de contrato de trabajo, ya sean contratos a término fijo, término indefinido, o de otro tipo, con personas naturales vinculadas a las actividades principales y secundarias de la empresa.

**Reconocimiento general:** Jack & Jhonas Bar Food SAS procederá a reconocer el costo de todas las obligaciones laborales a los que los empleados tengan derechos, en función de los servicios efectivamente prestados durante el periodo sobre el que se informa.

- ✓ **Medición Inicial:** Jack & Jhonas Bar Food SAS reconocerá los beneficios a los empleados como:
  - **Como un Pasivo:** Después de ajustar el pasivo por los pagos ya efectuados, ya sea directamente a los empleados o mediante contribuciones a sus fondos de beneficios.
  - **Como un Gasto:** A menos que otra disposición de esta norma requiera la incorporación del costo como parte del valor de un activo, tales como inventarios o propiedad, planta y equipo.

Cuando el importe pagado excede las obligaciones correspondientes a los servicios ya recibidos, Jack & Jhonas Bar Food SAS reconocerá el exceso como un **ACTIVO**, en la medida en que se espere que este anticipo disminuya pagos futuros o resulte en un reembolso monetario.

**Figura 6.**

*Partidas Beneficios a empleados Jack And Jhonas Bar Food*

Beneficios a empleados	
Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social	Sueldos
	Comisiones
	Horas extras y recargos
	Aportaciones a seguridad social
	Cesantías
	Intereses de cesantías
	Prima de servicios
	Auxilio de transporte
	Dotaciones/ Suministros a trabajadores
	Pensiones
Ausencias remuneradas	Vacaciones anuales
	Licencia por incapacidad
	Otras licencias remuneradas, seguros, salud prepagadas

*Nota:* Elaboración propia

- ✓ **Medición Posterior:** Jack & Jhonas Bar Food SAS determinara el monto de sus pasivos por beneficios a empleados, correspondiente a las obligaciones derivadas de sus planes de beneficios definidos, mediante el cálculo del valor neto resultante de los siguientes importes:

- el valor presente de las obligaciones generado por los planes de beneficios definidos calculados a la fecha de presentación, menos.

- el valor razonable también a la fecha de presentación, de los activos del plan, en caso de existir que se destinaran a la liquidación directa de dichas obligaciones.

Se medirá las obligaciones por beneficios definidos sobre la base de un valor presente descontado. Para la determinación de la tasa de descuento aplicable a los pagos futuros, Jack & Jhonas Bar Food SAS tomará como referencia las tasas de mercado vigentes a la fecha de presentación del informe financiero.

Jack & Jhonas Bar Food SAS deberá evaluar los beneficios por terminación basándose en la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación a la fecha de presentación del informe financiero. En situaciones donde la entidad ofrezca incentivos para la rescisión voluntaria de contratos, la medición de los beneficios por terminación correspondientes se determinará considerando el número estimado de empleados que aceptarán dicha oferta.

En situaciones donde los beneficios por terminación se liquiden transcurridos doce meses desde el cierre del periodo sobre el que se informa, la medición de dichos beneficios se efectuara a su valor presente descontado.

- ✓ **Presentación:** Jack & Jhonas Bar Food SAS presentara en sus estados financieros, los valores de beneficios a corto plazo como un pasivo corriente.
- ✓ **Revelación:** Jack & Jhonas Bar Food SAS revelara como mínimo la siguiente información:
  - Una descripción general de las clases de beneficios a los empleados a corto plazo ofrecidos.

- El monto y la metodología utilizada para calcular la estimación de los beneficios a corto plazo otorgados a los empleados.
- La naturaleza y el monto de la remuneración del personal.

## **PATRIMONIO.**

- ✓ **Objetivo:** El objetivo de esta política contable es sentar los cimientos para la medición inicial, el reconocimiento y la divulgación de los elementos del patrimonio que constituyen una parte esencial del estado financiero que Jack & Jhonas Bar Food SAS presenta.
- ✓ **Alcance:** Jack & Jhonas Bar Food SAS implementará esta política para informar sobre el patrimonio en los estados financieros del periodo de contabilidad.
- ✓ **Política contable:** El patrimonio se define como el residuo de los activos menos los pasivos reconocidos. Reconocimiento a:
  - Capital Social
  - Reserva Legal
  - Resultado del ejercicio y acumulados

**Capital Social:** El objetivo de esta política es establecer las bases para la medición inicial. El reconocimiento y la revelación de las partidas del patrimonio que forman parte integral del estado de situación financiera presentado por Jack & Jhonas Bar Food SAS.

