

Diseño Metodológico en la Creación del Manual para la Implementación a Normas NIIF en la Estación de Servicios Condor - Yondó Antioquia.

Methodological Design in the Creation of the Manual for the Implementation of IFRS Standards in the Condor Service Station - Yondó Antioquia

Conception Méthodologique pour la Création du manuel pour l'application des Normes IFRS dans la Station-Service Condor - Yondó Antioquia

Projeto Metodológico na Criação do Manual de Implementação das Normas IFRS no Condor - Estação de Serviço Yondó Antioquia

**Leydi Yohana Ramírez González¹ - Carmen Lucia Bayona Pinto²
Suly Galvis³ - Eduardo Arango Tobón⁴ - Marcos Duarte Ribero⁵**

*Fecha de recepción: 31 de mayo de 2019
Fecha de aprobación: 08 de agosto de 2019*

Para citar este artículo: Ramírez-González, L. Y., Bayona-Pinto, C. L., Galvis, S., Arango-Tobón, E. & Duarte-Riveros, M. (2019). "Diseño Metodológico para Creación de Manual para Implementación de Normas NIIF para la Estación de Servicios Condor en Yondo Antioquia". In *Vestigium Ite*. Vol. 13-2, pp. 80-97.

80



Resumen

El presente artículo deja a consideración el resultado del estudio realizado durante un

proceso de implementación de las normas NIIF desarrollado por el grupo de investigación DIANOIA de las Unidades Tecnológicas de Santander Regional

¹ Estudiante Contaduría Pública y Contabilidad Financiera. Unidades Tecnológicas de Santander. Correo electrónico: lyrg2611@hotmail.com. Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-2054-9987>. Barrancabermeja, Santander- Colombia

² Estudiante Contaduría Pública y Contabilidad Financiera. Unidades Tecnológicas de Santander. Correo electrónico: calubah@hotmail.com. Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-9432-2494>. Barrancabermeja, Santander- Colombia

³ Estudiante Contaduría Pública y Contabilidad Financiera. Unidades Tecnológicas de Santander. Correo electrónico: calubah@hotmail.com. Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-5987-2071>. Barrancabermeja, Santander- Colombia

⁴ Formación académica. Docente Unidades Tecnológicas de Santander. Correo electrónico: earango@correo.uts.edu.co. Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-7045-8330>. Barrancabermeja, Santander- Colombia

⁵ Formación académica. Docente Unidades Tecnológicas de Santander. Correo electrónico: marcosd27@hotmail.com. Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-2690-3825>. Barrancabermeja, Santander-Colombia

Barrancabermeja con la Empresa de servicios EDS CONDOR ubicado en Yondó, Antioquia. El contenido es el producto de las experiencias encontradas, y está desarrollado tratando de profundizar en aquellos temas en los cuales se observó mayor dificultad en el proceso de implementación de las normas.

La realización de este proyecto permite identificar las necesidades de las estaciones de servicio y específicamente la EDS CONDOR en Yondó Antioquia, en cuanto a la implementación de las normas NIIF en su proceso contable vigente, permitiendo definir la metodología para la implementación de un manual que guie la bitácora del sistema integral de contabilidad y así poder tomar decisiones importantes por parte de sus socios propietarios.

Palabras Claves: Activo financiero, Pasivo corriente, Resultado integral, Equivalente al efectivo, Patrimonio.

Abstract

This article leaves for consideration the result of the study conducted during a process of implementation of IFRS standards developed by the research group DIANOIA of the Technological Units of Santander Regional Barrancabermeja with the service company EDS CONDOR located in Yondó Antioquia. The content is the product of the experiences found, and is developed trying to deepen in those topics in which it was observed more difficulty in the process of implementation of the standards.

The implementation of this project allows

the identification of the needs of service stations and specifically the EDS CONDOR in Yondó Antioquia, regarding the implementation of IFRS standards in its current accounting process, allowing the definition of the methodology for the implementation of a manual that guides the logbook of the integral accounting system and thus be able to make important decisions by its owner partners.

Keywords: Financial assets, current liabilities, integral result, cash equivalent, equity.

Résumé

Cet article laisse pour examen le résultat de l'étude menée au cours d'un processus d'application des normes IFRS développé par le groupe de recherche DIANOIA des Unités Technologiques de la Région de Santander Barrancabermeja avec la société de services EDS CONDOR située à Yondó Antioquia. Le contenu est le produit des expériences trouvées, et est développé en essayant d'approfondir dans les sujets dans lesquels il a été observé plus de difficulté dans le processus de mise en œuvre des normes.

