

**IMPACTO FINANCIERO EN LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE VALORACIÓN Y
REGISTRO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LOS INDICADORES
FINANCIEROS DE LAS PYMES EN COLOMBIA**

LEWIS ALEXANDER LONDOÑO RESTREPO

Llondo18@eafit.edu.co

Asesora Metodológica

MONICA HENAO CALAD

Asesor Temático

MANUEL A. LOPERA H.

MEDELLÍN

UNIVERSIDAD EAFIT

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN

MESTRIA EN ADMINISTRACIÓN

2015

**IMPACTO FINANCIERO EN LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE VALORACIÓN Y
REGISTRO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LOS INDICADORES
FINANCIEROS DE LAS PYMES EN COLOMBIA**

LEWIS ALEXANDER LONDOÑO RESTREPO

Llondo18@eafit.edu.co

Trabajo de Grado para Optar al Título de Maestría en Administración - MBA

MEDELLÍN

UNIVERSIDAD EAFIT

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN

MESTRIA EN ADMINISTRACIÓN

2015

RESUMEN

El presente trabajo de grado presenta un ejercicio financiero donde se muestra el proceso de convergencia de la Norma Contable Colombia a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (Pequeña y Mediana Empresa), en lo referente a la sección 17, Propiedad Planta y Equipo, de tres empresas clasificadas como PYMES, cada una en representación de un sector real; una del sector servicios, otra del sector comercial y otra del sector manufacturero; y el impacto de esta convergencia en los indicadores financieros de cada una de las empresas. Durante el desarrollo del presente trabajo se presentará la situación financiera inicial de cada una de las empresas seleccionadas para el ejercicio de convergencia; luego se presentarán los cambios a realizar en las partidas de Propiedad, Planta y Equipo; y por último se mostrará un comparativo de los resultados bajo la norma colombiana y la norma internacional y el impacto de dichos cambios en los indicadores financieros de cada empresa.

“El IFRS para PYMES, es el estándar internacional de información financiera para las pequeñas y mediana entidades, fue emitido por la International Financial Reporting Estándar for Small and Medium-Sized Entities, al español ha sido traducido oficialmente como Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)”. (Mantilla, 2013).

Palabras Clave: Estados Financieros, NIIF, IFRS, Pymes, Propiedad, Planta y Equipo.

ABSTRACT

The present degree work, presents a financial exercise where it showing the convergence process of Colombian GAAP to International Financial Reporting Standards for Small and Medium Entities (IFRS for SMEs Standard), in relation to 17 section, Property, Plant and Equipment, three companies classified as SMEs, Each representative of a real sector, one of the services sector, other of the commercial sector and the last one of the manufacturing sector; and the impact of this convergence in each of the companies financials indicator.

During the development of this study will show the financial situation of each of the companies selected for the exercise of convergence, then changes will be presented at the items of Property, plant and equipment, and finally displays a comparison of the results under Colombian GAAP and SMEs and the impact of such changes on the financial indicators of each company.

Keywords: Financial Statements, IFRS, SMEs Property, Plant and Equipment.

ABREVIATURAS Y SIGLAS

CTCP: Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

IASB: International Accounting Standards Board.

IASC: International Accounting Standards Committee.

IFRS: International Financial Reporting Standards.

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

PCGA: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

SMEs: Small and Medium Entities.

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	10
SITUACIÓN EN ESTUDIO - PROBLEMA	13
JUSTIFICACIÓN	16
OBJETIVOS	17
General	17
Objetivos Específicos	17
MARCO REFERENCIAL.....	18
Marco Histórico.....	18
Marco Legal	24
Decreto 2649 de 1993.....	25
Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, Sección 17.	30
Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, Sección 35.	32
Marco Conceptual	34
Marco Teórico.....	36
MÉTODO DE SOLUCIÓN.....	42
Empresa Flórez Arango Cosméticos S.A.S – Sector Comercial.....	43
<input type="checkbox"/> Aspectos Generales de la empresa	43
<input type="checkbox"/> Balance General Bajo PCGA Locales.....	45
<input type="checkbox"/> Detalle Propiedad, Planta y Equipo.....	46
<input type="checkbox"/> Políticas contables PCGA locales Vs Políticas contables bajo NIIF PYMES a implementar	47
<input type="checkbox"/> Ejercicio de conversión Propiedad Planta y equipo	52
<input type="checkbox"/> Comprobante Mayor	59
<input type="checkbox"/> Balances Comparativos bajo PCGA Locales y NIIF PYMES	63
<input type="checkbox"/> Comparativo de Indicadores Financieros Modificados por conversión.....	64
Empresa Macmoda Ltda.....	66
<input type="checkbox"/> Aspectos Generales de la empresa- Sector De Producción.....	66
<input type="checkbox"/> Propiedades, planta y equipo y depreciación	68

<input type="checkbox"/> Balance General	69
<input type="checkbox"/> Detalle Propiedad, Planta y Equipo.....	70
<input type="checkbox"/> Políticas contables PCGA locales vs Políticas Contables Bajo NIIF pymes a Implementar.....	70
<input type="checkbox"/> Ejercicio de conversión Propiedad Planta y equipo.....	73
<input type="checkbox"/> Comprobante Mayor	77
<input type="checkbox"/> Comparativo Balances.....	79
<input type="checkbox"/> Comparativo Indicadores Financieros Modificados	80
Empresa ACP COLOMBIA S.A.S	82
<input type="checkbox"/> Aspectos Generales de la empresa-Sector servicios	82
<input type="checkbox"/> Balance General	86
<input type="checkbox"/> Detalle Propiedad, Planta y Equipo.....	87
<input type="checkbox"/> Políticas contables PCGA locales vs Políticas Contables Bajo NIIF pymes a Implementar.....	87
<input type="checkbox"/> Ejercicio de conversión Propiedad Planta y equipo.....	89
<input type="checkbox"/> Comprobante Mayor	92
<input type="checkbox"/> Comparativo Balances.....	94
<input type="checkbox"/> Comparativo Indicadores Financieros Modificados	95
CONCLUSIONES	97
RECOMENDACIONES.....	102
REFERENCIAS.....	103

LISTADO DE TABLAS

Tabla 1: Balance General Bajo PCGA Locales No.1	45
Tabla 2: Detalle Propiedad, Planta y Equipo No. 1	46
Tabla 3: Conversión en Equipos de Oficina	52
Tabla 4: Conversión en Equipos de Oficina	53
Tabla 5: Conversión en Equipo de Transporte	55
Tabla 6: Conversión en Armamento de Vigilancia.....	56
Tabla 7: Conversión en Terrenos y Edificios	57
Tabla 8: Comprobante Mayor Propiedad Planta y Equipo No.1	59
Tabla 9: Balances Comparativos bajo PCGA Locales y NIIF PYMES No. 1	63
Tabla 10: Comparativo de Indicadores Financieros No. 1	64
Tabla 11: Balance General Bajo PCGA Locales No. 2	69
Tabla 12: Detalle Propiedad, Planta y Equipo No. 2	70
Tabla 13: Conversión Maquinaria y Equipo	73
Tabla 14: Conversión Equipos de Oficina	74
Tabla 15: Conversión Equipos de Computo	76
Tabla 16: Comprobante Mayor Propiedad Planta y Equipo No.2	77
Tabla 17: Balance Comparativo bajo PCGA Locales y NIIF PYMES No. 2.....	79
Tabla 18: Comparativo de Indicadores Financieros No. 2	80
Tabla 19: Balance General Bajo PCGA Locales No. 3	86
Tabla 20: Detalle Propiedad, Planta y Equipo No. 3	87
Tabla 21: Conversión Equipos de Oficina	89
Tabla 22: Conversión Equipos de Computo	90
Tabla 23: Comprobante Mayor Propiedad Planta y Equipo No.2	92
Tabla 24: Balance Comparativo bajo PCGA Locales y NIIF PYMES No. 3.....	94
Tabla 25: Comparativo de Indicadores Financieros No. 3	95

LISTADO DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: NIIF en el Mundo	23
Ilustración 2: Resumen esquemático decreto 2649 de 1993	26

INTRODUCCIÓN

La realidad a la que nos vemos enfrentados diariamente nos obliga a pensar de manera global los problemas, y mucho más si éstos obedecen a situaciones financieras y del ámbito empresarial. No podemos desconocer la globalización, ya que ésta obedece a fenómenos esencialmente económicos. Un problema financiero que se presenta en nuestro país tiene causas y efectos globales, por tal motivo los procesos de integración económica obedecen a la búsqueda de soluciones conjuntas a dichos problemas (Ohmae, 2005).

En América Latina y el Caribe, las PYMES han mostrado un espectacular crecimiento en las últimas décadas, según estudios recientes del banco mundial, las PYMES constituyen entre el 90% y 98% de las unidades productivas en la región y generan alrededor del 63 % del empleo. Este desarrollo ha promovido la integración de los mercados, creando la necesidad de publicar estados financieros confiables y comparables internacionalmente, que permitan un mayor acceso al crédito e inversiones eficientes (Hanssem Holm, 2012, Banco Mundial, 2009).

En Colombia, las empresas se ven influenciadas por los cambios y exigencias del mercado a nivel mundial, es así como, para estar conectadas en dichos mercados, es necesario que las empresas adopten estándares aplicados a este nivel.

La contabilidad es el medio por el cual las empresas comunican sus resultados a los diferentes usuarios de la información financiera y dicha información no se encuentra ajena a la aplicación de estándares internacionales. Actualmente, la contabilidad en Colombia se encuentra regulada por los decretos 2649 y 2650 de 1993, sin embargo, se encuentra altamente permeada por disposiciones de carácter tributario, haciendo casi imposible la comparabilidad de la información con otros países. Por tal motivo se inició un proceso de adopción de estándares internacionales que permitirán que la información contable de las empresas sea de carácter financiero y pueda ser comparada.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se encuentran divididas en Normas Plenas y Normas para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), las cuales son emitidas por el International Accounting Estándar Board (IASB). (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Las claves de la nueva contabilidad para PYMES 2009).

El presente trabajo de investigación busca abordar el estándar para las PYMES en la sección 17, Propiedad, Planta y Equipo, el cual es de obligatoria aplicación a partir del 1° de Enero de 2015. (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Consejo Técnico de la Contaduría Pública, Actualicese.com, 2013).

Durante el desarrollo del presente trabajo se tomó como apoyo el decreto 2649 y la Norma IFRS para PYMES, ya que son estos dos documentos la base de todo el proceso comparativo, adicionalmente se recurrió a textos de expertos en el tema y a la página oficial del

IFRS. Finalmente, se realizó un recuento del proceso de convergencia de la Norma colombiana a la Norma Internacional.

Para el desarrollo de este trabajo se seleccionaron tres PYMES colombianas, clasificadas por sectores de la economía (servicios, manufactura y comercio), en las cuales se midió el impacto de la aplicación de la Norma Internacional (sección 17- Propiedad, Planta y Equipo) y las respectivas consecuencias en los indicadores financieros afectados de dichas empresas.

Durante el desarrollo de este trabajo se podrá observar que se parte de la información financiera bajo Normas locales, y mediante ajustes permitidos por los estándares internacionales se llega a cifras distintas bajo la Norma Internacional; es así como luego de esto se analizan dichos cambios en los indicadores Financieros y finalmente se muestran las conclusiones y recomendaciones acordes a los resultados obtenidos.

SITUACIÓN EN ESTUDIO - PROBLEMA

La globalización no solo trata de un mundo que se empequeñece, por el efecto de medios de comunicación capaces de unir puntos opuestos del globo en tiempo real; de consorcios que mantienen centros de operaciones en centenares de países; de la formación de bloques comerciales que van haciendo borrosas las fronteras entre países. La globalización también significa que los inversionistas tiene la oportunidad de elegir entre un vasto número de mercados para colocar sus dineros y que los países compiten entre sí por atraer esas inyecciones de capital (Diamon, 2005).

La globalización implica canales de comunicación comunes, así como reglas de comunicación, que sean entendibles por todos aquellos que quieran interactuar como seres sociales que somos. Para una comunicación financiera efectiva entre las empresas de diferentes países y entre las mismas naciones, nacieron los Estándares de Información Financiera.

“Como consecuencia del libre mercado y las integraciones regionales se ha advertido la necesidad de implementar esquemas monetarios, económicos, financieros, y contables uniformes” (Menco, 2008).

La historia de las NIIF comienza a partir del año 1966, cuando contadores de Canadá, Estados Unidos y Reino Unido formaron un grupo común de estudio de las Normas Contables que para la fecha no existían, luego, con el pasar de los años se decidió formalizar dicho grupo y nació en 1973 el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, por sus siglas en Ingles), quienes emitieron inicialmente Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). En el año 2001 la IASC cambia de nombre y pasa a llamarse, a partir de esa fecha, International Accounting Estándar Board o IASB, por sus siglas en inglés, y empieza a emitir Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF o IFRS por sus siglas en Ingles. (Portal NIC-NIIF, Pacter, González, 2003)

Colombia no es ajena a la globalización, y eso lo podemos observar con la cantidad de tratados de libre comercio que ha firmado. (Ministerio de Comercio industria y Turismo, 2014). Siempre buscando abrir su economía y posicionar sus productos en otros mercados, lo que trae como consecuencia la necesidad de que la información contable y financiera de las empresas sea comparable y pueda ser analizada por los diferentes inversionistas, clientes y proveedores en el exterior. Es así como el gobierno, mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, en donde se señalan quienes serán las autoridades

competentes, el procedimiento para su expedición y determinan las autoridades competentes para la vigilancia (Congreso de la República de Colombia, 2009).

Luego el Ministerio de Industria y Comercio emite el decreto 2784 de 2012, por el cual se reglamenta la ley 1314, (Ministerio de Industria y Comercio, 2012).

Las empresas en cabeza de sus juntas directivas empiezan a pensar todo lo que implica el proceso de adopción de las NIIF y los cambios que conlleva, como la capacitación de sus empleados, la modernización de sus sistemas contables y la revisión detallada de sus cifras contables. Y es aquí donde surgen muchos de los inconvenientes que están enfrentando las empresas, ya que es un cambio de paradigma contable y financiero pasar de la norma colombiana a la norma internacional, lo que implica pasar de cifras llevadas a costos históricos a cifras llevadas a Valor Razonable¹, es decir, las cifras bajo NIIF se basan en el mercado y no en una medición arbitraria de una entidad.

Durante nuestro trabajo profesional como contadores hemos observado las cifras contables de las empresas que asesoramos y encontramos que no son cifras reales, ya que no están a su valor de mercado y sobre todo las referentes a las de registro de Propiedad Planta y Equipo, que se quedaron en costos históricos y con depreciaciones Fiscales que no se acercan a la realidad del mercado.