- ✓ **Medición Inicial:** La medición inicial de las cuotas de participación se llevará a cabo en el momento en que se emitan, y cuando una parte esté obligada a aportar efectivo u otros

recursos a la entidad a cambio de estas cuotas. Los instrumentos de patrimonio deberán evaluarse al valor razonable del efectivo o los recursos recibidos o por recibir, descontando los costos directos asociados con la emisión de dichos instrumentos. En caso de que el pago de las cuotas se retrase y el valor temporal del dinero sea significativo, la medición inicial se realizará basándose en el valor presente.

✓ **Medición Posterior:** En la fase de medición posterior, la entidad ajustará su patrimonio para reflejar las distribuciones realizadas a los propietarios, restando cualquier beneficio fiscal relacionado. Esto implica que los pagos de dividendos u otras distribuciones de utilidades a los propietarios reducirán el patrimonio de la empresa. Además, las ganancias obtenidas durante el ejercicio contable se reconocerán al cierre del período, lo que permitirá una evaluación más precisa de la situación financiera de la entidad al final del año fiscal. Esta práctica asegura que el patrimonio represente de manera fiel el valor de la empresa, considerando todos los ingresos y gastos acumulados durante el ejercicio.

### **Presentación y Revelación**

La presentación contable del patrimonio de Jack & Jhonas Bar Food SAS se realizará a través de notas informativas que incluirán:

- **Cuota de Participación Autorizada:** Número total de cuotas que la entidad tiene autorizadas para emitir.
- **Valor Nominal de las Cuotas:** Descripción del valor nominal de las cuotas o su existencia.

- **Conciliación de Cuotas Emitidas:** Resumen del número de cuotas emitidas al inicio y al final del período.

Además, se incluirá una descripción de los derechos, privilegios y restricciones de cada clase de participación, detallando las limitaciones en la distribución de dividendos y el reembolso de capital.

## **INGRESOS**

- ✓ **Objetivo:** La finalidad de esta política es sentar los cimientos para la medición inicial, el reconocimiento y la divulgación de los elementos categorizados como ingresos, los cuales constituyen un componente esencial del estado de resultados que Jack & Jhonas Bar Food SAS presenta. Esta normativa garantiza que los ingresos se identifiquen de forma consistente y exacta, representando correctamente las operaciones financieras de la compañía y suministrando datos financieros confiables a los destinatarios de los estados financieros.
- ✓ **Alcance:** Esta normativa contable define los fundamentos para reconocer, medir, presentar y divulgar los ingresos derivados de las actividades cotidianas de Jack & Jhonas Bar Food SAS, que producen un incremento en el patrimonio que no está vinculado con las contribuciones de los dueños de la empresa. De acuerdo con las Normas Información Financiera NIIF para PYMES, la noción de ingreso incluye tanto los ingresos provenientes de actividades cotidianas como los beneficios. Esta estrategia debe implementarse en las siguientes operaciones:

- **Prestación de servicios:** Ingresos provenientes de servicios prestados, como el servicio a la mesa de comidas preparadas.
- **Venta de bienes:** Ingresos generados por la venta de inventarios, como bebidas alcohólicas y no alcohólicas.
- **Otros ingresos o ganancias:**
  - a) Rendimientos financieros: Intereses generados por cuentas de ahorro o activos financieros de la empresa.
  - b) Otros ingresos: Incluyen la recuperación de estimaciones contable, recuperación de costos y gastos, indemnizaciones, aprovechamientos y diferencia en cambio.

Bajo esta política no se consideran ingresos obtenidos por medio de terceros, como impuestos sobre ventas, propinas, productos o servicios, dado que estos no generan ganancias económicas para Jack & Jhonas Bar Food SAS ni aumentan su patrimonio. Estas cantidades para terceros se identifican como obligaciones de la compañía.

✓ **Medición:** Jack & Jhonas Bar Food SAS evaluará los ingresos derivados de actividades cotidianas al valor justo de la compensación obtenida o por recibir. Este valor justo contemplará cualquier descuento comercial, descuento por pago inmediato y rebajas por cantidad de ventas que la compañía pueda implementar. Solo se contabilizarán en los ingresos de actividades ordinarias las ganancias económicas brutas obtenidas o por recibir que están directamente vinculadas a la compañía, operando por su cuenta.

