

**GESTIÓN DE LA GERENCIA EN EL RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN EL MODELO CONTABLE BAJO ESTÁNDARES
INTERNACIONALES PARA PYMES EN COLOMBIA**

AUTORES:

**MARÍA LIZET HERNÁNDEZ PEREZ
MÓNICA VIVIANA VARGAS BUITRAGO
DANIEL EDUARDO ORTIZ BAQUERO**

**UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO
ESP. ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
BOGOTÁ D.C.**

2018

**GESTIÓN DE LA GERENCIA EN EL RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN EL MODELO CONTABLE BAJO ESTÁNDARES
INTERNACIONALES PARA PYMES EN COLOMBIA**

AUTORES:

**MARÍA LIZET HERNÁNDEZ PEREZ
MÓNICA VIVIANA VARGAS BUITRAGO
DANIEL EDUARDO ORTIZ BAQUERO**

DOCENTE ASESOR:

EDISON FREDY LEÓN PAIME

**UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO
ESP. ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y**

**AUDITORIA
BOGOTÁ D.C.**

2018

TABLA DE CONTENIDO

1.	TITULO	1
2.	RESUMEN.....	1
3.	INTRODUCCIÓN	2
4.	MARCO JURÍDICO	4
5.	DEFINICIONES RELEVANTES	5
6.	MARCO TEÓRICO	6
7.	MARCO METODOLÓGICO	8
8.	RESULTADOS	10
9.	CONCLUSIONES.....	14
10.	BIBLIOGRAFÍA.....	17
11.	ANEXOS	19

1. TITULO

Gestión de la gerencia en el reconocimiento contable de la propiedad, planta y equipo en el modelo contable bajo estándares Internacionales para Pymes en Colombia.

2. RESUMEN

El objetivo de este trabajo consiste en analizar la gestión de la Gerencia en el reconocimiento contable de la propiedad, planta y equipo en una PYME colombiana perteneciente al sector industrial.

En el desarrollo de este trabajo se evidenció la influencia que ejerce la Gerencia en el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo entorno a los criterios de medición y valoración de activos fijos conforme a los nuevos estándares propuestos por las NIIF PYMES.

Los resultados evidencian que a raíz de la implementación del nuevo modelo contable para Pymes en Colombia el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo representa cambios significativos desde la gestión de la Gerencia. Lo anterior exige un mayor grado de detalle en la definición de la política contable que permita evidenciar la realidad económica y financiera de la entidad.

Palabras Clave: Propiedad, planta y equipo, reconocimiento contable, NIIF, Gerencia.

SUMMARY

The objective of this work is to analyze the management of the Management in the accounting recognition of property, plant and equipment in a Colombian SME belonging to the industrial sector.

In the development of this work, the influence exercised by Management on the recognition of property, plant and equipment around the criteria for measurement and valuation of fixed assets in accordance with the new standards proposed by the IFRS PYMES was evidenced.

The results show that following the implementation of the new accounting model for SMEs in Colombia, the recognition of property, plant and equipment represents significant changes from Management's management. The foregoing requires a greater degree of detail in the definition of the accounting policy that makes it possible to demonstrate the economic and financial reality of the entity.

Keywords: Property, plant and equipment, accounting recognition, IFRS, Management

3. INTRODUCCIÓN

La empresa del caso de estudio, es una empresa dedicada a la construcción de obras civiles y exploración petrolera. Con más de 30 años en el mercado, presta sus servicios a empresas petroleras a nivel nacional. En el desarrollo de su objeto social de cuenta con una planta de equipos representados en maquinaria pesada para la construcción de obras civiles en el sector de hidrocarburos.

El presente trabajo tiene como objeto general analizar la gestión de la administración basados en los cambios originados en el reconocimiento contable de la propiedad planta y equipo bajo el nuevo marco normativo de información financiera NIIF para Pymes. Cambios generados en la medición, presentación y revelación de los activos, y la necesidad de nuevas estrategias que llevan implícita una decisión de la gerencia frente a diferentes situaciones originadas en el nuevo marco normativo.