¹ Valor Razonable: Se define como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Definición tomada de: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/IFRS13sp.pdf>

“Muy posiblemente esto se origina por la concepción de la misma ley que dicta que para fines tributarios ante una discrepancia entre la norma fiscal y contable, prevalecerá la fiscal” (Moreno, 2012).

Con todo este entramado de intereses fiscales y la facilidad de la administración de mantener sus cifras a costo histórico, ya que actualizarlas implicaría un desgaste administrativo y financiero, las PYMES no ven en la información contable una herramienta para toma de decisiones financieras.

JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de grado se basa en la necesidad que tienen las PYMES en Colombia de planear adecuadamente las medidas que deben adoptar frente al cambio sustancial que se dará en las cifras de sus Propiedad Planta y Equipo, así como los posibles impactos en sus indicadores financieros, a partir de la implementación del estándar para PYMES, ya que dichos cambios afectarán de manera directa, tanto la sección de activos como la de patrimonio.

Las NIIF para PYMES, son importantes desde el siguiente punto de vista:

Permiten la estandarización de la aplicación de los principios de contabilidad para todos los países que se adhieran a ellas, facilitando la lectura y análisis de los Estados Financieros que se producen al interior de las mismas. Así no es necesario hacer las traducciones entre Estados

Financieros a normas locales, ya que en un marco general los mecanismos contables serán iguales entre los países que implementen las NIIF.

A su vez, la implementación de las NIIF en las PYMES asegura la calidad de la información, acceder a crédito internacionales, presentar información razonable para la atracción de nuevos inversionistas, no obstante, su principal beneficio es que permite conocer y comprender la contabilidad como una herramienta eficiente para la toma de decisiones.

OBJETIVOS

General

Determinar el impacto de la aplicación de la sección 17 del Estándar para PYMES, en los indicadores financieros de tres PYMES del sector real en Colombia, mediante la re expresión de cifras contables bajo principios contables colombianos a cifras bajo el estándar internacional para PYMES.

Objetivos Específicos

- ✓ Analizar los métodos de valoración que enuncia la sección 17 de la NIIF para PYMES.

- ✓ Obtener datos e información relevante sobre el registro de Propiedad, Planta y Equipo bajo NIIF para PYMES.

- ✓ Comparar el resultado de las valoraciones bajo decreto 2649 y NIIF para PYMES.

- ✓ Analizar el impacto en los indicadores financieros de cada PYME y su incidencia según el sector al que pertenecen.

MARCO REFERENCIAL

Marco Histórico

Antecedentes

Si miramos la historia podemos encontrar que cada país regulaba sus propios estándares, esto con el único fin de satisfacer las necesidades internas de información financiera, siempre jalonados por el crecimiento económico y la necesidad de los inversionistas de colocar sus recursos en entidades que les garantizaran un buen retorno a nivel local.

“Pero en los 35 años que van desde 1975 hasta el 2010 ocurrió un gran cambio, la globalización de los mercados de capital del mundo. Ahora los inversionistas buscan

oportunidades de inversión al más bajo precio en cualquier lugar del mundo. Casi todos los días leemos acerca de fusiones transfronterizas” (Pacter, citado en Mantilla, 2013).

Entonces es la necesidad de uniformidad en la información financiera la que nos plantea un problema: ¿Cómo podemos obtener información financiera comprensible, tanto local como internacional?

La respuesta a este interrogante se dio, en palabras de Paul Pacter, miembro formador de la fundación IASB, así:

En 1973, los emisores de estándares de contabilidad de nueve² países reconocieron la necesidad de estándares globales de contabilidad y conjuntamente crearon el International Accounting Standards Committee (IASC). IASC fue una junta a tiempo parcial que produjo una serie de estándares/normas internacionales de contabilidad (IAS 1 a 41), sin embargo para el año 2000 había solamente una cantidad limitada de adopciones voluntarias de los IAS por parte de las compañías registradas, y muy pocas adopciones por parte de compañías no registradas. En el año 2001 IASC fue reorganizada en la International Accounting Standards Board (IASB), de tiempo completo. Hasta la fecha, IASB ha producido los primeros nueve de su serie de estándares/Normas internacionales de información financiera y también ha mejorado virtualmente todos los IAS que heredó. Para finales del año 2010, los

² Estados Unidos, Reino Unido, Canadá, Francia, Japón, Australia, Nueva Zelanda, Holanda y Sudáfrica. Tomado de <http://historiadelaiasb.blogspot.com/>

IFRS habían sido adoptados como requerimientos para las compañías registradas en cerca de 120 países. Europa fue el catalizador para la adopción a nivel global de los IFRS, haciendo obligatorio el uso de los IFRS en los estados financieros consolidados de las compañías registradas, comenzando en el año 2005. Una vez que Europa tomó la decisión, docenas de otros países la siguieron y muchos otros países que no adoptaron directamente los IFRS convergieron sus estándares nacionales con los IFRS. (Pacter citado en Mantilla, prólogo, p. 8).

Es así como empieza una creciente preocupación por parte de las empresas pequeñas en todo el mundo, ya que la adopción de dichos estándares internacionales era demasiado complejo y oneroso y no estaba acorde a las necesidades de información que requerían las pequeñas empresas.

“En consecuencia, a finales del año 2003, IASB inició un proyecto para desarrollar un IFRS independiente, simplificado, para las entidades de tamaño pequeño (IFRS para PYMES). Seis años después, en julio de 2009 fue emitido el estándar para PYMES” (Pacter citado en Mantilla, prólogo, p. 9).

Esta es la estructura actual del estándar NIIF PYMES:

NIIF-PYMES ACTUALES

SECCIÓN

CONCEPTO

1	PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES
2	CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES
3	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS
4	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE
5	RESULTADOS
	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE
6	RESULTADOS Y
	GANACIAS AUMULADAS
7	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
8	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
9	ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS
10	POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES
11	INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS
	OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS
12	FINANCIEROS
13	INVENTARIOS
14	INVERSIONES EN ASOCIADAS
15	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
16	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
17	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
18	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA
19	COMBINACIÓN DE NEGOCIOS Y PLUSVALÍA
20	ARRENDAMIENTOS
21	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS
22	PASIVOS Y PATRIMONIO
23	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
24	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
25	COSTOS POR PRESTAMOS
26	PAGOS BASADOS EN ACCIONES

27	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS
28	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
29	IMPUESTO A LAS GANANCIAS
30	CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA
31	HIPERINFLACIÓN
	HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE
32	INFORMA
33	INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS
34	ACTIVIDADES ESPECIALES
35	TRANSICIÓN A LA NIIF PARA PYMES

Actualmente

El IASB es un grupo independiente de 14 expertos con experiencia práctica en procesos de implementación, auditoría, reportes financieros y educación contable.³

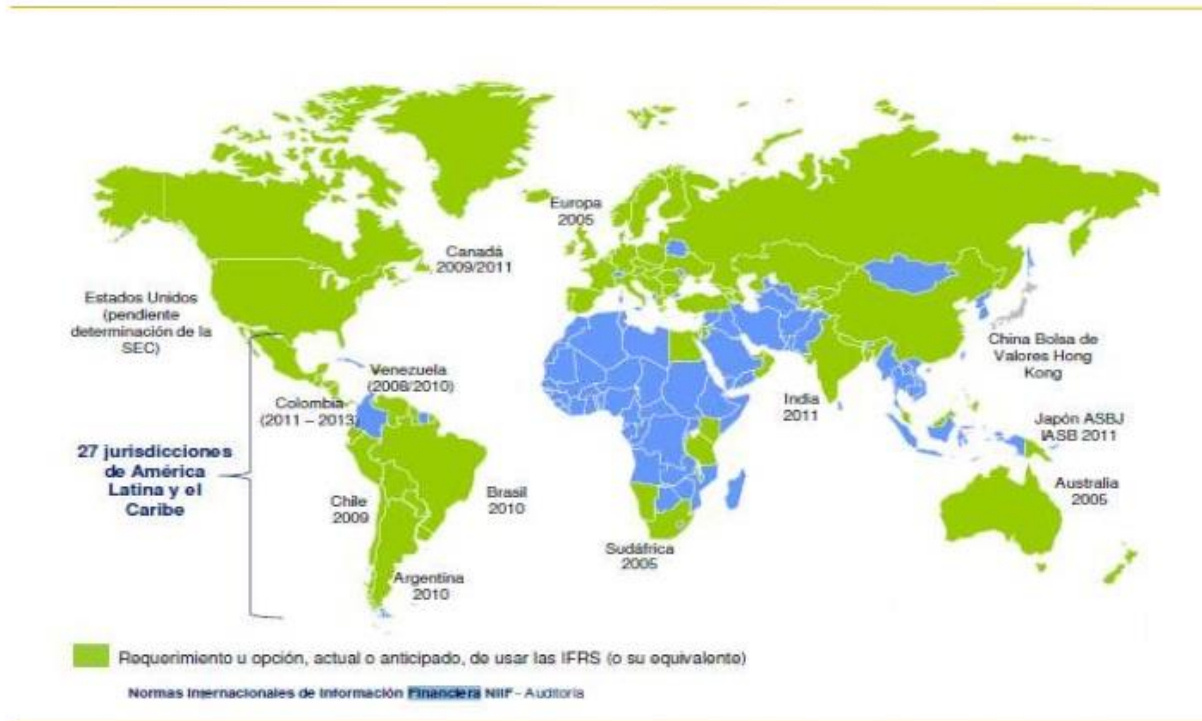
El IASB es responsable por el desarrollo y publicación de las NIIF, incluyendo las NIIF para PYMES, que también son responsables por las de las interpretaciones de las mismas.

³ Traducido de: <http://www.ifrs.org/About-us/IASB/Members/Pages/Members-of-the-IASB.aspx>

Ilustración 1: NIIF en el Mundo



NIIF EN EL MUNDO



Fuente: https://www.crowehorwath.net/co/news/niif_para_pymes__retos_y_oportunidades.aspx

El IASB depende directamente de la fundación IASCF, la cual fue creada en marzo de 2001 y se encarga de supervisar el trabajo del IASB y de recaudar fondos, actualmente hay 129 países que adoptaron o están en proceso de convergencia de sus normas locales a NIIF y la lista sigue aumentando (IFRS Foundation and the IASB, 2014).

Un estudio realizado por la Universidad de Dayton y patrocinado por firmas como KPMG, Pricewaterhouse Coopers, Ernst & Young, Grant Thornton, Deloitte Touche Tohmatsu y BDO, realizado entre 59 países de cinco continentes, mostró que el 92% planeaba adoptar las NIIF y que en el 57% el cambio viene apoyado por el Gobierno (Diamon, 2005).

Marco Legal

En cumplimiento de lo dispuesto por la ley 1314 de 2009 y tomando como base el direccionamiento estratégico emitido por el consejo Técnico de la contaduría pública el 5 de diciembre de 2012, además del oficio No 1-2013-022562, mediante el cual presentó a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo la sustentación de la propuesta sobre la aplicación de la NIIF para pequeñas y medianas entidades (PYMES) en Colombia-NIIF para las PYMES; el 27 de diciembre de 2013 se expide el decreto 3022 con el cual se establece el marco técnico normativo, en donde se determinan los requerimientos para pertenecer al Grupo 2 y aplicar la NIIF para pymes.

El marco técnico normativo se encuentra expresado en un único documento conformado por treinta y cinco (35) secciones. (Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, cartilla práctica, actualícese. p. 6, 2014)

El presente trabajo se encuentra soportado por las siguientes normas:

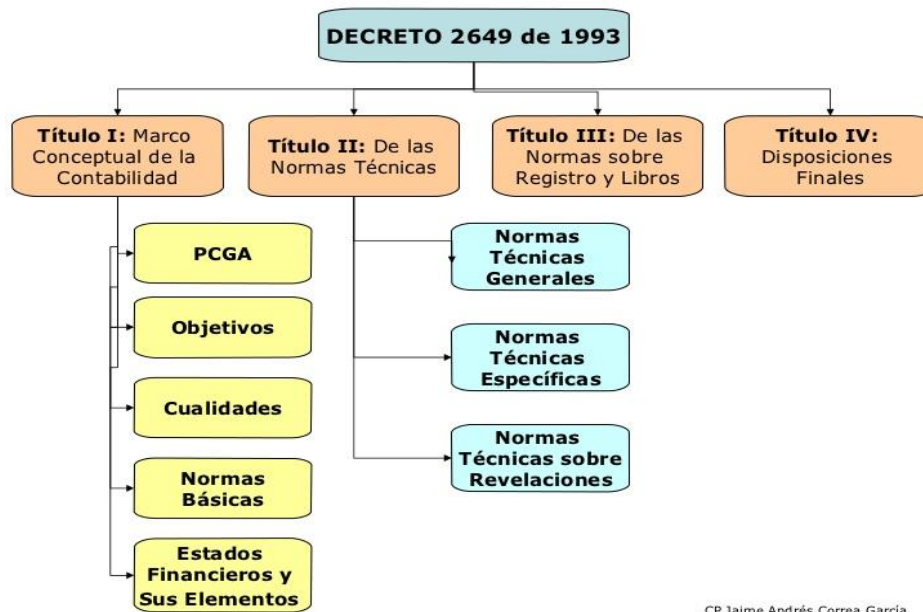
- Decreto 2649. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Art 64, Propiedad, Planta y Equipo.
- Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Sección 17, Propiedad, Planta y Equipo.
- Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Sección 35, Transición a la NIIF para PYMES, Párrafo 35,10 exención (C).

Decreto 2649 de 1993

El decreto 2649 de 1993 regula la contabilidad en Colombia y en él se enuncian los principios de contabilidad de general aceptación en nuestro país.

La estructura del decreto es la siguiente:

Ilustración 2: Resumen esquemático decreto 2649 de 1993



CP Jaime Andrés Correa García

Fuente: Recuperado el 15 de noviembre de 2014, de: <http://es.slideshare.net/cmora13/resumen-decreto-2649de1993>.

- **Según el decreto 2649 de 1993, en su artículo 64**

Las propiedades planta y equipo representan los activos tangibles, adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos de forma permanente, para la producción o suministros de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la

administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal del negocio y cuya vida útil excede de un año.

El valor histórico de estos activos excede todas las erogaciones y cargos necesarios hasta colocarlos en condiciones de utilización, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, intereses, corrección monetaria proveniente del Upac y ajustes por diferencia en tipo de cambio.

El valor histórico de las propiedades, planta y equipo que sean recibidas en cambio, permuta, donación, dación en pago o aportes de los propietarios, se determina por el valor convenido por las partes, debidamente aprobado por las autoridades cuando fuere el caso o, cuando no se hubiere determinado su precio mediante avalúo.