Jack & Jhonas Bar Food SAS deberá revelar:

- a) Las estrategias contables implementadas para reconocer los ingresos provenientes de actividades ordinarias, incluyendo los procedimientos empleados para establecer el porcentaje de finalización de las operaciones vinculadas a la provisión de servicios.
- b) La cantidad de cada tipo de ingresos provenientes de actividades ordinarias identificada durante el periodo. Esto contemplará al menos la exposición individual de los ingresos que provienen de:
  - La prestación de servicios
  - La venta de bienes
  - Otros ingresos

Según lo mencionado, Jack & Jhonas Bar Food SAS tiene la obligación de revelar en sus anotaciones a los estados financieros las políticas contables implementadas para reconocer los ingresos de actividades ordinarias y el valor de cada categoría de servicios, venta de bienes y otros ingresos. Esto garantiza que los datos proporcionados sean claros y exactos para los usuarios de los estados financieros.

## **COSTOS Y GASTOS**

✓ **Objetivo:** La finalidad de esta política es sentar los cimientos para la medición inicial, identificación y divulgación de los elementos categorizados como costos y gastos que constituyen un componente esencial del estado de resultados de Jack & Jhonas Bar Food SAS. Esta política asegura que los costos y gastos se reporten de forma exacta y clara, mostrando la realidad financiera de la compañía.

- ✓ **Alcance:** Esta normativa contable define los fundamentos para reconocer, medir, presentar y divulgar los costos y gastos vinculados con la generación de ingresos de las actividades cotidianas de Jack & Jhonas Bar Food SAS.

Los costos de los productos vendidos abarcan todos los valores identificados en el inventario para la fabricación de estos productos, tales como los gastos de transformación, insumos, trabajo y costos indirectos de edificación. Los costos implican disminuciones en las ganancias económicas durante el periodo reportado, lo que conduce a una disminución del patrimonio que no tiene relación con las reparticiones de los socios.

#### **Medición:**

##### **Costos**

Los costos asociados con la venta de bienes y servicios se registran en el estado de resultados cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- El costo de venta se reconoce en el momento en que se realiza una venta de productos terminados, independientemente de si estos fueron fabricados por Jack & Jhonas Bar Food SAS o adquiridos a terceros.
- Existe una probabilidad razonable de que la empresa obtenga beneficios económicos de la transacción.
- Los costos relacionados con la transacción, ya sean incurridos o esperados, pueden ser medidos de manera confiable.

## **Gastos**

Los gastos de la empresa se valorarán al costo que se pueda determinar con fiabilidad y se presentarán en el estado de resultados del período correspondiente. Jack & Jhonas Bar Food SAS clasifica los gastos en las siguientes categorías:

- **Gastos Administrativos:** Comprenden beneficios para empleados en posiciones administrativas, servicios públicos, arrendamientos y honorarios profesionales.
- **Gastos de Venta:** Se refieren a aquellos costos directamente relacionados con las operaciones habituales de la empresa.
- **Gastos Financieros:** Incluyen comisiones bancarias, impuestos, e intereses por pagos atrasados a terceros. Estos gastos se reconocen en el estado de resultados en el período en que se generan.

## **Presentación y Revelación**

Jack & Jhonas Bar Food SAS proporcionará la siguiente información:

- Las políticas contables aplicadas para el reconocimiento de costos y gastos durante el período informado.
- El total de costos o gastos según su clasificación.
- El monto de los inventarios que se han reconocido como gasto o costo durante el período.

### **Costos de Préstamos**

Esta sección también cubre la contabilización de los costos de préstamos, que abarcan los intereses y otros gastos relacionados con los fondos prestados por la entidad (IASB, 2009). Los gastos por intereses se contabilizan como gastos financieros, así como las variaciones de cambio resultantes de ajustes en moneda extranjera. Los costos de préstamos incluyen los pagos que la empresa debe realizar para obtener un préstamo u otro tipo de financiamiento, tales como gastos de tramitación, desembolsos y honorarios legales. La empresa debe reconocer estos costos en el momento en que se incurren.

#### ***Costos por Interés:***

##### **✓ Objetivo**

El objetivo de esta política es sentar los cimientos para la medición inicial, identificación y divulgación de los costos por intereses que constituyen un componente esencial de los estados financieros que Jack & Jhonas Bar Food SAS presenta.