La mise en œuvre de ce projet permet d'identifier les besoins des stations-service et plus particulièrement du CONDOR EDS à Yondó Antioquia, concernant l'application des normes IFRS dans son processus comptable actuel, permettant de définir la méthodologie pour la mise en œuvre d'un manuel qui guide le journal de bord du système comptable intégral et ainsi pouvoir prendre des décisions importantes par ses partenaires propriétaires.

Mots clés: actifs financiers, passifs courants, résultat intégral, équivalent en espèces, capitaux propres.

Resumo

Este artigo deixa à consideração o resultado do estudo realizado durante um processo de implementação das normas IFRS desenvolvido pelo grupo de pesquisa DIANOIA das Unidades Tecnológicas da Regional de Santander Barrancabermeja com a empresa de serviços EDS CONDOR, localizada em Yondó Antioquia. O conteúdo é o produto das experiências encontradas, e é desenvolvido tentando se aprofundar naqueles tópicos em que se observou maior dificuldade no processo de implementação das normas.

A implementação deste projeto permite a identificação das necessidades das estações de serviço e especificamente do EDS CONDOR em Yondó Antioquia, quanto à implementação das normas IFRS em seu processo contábil atual, permitindo a definição da metodologia para a implementação de um manual que orienta o livro de registro do sistema contábil integral e assim poder tomar decisões importantes por parte de seus parceiros proprietários.

Palavras-chave: Ativo financeiro, passivo circulante, resultado integral, equivalente de caixa, patrimônio líquido.

Introducción

En estos últimos años de cambios contables significativos, los profesionales en Contaduría y los futuros contadores han puesto todo el empeño en estar

capacitados para el reto de asesorar a los empresarios en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, buscando en primer lugar, cumplir con el plazo estipulado por el gobierno en tener el balance de apertura con las nuevas normas y a su vez teniendo una perspectiva de crecimiento en la economía, el aumento de comercio nacional y extranjero.

Colombia atraviesa un reto en la implementación de las NIIF dentro de las organizaciones, EDS CONDOR se encuentra en la obligación de dar cumplimiento a esta reforma que dispone a que las entidades como las PYMES se actualicen y cumplan con los estándares que dispone el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad Financiera, se requiere de una amplia investigación e interpretación generada por profesionales que aporten sus conocimientos y orientes a una correcta adaptación a este nuevo cambio tributario para todas las empresas.

Estado del Arte / Antecedentes

A nivel nacional se encontró el proyecto de grado que tiene como título: “Análisis de la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) En el rubro de cuentas por cobrar de Eduardo Bolaños IPS S.A.S”. En la facultad de ciencias económicas y administrativas programa de contaduría pública en la pontificia Universidad Javeriana en la ciudad de Santiago de Cali; (Posso, Reina y 2017) se presenta con el siguiente Resumen: El fenómeno de la globalización surge a finales del siglo XX, como resultado de la consolidación del capitalismo, de los desarrollos tecnológicos y de la expansión



del creciente mercado mundial. Dado el crecimiento global de la economía, se vuelve indispensable la actualización de normas y procedimientos principalmente en las áreas financieras y contables debido a la necesidad de tener una información transparente, uniforme y actualizada de los diferentes mercados, que les brinde a sus actores la posibilidad de tomar decisiones acertadas.

A causa de lo anteriormente mencionado el International Accounting Standards Board, crea estos nuevos estándares para los datos contables y financieros con los cuales se busca unificar el lenguaje financiero y contable a nivel mundial y Colombia por supuesto no es la excepción, por lo que en el primer semestre del 2009 la nueva normatividad internacional fue establecida por el Estado como de obligatorio cumplimiento para todas las entidades de los diferentes sectores que conforman el mercado del país, por lo cual, el presente trabajo tiene como objetivo evidenciar los efectos de la implementación de éstas normas en el rubro de cuentas por cobrar de la empresa Eduardo Bolaños IPSS.A.S.

Palabras clave: Normas internacionales de información financiera, Pymes, Cuentas por cobrar, Convergencia, Políticas, Practica Contable.