El valor histórico debe incrementar con el de las adiciones, mejoras y reparaciones, que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo.

Se entiende por vida útil del activo el lapso durante el cual se espera que la Propiedad, Planta y Equipo contribuya a la generación de ingresos. Para su determinación es necesario considerar, entre otros factores, las especificaciones de fábrica, el deterioro por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia por factores tecnológicos y los

cambios en la demanda de los bienes o servicios cuya producción o suministro contribuyen.

La contribución de estos activos a la generación del ingreso debe reconocerse en los resultados del ejercicio mediante la depreciación de su valor histórico ajustado. Cuando es significativo, de este monto se debe restar el valor residual técnicamente determinado. Las depreciaciones de los inmuebles deben calcularse excluyendo el costo del terreno respectivo.

La depreciación se debe determinar sistemáticamente mediante métodos de reconocido valor técnico, tales como línea recta, suma de los dígitos de los años, unidades de producción u horas de trabajo. Debe utilizarse aquel método que mejor cumpla la norma básica de asociación.

Al cierre del periodo, el valor neto de estos activos, es expresado como consecuencia de la inflación, debe ajustarse a su valor de realización o a su valor actual o a su valor presente, el más apropiado en las circunstancias, registrando las provisiones o valorizaciones que sean del caso. Puede exceptuarse de esta disposición aquellos activos cuyo valor ajustado sea inferior a veinte (20) salarios mínimos mensuales.

El valor de realización, actual o presente de estos activos debe determinarse al cierre del periodo en el cual se hubiere adquirido o formado y al menos cada tres años, mediante avalúos practicados por personas naturales, vinculadas o no laboralmente al ente económico, o por personas jurídicas, de comprobada idoneidad profesional, solvencia moral, experiencia e independencia. Siempre y cuando no existan factores que indiquen que ello sería inapropiado, entre uno y otro avalúo estos se ajustan al cierre del periodo utilizando indicadores específicos de precios según publicaciones oficiales o, a falta de estos, por el Porcentaje de Ajuste al Año Gravable (PAAG) correspondiente.

El avalúo debe prepararse de manera neutral y por escrito, de acuerdo con las siguientes reglas:

- ✓ Presentará su monto discriminado por unidades o por grupos homogéneos.
- ✓ Tratará de manera coherente los bienes de una misma clase y características.
- ✓ Tendrá en cuenta los criterios utilizados por el ente económico para registrar adiciones, mejoras y reparaciones.
- ✓ Indicará la vida útil remanente que se espera tenga el activo en condiciones normales de operación.
- ✓ Segregará los bienes muebles reputados como inmuebles, mostrando su valor por separado.

Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, Sección 17.

- **Según el estándar para Pymes: En su sección 17 párrafo 17, 2**

“Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o suministros de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo”

- **Sección 17 párrafo 17, 4**

“Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2,27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo como un activo si, y solo sí:

- a) Es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.”

- **Sección 17 párrafo 17, 9**

“Una entidad medirá un elemento de Propiedad, Planta y Equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial”

- **Sección 17 párrafo 17, 10**

“El costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo comprende todo lo siguiente:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos y rebajas.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos puede incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona correctamente.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo”

- **Sección 17 párrafo 17, 22**

“Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción”

Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, Sección 35.

- **Según el estándar para Pymes: en su sección 35 párrafo 35, 7**

“Excepto por lo previsto en los párrafos 35,9 a 35,11 una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES:

- a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF para Pymes;
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;
- c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y
- d) Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.”

- **En su sección 35 párrafo 35, 7**

“Las políticas contables que una entidad utilice en su estado de situación financiera de apertura conforme a esta NIIF pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior. Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIIF. Por tanto una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta NIIF, directamente en las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio)”

- **En su sección 35 párrafo 35, 10**

Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF:

c) Valor Razonable como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de Propiedad, Planta y Equipo, una propiedad de inversión, o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

d) Revaluación como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una partida revaluación según los PCGA anteriores, de Propiedad, Planta y Equipo, una propiedad de inversión, o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.

Marco Conceptual

Los conceptos desarrollados en el presente trabajo son los siguientes:

Activo: “Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos del pasado, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (IASB, NIIF para PYMES, 2009).

Depreciación: “Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil” (IASB, NIIF para PYMES, 2009).

Fecha de Transición a la NIIF para Pymes: “El comienzo del primer periodo para el que una entidad presenta información comparativa completa de conformidad con la NIIF para las PYMES en sus primeros estados financieros que cumplen con la NIIF para PYMES”. (IASB, NIIF para PYMES, 2009).

Medición: “Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los financieros en el estado de situación financiera y el estado del resultado integral”. (IASB, NIIF para PYMES, 2009).

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): “Normas e interpretaciones adoptadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB)”. (IASB, NIIF para PYMES, 2009).

Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES): Entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. (IASB, NIIF para PYMES, 2009).

PCGA Locales: Son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en un determinado país. “Conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales y jurídicas. Apoyándose en ellos, la contabilidad permite identificar, medir clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna” (Presidencia de la República, decreto 2649 de 1993, art 1).

Políticas Contables: “Principios específicos, bases, convencionalismos, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros”. (IASB, NIIF para PYMES, 2009).

Valor Razonable: “El importe por el cual puede cambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua” (IASB, NIIF para PYMES, 2009).

Vida Útil: “El periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad”. (IASB, NIIF para PYMES, 2009).

Marco Teórico

Las Normas Internacionales de Información Financiera⁴

Las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF–, conocidas por sus siglas en inglés como IFRS, son un conjunto de normas internacionales de contabilidad publicadas por el IASB (International Accounting Standards Board).

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública –CTCP– ha propuesto que estas normas sean conocidas en Colombia como Normas de Información Financiera –NIF–.

De acuerdo con el artículo 3 de la Ley 1314 del 2009, las NIF son aquellas normas referentes a contabilidad e información financiera, que corresponden al sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías; que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.

⁴ Definición tomada de: http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-121220-05-%28que_son_las_nif%29/noti-121220-05-%28que_son_las_nif%29.asp

El objetivo de las NIIF para las PYMES

Las NIIF han sido diseñadas para ser aplicadas a los estados financieros con el objetivo de generar información general, ya que son dirigidas a las necesidades de información común en un amplio espectro para los usuarios, como accionistas, acreedores, empleados y público en general.

Los estados financieros con propósitos de información general suministran datos sobre la situación financiera de las organizaciones, el rendimiento y los flujos de efectivo. La determinación del resultado fiscal requiere estados financieros con propósitos de información especial—diseñados para cumplir con las leyes y regulaciones fiscales de una determinada jurisdicción. De forma similar, el resultado distribuible de una entidad está definido por las leyes y regulaciones del país u otra jurisdicción en la que esté domiciliada.

Las autoridades fiscales a menudo también son usuarios externos importantes de los estados financieros de las PYMES. Casi siempre, las autoridades fiscales tienen el poder de demandar cualquier información que necesiten para cumplir con su evaluación fiscal legal y su obligación de recaudar. Las autoridades fiscales a menudo consideran los estados financieros como el punto de partida para determinar las ganancias fiscales, y algunas cuentan con políticas para minimizar los ajustes al resultado

contable con el propósito de determinar las ganancias fiscales. No obstante, las normas contables globales para las PYMES no pueden tratar la información fiscal en jurisdicciones individuales. Pero el resultado determinado de conformidad con la NIIF para las PYMES puede servir como punto de partida para determinar la ganancia fiscal en una determinada jurisdicción a través de una conciliación que sea desarrollada fácilmente a nivel nacional. Una conciliación similar puede desarrollarse para ajustar el resultado medido por la NIIF para las PYMES con el resultado distribuible según las leyes y regulaciones nacionales⁵.

Las NIIF y su aplicación en Colombia

Desde el enfoque de la regulación contable internacional, las dinámicas de la globalización y de la internacionalización económica han impuesto un significado al proceso internacional de regulación (Gómez, V.2004).

La regulación nacional de los mercados financieros, característica de los inicios de los años setenta del siglo XX, hace parte de tal proceso en el que la regulación de diversas prácticas en las empresas, los gobiernos, la banca y las finanzas juega un rol determinante (FMI, 2002).

Actualmente en Colombia existe un marco de referencia conceptual de las normas de contabilidad generalmente aceptadas, el decreto 2649 de 1993, el cual regula los principios,

⁵ Fragmento tomado de: <http://cdigital.udem.edu.co/TESIS/CD-ROM53892010/06.Capitulo1.pdf>

objetivos y cualidades de la información contable, las normas básicas, los estados financieros y sus elementos. (Presidencia de la Republica de Colombia, 1993).

Este marco regulatorio es aplicado por todas las empresas en Colombia, entre ellas las PYMES. En Colombia, según la ley 550 para el fomento de la Micro, Pequeña y Mediana empresa, norma que regula las PYMES en Colombia; las PYMES son todas aquellas empresas con personal entre 11 y 200 trabajadores y activos totales entre 501 y 15.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (Supersociedades, ley 550 del 10 de Junio de 2000).

En el marco de referencia conceptual, decreto 2649 de 1993, encontramos en su artículo 64 la definición de Propiedad Planta y Equipo⁶, que desde el mismo decreto se habla de que los activos se registrarán a su costo histórico⁷ y que dicho valor se ajustará al Valor Actual, Valor de Realización o Valor Presente⁸, el problema se presenta cuando nace la norma fiscal y habla del Costo de los Activos Fijos (Estatuto Tributario de Colombia), y cita, que del valor costo de los activos fijos ajustados se resta la depreciación⁹, teniendo esta como base el Costo Histórico,

⁶ Propiedades, planta y equipo. Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año. Decreto 2649 de 1993 art 64.

⁷ Artículo 49. medición al valor histórico. Los hechos económicos se reconocen inicialmente por su valor histórico, aplicando cuando fuere necesario la norma básica de la prudencia.

De acuerdo con las normas técnicas específicas, dicho valor, una vez re expresado como consecuencia de la inflación cuando sea el caso, debe ser ajustado al valor actual, al valor de realización o al valor presente. Decreto 2649 de 1993 art 64

⁸ Artículo 10. Valuación o medición. Tanto los recursos como los hechos económicos que los afecten deben ser apropiadamente cuantificados en términos de la unidad de medida.

Con sujeción a las normas técnicas, son criterios de medición aceptados el valor histórico, el valor actual, el valor de realización y el valor presente. Decreto 2649 de 1993 art 64

⁹Depreciación: es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un bien por el uso que se haga de él. Cuando un activo es utilizado para generar ingresos, este sufre un desgaste normal durante su vida útil que el final lo lleva a ser inutilizable. <http://www.gerencie.com/finalidad-de-la-cuota-de-salvamento-en-la-depreciacion-de-activos.html>

desconociendo de tajo el valor cambiante de los activos fijos por las condiciones de libre mercado.

Adicionalmente restringe los métodos de depreciación al sistema de línea recta, reducción de saldos y este último es condicionado a valores de salvamento¹⁰ no inferiores al 10%¹¹ y como si fuera poco se restringen la facultad para establecer la vida útil de los activos depreciables¹².

Como afirma Mauricio Gómez, “desde el enfoque de las prioridades informativas, el contenido informativo de los reportes financieros, se debe centrar en la provisión de información que viabilice las transacciones en los mercados, es decir, se busca allegar información que permita una adecuada formación de precios” (2004).

Toda esta normativa fiscal hace que los directores de áreas contables y tributarias terminen por acogerse a la norma fiscal y no al decreto 2649, con la intención de eliminar las posibles conciliaciones que se darían entre la parte fiscal y la contable, eliminando el carácter financiero de la contabilidad y por ende los objetivos básicos de la misma¹³ así como el Paradigma de la utilidad de la información contable para toma de decisiones. (Larrahondo, 2007).

¹⁰ Cuando se deprecia un activo fijo, se suele dejar una cuota de salvamento, decisión que a veces no comprendemos del todo. La cuota de salvamento es aquel valor del activo que no depreciamos, de modo que al terminar la vida útil del activo, nos queda ese valor sin depreciar. Tomado de <http://www.gerencie.com/finalidad-de-la-cuota-de-salvamento-en-la-depreciacion-de-activos.html>

¹¹ Tomado de: Estatuto tributario, Art. 134. Sistemas de cálculo.

¹² Tomado de: Estatuto tributario, Art. 137. Facultad para establecer la vida útil de bienes depreciables.

¹³ Decreto 2649, Art. 3. Objetivos Básicos: 1. Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, 2. Predecir flujos de efectivo, 3. Apoyar a la administración en la planeación, organización y dirección de los negocios, 4. Tomar decisiones en materia de inversión y crédito, 5. Evaluar la gestión de los administradores del ente económico, 6. Ejercer Control sobre las operaciones del ente Económico, 7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas, 8. Ayudar a la conformación de la información estadística y nacional, 9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.

El énfasis en la medición a valor razonable es perfectamente coincidente con el objetivo central de los mercados financieros, cual es la maximización del valor de la empresa para el accionista (Fabozzi y Modiglianni, 2002).

Es así como con la promulgación de la ley 1314 del 13 de julio de 2009, las empresas encuentran el inconveniente de convertir la información que tenían bajo normas fiscales a normas internacionales y las posibles consecuencias que traerán en sus estados financieros e indicadores.

En la actualidad las grandes empresas ya se encuentran trabajando bajo estándares internacionales y para las PYMES esta obligación empieza a partir del 1ro de enero de 2015. Con la adopción del estándar para PYMES (IFRS for SMEs por sus siglas en inglés)¹⁴, apoyados adicionalmente en el documento “Convergencia hacia las normas internacionales de información financiera y aseguramiento de la información” emitido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

La regulación contable es la base del control y el Estado busca que todas las empresas tengan un nivel de transparencia y esto se logra con la homogenización que los estándares pueden ofrecer. “La regulación contable cobra verdadero sentido como medio de homogenización para el establecimiento del control” (Gomez 2004, Sunder, 1988).

¹⁴ Definición tomada de <http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Pages/IFRS-for-SMEs.aspx>

MÉTODO DE SOLUCIÓN

El presente trabajo de grado pretende realizar el análisis de las cifras de tres empresas colombianas PYMES, las cuales pertenecen a sectores diferentes de la economía como lo son: el de Servicios, el Manufacturero y el Comercial.

Se realiza con la colaboración de la administración de cada una de las empresas, así como de sus departamentos contables, y áreas involucradas, quienes entregaron la información para el respectivo ejercicio de conversión.