##### **✓ Alcance:**

Esta política de contabilidad comprende los gastos por intereses que Jack & Jhonas Bar Food SAS realiza durante el desempeño habitual de sus operaciones.

##### **✓ Política Contable:**

Jack & Jhonas Bar Food SAS considerará todos los costos de intereses provenientes del pago de préstamos o financiación para la compra de activos como un gasto en el estado de ganancias y pérdidas durante el periodo en el que se efectúen.

##### **✓ Reconocimiento y Medición Inicial:**

Jack & Jhonas Bar Food SAS determinará todos los gastos de interés resultantes del pago de préstamos o financiación para la compra de activos, basándose en el valor efectivamente abonado.

✓ **Presentación y Revelación:**

Es necesario divulgar el desembolso por intereses (usando el método del interés efectivo) de los pasivos financieros que no se estiman a un valor razonable en el estado de ganancias y pérdidas. Según las regulaciones, no es necesario divulgar información adicional.

### **Conclusiones**

Durante la investigación se evidencio que los registros contables abarcan en su mayoría una única cuenta para determinadas transacciones o a su vez se envían registros a una misma cuenta, alterando posiblemente la información contable, quitándole fiabilidad y exactitud debido a que es importante saber a qué pertenece cada transacción, o cada valor ingresado, para que la gerencia se informe de una manera minuciosa y precisa de su información financiera, de este modo tendrá una visión mas clara frente al estado financiero de la empresa, mejorando la capacidad para la toma de decisiones, e implementación de estrategias eficientes que impulsen al crecimiento.

Con la implementación de este manual se puede medir la gestión del personal en un periodo determinado, debido a que la responsabilidad de la correcta aplicación de este manual no es solo del personal contable y financiero de la empresa, sino de todo el personal al momento de

registrar las transacciones, hacer inventario, generar facturas, preparar los alimentos, manejo de caja y todos aquellos hechos económicos en los que incurre la empresa.

Este manual servirá como referencia integral para el personal contable y administrativo, proporcionando un marco sólido para la toma de decisiones financieras estratégicas y el cumplimiento de normativas vigentes.

En última, la aplicación del manual de políticas contables presenta un logro significativo en el fortalecimiento del control interno y la gestión eficiente de recursos en Jack and Jhonas bar Food S.A.S, ayudando a prevenir errores y fraudes, no significa que los evite en su totalidad, pero una correcta aplicación disminuye en gran proporción el riesgo de que este suceda.

### **Recomendaciones**

- Las políticas contables se recomiendan ser documentadas y comunicadas a todos los trabajadores de la empresa, así como su capacitación y cumplimientos de estas.
- Realizar procedimientos y controles en el manejo de efectivo como un recurrente arqueo de caja, conciliaciones bancarias y conteos diarios.
- Establecer límites de gastos implementando un sistema de autorización de compras y gastos.
- Mantener registros contables actualizados, establecer procedimientos de auditoría interna, supervisar y revisar el cumplimiento de los objetivos regularmente.

- Es importante que en la elaboración y presentación en el estado de situación financiera se incluyan todas las cuentas con información completa para que no se presenten errores y no se tomen decisiones equivocadas.

### Referencias bibliográficas

- Acosta Sahamuel, M. G., & Acosta Sahamuel, J. A. (2021). *Caracterización del proceso de implementación de normas internacionales en las pymes de zipaquirá*. *Criterio Libre*, 18(32), 135–162. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2020v18n32.7114>
- Banco Mundial 2021, *Colombia Informe sobre la Observancia de Normas y Códigos (ROSC) - Contabilidad y Auditoría*. © Banco Mundial
- Bautista Mesa, R.; Molina Sánchez, H., y Zamora Ramírez, C. (2015). *Documento de Orientación Pedagógica 012. Orientación Pedagógica para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (12ª ed., p. 9)*. Bogotá: Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Recuperado de: [http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/\\_files/docs/1472852216-7244.pdf](http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs/1472852216-7244.pdf)
- Caballero, D. (2017). *Preparación de las Pymes en Colombia para asumir las Normas Internacionales de Información Financiera en sus procesos fiscales (1ª ed., pp. 10-13)*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada. Recuperado de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/16520/3/AponteCaballeroDianaMarcela2017.pdf>
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública, CTCP (2004). *Análisis de la adopción en Colombia de los estándares de contabilidad, auditoría y contaduría*. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*, 19, 53-140
- Congreso de la República (2006). *Ley 1116 del 27 de diciembre de 2006; Por la cual se establece el Régimen de Insolvencia Empresarial en la República de Colombia y se dictan otras disposiciones*. Bogotá. Recuperado de: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=22657>
- Congreso de la República (2009). *Ley 1314 del 13 de julio 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*. Bogotá. Recuperado de: <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=36833>
- Cortell Giner, R. (2012). *Propuestas de reforma en materia de responsabilidad contable*. Auditoría Pública n° 58.
- Delgadillo, D. (2001). *El sistema de información contable*. Universidad del Valle, Santiago de Cali, 149 P.