Es importante destacar el artículo de investigación denominado “Impacto del proceso de convergencia de las NIIF en las empresas del departamento de Boyacá periodo 2014-2016”, publicado en la revista In Vestigium Ire, según sus autores Cuesta y Sánchez (2017), donde se plantean los siguientes resultados

principalmente:

El resultado, apunta a resolver de cómo las empresas de Boyacá, abordaron el tema de adopción de normas internacionales de información financiera en proceso de convergencia, en el cual se ha detectado el impacto que tiene que ver con elementos contables medulares (Inventarios, Propiedad planta y equipo, Activos biológicos, Activos Intangibles, instrumentos financieros, Ingresos por ventas, Costos de ventas, etc.) puesto que los procesos de reclasificación han originado cambios en las estructuras de la situación financiera de las empresas. Dentro de las bases de medición que afectaron considerablemente la determinación del valor por reconocimiento a valor razonable de algunas de las partidas tales como los activos tangibles, intangibles y los biológicos. Uno de los impactos más relevantes es la diferencia presentadas a causa del ajuste, ya que, de acuerdo con las NIIF, los estados financieros de una entidad cuya moneda funcional sea la de una “economía inflacionaria” deben expresarse en moneda constante de la fecha de cierre del período sobre el que se informa (pp. 132-160).

Como se puede concluir en los resultados del texto antes expuesto, la similitud existente con el presenta trabajo radica en el valor razonable que se debe determinar en el proceso de convergencia, y en las diferencias que se presentan al hacer el cambio de la norma local a las NIIF, principalmente por al aplicar el Reavalúo como costo atribuido y compararlo contra el costo histórico.



Otro artículo destacado fue el publicado por Rodríguez y Ruiz, (2016), denominado “Comparación del tratamiento contable y financiero de la NIC 41 agricultura- NIIF para Pymes sección 34 actividades especiales y el decreto 2649 de 1993”, donde se destacan las siguientes conclusiones:

La aplicación de la norma internacional de contabilidad y de información financiera genera cambios en el flujo contable de las organizaciones pertenecientes al sector agrícola y pecuario, propiciando transformaciones en la toma de decisiones. Este proceso ha permitido la separación de la contabilidad financiera de la fiscal, y contrarrestar la informalidad del sector en mención, pues al adoptar las normas internacionales de contabilidad se abre una fuente que amplía las condiciones mediante las cuales se deben reflejar los hechos económicos en la organización, actualizando un valor histórico que se queda estático en el tiempo y trasciende a un valor razonable, originando confianza en la información financiera revelada. En cuanto a la determinación del valor razonable, es dispendiosa en algunos sectores agrícolas pecuarios que no cuentan con mercados activos para la determinación del mismo, pero se puede plantear que en la NIIF 13, se hace referencia a mercado, que puede ser principal o ventajoso. En tanto la Sección 34 se refiere a mercado activo generando así la necesidad de la medición de los activos biológicos y los productos agrícolas bajo el modelo de costo o flujos de caja descontados. De tal manera se concluye que los usuarios de la información externa, cuentan con herramientas en la toma de

decisiones que vislumbran las realidades económicas de las organizaciones propias de este sector (p. 180-197).

Asimismo, en este documento los autores se refieren a la importancia de la actualización contable a través de las NIIF, y la implementación de una contabilidad formal para cumplir por ende con la fiscalidad, que involucre el valor razonable como una estimación más cercana a lo comercial, con métodos de reconocido valor técnico, para actualizar el costo histórico, muchas veces obsoleto que muestra irrealidades contables en los estados financieros.

También en Colombia se encontró el proyecto de grado que tiene como título “Aplicación de NIIF y NIA como mecanismo de mitigación de riesgo de error, en transacciones con vinculados económicos en Colombia. Planteamiento aplicado a operaciones de un grupo económico colombiano”, en la facultad de Ciencias Económicas Maestría en Contabilidad y Finanzas, de la Universidad Nacional ciudad de Bogotá; (Sánchez, 2017), se presenta con el siguiente resumen: el enfoque metodológico para el trabajo es cualitativo, el cual se realiza a través de la consulta de literatura y el estudio de caso. El marco teórico se realiza a partir de la consulta sobre transacciones con vinculadas, donde se revisa literatura sobre empresas multinacionales, grupos económicos, el riesgo de error y el papel del auditor. En el marco regulatorio, se revisa la normativa relacionada, tanto nacional como la internacional con aplicación en Colombia.

Posteriormente, se observa cómo la



aplicación de las NIIF y las NIA como mecanismo de mitigación de riesgos de error en las transacciones entre vinculados en Colombia, realizando la aplicación al estudio de caso. Para el estudio se toma como referente al Grupo Económico Bavaria, que está constituido en Colombia. Se identifican los controles aplicados para la mitigación de riesgos de error, basados en la normativa nacional. Consecutivamente se identificarán los beneficios que se pueden evidenciar en la aplicación de las NIIF y NIA estudiadas, dichos beneficios se mencionan para el grupo objeto de análisis.