Se inicia realizando un recorrido por cada una de las empresas para identificar las áreas involucradas en el proceso, se lleva a cabo una identificación de cada uno de los activos fijos de las empresas y su respectiva codificación, esto con el fin de detectar activos fijos que no aparecen en los balances de las empresas y realizar su respectivo reconocimiento. Con los activos identificados se procede a realizar la respectiva conversión a NIIF para PYMES y se realiza un comparativo con el cual se miden los impactos de dichos cambios en los balances, y por último se procede a realizar una medición de los indicadores financieros afectados.

Por último se entregan las conclusiones y recomendaciones a la administración de cada una de las empresas donde se realizará el presente trabajo.

La información es obtenida de fuentes primarias como lo son la contabilidad de la empresa y sus documentos soportes, adicionalmente se obtuvo información de manos de la gerencia y personas involucradas en los procesos internos de las compañías. Se realizan entrevistas a la administración y áreas involucradas para dar mayor sustento a las cifras inicialmente obtenidas.

En este trabajo se analizan tres empresas pertenecientes a la clasificación de PYMES, todas bajo el concepto de negocio en marcha y con cifras reales, por lo que este trabajo se convierte en una investigación Descriptiva y con resultados Aplicados a cada una de las empresas.

Empresa Flórez Arango Cosméticos S.A.S – Sector Comercial

✓ Aspectos Generales de la empresa

FLOREZ ARANGO COSMETICOS S.A.S, es una empresa del sector cosmético, con permanencia en el mercado desde hace 20 años, dedicada a la comercialización al por mayor y detal de productos cosméticos en el segmento de peluqueros y distribuidores de líneas de belleza, no ha incursionado en líneas de cadena por el margen tan bajo y por las condiciones de negociación que plantean los almacenes de grandes superficies, otra de las razones es que se cuenta con un canal de distribución muy bien montado y manejado, por lo que no es necesario distribuir los productos por otro medio.

Actualmente existen tres líneas:

- Línea Capilar: con productos como el shampoo Sante y la gomina Kroll.
- Línea Corporal: contiene productos como crema de manos, shampoo para el cuerpo.
- Línea Facial: en esta línea se manejan productos para la regeneración de la piel y el anti – envejecimiento.

La empresa no tiene actividades accesorias, es Régimen Común, responsable del IVA, según clasificación del RUT, lo anterior significa que por el volumen de sus ventas la DIAN lo ha clasificado como tal.

La empresa tiene como propietarios solo dos personas y la administración también es ejercida por los mismos dueños, lo que facilita la toma de decisiones y la presentación de información.

Actualmente la empresa no ha realizado estudios en los cuales se pueda determinar su posición o participación en el mercado.

Es necesario aclarar que la empresa tiene un contrato de distribución exclusiva con LABORATORIOS SPAI-SONS LTDA, por lo que su actividad es la comercialización de sus productos. Dicho laboratorio pone la mercancía en las instalaciones de las regionales y estas sólo lo distribuyen ganándose el margen de comercialización.

Actualmente cuenta con 20 empleados, 12 están en la parte administrativa y 8 son vendedores.

✓ **Balance General Bajo PCGA Locales**

Tabla 1: Balance General Bajo PCGA Locales No.1

FLOREZ ARANGO COSMETICOS SAS
COMPAÑIA COMERCIALIZADORA
 Cifras en miles de pesos
 Saldos a Dic 31 de 201X

ACTIVO		PASIVOS	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
DISPONIBLE	66.906	PROVEEDORES	637.494
DEUDORES	1.038.503	CUENTAS POR PAGAR	6.735
INVENTARIOS	244.062	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	41.898
DIFERIDOS	6.222	OBLIGACIONES LABORALES	30.815
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.355.693	TOTAL PASIVO CORRIENTE	716.942
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		CAPITAL	200.000
EQUIPO DE TRANSPORTE	58.148	RESERVAS	212.959
EQUIPO DE OFICINA	35.967	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	128.993
EQUIPO DE COMPUTACION	36.909	RESULTADOS DEL EJERCICIO	66.750
ARMAMENTO DE VIGILANCIA	6.596	GANANCIAS ACUMULADAS	41.730
DEPRECIACION ACUMULADA	-125.939		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	11.681	TOTAL PATRIMONIO	650.432
TOTAL ACTIVOS	1.367.374	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.367.374

✓ **Detalle Propiedad, Planta y Equipo**

Tabla 2: Detalle Propiedad, Planta y Equipo No. 1

		Costo	Depreciación, Amortización, Agotamiento	Ajuste Por Inflación Depreciación	Ajuste por Inflación al costo	Valor en libros PCGA LOCALES	Valor Razonable
15	Propiedad, Planta y Equipo						
1524	Equipo de Oficina	16.558.048	28.679.136	1.425.537	19.408.909	5.862.284	30.000.000
152405	Muebles y Enseres	15.012.597	26.098.014	1.297.239	17.662.107	5.279.451	
152410	Equipos	1.545.451	2.581.122	128.298	1.746.802	582.833	
1528	Equipo de Computación	18.630.661	22.503.062	10.437.368	18.278.358	3.968.589	15.500.000
152805	Equipo de Procesamiento de Datos	14.045.248	14.412.895	8.843.317	13.092.810	3.881.846	
152825	Equipos Comunicación	4.585.413	8.090.167	1.594.051	5.185.548	86.743	
1540	Equipo de Transporte	45.735.967	50.884.274	5.395.716	12.412.088	1.868.065	120.000.000
154005	Autos, Camionetas y Camperos	42.935.967	48.084.274	5.395.716	12.412.088	1.868.065	
15400503	Camioneta Carry MMI 488	15.700.000	17.584.863	2.446.240	5.139.617	808.514	
15400504	Camioneta Carry BIQ 746	12.258.350	13.726.444	1.394.222	3.357.564	495.248	
15400505	Camioneta Carry azul	14.977.617	16.772.967	1.555.254	3.914.907	564.303	
154011	Moto	2.800.000	2.800.000	0	0	0	
1560	Armamento de Vigilancia	3.097.985	4.498.039	2.097.090	3.497.786	642	0
156005	Armamento de Vigilancia	3.097.985	4.498.039	2.097.090	3.497.786	642	

- ✓ **Políticas contables PCGA locales Vs Políticas contables bajo NIIF PYMES a implementar**
- **Equipos de Oficina**

Situación Actual PCGA locales

En esta cuenta la entidad ha registrado cada uno de los desembolsos para la adquisición de los muebles y enseres. Los activos se han venido depreciando bajo el método de la línea recta. Todas las mejoras, cambios o adiciones se han llevado erróneamente al gasto, desconociendo el manejo contable correcto, lo anterior hace que el balance refleje un valor equivocado en este rubro. Los elementos tales como calculadoras, cosedoras, perforadoras, papeleras, tableros no se encuentran incluidas en este rubro ya que se han llevado a gastos del periodo como política contable de la entidad.

Implementación NIIF PYMES

En la implementación de las NIIF para PYMES la administración de la entidad ha decidido aplicar el método del valor razonable. No hay que dar de baja elementos tales calculadoras, cosedoras, perforadoras, papeleras y tableros ya que no se encuentran en la

contabilidad y si fuera el caso, no cumplen con la definición de activo fijo y se darían de baja de este rubro.

La depreciación que se ha realizado hasta el momento es fiscal (10 años) y no corresponde a la vida útil de los muebles y enseres que la entidad posee en la actualidad.

La administración presenta un avalúo en el cual se indica el valor de mercado de los equipo de Oficina y aprueba realizar el respectivo ajuste a dicho valor. El valor razonable será de 30.000.000, con una vida útil para escritorios de 10 años, sillas 4 años, estanterías y bibliotecas 15 años. Todo lo anterior sin valor de salvamento. No se calcula valor de disposición final.

Los ajuste por inflación solo se aplican en estándar Internacional en economías Hiperinflacionarias, este no es el caso colombiano, por lo que dicho valor lo damos de baja.

- **Equipos de cómputo y comunicación**

Situación Actual PCGA locales

En esta cuenta la entidad ha registrado los valores desembolsados para la compra de los equipos de cómputo y comunicación, los mantenimientos y mejoras se han llevado al gasto, así como las actualizaciones y compras de nuevos equipos, por lo que el valor en libros no refleja el valor real de esta partida. La depreciación se ha llevado por el método de línea recta con vida útil fiscal de cinco años.

Implementación NIIF PYMES

Dado que los equipos de cómputo y de comunicación que existen actualmente se compraron por renovación tecnológica, apenas hace tres meses, en conjunto con la administración se decidió aplicar retroactividad para reconocer el valor real de dicho rubro y corregir así el error cometido bajo PCGA locales.

El valor de los equipos de cómputo comprados asciende a la suma de \$ 12.500.000 con una vida útil de 4 años, sin valor de salvamento ni disposición.

El valor de los equipos de comunicación asciende a la suma de \$ 3.000.000 con una vida útil de 6 años, sin valor de salvamento ni disposición.

- **Equipo de Transporte**

Situación Actual PCGA locales

Bajo este rubro la entidad ha registrado los dineros con los cuales se compraron los vehículos para la distribución de las mercancías, dichos vehículos fueron depreciados bajo norma fiscal, es decir, a cinco años, por lo que se encuentran depreciados en un 99.9%, adicionalmente la administración informa que se han adquirido dos vehículos más bajo la modalidad de leasing

operativo y los cánones de arrendamiento se llevaron en un 100% al gasto, pero dichos vehículos siguen prestando su servicio en la entidad.

Implementación NIIF PYMES

Como los vehículos siguen prestando su servicio a la entidad, junto con la administración se tomó la decisión de no hacer retroactividad y ajustar al valor razonable los valores y la vida útil de estos activos. También se realizará el reconocimiento de los vehículos adquiridos bajo la modalidad de leasing, ya que cumplen con las condiciones para ser reconocidos como activos de la entidad.

El valor para el reconocimiento de los dos vehículos es de \$70.000.000, y el avalúo de la flota restante es de \$50.000.000 de pesos, con una vida útil estimada de 4 años a partir del avalúo.

- **Armamento de vigilancia**

Situación actual PCGA locales

La empresa posee dos armas de fuego con tenencia legal para la vigilancia de la empresa, las cuales se encuentran totalmente depreciadas bajo PCGA locales, pero que a la fecha se encuentran en buen estado y al servicio de la empresa.

Implementación NIIF PYMES

Como dichas armas no cumplen con la definición de activo que el estándar exige, se toma la decisión de no registrarlas por lo que se darán de baja los registros existentes.

- **Terrenos y Edificios**

Situación Actual PCGA Locales

Durante entrevistas con la administración se descubrió que la entidad no mostraba en sus balances los terrenos y edificios, ya que dichos bienes fueron aportados por los socios, pero nunca fueron incluidos en los balances de la sociedad. La empresa tiene su domicilio principal en el edificio aportado por los socios y es la encargada del mantenimiento y pago de los seguros, No paga arrendamiento por ser propiedad de los socios.

Implementación NIIF PYMES

Bajo norma internacional prima la esencia sobre la forma jurídica, si bien el bien es propiedad de los socios, es la empresa la que percibe los beneficios económicos y es la que tiene el control del bien, por tal motivo se reconocerá en el balance en la sección Propiedad, Planta y Equipo.

Se discutió el valor Razonable de estos activos y se determinó utilizar como avalúo el realizado por la lonja de MIL QUINIENTOS MILLONES.

✓ **Ejercicio de conversión Propiedad Planta y equipo**

▪ **Equipos de Oficina**

Tabla 3: Conversión en Equipos de Oficina

Nivel	Código	Cuenta	Reclasificaciones	
			Débito	Crédito
2	15	Propiedades, Planta y Equipo		
4	1524	Equipo de Oficina		
6	152405	Muebles y Enseres		15.012.597
6	152410	Equipos		1.545.451
4	1592	Depreciación Acumulada		
6	159215	Equipo de Oficina	28.679.137	
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipo de Oficina		
6		Muebles y Enseres	16.558.048	
6		Depreciación Equipo de Oficina		28.679.137
		SUMAS IGUALES	45.237.185	45.237.185

Nivel	Código	Cuenta	Ajustes Por Errores PCGA	
			Débito	Crédito
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipo de Oficina		
6		Muebles y Enseres		
6		Depreciación Equipo de Oficina	28.679.137	
4		Ganancias Acumuladas		
6		Propiedad Planta y Equipo		28.679.137

4		Revalorización del patrimonio		
6		De Resultado Ejercicios Anteriores		
		SUMAS IGUALES	28.679.137	28.679.137

Nivel	Código	Cuenta	Ajustes Por Convergencia	
			Débito	Crédito
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipo de Oficina		
6		Muebles y Enseres	13.441.952	
6		Ajuste Por Inflación Equipo de Oficina		19.408.909
6		Ajuste por Inflación DEP. Equipos	1.425.538	
4		Ganancias Acumuladas		
6		Propiedad Planta y Equipo		13.441.952
4		Revalorización del patrimonio		
6		De Resultado Ejercicios Anteriores	19.408.909	1.425.538
6				
		SUMAS IGUALES	34.276.399	34.276.399

- **Equipos de Cómputo y Comunicaciones**

Tabla 4: Conversión en Equipos de Oficina

Nivel	Código	Cuenta	Reclasificaciones	
			Débito	Crédito
2	15	Propiedades, Planta y Equipo		
4	1528	Equipo de Computación		
6	152805	Equipo de Procesamiento de Datos		14.045.248
6	152825	Equipos de Comunicación		4.585.413
4	159220	Depreciación Acumulada		
6	15922001	Equipo de Procesamiento de Datos	14.412.895	

6	15922002	Equipos de Comunicación	8.090.167	
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipo de Computación		
6		Equipo de Procesamiento de Datos	14.045.248	
6		Equipos de Comunicación	4.585.413	
6		Depreciación Equipos de Computo		14.412.895
6		Depreciación Equipos de comunicación		8.090.167
SUMAS IGUALES			41.133.723	41.133.723

Nivel	Código	Cuenta	Ajustes Por Errores PCGA	
			Débito	Crédito
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipo de Computación		
6		Equipo de Procesamiento de Datos		
6		Equipos de Comunicación		
6		Depreciación Equipos de Computo	14.412.895	
6		Depreciación Equipos de comunicación	8.090.167	
4		Ganancias Acumuladas		
6		Propiedad Planta y Equipo		22.503.062
4		Revalorización del patrimonio		
6		De Resultado Ejercicios Anteriores		
SUMAS IGUALES			22.503.062	22.503.062

Nivel	Código	Cuenta	Ajustes Por Convergencia	
			Débito	Crédito
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipo de Computación		
6		Equipo de Procesamiento de Datos		1.545.248
6		Equipos de Comunicación		1.585.413
6		Depreciación Equipos de Computo		781.250
6		Depreciación Equipos de comunicación		125.000
6		Ajuste Por Inf. Equipo de computo		13.092.810
6		Ajuste Por Inf. Equipo de Comunicación		5.185.548
6		Ajuste por Inflación DEP. Equipos	10.437.368	
4		Ganancias Acumuladas		
6		Propiedad Planta y Equipo	4.036.911	
4		Revalorización del patrimonio		
6		De Resultado Ejercicios Anteriores	18.278.358	10.437.368