- Ferrer de La Hoz, Angélica María (2013). *Análisis del proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera desde los factores intrínsecos al sistema contable en Colombia [número especial: Cuatro años de convergencia contable: resultados, transformaciones y retos]*. Cuadernos de Contabilidad, 14 (36), 971-1007
- García, M. (2019). *Control interno en la contabilidad de restaurantes*. 2017 contabilidad y Negocios.
- Gaviria Muñoz, S., y Luna Sánchez, D. (2007). *Proyecto de Ley 165 de 2007; Por la cual el Estado colombiano adopta las Normas Internacionales de Información Financiera para la presentación de informes contables*. Bogotá. Recuperado de:  
<https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/leycontable/contadores/2007-proyectedeley-165C.htm>
- Gonzalo Mayorga. (2017). *Guía 3: Resumen de políticas contables NIIF para Pymes*.
- Hansen, D. R., y Mowen, M. M. (2007). *Administración de costos. Contabilidad y control*. Cengage Learning Editores, S.A.
- Hernández, A. (2017). *Políticas contables para pequeñas y medianas empresas*. Universidad Autónoma de México.
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (2013) *Decreto 3022 de 2013. Por el cual se reglamenta la Ley í 314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2*.
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público (2014). *Decreto 2548 del 12 de diciembre de 2014; Por el cual se reglamentan los artículos 4 de la Ley 1314 de 2009, 165 de la Ley 1607 de 2012, 773 y 774 del Estatuto Tributario*.
- Molina Llopis, R. (2013). *NIIF para las Pymes: ¿La solución al problema para la aplicación de la Normativa internacional?* Contabilidad y Negocios, 16(8), 4-8.
- Patiño, R., Valero, G., Melgarejo, Z., & Plata, M. (2023). *Estudio de la regulación contable para Pymes en Colombia: una mirada desde las problemáticas en el contexto latinoamericano*. Recuperado de:  
<file:///C:/Users/MGM/Downloads/DialnetEstudioDeLaRegulacionContableParaPymesEnColombia-9257982.pdf>.

Patiño, R., Valero, G., Plata, M., & González, S. (2017). Efectos de las normas contables internacionales en las instituciones de educación superior en Colombia. *Actualidad Contable FACES*, 20(35), 58-82.

Patiño, A. C. H. (2017). *Propuesta de modelo de políticas contables para la preparación y presentación de información financiera NIIF para PYMES, en la empresa Los Potrillos Restaurante Bar SAS.*

Ramírez Echeverry, H., y Suárez Balaguera, L. (2012). *Guía NIIF para Pymes: Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (1ª ed., pp. 16-61)*. Bogotá: Centro de Investigaciones Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables. Universidad Libre. Recuperado de: [http:// www.unilibre.edu.co/Bogota/images/stories/libros/guianiff.pdf](http://www.unilibre.edu.co/Bogota/images/stories/libros/guianiff.pdf)

Rico-Bonilla, CO, Montoya-Ocampo, LD, Franco-Navarrete, BM, & Laverde-Sarmiento, MA (2020). *La comparabilidad de la información financiera en Colombia tras su convergencia con las NIIF. El caso de las propiedades, planta y equipo de las empresas cotizantes. Innovar*, 30(76), 91-104.

Salazar-Baquero, É. E. (2011). *Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para PYMES en las medianas entidades en Colombia*. Cuadernos de Contabilidad, 12(30), 211-241.

Torres, A. (2024). *Introducción a la Contabilidad Empresarial*. Corporación Universitaria de Asturias.