A nivel Nacional se encontró el trabajo realizado como opción de grado para optar por el título de especialista en Revisoría Fiscal, "Métodos para la presentación de la información financiera bajo el uso de las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como un aporte para la dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)" en la facultad de Ciencias, especialización en revisoría Fiscal en la Universidad Militar Nueva Granada en la ciudad de Bogotá; (Hortúa, 2014), se presenta con el siguiente resumen: para esta investigación, es necesario ubicarnos en el marco de la normatividad para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia. Debido a la convergencia por la que está atravesando la contabilidad en las empresas colombianas, es básico entender que, así como desde 1993 con el decreto 2649 o incluso desde antes, se utilizaban las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas (NCGA), de ahora en adelante la metodología de presentación de la Información Financiera cambia con la Ley

1314 de 2009 y el Decreto 2706 de 2002 y la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Para llevar a cabo esta investigación, fue necesario tomar como base de análisis la presentación de la Información Financiera que llevaron a cabo empresas en Panamá, donde las Normas Internacionales de Información Financiera ya son de obligatorio cumplimiento, y verificar de esta forma la metodología que podrían aplicar las empresas colombianas con la implementación y puesta en marcha de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Al finalizar la investigación se logró cumplir con cada uno de los objetivos específicos propuestos, logrando así el pleno cumplimiento de las metas establecidas inicialmente; aunque el tema de Normas Internacionales de Información Financiera es un tema que se viene implementando en Colombia (NIIF) fue de fácil acceso la consecución de información dado a la referencia que se tomó para la investigación (PANAMA). Al finalizar la investigación, se pudo establecer que, para Colombia, aunque ha sido lento el proceso de implementación de las NIIF no es imposible, así como también las empresas colombianas son responsables del cumplimiento en cuanto a presentación de Información, bajo la utilización de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Asimismo, se encontró el trabajo realizado como opción de grado que tiene como título "Implicaciones del uso de criterios de medición según NIIF para activos biológicos en empresas del sector cafetero en



Colombia“ Facultad de Ciencias Económicas Maestría en Contabilidad y Finanzas en la universidad Nacional en la ciudad de Bogotá; (Agudelo, 2014), se presenta con el siguiente resumen: Colombia se encuentra en la actualidad en proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), lo cual implica una serie de cambios respecto a los modelos contables de las empresas que actualmente se rigen por la normatividad tradicional (Decretos 2649 y 2650 de 1993). Entre los cambios más representativos se encuentra la aplicación del valor razonable a elementos como los activos biológicos, criterio de medición que no ha sido frecuentemente usado por los profesionales contables en el país. El café ha sido un producto insignia por tradición y representa un nivel importante de las exportaciones en el país, por esta razón es importante determinar las potenciales implicaciones de la aplicación del criterio de medición según NIIF para las mediciones de los activos biológicos del sector cafetero en Colombia.

86



Para lograr este objetivo, se realiza un análisis de las concepciones teóricas, la normatividad colombiana e internacional, las investigaciones específicas relacionadas y a partir de esta información se extraen las ventajas y desventajas asociadas al tema objeto de estudio. Como parte del desarrollo de la metodología cualitativa, se realiza estudios de caso para dos empresas consideradas como Pymes. Por medio del enfoque interpretativo, se estudian los puntos relevantes de categorías de análisis definidas con base en la revisión de la literatura y las características del sector. A partir de este análisis son generadas las

recomendaciones que agregan valor al proceso de aplicación de NIIF para la medición de los cultivos de café (activo biológico) y se generan las conclusiones asociadas a las implicaciones para las empresas estudiadas.

Palabras clave: Activos biológicos, valor razonable, criterios de medición, cultivos de café.

A nivel Internacional se encontró el proyecto que tiene como título “Tributos plan de cuentas fiscal para la pequeña y mediana empresa caso; Venezuela.” Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Universidad de los Andes Venezuela; (Absalón, 2009), expone en su resumen que: el surgimiento de nuevos impuestos en Venezuela conlleva a la necesidad de que exista uniformidad en la información financiera con respecto a la normativa tributaria. La dinámica de las operaciones contables exige una herramienta que facilite el registro de dichas operaciones y al mismo tiempo proporcione una correcta presentación que se adapte a la realidad contable.