6			
		SUMAS IGUALES	32.752.637 32.752.637

▪ **Equipo de Transporte**

Tabla 5: Conversión en Equipo de Transporte

Nivel	Código	Cuenta	Reclasificaciones	
			Débito	Crédito
2	15	Propiedades, Planta y Equipo		
4	1540	Equipo de Transporte		
6	154005	Autos, Camionetas y Camperos		
8	15400503	Camioneta Carry MMI 488		15.700.000
8	15400504	Camioneta Carry BIQ 746		12.258.350
8	15400505	Camioneta Carry azul		14.977.617
6	154011	Motos		2.800.000
4	1592	Depreciación Acumulada		
6	159212	Equipo de Transporte	50.884.274	
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipo de Transporte		
6		Camionetas, volquetas y furgones	42.935.967	
6		Motos	2.800.000	
6		Depreciación Equipo de Transporte		50.884.274
		SUMAS IGUALES	96.620.241	96.620.241

Nivel	Código	Cuenta	Ajustes Por Errores PCGA	
			Débito	Crédito
2		Propiedad Planta y Equipos		

4		Equipo de Transporte		
6		Depreciación Equipo de Transporte	50.884.274	
4		Ganancias Acumuladas		
6		Propiedad Planta y Equipo		50.884.274
4		Revalorización del patrimonio		
6		De Resultado Ejercicios Anteriores		
SUMAS IGUALES			50.884.274	50.884.274

Nivel	Código	Cuenta	Ajustes Por Convergencia	
			Débito	Crédito
		Propiedad Planta y Equipos		
		Camionetas, volquetas y furgones	74.264.033	
6	154099	Ajustes Por Inflación		
8	15409904	Ajuste Por Inflación Carry MMI 488		5.139.617
8	15409905	Ajuste Por Inflación Carry BIQ 746		3.357.564
8	15409906	Ajuste Por Inflación Carry Azul		3.914.907
6	159299	Ajuste por Inf. Dep. Equipos transporte	5.395.716	
4		Ganancias Acumuladas		
6		Propiedad Planta y Equipo		74.264.033
4		Revalorización del patrimonio		
6		De Resultado Ejercicios Anteriores	12.412.088	5.395.716
SUMAS IGUALES			92.071.837	92.071.837

▪ **Armamento de Vigilancia**

Tabla 6: Conversión en Armamento de Vigilancia

Nivel	Código	Cuenta	Reclasificaciones	
			Débito	Crédito
2	15	Propiedades, Planta y Equipo		
4	1560	Armamento de Vigilancia		
6	156005	Armamento de Vigilancia		3.097.985
6	156099	Ajuste Por Inf. Equipo de		

4	1592	Armamento		
6	159220	Depreciación Acumulada Armamento de Vigilancia	4.498.039	
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Armamento de Vigilancia		
6		Armamento de Vigilancia	3.097.985	
6		Depreciación Armamento de Vigilancia		4.498.039
SUMAS IGUALES			7.596.024	7.596.024
Nivel	Código	Cuenta	Ajustes Por Convergencia	
			Débito	Crédito
4		Propiedad Planta y Equipos		
6		Armamento de Vigilancia		3.097.985
6		Depreciación Armamento de Vigilancia	4.498.039	
6		Ajustes Por Inf. Armamento de Vigilancia		3.497.787
6		Ajuste por Inf. Dep. Armamento	2.097.091	
4		Ganancias Acumuladas		
6		Propiedad Planta y Equipo	3.097.985	4.498.039
4		Revalorización del patrimonio		
6		De Resultado Ejercicios Anteriores	3.497.787	2.097.091
SUMAS IGUALES			13.190.902	13.190.902

▪ **Terrenos y Edificios**

Tabla 7: Conversión en Terrenos y Edificios

Nivel	Código	Cuenta	Ajustes Por Convergencia	
			Débito	Crédito
2		Propiedades, Planta y Equipo		
4		Terrenos	500.000.000	
		Bodega	1.000.000.000	
2		Ganancias Acumuladas		

4	Propiedad Planta y Equipo		
	Terrenos		500.000.000
6	Bodega		1.000.000.000
	SUMAS IGUALES	1.500.000.000	1.500.000.000

✓ **Comprobante Mayor**

Tabla 8: Comprobante Mayor Propiedad Planta y Equipo No.1

FLOREZ ARANGO COSMETICOS SAS
NIT: 800.158.187-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA
ENERO 01 DE 2015
COMPROBANTE MAYOR - HOJA DE TRABAJO DE CONVERSIÓN

Nivel	Código	Cuenta	saldos PCGA	Reclasificaciones		Ajustes por Errores PCGA		Ajustes por Convergencia		saldos NIIF PYMES
				Débito	Crédito	Débitos	Créditos	Débitos	Créditos	
2	15	Propiedades, Planta y Equipo	11.699.581							0
4	1524	Equipo de Oficina	35.966.957	0	16.558.048	0	0	0	19.408.909	0
6	152405	Muebles y Enseres	15.012.597		15.012.597					0
6	152410	Equipos	1.545.451		1.545.451					0
6	152499	Ajustes Por Inflación	19.408.909	0	0	0	0	0	19.408.909	0
8	15249901	Ajuste por Inflación Equipos	19.408.909						19.408.909	0
4	1528	Equipo de Computación	36.909.020	0	18.630.661	0	0	0	18.278.359	0
6	152805	Equipo de Procesamiento de Datos	14.045.248		14.045.248					0
6	152825	Equipos de Comunicación	4.585.413		4.585.413					0
6	152899	Ajustes Por Inflación	18.278.359	0	0	0	0	0	18.278.359	0
8	15289901	Ajuste por Inflación Equipos computación	13.092.811						13.092.811	0
8	15289902	Ajuste por Inflación Equipos telefónico	5.185.548						5.185.548	0

4	1540	Equipo de Transporte	58.148.055	0	45.735.967	0	0	0	12.412.088	0
6	154005	Autos, Camionetas y Camperos	42.935.967	0	42.935.967	0	0	0	0	0
8	15400503	Camioneta Carry MMI 488	15.700.000		15.700.000					0
8	15400504	Camioneta Carry BIQ 746	12.258.350		12.258.350					0
8	15400505	Camioneta Carry azul	14.977.617		14.977.617					0
6	154011	Moto China	2.800.000		2.800.000					0
6	154099	Ajustes Por Inflación	12.412.088	0	0	0	0	0	12.412.088	0
8	15409904	Ajuste Por Inflación Carry MMI 488	5.139.617						5.139.617	0
8	15409905	Ajuste Por Inflación Carry BIQ 746	3.357.564						3.357.564	0
8	15409906	Ajuste Por Inflación Carry Azul	3.914.907						3.914.907	0
4	1560	Armamento de Vigilancia	6.595.772	0	3.097.985	0	0	0	3.497.787	0
6	156005	Armamento de Vigilancia	3.097.985		3.097.985					0
6	156099	Ajuste Por Inflación	3.497.787						3.497.787	0
8	15609901	Ajuste Por Inflación Equipo de Armamento	3.497.787						3.497.787	0
4	1592	Depreciación Acumulada	-125.920.223	106.564.509	0	0	0	19.355.714	0	0
6	159212	Equipo de Transporte	-2.800.000	2.800.000						0
6	159215	Equipo de Oficina	-28.679.138	28.679.138	0	0	0	0	0	0
8	15921501	Depreciación Equipo De Oficina	-28.679.138	28.679.138						0
6	159220	Equipo de Computación	-27.001.102	27.001.102	0	0	0	0	0	0
8	15922001	Depreciación Equipo de Computación	-14.412.895	14.412.895						0
8	15922002	Depreciación Equipo Telefónico	-8.090.168	8.090.168						0
8	15922003	Depreciación Armamento	-4.498.039	4.498.039						0
6	159235	Equipo de Transporte	-48.084.269	48.084.269	0	0	0	0	0	0
8	15923504	Depreciación Carry MMI488	-17.584.858	17.584.858						0
8	15923505	Depreciación Carry BIQ746	-13.726.444	13.726.444						0
8	15923506	Depreciación Carry Azul	-16.772.967	16.772.967						0
6	159299	Ajustes Por Inflación	-19.355.714	0	0	0	0	19.355.714	0	0

8	15929901	Ajuste Dep. Equipos Oficina	-1.425.538				1.425.538		0	
8	15929902	Ajuste Dep. Acumulada Equipos Computación	-8.843.318				8.843.318		0	
8	15929903	Ajuste Dep. Acumulada Equipos telefónicos	-1.594.051				1.594.051		0	
8	15929908	Ajuste Dep. Acumulada Equipo de Armamento	-2.097.091				2.097.091		0	
8	15929911	Ajuste Depreciación Acumulada Carry MMI	-2.446.240				2.446.240		0	
8	15929912	Ajuste Depreciación Acumulada Carry BIQ746	-1.394.222				1.394.222		0	
8	15929913	Ajuste Depreciación Acumulada Carry Azul	-1.555.254				1.555.254		0	
2		Propiedad, Planta y Equipo	0	84.022.665	-11.384.371	297.926	0	83.207.946	5.322.394	155.597.670
4		Equipo de Oficina	0	16.558.048	28.679.137	28.679.137	0	13.441.952	0	30.000.000
6		Muebles y Enseres	0	16.558.048				13441952		30.000.000
6		Depreciación Muebles y Enseres			28.679.137	28.679.137				0
6		Deterioro Muebles y Enseres								0
4		Equipos de Computación	0	18.630.661	6.322.727	22.503.063	0	0	2.224.409	14.593.748
6		Equipos Procesamiento de Datos		14.045.248					1.545.248	12.500.000
6		Equipos De Comunicación		4.585.413					1.585.413	3.000.000
6		Depreciación Equipos Procesamiento de datos			14.412.895	14.412.895			781.252	-781.252
6		Depreciación Equipos Telefónicos			8.090.168	8.090.168			125.000	-125.000
4		Equipo De Transporte	0	45.735.971	-50.884.274	-50.884.274	0	74.264.033	0	120.000.000
6		Autos, Camionetas y Camperos		42.935.971				74.264.033		117.200.000
6		Motos		2.800.000						2.800.000
6		Depreciación Equipo de Transporte			50.884.274	50.884.274				0
4		Armamento de Vigilancia	0	3.097.985	4.498.039	0	0	-4.498.039	3.097.985	-8.996.078
6		Armamento de Vigilancia		3.097.985					3097985	0
6		Depreciación Armamento de Vigilancia			4.498.039			4.498.039		0
4		Terrenos y Bodegas	0					1.500.000.000		1.500.000.000
6		Terrenos						500.000.000		

6	Bodegas						1.000.000.000		
	Ganancias Acumuladas	0	0	0	0	102.066.474	7.134.896	1.592.204.024	-1.687.135.602
	Propiedad Planta y Equipo					102.066.474	7.134.896	1.592.204.024	-1.687.135.602
	Revalorización del patrimonio	0	0	0	0	0	53.597.144	19.355.713	34.241.431
	De Resultado Ejercicios Anteriores						53.597.144	19.355.713	34.241.431
		190.587.174	190.587.174	102.066.474	102.066.474	1.672.291.778	1.672.291.778		

✓ **Balances Comparativos bajo PCGA Locales y NIIF PYMES**

Tabla 9: Balances Comparativos bajo PCGA Locales y NIIF PYMES No. 1

FLOREZ ARANGO COSMETICOS S.A.S			
BALANCE GENERAL COMPARATIVO			
PCGA LOCALES VS NIIF PYMES			
EN MILES DE PESOS			
	201XPCGA LOCALES	201X NIIF PYMES	VARIACION
ACTIVO			
DISPONIBLE	66.906	66.906	-
DEUDORES	1.038.503	1.038.503	-
INVENTARIOS	244.062	244.062	-
DIFERIDOS	6.222	6.222	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.355.693	1.355.693	-
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
EQUIPO DE TRANSPORTE	58.148	120.000	61.852
EQUIPO DE OFICINA	35.967	30.000	-5.967
EQUIPO DE COMPUTACION	36.909	15.500	-21.409
ARMAMENTO DE VIGILANCIA	6.596	-	-6.596
TERRENOS	-	500.000	500.000
BODEGAS	-	1.000.000	1.000.000
DEPRECIACION ACUMULADA	-125.939	-906	125.033
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	11.681	1.664.594	
TOTAL ACTIVOS	1.367.374	3.020.287	1.652.913
PASIVO			
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
PROVEEDORES	637.494	637.494	-
CUENTAS POR PAGAR	6.735	6.735	-
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	41.898	41.898	-
OBLIGACIONES LABORALES	30.815	30.815	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	716.942	716.942	-
CAPITAL	200.000	200.000	-
RESERVAS	212.959	212.959	-
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	128.993	94.752	-34.241

RESULTADOS DEL EJERCICIO	66.750	66.750	-
GANANCIAS ACUMULADAS	41.730	1.728.884	1.687.154
TOTAL PATRIMONIO	650.432	2.303.345	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.367.374	3.020.287	1.652.913

✓ **Comparativo de Indicadores Financieros Modificados por conversión**

Tabla 10: Comparativo de Indicadores Financieros No. 1

RAZON	FORMULA		PCGA LOCALES	NIIF PYMES
INDICADORES APALANCAMIENTO				
1.DEUDA CAPITAL	$\frac{\text{PASIVOS TOTALES}}{\text{CAPITAL}}$	Muestra la capacidad de pago inmediata	1,10	0,31
2. ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	Es el porcentaje de la empresa que pertenece a los acreedores	0,52	0,24
3.SOLVENCIA	$\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	Muestra el porcentaje de la empresa que corresponde a los dueños.	0,48	0,76
INDICADORES DE RENTABILIDAD				

4.RETORNO DE LA INVERSIÓN (ROA)	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	Rendimiento de la empresa de acuerdo al uso de los activos	0,049	0,022
5.RETORNO DEL CAPITAL (ROE)	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL}}$	Rendimiento que los accionistas tienen sobre su capital invertido	0,10	0,03

Empresa Macmoda Ltda

✓ Aspectos Generales de la empresa- Sector De Producción.

MACMODA LTDA, es una persona jurídica de naturaleza comercial, con ánimo de lucro, registrada bajo folio N°00058698 DEL LIBRO IX en la cámara de comercio de Itagüí, Aburra Sur, en Julio 16 de 2008. Su objeto social es la Fabricación y Comercialización de prendas de vestir. Su domicilio social es la ciudad de Itagüí, en la calle 79N° 52 D 78 piso 2.