**Anexos**

*Anexo 1. Autorización para acceder a la información de la empresa y desarrollo del proyecto de investigación.*



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYÁN  
35 ANIVERSARIO

**CONCEPTO DE PROPUESTA DE TRABAJO DE GRADO**  
Fundación Universitaria de Popayán  
Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas  
Contaduría Pública

**JACK NORMAN CESAR MAURICIO CORRALES MEZA**  
Gerente General

Presenta.

**Ref. SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR**  
**PROYECTO DE GRADO EN LA EMPRESA JACK & JHONAS BAR FOOD SAS**  
De Consideración.

No dirigimos a usted para solicitar muy respetuosamente el debido permiso para realizar el Trabajo de Grado titulado: **DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIFF PARA PYMES UN CASO DE ESTUDIO EN LA EMPRESA JACK & JHONAS BAR FOOD SAS DE LA CIUDAD DE POPAYÁN**, y acceso a la misma con fines de obtener información que permita desarrollar el proyecto, el cual contribuirá positivamente en la información a revelar de los estados financieros de su empresa, desarrollado por los estudiantes: **José Gabriel Robledo** y **Karen Estefany Pechene** perteneciente al programa de, **Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Fundación Universitaria de Popayán** y bajo la dirección de **Magda Alicia Ahumada Pardo** Docente adscrito al programa de Contaduría Pública, se desarrollará como requisito para optar al título de **Contador Público**.  
Agradecemos el tiempo y la atención prestada.

**ESTUDIANTES**  
Karen Estefany Pechene  
C.C.: 1.004247192  
José Gabriel Robledo  
C.C.: 10.300.921

**DIRECTORA DE GRADO**  
Magda Alicia Ahumada  
C.C.: 3456933

**REPRESENTANTE LEGAL**  
Jack Norman Cesar Mauricio Corrales  
C.C.: 76.086.407

*Fuente. Los Autores.*

*Anexo 2. Revisión movimientos de Caja*

MOVIMIENTO DE CAJA				
DESDE: 7/12/2023 8:00:00 a. m.		HASTA: 8/12/2023 8:00:00 a. m.		
FECHA	DETALLE	VALOR	SALDO	
07/12/2023 11:39:35...	COMPRA DE INSUMOS (FACTURA: 26759)	\$-204,500	\$4,541,700	
07/12/2023 11:47:42...	COMPRA DE INSUMOS (FACTURA: 26760)	\$-65,970	\$4,475,730	
07/12/2023 11:52:12...	GASTO (FACTURA: 26761)	\$-9,000	\$4,466,730	
07/12/2023 11:54:52...	GASTO (FACTURA: 26762)	\$-50,000	\$4,416,730	
07/12/2023 11:54:52...	GASTO (FACTURA: 26762)	\$-50,000	\$4,366,730	
07/12/2023 11:54:52...	GASTO (FACTURA: 26762)	\$-50,000	\$4,316,730	
07/12/2023 11:54:52...	GASTO (FACTURA: 26762)	\$-50,000	\$4,266,730	
07/12/2023 11:54:52...	GASTO (FACTURA: 26762)	\$-50,000	\$4,216,730	
07/12/2023 11:54:52...	GASTO (FACTURA: 26762)	\$-50,000	\$4,166,730	
07/12/2023 11:54:52...	GASTO (FACTURA: 26762)	\$-50,000	\$4,116,730	
07/12/2023 11:54:52...	GASTO (FACTURA: 26762)	\$-50,000	\$4,066,730	
07/12/2023 11:55:50...	Pago Venta en efectivo 77377	\$54,000	\$4,120,730	
08/12/2023 01:17:01...	GASTO (FACTURA: 26763)	\$-50,000	\$4,070,730	
08/12/2023 01:28:47...	PROPINA	\$-527,000	\$3,543,730	
08/12/2023 01:35:56...	Abono compras factura 26594	\$-2,035,263	\$1,508,467	
08/12/2023 01:43:45...	Abono compras factura 26725	\$-1,293,760	\$214,707	
08/12/2023 01:55:54...	Abono compras factura 26703	\$-214,707	\$	