De la misma manera esta herramienta debe satisfacer la necesidad de clasificar correctamente las operaciones que se realizan, puesto que gran parte de la información que se presenta dependerá de la forma como sea utilizada dicha herramienta. Se trata de obtener información referida a las normas contables aplicables en Venezuela y las leyes tributarias para analizar las cuentas fiscales que de acuerdo a la normativa tributaria afectan la información financiera de la pequeña y mediana empresa.

El diseño de la investigación es documental usando para ello distintos tipos de registros, el tipo de investigación será de proyectos especiales, puesto que busca aportar solución al registro de las cuentas fiscales utilizando la técnica de la observación. Esta investigación tiene como finalidad el diseño de un plan de cuentas fiscal para la pequeña y mediana empresa en el caso venezolano, acorde a las necesidades del país, que aporta además la integración de las cuentas fiscales a la realidad contable.

En Chile se encontró el proyecto que tiene como título “Propuesta de una guía metodológica para el contador auditor de la unidad de auditoría interna del sector público para la verificación y evaluación del sistema de gestión de seguridad de la información”, Universidad de Santiago de Chile, Facultad de Administración y Economía, Departamento de Contabilidad y Auditoría (Muñoz, 2013), que explica en su resumen: debido a los avances tecnológicos y la interconectividad necesaria en las operaciones, la información y los procesos que la apoyan, los equipos y las personas que la utilizan, están continuamente expuestos a un número mayor de amenazas, por cuanto, se hace relevante para cualquier tipo de organización la protección de tales activos de información. El Gobierno de Chile, para mejorar los niveles de preservación y seguridad de la información en el sector público.

A partir del año 2010 incorporó en el Programa de Mejoramiento de Gestión, el Sistema de Seguridad de la Información, el que establece que todos los servicios

públicos deben implementar dicho sistema basado en la Norma Oficial Chilena ISO 27001, complementando al Decreto Supremo N° 83 de 2005. El objetivo de este trabajo, se fundamentó en definir una guía metodológica para la verificación y evaluación de dicho programa por parte de los contadores auditores de las unidades de auditorías internas de los organismos públicos, para lo cual se utilizó como base la Norma Oficial Chilena ISO 27002, estándar que permite iniciar, implementar, mantener y mejorar la gestión de seguridad de los sistemas de información.

Marco conceptual

El Activo de una empresa lo componen Bienes y Derechos. La contabilidad es una ciencia que se basa en la coordinación y estructuración en libros y registros de la composición cualitativa y cuantitativa del patrimonio de los sujetos económicos, así como de las operaciones que modifican la estructura del mismo. El ente económico es la empresa, es decir, la actividad económica organizada y respecto de la cual se predica la propiedad de los recursos. Por tanto, al ente económico se lo interpreta como una unidad económica social porque se encuentra integrada por elementos humanos, técnicos y materiales, los cuales, tienen la misión de obtener utilidades a partir de la participación que ostentan en el mercado en cuestión.

Los Estados Financieros son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración; gestor, regulador y otros

tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

Los Ingresos en las NIIF son incrementos en los beneficios económicos que se producen a lo largo del periodo contable en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o como decremento de los pasivos, lo cual da como resultado un aumento en el patrimonio. El Interés es el costo del dinero en el tiempo. Esto sería, cuánto se pierde por no contar con ese dinero por cada día que pasa. Más allá de eso, hay dos tipos de intereses diferentes. El interés explícito y el implícito.

Las Normas Internacionales de Información Financiera por sus siglas; NIIF, son un conjunto de estándares e interpretaciones emitidas por el IASB y patrocinados por la IFAC, los estándares que se aplicaran se pueden convertir en normas, si son de obligatorio cumplimiento para alguna colectividad. Por lo tanto, los estándares no se crean como normas, la colectividad las vuelve normas, al tener que cumplirlas. Tienen como principal objetivo armonizar los principios contables de todos los comités de normas contables a nivel mundial, la implementación de esta norma permite a la EDS CONDOR planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa.

El Pasivo de una empresa lo componen las Obligaciones que tiene la misma con sus acreedores y proveedores de bienes o servicios.

El patrimonio de la empresa se compone de bienes, derechos y obligaciones del sujeto económico, siendo el patrimonio neto, la diferencia entre la suma de bienes

y derechos, menos las obligaciones.

La revelación de los hechos económicos que se reflejan en la preparación y presentación de los estados financieros de propósito general, cuya información financiera sea confiable, transparente y comparable, para la toma de las decisiones de las entidades en general.

Solvencia hace referencia a la disponibilidad del efectivo en una perspectiva de liquidación teórica de sus activos no corrientes para cumplir con las obligaciones de largo plazo. Es la adaptabilidad a los cambios del entorno en el cual opera.