Fue creada en el año 2008, como una opción de inversión de dos socios con excedentes de capital. Desde esta fecha se han dedicado íntegramente al desarrollo de prendas de vestir exterior tanto para hombres como para mujeres.

En el desarrollo de sus actividades se han enfocado principalmente en brindarle al cliente un producto con un alto margen de comercialización y calidad, el cual debe satisfacer a cabalidad sus necesidades.

Las tres fortalezas sobre las cuales la empresa basa la calidad de sus productos son: excelente equipo humano, Insumos de gran calidad y planta propia de corte, producción y terminación.

✓ **Líneas de Productos**

- Femenina:

La línea femenina abarca faldas, jeans, capris, shorts y enterizos, desarrolladas en índigos rígidos o con stretch.

- Masculina:

La línea masculina abarca bermudas y jeans, desarrolladas en índigos rígidos y driles.

- Clientes:

Actualmente toda la producción de la compañía se encuentra enfocada en abastecer un solo proveedor, MARKETING PERSONAL, el cual direcciona la venta de sus productos mediante ventas por catálogo.

✓ **Aspectos y Políticas Contables**

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la Empresa observa principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, prescritos por disposición legal. A continuación se describen las principales políticas y prácticas que ha adoptado la Empresa:

✓ **Propiedades, planta y equipo y depreciación**

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo. Las ventas y retiros se descargan a dicho costo y la diferencia con el precio de venta se lleva a resultados. La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 5% para construcciones y edificaciones; del 10% para maquinaria, mueble y enseres y equipo de oficina; del 20% para flota y equipo de transporte como para equipo de computación y de comunicación.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

A continuación se presenta el Balance General de la empresa con el objetivo de visualizar de forma correcta la información que en él se describe para una mejor interpretación del ejemplo y conversión que se hace a continuación.

✓ **Balance General**

Tabla 11: Balance General Bajo PCGA Locales No. 2

MACMODA LTDA			
COMPAÑIA COMERCIALIZADORA			
Cifras en miles de pesos			
Saldos a Dic 31 de 201X			
ACTIVO		PASIVO	
DISPONIBLE	15.615	OBLIGACIONES FINANCIERAS	93.606
INVERSIONES	-	PROVEEDORES	1.836.495
DEUDORES	2.660.473	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	77.262
INVENTARIOS	538.567	DEUDAS CON SOCIOS	599.000
DIFERIDOS	9.530	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	178.819
		OBLIGACIONES LABORALES	43.960
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.224.185	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2.829.142
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		PATRIMONIO	
EQUIPO DE OFICINA	15.254	CAPITAL	3.000
EQUIPO DE COMPUTACION	8.107	RESERVAS	34.948
MAQUINARIA Y EQUIPO	58.236	GANANCIAS ACUMULADAS	283.726
DEPRECIACION ACUMULADA	-40.053	RESRVA DESMANTELAMIENTO PPyE	-
PROVISIÓN DESMANTELAMIENTO	-	RESULTADOS DEL EJERCICIO	114.913
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	41.544	TOTAL PATRIMONIO	436.587
TOTAL ACTIVOS	3.265.729	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.265.729

✓ **Detalle Propiedad, Planta y Equipo.**

Tabla 12: Detalle Propiedad, Planta y Equipo No. 2

		Costo	Depreciación, Amortización, Agotamiento	Valor en libros PCGA LOCALES	Valor Razonable
PUC	Propiedad, Planta y Equipo				
1520	Maquinaria y Equipo	58.236.400	17.877.110	40.359.290	300.000.000
152005	Máquinas de Coser	58.236.400	17.877.110	40.359.290	
1524	Equipos De Oficina	15.252.818	14.647.039	605.779	40.000.000
152405	Muebles y enseres	15.252.818	14.647.039	605.779	
1528	Equipo de Computación	8.107.530	7.528.670	578.860	578.860
152805	Equipos de computo	8.107.530	7.528.670	578.860	

✓ **Políticas contables PCGA locales vs Políticas Contables Bajo NIIF pymes a Implementar.**

▪ **Maquinaria y Equipos**

Situación Actual PCGA locales

En esta cuenta la empresa ha llevado todos los dineros que ha desembolsado para la adquisición de las máquinas de coser que se usan en la producción de las prendas de vestir. Las

máquinas se han venido registrando por su costo histórico, y no se han asentado las adiciones o mejoras a las máquinas, todo se ha llevado al gasto. La depreciación se ha realizado de manera fiscal, es decir, 5 años por método de línea recta.

Implementación NIIF PYMES

En común acuerdo con la administración se toma la decisión de asumir el valor razonable como costo atribuido. La empresa realiza un avalúo en el que se determina que la maquinaria tiene un valor razonable de 300 millones de pesos, este valor incluye la depreciación y costos de disposición final de las máquinas. Se decide realizar una provisión para desmantelamiento de 10 millones de pesos, valor calculado por el gerente de la empresa.

- **Equipos de Oficina**

Situación Actual PCGA locales

En esta cuenta la entidad ha registrado cada uno de los desembolsos para la adquisición de los muebles y enseres. Los activos se han venido depreciando bajo el método de la línea recta. Todas las mejoras, cambios o adiciones se han llevado erróneamente al gasto, desconociendo el manejo contable correcto, lo anterior hace que el balance refleje un valor equivocado en este rubro. Los elementos tales como calculadoras, cosedoras, perforadoras, papeleras, tableros no se encuentran incluidos en este rubro, ya que se han llevado a gastos del periodo como política contable de la entidad.

Implementación NIIF PYMES

En la implementación de las NIIF para PYMES la administración de la entidad ha decidido aplicar el método del valor razonable. No hay que dar de baja elementos tales como calculadoras, cosedoras, perforadoras, papeleras y tableros, ya que no se encuentran en la contabilidad, y si fuera el caso, no cumplen con la definición de activo fijo y se darían de baja de este rubro.

La depreciación que se ha realizado hasta el momento es fiscal (10 años) y no corresponde a la vida útil de los muebles y enseres que la entidad posee en la actualidad.

La administración presenta un avalúo en el cual se indica el valor de mercado de los equipo de Oficina y aprueba realizar el respectivo ajuste a dicho valor. El valor razonable será de 40.000.000, con una vida útil para escritorios de 8 años, sillas 2 años. Todo lo anterior sin valor de salvamento. No se calcula valor de disposición final.

- **Equipos de cómputo y comunicación**

Situación Actual PCGA locales

En esta cuenta la entidad ha registrado los valores desembolsados para la compra de los equipos de cómputo y comunicación. La depreciación se ha llevado por el método de línea con una vida útil estimada de dos años.

Implementación NIIF PYMES

Dado que los equipos de cómputo y de comunicación que existen actualmente se vienen depreciando a una vida útil estimada por la gerencia y dichos cálculos son aprobados por el estándar, se ha decidido dejar el valor en libros como valor actual.

Solo se realizarán los asientos de reclasificación.

✓ **Ejercicio de conversión Propiedad Planta y equipo.**

▪ **Maquinaria y Equipo**

Tabla 13: Conversión Maquinaria y Equipo

Nivel	Código	Cuenta	Reclasificaciones	
			Débito	Crédito
2	15	Propiedades, Planta y Equipo		
4	1520	Maquinaria y Equipo		
6	152005	Máquinas de Coser		58.236.400
4	1592	Depreciación Acumulada		
6	159215	Máquinas de coser	17.877.110	
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Maquinaria y Equipo		
6		Máquinas de Coser	58.236.400	
6		Depreciación Máquinas de coser		17.877.110
		SUMAS IGUALES	76.113.510	76.113.510

Nivel	Código	Cuenta	Ajustes Por Errores PCGA	
			Débito	Crédito
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Maquinaria y Equipo		
6		Máquinas de Coser		
6		Depreciación Máquinas de coser	17.877.110	
4		Ganancias Acumuladas		
6		Propiedad Planta y Equipo		17.877.110
SUMAS IGUALES			17.877.110	17.877.110

Nivel	Código	Cuenta	Ajustes Por Convergencia	
			Débito	Crédito
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Maquinaria y Equipo		
6		Máquinas de Coser	241.763.600	
4		Para Desmantelamiento		
6		Máquinas de Coser		10.000.000
4		Ganancias Acumuladas		
6		Propiedad Planta y Equipo		241.763.600
6		Provisiones	10.000.000	
SUMAS IGUALES			251.763.600	251.763.600

- **Equipos de Oficina**

Tabla 14: Conversión Equipos de Oficina

Nivel	Código	Cuenta	Reclasificaciones	
			Débito	Crédito
2	15	Propiedades, Planta y Equipo		
4	1524	Equipos De Oficina		
6	152405	Muebles y enseres		15.252.818
4	159220	Depreciación Acumulada		

6	15922001	Muebles y enseres	14.647.039	
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipos de oficina		
6		Muebles y enseres	15.252.818	
		Depreciación Equipos de Computo		14.647.039
		SUMAS IGUALES	29.899.857	29.899.857

Nivel	Código	Cuenta	Ajustes Por Errores PCGA	
			Débito	Crédito
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipo de Oficina		
6		Muebles y enseres		
6		Depreciación Muebles y Enseres	14.647.039	
4		Ganancias Acumuladas		
6		Propiedad Planta y Equipo		14.647.039
		SUMAS IGUALES	14.647.039	14.647.039

Nivel	Código	Cuenta	Ajustes Por Convergencia	
			Débito	Crédito
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipo de Oficina		
4		Muebles y enseres	24.747.182	
6		Depreciación Equipos de Computo		
4		Ganancias Acumuladas		
6		Propiedad Planta y Equipo		24.747.182
		SUMAS IGUALES	24.747.182	24.747.182

- **Equipos de Computo**

Tabla 15: Conversión Equipos de Computo

Nivel	Código	Cuenta	Reclasificaciones	
			Débito	Crédito
2	15	Propiedades, Planta y Equipo		
4	1528	Equipo de Computación		
6	152805	Equipo de Computación		8.107.530
4	1592	Depreciación Acumulada		
6	159212	Equipo de Computación	7.528.670	
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipo de Computación		
6		Equipo de Computación	8.107.530	
6		Depreciación Acumulada		
6		Equipo de Computación		7.528.670
		SUMAS IGUALES	15.636.200	15.636.200

✓ **Comprobante Mayor**

Tabla 16: Comprobante Mayor Propiedad Planta y Equipo No.2

MACMODA LTDA
NIT: 900.230.84-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA
ENERO 01 DE 2015
COMPROBANTE MAYOR - HOJA DE TRABAJO DE CONVERSIÓN

Nivel	Codigo	Cuenta	saldos PCGA	Reclasificaciones		Ajustes por Errores PCGA		Ajustes por Convergencia		saldos NIIF PYMES
				Débito	Crédito	Débitos	Créditos	Débitos	Créditos	
2	15	Propiedades, Planta y Equipo	41.543.929							0
4	1520	Maquinaria y Equipo	58.236.400	0	58.236.400	0	0	0	0	0
6	152005	Maquinas de Coser	58.236.400		58.236.400					0
4	1524	Equipos De Oficina	15.252.818	0	15.252.818	0	0	0	0	0
6	152405	Muebles y enseres	15.252.818		15.252.818					0
6										0
4	1528	Equipo de Computación	8.107.530	0	8.107.530	0	0	0	0	0
6	152805	Equipos de computo	8.107.530		8.107.530					0
8										0
4	1592	Depreciación Acumulada	-40.052.819	40.052.819	0	0	0	0	0	0
6	159212	Maquinas de coser	-17.877.110	17.877.110						0
6	159215	Muebles y enseres	-14.647.039	14.647.039						0

8	15921501	Equipos de Cómputo	-7.528.670	7.528.670							0
2		Propiedad, Planta y Equipo		81.596.748	40.052.819	32.524.149	0	266.510.782	10.000.000		330.578.860
4		Maquinaria y Equipo		58.236.400	17.877.110	17.877.110	0	241.763.600	10.000.000		290.000.000
6		Máquinas de coser		58.236.400				241.763.600			300.000.000
6		Depreciación Máquinas de coser			17.877.110	17.877.110					0
6		Deterioro Máquinas de coser									0
4		Provisión Desmantelamiento Máquinas de Coser							10.000.000		
4		Equipos de Oficina		15.252.818	14.647.039	14.647.039	0	24.747.182	0		40.000.000
6		Muebles y enseres		15.252.818				24.747.182			40.000.000
6		Depreciación Muebles y Enseres			14.647.039	14.647.039					0
4		Equipo de Computación		8.107.530	7.528.670	0	0	0	0	0	578.860
6		Equipo de Computación		8.107.530							8.107.530
6		Depreciación Equipo de computación			7.528.670						-7.528.670
4		Equipo de Transporte		0	0	0	0	0	0	0	0
6		Equipo de transporte									0
6		Depreciación Equipo Transporte									0
6		Ganancias Acumuladas		0	0	0	32.524.149	10.000.000	266.510.782		-289.034.931
6		Propiedad Planta y Equipo					32.524.149		266.510.782		-299.034.931
6		Provisiones		0	0	0	0	10.000.000	0		10.000.000
											0
				121.649.567	121.649.567	32.524.149	32.524.149	276.510.782	276.510.782		

✓ **Comparativo Balances.**

Tabla 17: Balance Comparativo bajo PCGA Locales y NIIF PYMES No. 2

MACMODA LTDA			
BALANCE GENERAL COMPARATIVO			
PCGA LOCALES VS NIIF PYMES			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
EN MILES DE PESOS			
	201X PCGA LOCALES	201X NIIF PYMES	VARIACION
ACTIVO			
DISPONIBLE	15.615	15.615	-
INVERSIONES	-	-	-
DEUDORES	2.660.473	2.660.473	-
INVENTARIOS	538.567	538.567	-
DIFERIDOS	9.530	9.530	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.224.185	3.224.185	-
EQUIPO DE OFICINA	15.254	40.000	24.746
EQUIPO DE COMPUTACION	8.107	8.107	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	58.236	300.000	241.764
DEPRECIACION ACUMULADA	-	-	-
PROVISIÓN	40.053	7.528	32.525
DESMANTELAMIENTO	-	-10.000	10.000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	41.544	330.579	-289.035
TOTAL ACTIVOS	3.265.729	3.554.764	-289.035
PASIVO			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	93.606	93.607	-
PROVEEDORES	1.836.495	1.836.495	-
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	77.262	77.262	-
DEUDAS CON SOCIOS	599.000	-	-

		599.000	-
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	178.819	178.819	-
OBLIGACIONES LABORALES	43.960	43.961	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2.829.142	2.829.144	
CAPITAL	3.000	3.000	-
RESERVAS	34.946	34.946	-
GANANCIAS ACUMULADAS	283.726	562.761	279.035
RESERVA DESMANTELAMIENTO PPyE	-	10.000	10.000
RESULTADOS DEL EJERCICIO	114.913	114.913	-
TOTAL PATRIMONIO	436.585	725.620	-289.035
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.265.727	3.554.764	-289.037

✓ **Comparativo Indicadores Financieros Modificados**

Tabla 18: Comparativo de Indicadores Financieros No. 2

RAZON	FÓRMULA		PCGA LOCALES	NIIF PYMES
INDICADORES APALANCAMIENTO				
1.DEUDA CAPITAL	$\frac{\text{PASIVOS TOTALES}}{\text{CAPITAL}}$	Muestra la capacidad de pago inmediata	6,48	3,90
2. ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	Es el porcentaje de la empresa que pertenece a los acreedores	0,87	0,80

3.SOLVENCIA	$\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	Muestra el porcentaje de la empresa que corresponde a los dueños.	0,13	0,20
INDICADORES DE RENTABILIDAD				
4. RETORNO DE LA INVERSIÓN (ROA)	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	Rendimiento de la empresa de acuerdo al uso de los activos	0,035	0,032
5. RETORNO DEL CAPITAL (ROE)	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL}}$	Rendimiento que los accionistas tienen sobre su capital invertido	0,26	0,16

Empresa ACP COLOMBIA S.A.S

✓ Aspectos Generales de la empresa-Sector servicios

ACP COLOMBIA S.A.S, es una persona jurídica de naturaleza comercial, con ánimo de lucro, registrada bajo documento privado del 22 de mayo de 2008, inscrito en la cámara de comercio de Cartagena el 23 de mayo de 2008 y posteriormente inscrito en la cámara de comercio de Medellín en marzo 11 de 2010, en el libro 9, bajo número 3815. Su objeto social es la Enseñanza no formal a profesionales en peluquería y estética. Su domicilio social es la ciudad de Medellín: calle 50 No 43-142.