*Fuente. Software SUMA POS\_ Para restaurantes Y bares.*

**Anexo 3. Revisión Facturación**

ID	FECHA	FE	RECEPCION	VALOR	ESTADO	ACCIONES
IA	2024-10-31 01:12:30	FE17990	LUINSUMILAJR FINAL	39,800	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-31 01:27:33	FE17959	CONSUMIDOR FINAL	2,500	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-31 01:27:31	FE17958	CONSUMIDOR FINAL	57,850	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-31 01:27:29	FE17957	CONSUMIDOR FINAL	8,700	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-31 01:27:27	FE17956	CONSUMIDOR FINAL	87,080	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-31 01:27:24	FE17955	CONSUMIDOR FINAL	71,019	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-31 01:27:22	FE17954	CONSUMIDOR FINAL	50,259	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-31 01:27:20	FE17953	UNIVERSIDAD ICESI	18,000	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-31 01:27:18	FE17952	CONSUMIDOR FINAL	4,370	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-31 01:27:16	FE17951	GYHILL MENESES	2,850	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-30 23:54:05	FE17950	UNIVERSIDAD ICESI	27,000	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-30 23:48:12	FE17949	UNIVERSIDAD ICESI	54,000	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-30 23:48:01	FE17948	UNIVERSIDAD ICESI	100,000	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-30 23:47:48	FE17947	UNIVERSIDAD ICESI	53,000	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-30 23:47:31	FE17946	UNIVERSIDAD ICESI	39,000	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-30 23:47:14	FE17945	UNIVERSIDAD ICESI	60,000	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-30 23:46:40	FE17944	UNIVERSIDAD ICESI	87,000	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-30 23:39:25	FE17943	CONSUMIDOR FINAL	106,000	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-30 23:38:42	FE17942	UNIVERSIDAD ICESI	100,000	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero
IA	2024-10-30 23:17:09	FE17941	CONSUMIDOR FINAL	48,000	Registrado	Ver XML, Ver DMAN, Ver Documento, PDF, Ajustar, Ver en cajero

**Fuente.** TAXXA Proveedor de facturación electrónica.

**Anexo 4. Documento equivalente.**



**JACK & JHONAS BAR FOOD SAS**  
 NIT. 901361200-3 | REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN  
 CARRERA 9 # 12N-99 LOCAL 1 · BOULEVAR ROSE  
 POPAYÁN-CAUCA

**DOCUMENTO EQUIVALENTE A LA FACTURA**

**DEQ**

RESOLUCIÓN DIAN N° 18764051555644 - DEL 8.000 AL 12.000

FECHA:	DIA	MES	AÑO	DIRECCIÓN:	TELÉFONO:
RAZÓN SOCIAL:					
IDENTIFICACIÓN:			CORREO ELECTRÓNICO:		
CANTIDAD	CONCEPTO	TOTAL			

NIT. 76.327.049-1 Cel: 313 796 0267

**Fuente.** Jack & Jhonas Bar Food

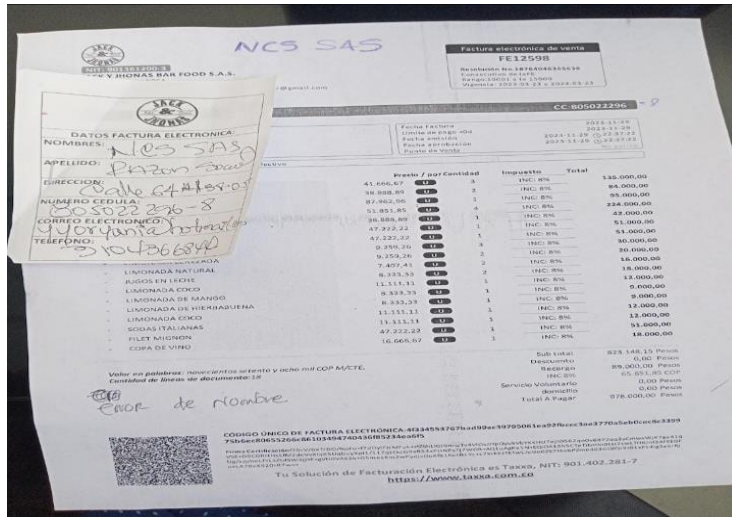
Anexo 5. Reporte de Proveedores de caja menor.

Fuente. Jack & Jhonas Bar Food

Anexo 6. Reporte diario de transacciones datáfono.

Fuente. Jack & Jhonas Bar Food

**Anexo 7. Factura electrónica.**



**Fuente. Proveedor TAXXA**

**Anexo 8. Archivos.**



**Fuente. Jack & Jhonas Bar Food**





*Anexo 12. Documentos diarios de caja.*



*Fuente. Jack & Jhonas Bar Food*

*Anexo 13. Trabajo de campo.*



*Fuente. Los Autores.*