También se busca determinar el compromiso y los cambios en la gestión de la gerencia para el reconocimiento de la propiedad planta y equipo, mediante el estudio de la práctica contable establecidas en las políticas.

La empresa adoptó las NIIF para Pymes según el decreto 3022 de 2013, tras la emisión de la Ley 1314 de 2009, que reguló los principios y normas de contabilidad, bajo un nuevo marco de información financiera (NIIF). Este proceso implicó cambios significativos en cuanto a la medición, presentación y revelación de la propiedad, planta y equipo situación que generó una mayor participación por parte de la Gerencia en la creación de políticas contables aplicadas a los activos y que permitan una adecuada utilización de los recursos partiendo de las decisiones de la entidad. Empezar el camino de aceptación y armonización de los estándares internacionales requiere por parte de la gerencia la comprensión de los cambios normativos y del entorno. Así como lo afirma (SUNDER, 2005 pág. 265):

“Los ajustes al cambio no son rápidos ni de bajo costo. Los agentes necesitan tiempo para conocer el nuevo entorno y buscar seleccionar nuevas normas y principios mediante la práctica. Por tanto, no es sorprendente que los administradores se opongan prácticamente a todas las propuestas de nuevas normas contables”.

Por lo anterior el análisis de este documento se centra en el rubro de propiedad, planta y equipo por ser una de las cuentas en las que impacta significativamente la gestión de la Gerencia. Antes de entrar en vigor la Ley 1314 la propiedad, planta y equipo se reconocía a su costo histórico. Hoy en día el nuevo modelo contable bajo estándares incluye la medición a valor razonable para el reconocimiento de estos, creando de esta manera la necesidad de emplear juicio profesional prudente por parte de la gerencia. Por esta razón se pretende analizar la incidencia que tuvo la gerencia al aplicar el nuevo marco

normativo contable para el adecuado reconocimiento, medición, control y revelación de la propiedad, planta y equipo.

4. MARCO JURÍDICO

El propósito de esta investigación surge a raíz del proceso de convergencia a los estándares internacionales de contabilidad con su normalización a partir de la Ley 1314 de 2019. Trayendo consigo cambios no solo en la estructura contable, sino también en las diferentes áreas de negocio relacionadas en la preparación y presentación de la información financiera.

El objetivo de la ley 1314 de 2009, es 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 comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios, 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. (Congreso de Colombia, 2009)

Por otro lado, según el International Accounting Standard Board (IASB) (2014) las NIIF son un conjunto de normas legalmente exigibles, globalmente comparables y de alta calidad, basados en principios claramente articulados en los estados financieros comparables y transparentes que ayuden a los usuarios a la toma de decisiones.

Según el Decreto 2649 de 1993 se reglamentó y se expandieron los principios y normas generalmente aceptadas en Colombia, así como el conjunto de normas sobre la ética a la que debían ceñirse los contadores en su ejercicio profesional en cuanto al reconocimiento, medición, valoración y revelaciones de los activos fijos.

Del mismo modo el Decreto 3022 de 2013 reglamentó la ley 1314 de 2009 y expide el marco normativo para los preparadores de la información financiera que conforman el grupo 2, empresas Pymes. A su vez modificado por el decreto 2129 de 2014, en el cual se modifican los plazos para los preparadores de la información financiera establecidos en el decreto 3022 de 2013, bajo el cual hace convergencia a los estándares internacionales para PYMES la empresa de estudio.

5. DEFINICIONES RELEVANTES

Gerencia: según el IASB se define como las personas responsables de la toma de decisiones y supervisión de la entidad. Estas pueden incluir empleados ejecutivos, personal clave de la gerencia y miembros de un órgano de gobierno. (International Accounting Standard Board (IASB), 2010)

De la anterior definición se entiende como gerencia toda persona o personas con poder decisivo frente al curso de acción de la entidad en su entorno de desarrollo.