La escuela A.C.P COLOMBIA S.A.S nace en el año 2008, como una propuesta innovadora dentro del mundo de la formación en belleza. Desde sus inicios la institución ha tenido la visión de formar personas integrales, capaces de desempeñarse en los diferentes campos de aplicación que tiene el área ornamental. Para ACP COLOMBIA S.A.S es fundamental que sus egresados sean estilistas, que no solo hagan trabajos para transformar temporalmente el cabello o el maquillaje de manos y uñas sino que sean capaces de afrontar los retos del medio e innovar sobre lo que éste les exige.

ACP COLOMBIA S.A.S cuenta con dos sedes ubicadas en los municipios de Medellín y Bello, ambas cuentan con licencia de funcionamiento y registros de programas ante las secretarías de educación municipales. De igual forma, las resoluciones de costos educativos son emitidas y revisadas por los entes competentes, lo que garantiza a los estudiantes unas tarifas adecuadas y justas según el programa que éstos escojan.

Ambas sedes cuentan con Concepto favorable por parte de los Departamentos de Bomberos, Secretarías de Salud, Control Integrado de Plagas, reconocimiento de los espacios por parte de las Curadurías Urbanas de cada Municipio y rutas de recolección de desechos biológicos para la disposición final de residuos químicos y capilares.

Programas

- Cursos Básicos

Son los que se realizan con el objetivo de obtener nuevos conocimientos en una rama o disciplina y estos se constituyen como saberes a los que accede un estudiante para mejorar su nivel de conocimiento o perfección. No superan las 160 horas y se otorga un certificado de asistencia a las personas que participan de los mismos.

En estos cursos se puede encontrar: cursos básicos de iniciación, perfeccionamientos para estilistas, diplomados y cursos vacacionales, barbería básica, maquillaje de caracterización, peinados de quinceañeras y novias, perfeccionamientos en corte, perfeccionamientos en color.

- Formación Académica

Son los programas orientados a darles las herramientas a los participantes para que puedan llegar a establecer un proceso laboral partiendo del conocimiento.

En estos programas podemos encontrar: Formación Académica en Corte & Color, Formación Académica en Barbería, Formación Académica en Maquillaje & Peinados, Formación Académica en Manicura & Pedicura.

Los programas de formación certifican aptitudes ocupacionales, por lo tanto quien termine cualquiera de ellos podrá desarrollar labores en centros de belleza, tal como lo exige la Resolución 2117 de 2010.

- Programas Técnicos

Los programas técnicos son reconocidos por las secretarías de educación municipales, con el fin de garantizar a los participantes la calidad del conocimiento que se imparte.

ACP cuenta con 6 programas técnicos laborales por competencias, con intensidades que van desde las 1.500 horas hasta las 600 horas:

- Técnico Laboral en Cosmetología y Estética Integral 1.500 Horas (En Medellín)
- Técnico Laboral en Belleza General 1.000 Horas (En Medellín)
- Técnico Laboral en Belleza Básica 600 Horas (Medellín y Bello)
- Técnico Laboral en Barbería 600 Horas (Medellín y Bello)
- Técnico Laboral en Cuidado Estético de Manos y Pies 600 Horas (Medellín y Bello)
- Técnico Laboral en Maquillaje Artístico y Decorativo 600 Horas (Medellín y Bello)

Aliados estratégicos

Durante los últimos cinco años, A.C.P COLOMBIA S.A.S ha tenido la oportunidad de tener aliados estratégicos de gran importancia, que con el día a día han contribuido al fortalecimiento de los procesos:

- Tecnológico Pascual Bravo.
- Comfama.
- Sena.
- Institución Universitaria Salazar Y Herrera.

✓ **Balance General**

Tabla 19: Balance General Bajo PCGA Locales No. 3

ACP COLOMBIA SAS
COMPAÑÍA DE SERVICIOS
Cifras en miles de pesos
Saldos a Dic 31 de 201X

ACTIVO		PASIVO	
DISPONIBLE	-	OBLIGACIONES FINANCIERAS	145.447
DEUDORES	70.751	PROVEEDORES	70.631
INVENTARIOS	418.363	CUENTAS POR PAGAR	161.888
DIFERIDOS	1.012	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	1.300
		OBLIGACIONES LABORALES	5.628
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	490.126	TOTAL PASIVO CORRIENTE	384.894
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		PRESTAMO SOCIOS	240958
MUEBLES Y ENSERES	77.365	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	240.958
EQUIPO DE COMPUTACION	3.200		
DEPRECIACION ACUMULADA	-75.079	TOTAL PASIVO	625.852
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	304.858		
AMORTIZACION ACUMULADA	-30.000	PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	280.344	CAPITAL	200.000
TOTAL ACTIVOS	770.470	RESERVAS	18.486
		GANANCIAS ACUMULADAS	-78.322
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	4.454
		TOTAL PATRIMONIO	144.618
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	770.470

✓ **Detalle Propiedad, Planta y Equipo**

Tabla 20: Detalle Propiedad, Planta y Equipo No. 3

		Costo	Depreciación, Amortización, Agotamiento	Valor en libros PCGA LOCALES	Valor Razonable
15	Propiedad, Planta y Equipo				
1524	Equipos De Oficina	77.365.000	71.879.000	5.486.000	55.000.000
152405	Muebles y enseres	77.365.000	71.879.000	5.486.000	
1528	Equipo de Computación	3.200.000	3.200.000	0	2.000.000
152805	Equipos de computo	3.200.000	3.200.000	0	

✓ **Políticas contables PCGA locales vs Políticas Contables Bajo NIIF pymes a Implementar.**

▪ **Equipos de Oficina**

Situación Actual PCGA locales

En esta cuenta la entidad ha registrado cada uno de los desembolsos para la adquisición de los muebles y enseres. Los activos se han venido depreciando bajo el método de la línea recta. Todas las mejoras, cambios o adiciones se han llevado erróneamente al gasto, desconociendo el

manejo contable correcto, lo anterior hace que el balance refleje un valor equivocado en este rubro. Los elementos tales como calculadoras, cosedoras, perforadoras, papeleras, tableros no se encuentran incluidos en este rubro, ya que se han llevado a gastos del periodo como política contable de la entidad.

Implementación NIIF PYMES

En la implementación de las NIIF para PYMES la administración de la entidad ha decidido aplicar el método del valor razonable. No hay que dar de baja elementos tales como calculadoras, cosedoras, perforadoras, papeleras y tableros ya que no se encuentran en la contabilidad, y si fuera el caso, no cumplen con la definición de activo fijo y se darían de baja de este rubro.

La depreciación que se ha realizado hasta el momento corresponde a una vida útil de 7 años, pero, aunque la partida se encuentra casi depreciada en su totalidad, La administración realizó un avalúo en el cual se indica el valor de mercado de los equipo de Oficina y aprueba realizar el respectivo ajuste a dicho valor. El valor razonable será de \$ 55.000.000.

- **Equipos de cómputo y comunicación**

Situación Actual PCGA locales

En esta cuenta la entidad ha registrado los valores desembolsados para la compra de los equipos de cómputo y comunicación. La depreciación se ha llevado por el método de línea con una vida útil estimada fiscal. Los equipos se encuentran totalmente depreciados y las mejoras a los equipos se han llevado al gasto como política contable.

Implementación NIIF PYMES

Dado que los equipos de cómputo y de comunicación que existen actualmente se encuentran totalmente depreciados, se realizó un avalúo técnico el cual arrojó que dichos equipos aún tienen un valor de mercado de 2.000.000 de pesos y una vida útil estimada de dos años, por tal motivo se realizará un ajuste a dicha partida al valor razonable.

✓ **Ejercicio de conversión Propiedad Planta y equipo.**

▪ **Equipos de Oficina**

Tabla 21: Conversión Equipos de Oficina

Nivel	Código	Cuenta	Reclasificaciones	
			Débito	Crédito
2	15	Propiedades, Planta y Equipo		
4	1524	Equipos De Oficina		
6	152405	Muebles y enseres		77.365.000
4	159220	Depreciación Acumulada		
6	15922001	Muebles y enseres	71.879.000	
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipos de oficina		

6		Muebles y enseres	77.365.000	
		Depreciación Equipos de Computo		71.879.000
		SUMAS IGUALES	149.244.000	149.244.000
			Ajustes Por Convergencia	
Nivel	Código	Cuenta	Débito	Crédito
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipo de Oficina		
4		Muebles y enseres	49.514.000	
6		Depreciación Equipos de Computo		
4		Ganancias Acumuladas		
6		Propiedad Planta y Equipo		49.514.000
		SUMAS IGUALES	49.514.000	49.514.000

- **Equipos de Computo**

Tabla 22: Conversión Equipos de Computo

Nivel	Código	Cuenta	Reclasificaciones	
			Débito	Crédito
2	15	Propiedades, Planta y Equipo		
4	1528	Equipo de Computación		
6	152805	Equipo de Computación		3.200.000
4	1592	Depreciación Acumulada		
6	159212	Equipo de Computación	3.200.000	
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipo de Computación		
6		Equipo de Computación	3.200.000	
6		Depreciación Acumulada		
6		Equipo de Computación		3.200.000
		SUMAS IGUALES	6.400.000	6.400.000

Nivel	Código	Cuenta	Ajustes Por Convergencia	
			Débito	Crédito
2		Propiedad Planta y Equipos		
4		Equipo de Computación		
4		Equipo de Computación	2.000.000	
6		Depreciación Equipos de Computo		
4		Ganancias Acumuladas		

6	Propiedad Planta y Equipo		2.000.000
	SUMAS IGUALES	2.000.000	2.000.000

✓ **Comprobante Mayor**

Tabla 23: Comprobante Mayor Propiedad Planta y Equipo No.2

ACP COLOMBIA S.A.S
NIT: 900.220.356-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA
ENERO 01 DE 2015
COMPROBANTE MAYOR - HOJA DE TRABAJO DE CONVERSIÓN

Nivel	Código	Cuenta	saldos PCGA	Reclasificaciones		Ajustes por Errores PCGA		Ajustes por Convergencia		saldos NIIF PYMES
				Débito	Crédito	Débitos	Créditos	Débitos	Créditos	
2	15	Propiedades, Planta y Equipo	5.486.000							0
										0
4	1524	Equipos De Oficina	77.365.000	0	77.365.000	0	0	0	0	0
6	152405	Muebles y enseres	77.365.000		77.365.000					0
										0
4	1528	Equipo de Computación	3.200.000	0	3.200.000	0	0	0	0	0
6	152805	Equipos de computo	3.200.000		3.200.000					0
										0
4	1592	Depreciación Acumulada	-75.079.000	75.079.000	0	0	0	0	0	0
6	159212	Muebles y enseres	-71.879.000	71.879.000						0
6	159215	Equipos de computo	-3.200.000	3.200.000						0
										0
2		Propiedad, planta y Equipo		80.565.000	75.079.000	0	0	51.514.000	0	57.000.000

4	Equipos de Oficina	77.365.000	71.879.000	0	0	49.514.000	0	55.000.000
6	Muebles y enseres	77.365.000				49.514.000		126.879.000
6	Depreciación Muebles y Enseres		71.879.000					-71.879.000
4	Equipo de Computación	3.200.000	3.200.000	0	0	2.000.000	0	2.000.000
6	Equipo de Computación	3.200.000				2.000.000		5.200.000
6	Depreciación Equipo de computación		3.200.000					-3.200.000
	Ganancias Acumuladas	0	0	0	0	0	51.514.000	-51.514.000
	Propiedad Planta y Equipo		0				51.514.000	-51.514.000
								0
		155.644.000	155.644.000	0	0	51.514.000	51.514.000	

✓ **Comparativo Balances.**

Tabla 24: Balance Comparativo bajo PCGA Locales y NIIF PYMES No. 3

ACP COLOMBIA SAS			
BALANCE GENERAL COMPARATIVO			
PCGA LOCALES VS NIIF PYMES			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
EN MILES DE PESOS			
	201X PCGA LOCALES	201X NIIF PYMES	VARIACION
ACTIVO			
DISPONIBLE	-	-	-
DEUDORES	70.751	70.751	-
INVENTARIOS	418.363	418.363	-
DIFERIDOS	1.012	1.012	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	490.126	490.126	-
MUEBLES Y ENSERES	77.365	126.879	-49.514
EQUIPO DE COMPUTACION	3.200	5.200	-2.000
DEPRECIACION ACUMULADA	-75.079	-75.079	-
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	304.858	304.858	-
AMORTIZACION ACUMULADA	-30.000	-30.000	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	280.344	331.858	-51.514
TOTAL ACTIVOS	770.470	821.984	-51.514
PASIVO			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	145.447	145.447	-
PROVEEDORES	70.631	70.631	-
CUENTAS POR PAGAR	161.888	161.888	-
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	1.300	1.300	-
OBLIGACIONES LABORALES	5.628	5.628	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	384.894	384.894	-
PRESTAMO SOCIOS	240958	240958	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	240.958	240.958	-
CAPITAL	200.000	200.000	-
RESERVAS	18.486	18.486	-