La transformación exige la puesta en marcha de medidas destinadas, a corto plazo, a ofrecer mecanismos que faciliten la transición a un nuevo marco de información financiera y, a largo plazo, la transformación de las enseñanzas en este nuevo marco.

Marco Legal

En Colombia el decreto 2649 del 29 de diciembre de 1993 el cual reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

El 27 de diciembre de 2013 salió el decreto 3022 de 2013 en el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2. La cual decreta lo siguiente:

Ley 1314 de 2009 por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e



información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

El Congreso de Colombia Decreta:
Artículo 1o. Objetivos de esta ley. Por mandato de esta ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público, expedirá normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente ley.

Con observancia de los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.

Mediante normas de intervención se podrá permitir u ordenar que tanto el sistema documental contable, que incluye los soportes, los comprobantes y los libros, como los informes de gestión y la información contable, en especial los estados financieros con sus notas, sean preparados, conservados y difundidos electrónicamente. A tal efecto, dichas normas podrán determinar las reglas aplicables al registro electrónico de los libros de comercio y al depósito electrónico de la información, que serían aplicables por todos los registros públicos, como el registro mercantil. Dichas normas garantizarán la autenticidad e integridad documental y podrán regular el registro de libros una vez diligenciados.

Parágrafo. Las facultades de intervención establecidas en esta ley no se extienden a las cuentas nacionales, como tampoco a la

contabilidad presupuestaria, a la contabilidad financiera gubernamental, de competencia del Contador General de la Nación, o la contabilidad de costos (Vélez, 2009).

Diseño Metodológico

La finalidad de este manual es proponer los criterios bajo los cuales se debería dar una correcta implementación y manejo contable de las cuentas que integran los estados financieros, tomando como base los beneficios que ofrece el paquete contable, ya que garantiza que se elabora bajo los lineamientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) para la implementación de las NIIF en la EDSCONDOR.

EDS CONDOR cuenta con el paquete contable World Office, programa contable que es enfocado a empresas de cualquier tamaño y actividad económica que requieren manejar grandes volúmenes de información, es muy integral porque permite manejar todas las áreas como lo son; recursos humanos, inventarios, contabilidad, cartera, proveedores, seguridad de sistemas, impuestos, tesorería, comercial, compras, presupuesto, auditoría, transacciones en otras monedas, importaciones, facturación electrónica y NIIF, la información está a la disposición, además de sus actualizaciones y el soporte de ser oportuno.

Este paquete ofrece una opción para implementar las NIIF y sugiere que se creen las siguientes cuentas:

- 341001. NIIF RECLASIFICACIÓN DIFERIDOS
- 341602. NIIF RECLASIFICACIÓN ACTIVOS FIJOS
- 341603. NIIF RECLASIFICACIÓN DE INVENTARIOS
- 519920 NIIF DETERIORO DE INVENTARIOS
- 130599 NIIF INTERÉS IMPLÍCITO
- 220599. NIIF INTERÉS IMPLÍCITO
- 42100502. NIIF INTERÉS IMPLÍCITO
- 53052001. NIIF INTERÉS IMPLÍCITO
- 417513. NIIF DESCUENTOS CONDICIONADOS EN VENTA



En los informes que el programa ofrece al presentar la información en NIIF se requiere hacerlo de la siguiente forma: se amarran las cuentas que normalmente se trabajan en norma local a cada uno de los conceptos que ya se encuentran parametrizados y que la empresa necesite, de tal manera que cuando se solicite un informe bajo NIIF, este saldrá como se ha requerido y con la información que se le ha suministrado con anterioridad.

EMPRESA XYZ LTDA	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
Hasta 31/12/2014	
Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera	
Activos	
Activos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes al efectivo	-845.117.207
Otros Activos Financieros	
Otros Activos No Financieros	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3.040.834.190
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	
Activos Corrientes Totales	2.895.716.983
Propiedad, Planta y Equipos	248.106.000
Activos por Impuestos Diferidos	
Activos No Corrientes Totales	248.106.000
Activos Totales	3.143.822.983

Figura 1. Ejemplo de Informe bajo NIIF. Word Office

Los informes que el contador emitirá para las futuras tomas de decisiones se presentarán mínimo anualmente o cuando la administración o las distintas entidades así los requieran, la información proporcionada debe ser comprensible de modo que permita ejercer control y tomar decisiones; los informes serán los siguientes:

Estado de situación financiera: La situación financiera de la EDS CONDOR es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, donde se mostrará información real y razonable que permita toma de decisiones.