Reconocimiento contable: es el proceso que consiste en valorar, presentar y revelar, esto es incorporar de manera formal en el sistema de información contable, los efectos de las transacciones, transformaciones internas que realiza una entidad y otros eventos, que la han afectado económicamente, como una partida de activo, pasivo, capital contable o patrimonio contable, ingreso, costo o gasto. El reconocimiento de los elementos básicos de los estados financieros implica necesariamente la inclusión de la partida respectiva en la información

financiera, formando parte conceptual y cuantitativamente del rubro relativo. (Consejo Emisor de Normas, 2006)

El término se refiere al proceso que se ejerce dentro de un modelo contable en cuanto al valor o costo al que se debe registrar un activo, pasivo, capital contable o patrimonio contable, ingreso, costo o gasto. Por otro lado, el término hace énfasis en la presentación y revelación de dichos sucesos económicos. Siendo estos en donde tiene influencia de decisión la gerencia.

Propiedad, planta y equipo: son recursos controlados como consecuencia de sucesos pasados que van a permitir generar beneficios económicos futuros y/o sirven de apoyo administrativo. (Consejo Técnico De La Contaduría Pública, 2009)

El anterior término será el objeto de estudio de este trabajo. El reconocimiento, la medición, presentación y revelación de los activos fijos que generan beneficios económicos futuros a la entidad. Debido a que sobre estos activos la gerencia ha de emitir un juicio profesional idóneo en su política contable.

Pymes en Colombia: Toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana,” y las clasifica en: Las Pyme: la pequeña y mediana empresa conformada por la persona natural o jurídica, con fines de explotación económica, según el Artículo 2, de la Ley 905 de 2004. (Villegas Londoño, y otros, 2010)

Siendo las Pymes colombianas empresas no cotizantes en bolsa tienen dificultades al encontrar mercados activos para medir a valor razonable sus activos. Esta situación genera procesos sesgados para la toma de decisiones y generación de información financiera útil.

6. MARCO TEÓRICO

La gerencia abarca las acciones de filosofar, gestionar y administrar, donde además de una praxis, encierra la construcción de nuevos conocimientos en la medida que esa búsqueda de la calidad no está limitada a los aspectos instrumentales, sino que implica un ejercicio de investigación y el uso de las teorías y modelos en el desarrollo del conocimiento. Relaciona la acción de filosofar con la misión, visión, objetivos y políticas organizacionales; gestionar y administrar se corresponden con el liderazgo, cultura, recursos y el entorno, planificar, organizar, dirigir, coordinar y evaluar. (Romero, 2004)

Por otra parte, la gestión de la gerencia se refiere a las funciones básicas de planificar, organizar, dirigir y controlar, que un gerente debe realizar dentro de una organización. La gestión gerencial traza el camino de la empresa hacia su desarrollo, y hace viable el logro de las metas corporativas, mediante la creación de una estructura integral y organizada, en la que los procesos se cumplan de la manera más óptima, aprovechando al máximo los recursos disponibles. (Azuaje, 2005)

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) implica nuevos retos y dificultades que van más allá de la implementación de las normas. Las NIIF nos invitan a emplear postulados en lugar de reglas, a utilizar el concepto de “valor razonable”, donde el reto está en considerar qué valor razonable es el adecuado si se está bajo un contexto donde escasea la existencia de mercados eficientes. También nos invitan a emplear, en cada aspecto de la nueva normatividad, el juicio profesional, al incentivar una cultura de razonamiento y cuidado para los contadores. (Meljem Enríquez de Rivera, 2012)

En otro postulado, Maria Isabel Blanco-Dopico, Maria América Alvarez-Dominguez, Maria Rosario Babio-Arcay, Sara Cantorna-Agra y Asunción Ramos-Stolle (2000) afirman que la función de medición inicial da como resultado una serie de magnitudes de carácter

heterogéneo que necesariamente deberán ser homogeneizadas, es decir, deberán referirse a un patrón de medida común. La homogeneización se consigue por medio de la actualización de la valoración.