GANANCIAS ACUMULADAS	-78.322	-26.808	-51.514
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4.454	4.454	-
TOTAL PATRIMONIO	144.618	196.132	-51.514
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	770.470	821.984	-51.514

✓ Comparativo Indicadores Financieros Modificados

Tabla 25: Comparativo de Indicadores Financieros No. 3

RAZÓN		PCGA LOCALES	NIIF PYMES
INDICADORES APALANCAMIENTO			
1.DEUDA CAPITAL	$\frac{\text{PASIVOS TOTALES}}{\text{CAPITAL}}$	Muestra la capacidad de pago inmediata	
		4,33	3,19
2. ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	Es el porcentaje de la empresa que pertenece a los acreedores	
		0,81	0,76
3.SOLVENCIA	$\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	Muestra el porcentaje de la empresa que corresponde a los dueños.	
		0,19	0,24
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
4.RETORNO DE LA INVERSIÓN (ROA)	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	Rendimiento de la empresa de acuerdo al uso de los	
		0,006	0,005

	ACTIVOS TOTALES	activos		
5.RETORNO DEL CAPITAL (ROE)	$\frac{\text{UTILIDADNETA}}{\text{CAPITAL}}$	Rendimiento que los accionistas tienen sobre su capital invertido	0,03	0,02

CONCLUSIONES

La elaboración del presente trabajo de grado deja como conclusiones generales, partiendo de lo observado durante el proceso de adopción de la sección 17, Propiedad, Planta y Equipo, lo siguiente:

- El proceso de adopción de las NIIF para Pymes aún sigue siendo un tema desconocido para las empresas del sector real colombiano.
- Los gerentes de las empresas involucradas en el presente trabajo piensan erróneamente que éste es un proceso exclusivo del área contable, y como tal no le han prestado la debida atención.
- No se han realizado procesos de capacitación a los empleados involucrados en el proceso de adopción.
- Solo los empleados del área contable han escuchado o leído del proceso de adopción de las NIIF para PYMES.
- La administración subestima la complejidad del proceso de adopción y no han tenido en cuenta los tiempos necesarios para la ejecución del proceso.
- Las empresas involucradas no tienen incluido dentro de sus presupuestos las partidas monetarias necesarias para costear dicho proceso.
- Los administradores piensan erróneamente que quien lidera el proceso de adopción es el contador de la empresa. No saben que la responsabilidad es de la gerencia.

- La administración aún no entiende el impacto financiero que generará el cambio de PCGA locales a Estándares Internacionales.
- Los softwares de las empresas involucradas se encuentran actualizados para trabajar bajo Normas internacionales, pero los empleados involucrados en su manejo desconocen el aplicativo y no saben cómo ejecutarlo.
- Las soluciones se plantean de abajo hacia arriba y no al contrario, esto genera problemas con la estrategia de los negocios.
- Las empresas no cuentan con base de datos actualizadas de su Propiedad, Planta y Equipo.
- Las empresas que verán afectados sus indicadores de forma significativa serán aquellas que utilizan activos que se encuentran totalmente depreciados en libros.
- Mientras el valor comercial de la propiedad Planta y equipo sea más alto, de igual manera será su impacto negativo en los indicadores financieros de rentabilidad, ya que a mayor nivel de activos involucrados, mayor será la rentabilidad esperada por los socios y accionistas.
- Mientras mayor sea el valor de la Propiedad planta y equipo mejorará sustancialmente los indicadores de solvencia y liquidez, ya que tendrá más activos con que responder y será menor la parte de la empresa que pertenece a los acreedores, es decir, disminuirá el nivel de endeudamiento.

A nivel particular y después de haber hecho los reconocimientos, eliminaciones y valoraciones de las partidas de Propiedad, Planta y Equipo en cada una de las tres empresas involucradas, podemos concluir lo siguiente:

En la empresa FLOREZ ARANGO COSMETICOS S.A.S:

- A nivel de balances se puede observar que hay un cambio significativo en el saldo de los activos y de patrimonio: el patrimonio presenta una variación positiva del 121%, dicha variación corresponde exactamente a la variación mostrada en las partidas de Propiedad, Planta y Equipo.
- Como los cambios solo se dieron en partidas de Propiedad, Planta y Equipo y de patrimonio, entonces sólo se vieron afectados los indicadores de apalancamiento y rentabilidad.
- El indicador de Deuda/Capital muestra una mejora del 79%, es decir mejora la capacidad de pago inmediata.
- El Indicador de Endeudamiento mejora, ya que disminuye en 29% el porcentaje de la empresa que pertenece a los acreedores.
- Con base en el anterior ítem, se observa una mejora en el indicador de Solvencia, ya que aumenta un 29%, esto quiere decir que los socios recuperan parte de la empresa que era de los acreedores.
- En referencia a los a los indicadores de rentabilidad se observa que éstos no mejoran, ya que al incrementarse los valores de los activos y el patrimonio hay un deterioro en el indicador de Retorno de la inversión (ROA) del 0,027.
- Lo mismo sucede con el indicador de Retorno de Capital (ROE) del 0,07.

En la empresa MACMODA LTDA:

- A nivel de balances se puede observar que hay un cambio significativo en el saldo de los activos y de patrimonio: el patrimonio presenta una variación positiva del 9%, dicha variación corresponde exactamente a la variación mostrada en las partidas de Propiedad, Planta y Equipo.
- Como los cambios sólo se dieron en partidas de Propiedad, Planta y Equipo y de patrimonio, entonces, sólo se vieron afectados los indicadores de apalancamiento y rentabilidad.
- El indicador de Deuda/Capital muestra una mejora del 2,58, es decir mejora la capacidad de pago inmediata.
- El Indicador de Endeudamiento mejora, ya que disminuye en 0,07 el porcentaje de la empresa que pertenece a los acreedores.
- Con base en el anterior ítem, se observa una mejora en el indicador de Solvencia, ya que aumenta un 0,07, esto quiere decir que los socios recuperan parte de la empresa que era de los acreedores.
- En referencia a los a los indicadores de rentabilidad se observa que éstos no mejoran, ya que al incrementarse los valores de los activos y el patrimonio hay un deterioro en el indicador de Retorno de la inversión (ROA) del 0,003.
- Lo mismo sucede con el indicador de Retorno de Capital (ROE) del 0,105.

En la empresa ACP S.A.S:

- A nivel de balances se puede observar que hay un cambio muy significativo en el saldo de los activos y de patrimonio: el patrimonio presenta una variación positiva del 36%, dicha variación corresponde exactamente a la variación mostrada en las partidas de Propiedad, Planta y Equipo.
- Como los cambios solo se dieron en partidas de Propiedad, Planta y Equipo y de patrimonio, entonces, solo se vieron afectados los indicadores de apalancamiento y rentabilidad.
- El indicador de Deuda/Capital muestra una mejora del 1.14, es decir, mejora la capacidad de pago inmediata.
- El Indicador de Endeudamiento mejora, ya que disminuye en 0,05 el porcentaje de la empresa que pertenece a los acreedores.
- Con base en el anterior ítem, se observa una mejora en el indicador de Solvencia, ya que aumenta un 0,05, esto quiere decir que los socios recuperan parte de la empresa que era de los acreedores.
- En referencia a los indicadores de rentabilidad se observa que éstos no mejoran, ya que al incrementarse los valores de los activos y el patrimonio hay un deterioro en el indicador de Retorno de la inversión (ROA), pero para esta empresa el cambio es casi imperceptible, del 0,0004.

- Lo mismo sucede con el indicador de Retorno de Capital (ROE), con un cambio del 0,008.

RECOMENDACIONES

Cada una de las tres empresas tiene puntos débiles que deben ser mejorados para que el proceso de adopción de las NIIF para PYMES pueda ser exitoso, no sólo en la implementación de la sección 17, Propiedad, Planta y Equipo, sino en todas las secciones, ya que los problemas vistos en este trabajo impactan todo el proceso de adopción.

Las siguientes son las recomendaciones a tener en cuenta por cada una de las empresas:

- Empezar de manera inmediata la capacitación de cada uno de los empleados involucrados en el proceso de adopción.
- Realizar procesos de auditoria que permitan establecer la realidad de los saldos en cada una de las partidas del balance.
- Implementar grupos de trabajo en toda la organización para que la responsabilidad sea de todos
- Invertir tiempo en el análisis de los cambios que se darán y cómo impactaran los estados financieros.

- Incluir en el presupuesto el salario de un experto que haga un acompañamiento serio en el proceso de adopción.
- Actualizar las bases de datos de los Activos de las empresas.

REFERENCIAS

Banco Mundial, Fortin Henri, Hirata Ana, Kit Cutler (2009). Estudio Contabilidad y crecimiento en América Latina y el Caribe “Mejorando la información financiera de la empresa para fomentar el desarrollo económico de la región”.

Recuperado el Diciembre 13 de 2014, de:
<http://incp.org.co/Site/info/archivos/creceramerica.pdf>

Cartilla práctica. Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (2014).

Recuperado el 14 de octubre de 2014, de: <http://actualicese.com/blogoro/cartilla-practica-normas-internacionales-de-informacion-financiera-para-pymes/>

Congreso De la República De Colombia, Ley 1314 de 2009.

Recuperado el 15 de octubre de 2014, de

http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html

Consejo Técnico De La Contaduría, Direccionamiento estratégico, 2012

Recuperado el 17 de octubre de 2014, de:

file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Direccionamiento_Estrat%C3%A9gico_CTCP.pdf

Consejo técnico de la Contaduría: Normas Internacionales De Información Financiera

Recuperado el 15 de octubre de 2014, de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/>

Consejo De Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Norma Internacional De Información Financiera (NIIF) Para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) 2009.

Recuperado el 5 de diciembre de 2014, e http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio_id=2012

Correa, J. (2012.09.28) *Resumen esquemático del marco conceptual de la Colombia*. Recuperado el 27 de noviembre de 2014, de: <http://es.slideshare.net/cmora13/resumen-decreto-2649de1993>.

Diamon Alberto, KPMG (2005). Normas Internacionales De Información Financiera, su aplicación en la República de Panamá. Recuperado el 22 de diciembre de 2014, de <http://www.sefin.gob.hn/wp-content/uploads/2013/05/niif.pdf>

Eslava José, Iñigo Marín (2009). Las Claves de la Nueva Contabilidad para PYMES, El marco conceptual en los nuevos PGC07. España, ESIC.

Estatuto Tributario de Colombia, Costo de los activos Fijos, artículo 69.

Fabuzzi , F. & Modiglianni, F. (2002). *Capital Markets, institution and instrument*. Nueva York: Prentice Hall.

Gómez, V., Mauricio (2004). Una evaluación del enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control. INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales, julio-diciembre, 112-131.

Gonzalez Serna, José (2009). *Manual de fórmulas financieras. Una herramienta para el mundo actual*. Primera edición. Mexico, Alfaomega.

Gonzalo Angulo, JA, 2003, *Principales cambios que suponen la normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Respecto al plan general de Contabilidad (PGC)*, Universidad de Alcalá. Recuperado el 3 de Noviembre de 2014, de:
<http://ciberconta.unizar.es/leccion/niif/niif.pdf>

Hanssem, Mario, Chaves Luis (2012). *NIIF para PYMES, Teoría y Práctica*. Ecuador, Editorial Hanssem Holm.

IFRS Foundation and the IASB. Recuperado el 01 de diciembre de 2014, de
<http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Pages/Jurisdiction-profiles.aspx>

Larrahondo Martha (2008). *Responsabilidades en un entorno IFRS-NIIF*. Bancoldex,

Universidad Icesi, Cali. Recuperado el 2 de diciembre de 2014, de:

http://www.bancoldex.com/documentos/4735_NIIF_ICESI_WEB.pdf

Mantilla B, Samuel Alberto (2013). *Estándares/Normas Internacionales De Información*

Financiera(IFRS/NIIF), Estudio de caso. Colombia: Ecoe Ediciones.

MENCO Raúl, NIC-NIIF Consultores (2008). *Introducción a Las Normas Internacionales De*

Información Financiera NIC- NIIF. Recuperado el 23 de noviembre de 2014, de

http://consultoresniif.com/documentos/Introduccion_NIIF.pdf

Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Decreto 3022 de Diciembre 27 de 2013.

Recuperado el 01 de noviembre de 2014, de

http://www.icbf.gov.co/cargues/avance/docs/decreto_3022_2013.htm

Ministerio de Industria y Comercio: *Acuerdos Vigentes-Acuerdos Comerciales y de Inversión*.

Recuperado el 03 de diciembre de 2014, de

<http://www.tlc.gov.co/publicaciones.php?id=5398>

Ministerio De Industria y Comercio, Decreto 2784 de 2012

Recuperado el 01 de noviembre de 2014,

de:<http://www.minhacienda.gov.co/portal/page/portal/HomeMinhacienda/regulacionfinanciera/Decretos/2012/DECRETO%202784%20DE%202012.pdf>.

Ministerio de Comercio Industria y Turismo: “Convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera y Aseguramiento de la Información”.

Recuperado el 01 noviembre de 2014, de

<http://www.fenalco.com.co/sites/default/files/guianiif.pdf>

Moreno, Kenny (2012). Determinar el impacto Económico y Financiero Bajo NIIF En Los Estados Financieros de la Compañía Servicios Públicos E.S.P, Tesis de Grado MBA, Colombia: EAFIT.

Ohmae, Kenichi (2005). *El Próximo escenario Global: Desafíos y Oportunidades en un mundo sin fronteras*. Colombia: Grupo Editorial Norma.

Pacter Paul (2013). *The IFRS for SMEs, The Routledge Companion to Accounting, Reporting and Regulation*. Portal NIC-NIIF: Estructura del IASB.

Recuperado el 05 noviembre de 2014, de <http://www.nicniif.org/home/iasb/estructura-del-iasb.html>

Presidencia de la República de Colombia, 1993, decreto 2649.

Recuperado el 15 noviembre de 2014, de:

<http://wsp.presidencia.gov.co/Normativa/Decretos/2010/Paginas/Diciembre.aspx>

Sunder, S. (1988). Political Economy of Accounting standards. *Journal of Accounting Literature*,7, pp 31-41.

Superintendencia de Sociedades, ley 550 de 1999.

Recuperado el 01 de diciembre de 2014, de:

<http://www.supersociedades.gov.co/superintendencia/normatividad/ley-550-de-1999/Paginas/default.aspx>