Estado de resultados: es la relación entre los ingresos, egresos y costos, que muestra la eficiencia de la gestión económica de la empresa y mide la posición financiera, en un periodo de tiempo.

Notas a los estados financieros: son revelaciones que permiten comprender mejor como se aplican las políticas contables, así, como hacer comparaciones, y cualquier otra información que sea útil para entender mejor la información.

Características cualitativas de las NIIF

En el manual que se propone para la EDS CONDOR se destacan las siguientes características cualitativas que tienen las NIIF:

Base contable de acumulación (devengo): el principio de devengo impone que el reconocimiento de las transacciones, eventos y condiciones cuando ocurran y no cuando se recibe o paga dinero o su equivalente (Contabilidad, Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas, 2015)

Costo Amortizado de un activo o pasivo financiero: es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor, por deterioro o dudosa recuperación (Contabilidad, Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas, 2015)

Esencia sobre la forma: para procurar la representación fiel de los estados financieros, las transacciones y demás sucesos y condiciones, deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal (Contabilidad, Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas, 2015).

Frecuencia de la información: EDS CONDOR al final de cada ciclo contable, presentara un juego completo de estados financieros mínimo una vez al año con un corte a diciembre 31. Los estados financieros comprenden: los estados de situación financiera, estado de resultado integral y las notas a los estados financieros.

Prudencia: en la preparación de los estados financieros, se deberá tener cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para hacer las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de tal manera que los

activos o los ingresos no se midan en exceso y que las obligaciones o los gastos no se midan en defecto.

El reconocimiento: es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto como consecuencia de la aplicación de los requerimientos del estándar para pymes a las transacciones, eventos y condiciones.

Relevancia: es la cualidad de la información que le permite a esta influir en las decisiones económicas de quienes la utilizan en la organización, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas en el pasado.

Representación: hace referencia cuando la información financiera es certera, precisa, fidedigna y completa, esta deberá ser comparable, comprensible, oportuna y verificable, de modo que se pueda comprender, identificar y analizar de manera fiel y sirva de manera influyente para que la organización tome decisiones de manera oportuna.

Uniformidad de la presentación: la presentación y clasificación de las partidas de los estados financieros de la organización se mantendrán para cada ciclo contable, a no ser que se presente un cambio en la naturaleza de sus actividades o en su revisión se requiera un cambio en la presentación.

Medición de los elementos de los estados financieros: es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el



estado de situación financiera y el estado del resultado integral. Para su respectiva medición se utilizarán los siguientes métodos:

Medición inicial costo histórico: para los activos su costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o los importes que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

Algunos activos y pasivos que correspondan a transacciones de financiación serán medidas al valor presente de los flujos futuros descontados a una tasa interés de mercado para instrumentos similares.

Valor razonable: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realiza una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor presente: es una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación.

Medición posterior: la medición de los activos y pasivos para su presentación posterior en los estados financieros, se

realizará de acuerdo con lo establecido en el estándar aplicable a cada elemento. En la medición posterior de los elementos que componen el estado de situación financiera, la medición se realizará al valor razonable, al costo amortizado, al valor razonable menos los gastos de distribución, al valor recuperable.

Método del costo: es el costo de adquisición, menos la depreciación, menos el deterioro de valor; este resultado será la base de medición posterior para todos los activos no monetarios, que no se puedan medir utilizando valor razonable.

En el proceso de conversión hacia las NIIF, a la EDS CONDOR se sugiere aplicar en cada uno de sus grupos de cuentas el siguiente diseño para su implementación.

Resultados

Se da a conocer los beneficios y la facilidad que brinda el paquete contable World Office al presentar los informes que se requieren en el momento en que la empresa decida implementar por completo las NIIF.

Se resalta la urgencia de implementar las NIIF correctamente en esta empresa para cumplir con las exigencias de orden Nacional y hacer sus informes confiables y entendibles.