Por otro lado, considerando el impacto que puede tener la decisión sobre el método de valoración de la Propiedad, planta y equipo dentro de los Estados Financieros, determinamos que “las compañías deben elegir sus políticas contables con un total entendimiento sobre las implicaciones que puedan existir en el balance inicial y en los futuros estados financieros, según las NIIF”. (Orozco y Martínez 2012).

Con respecto a la revelación de la información se puede entender como el acto de preparar y presentar los aspectos que son ignorados o son secretos sobre la organización, los cuales son importantes para los usuarios, en la medida en que puedan afectar su toma de decisiones (Gómez & católico, 2009).

Según Fabio Enrique Gómez y Diego Católico (2009) definen la revelación como: “el acto de preparar y presentar los aspectos que son ignorados o secretos sobre la organización, los cuales son importantes para los usuarios, en la medida en que puedan afectar la toma de decisiones de estos”.

7. MARCO METODOLÓGICO

Esta investigación es de tipo descriptiva bajo método deductivo y de enfoque cualitativo. La investigación descriptiva. (Mendez Alvarez, 2001), la define como:

La descripción es uno de los subproductos de la observación y es el umbral necesario para establecimientos de explicaciones. La descripción permite reunir los resultados de la observación y de las observaciones, si es el caso, en una exposición relacionada de los rasgos del fenómeno que se estudia (pág. 138).

El método deductivo: “implica un itinerario mental que va de lo general a la explicación de hechos o conceptos particulares” (Mendez Alvarez, 2001). En la medida en que, se ha caracterizado el contexto de los activos en la contabilidad con respecto a la representación contable de las Pymes en Colombia, tomando el marco conceptual de las NIIF para pymes como referente para el análisis del reconocimiento de los activos fijos.

De enfoque cualitativo, en razón a que “utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (Sampieri, 2010). Mediante el enfoque cualitativo, se pretende revelar y aclarar los objetivos expuestos en el proceso de investigación, utilizando recolección de datos sin medición numérica, por medio de datos empíricos obtenidos y analizados.

Procesamiento y análisis de la información

La ficha de respuestas aplicada a la Gerencia:

Tabla 1. Consolidación de preguntas.

PREGUNTAS
1. ¿La gerencia tiene claridad sobre los cambios que implica la adopción de estándares en cuanto al reconocimiento, medición y revelación de la propiedad planta y equipo?
2. ¿La gerencia se ha involucrado abiertamente en el proceso de adopción?
3. ¿La adopción del nuevo marco contable trajo cambios en la gestión de la administración?
4. ¿Bajo la gestión de la administración los cambios en el reconocimiento contable de propiedad, planta y equipo se pueden medir con fiabilidad?
5. ¿Las políticas aplicadas bajo NIIF para Pymes, han afectado el resultado de los estados financieros de la entidad?
6. ¿Teniendo en cuenta el sector de los hidrocarburos, cómo se definió la política contable para el reconocimiento de los activos propiedad planta y equipo que no cuentan con un mercado activo?

7. ¿Frente a los problemas de la comunidad y su contratación, qué política contable se definió para aquellos activos propiedad, planta y equipo que deben ser trasladados a la comunidad por requerimiento del cliente?

Fuente: autores del proyecto

Mediante la aplicación de este instrumento cada los ítems expuestos del 1 al 4 buscan poner en contexto al lector de cuál era el conocimiento previo con el que contaba la administración acerca de los estándares para Pymes. Por otro lado evidencian el proceso de toma de decisiones por parte de la gerencia en cuanto a los cambios de la gestión en el reconocimiento de la propiedad planta y equipo dentro del nuevo marco normativo.

Del ítem 5 en adelante se busca obtener información acerca de cómo influyó el mercado, el sector y la comunidad en la elaboración de la política de Propiedad, planta y equipo y su afectación en el estado de resultados de la compañía.