Se observa la diferencia entre las cuentas del PUC bajo norma local y el que se propone se utilice bajo las NIIF: se resaltan algunas de las cuentas que se aplicarían para la EDS CONDOR:



Tabla 1 Diferencias consolidación

DECRETO 2650 Y 2649 DE 1993		PLAN DE CUENTAS PROPUESTO - SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
CODIGO	DENOMINACION	CODIGO	DENOMINACION
1	ACTIVO	1	ACTIVO
			EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE
11	DISPONIBLE	11	EFFECTIVO
1105	CAJA	1105	CAJA
110505	CAJA GENERAL	110505	CAJA GENERAL
			DEPOSITO EN INSTITUCIONES
1110	BANCOS	1110	FINANCIERAS Y COPERATIVAS
111005	MONEDA NACIONAL	111005	CUENTA CORRIENTE
		111006	CUENTA DE AHORRO
12	INVERSIONES	12	ACTIVOS FINANCIEROS
1205	ACCIONES	1202	TITULOS DE RENTA VARIABLE
1225	CERTIFICADOS	1225	TITULOS DE RENTA FIJA
1305	CLIENTES	1306	VENTAS DE BIENES
		130699	DETERIORO

Fuente: Elaborado por el autor

Tabla 2 Plan de cuentas propuesto por la superintendencia de sociedades

DECRETO 2650 Y 2649 DE 1993	PLAN DE CUENTAS PROPUESTO SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES
	1308 PRESTACION DE SERVICIOS
	130899 DETERIORO
	CUENTAS CORRIENTES
	1310 COMERCIALES
	131099 DETERIORO
	AVANCES ANTICIPOS



		1320	ENTREGADOS
		132099	DETERIORO
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES
		151692	DEPRECIACION ACUMULADA
		151699	DETERIORO
22	PROVEEDORES	22	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Fuente: elaborado por el autor

Se puede evidenciar la diferencia que existe en la presentación de los Estados financieros bajo norma local y las NIIF. En el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados la información en las NIIF se muestra unificada pero sus Notas son explicativas y permiten a los interesados entender más fácilmente la información presentada.

Se deja un manual que servirá como modelo metodológico de normas NIIF orientado a la Estación de Servicios Córdor donde se especifica cómo se debe implementar la norma para cumplir con los parámetros y requerimientos establecidos para pequeñas y medianas empresas, con el fin de establecer el tratamiento y la estructura contable de sus respectivas cuentas viéndose reflejados en los estados financieros.

Conclusiones

Se elaboró un manual de procedimientos que será de gran apoyo en el proceso de la EDS CONDOR de la norma local a la norma internacional, de tal forma que el cumplimiento de la norma brindará la oportunidad a la empresa de crecer en el mercado nacional.

Con la aplicación de la NIIF se espera obtener transparencia contable para facilitarles a los comerciantes y las entidades interesadas el conocimiento del desempeño financiero de la compañía y con esto, lograr una buena vigilancia y control además de garantizar que sus informes sean de interés general.

Se ajustó el plan contable a los conceptos necesarios para dar respuesta a las necesidades de los distintos beneficiarios de la información financiera. Estos cambios permiten que la información presentada sea objetiva, transparente, responsable,

verídica, conciliable, confiable, para las proyecciones y la toma de decisión.

Los cambios que manifiesta el mundo actual en razón de la internacionalización de la economía, unidos a los requerimientos de información por parte del gobierno nacional y las empresas, permiten que la EDS CONDOR entre en un mercado altamente competitivo, en el cual, la eficiencia es factor fundamental del éxito, por ello es de vital importancia la aplicación correcta de las NIIF y la necesidad de su adecuación al interior de cada empresa.

Referencias

Cárdenas, D.F., & Monsalve, I. (10 de abril de 2014).

Repositorio.ufpso.edu.co. Obtenido de https://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/2584/1/Implementacion_Niif_Pymes_Inventarios_Empresa_Servitronic_Gomez_2014.pdf

Contabilidad, C. d. (2009). Londres: IASCF Publications Department.

Contabilidad, C. d. (2009). Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades. Londres: IASCF Publications Department.

Contabilidad, C. d. (2009). Norma Internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades. IASCF Publications Department.

Contabilidad, C. d. (2015). Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas. En C. d. Contabilidad. IFRS Foundation Publications Department.

Cuesta, J.Y. Sanchez, N.J. (2017). "Impacto del proceso de convergencia de las NIIF en las empresas del departamento de Boyacá periodo 2014-2016". In *Vestigium Ire*. Vol. 11-2, pp. 132-160.

Rodríguez García, D.M., Ruiz Torres; J.C. (2016). "Comparación del tratamiento contable y financiero de la NIC 41 agricultura- NIIF para Pymes sección 34 actividades especiales y el decreto 2649 de 1993.". In *Vestigium Ire*. Vol. 10, p.p 180-197

Sunder, S. (1997). Universidad Nacional. Obtenido de <http://www.cid.unal.edu.co/files/publications/ewewew.pdf>

Villamil, A. (2013). Global Business Partner Obtenido De <http://gbpgroup.com.co/Noticias4.html>.az