8. RESULTADOS

El análisis llevado a cabo a la compañía evidenció las siguientes problemáticas en el proceso de convergencia a las normas internacionales de información financiera:

- La compañía entrega maquinaria para la ejecución del proyecto de exploración o de obra civil, perdiendo el control sobre estos activos que estarán a disposición del cliente y de la comunidad donde se desarrolla el proyecto y es devuelta una vez finaliza la obra.
- En el inventario de la propiedad planta y equipo de la compañía se encuentra maquinaria que por sus características de fabricación y modelo no cuenta con un mercado activo, lo que limita la determinación del valor razonable de los equipos con más de 20 años de operación y cuyas líneas de producción ya fueron descontinuadas, sin embargo, son maquinarias que se encuentran generando flujos futuros de efectivo.

La problemática principal radica en el reconocimiento de los activos fijos bajo el modelo contable de la NIIF para Pymes. El marco conceptual de la norma define un activo como un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados y del cual se espera obtener un beneficio futuro. De acuerdo con este criterio la entidad debe ajustar sus políticas conforme a la anterior definición, sin embargo, al no tener el control de la propiedad, planta y equipo que es transferida a la comunidad para su uso al inicio de los proyectos se dificulta el proceso de reconocimiento de estos activos.

En cuanto a los activos con un uso superior a 20 años y que no cuentan con un mercado activo por ser descontinuada su línea de producción, la gerencia está obligada a emitir su juicio profesional frente a su reconocimiento creando una forma de medición fiable ya que no existen compradores o vendedores, productos con características similares y precios de fácil acceso para poder determinar el valor que será incorporado en los estados financieros.

La implementación del nuevo modelo contable NIIF para Pymes implicó que la Gerencia y el personal estratégico de en la empresa se involucraran directamente para evaluar la forma más acertada de definir el reconocimiento contable de la propiedad, planta y equipo, la cual se ajustó a la hipótesis de negocio en marcha.

En la política contable se ve reflejado el compromiso de la Gerencia para la adecuada gestión de la propiedad, planta y equipo, debido a que antes del proceso de convergencia el área contable era la única involucrada y responsable de su reconocimiento. Con la adopción de las NIIF para Pymes se crea la necesidad de involucrar áreas estratégicas relacionadas de esta manera el juicio profesional emitido por parte de la gerencia regirá el proceso de reconocimiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa.

La política contable definida por la entidad, se estructuró con base al nuevo marco normativo contable, resolviendo las problemáticas inicialmente mencionadas en cuanto al control de la propiedad, planta y equipo entregado a la comunidad para su uso y la definición del valor razonable de los activos que no tenían un valor en el mercado.

Reconocimiento de la propiedad planta y equipo entregado a la comunidad

La maquinaria que se entrega a la comunidad para la ejecución de contratos de exploración o ingeniería civil, en la que se pierde el control de estos activos generando incertidumbre en su reconocimiento contable al desconocer el estado que será devuelta una vez finalicen las obras, donde la Gerencia evaluará al inicio de cada proyecto si se cargara el valor del mismo al costo del proyecto o si este si se mantendrá como activo.

Reconocimiento de propiedad, planta y equipo sin valor de mercado

Los activos propiedad, planta y equipo deben permanecer en el balance general a pesar de que estén totalmente depreciados, lo cual se justifica por parte de la Gerencia, que estos bienes por su tiempo de uso y especificaciones no cuentan con VALOR DE MERCADO, si estos eventualmente se ponen en venta. En esta política, se especifica que solo se activaran los componentes necesarios para colocar en funcionamiento un activo fijo generador de renta totalmente depreciado; Ejemplo; Reemplazo de motor, este sería el componente que activar.

Análisis de la ficha de respuestas

La información obtenida mediante la aplicación de la ficha de preguntas se validó con la observación de los procedimientos contables, el análisis de la política contable y estados financieros, para obtener el siguiente resultado:

1. La Gerencia es consciente de la obligatoriedad de los cambios de normatividad contable, bajo los parámetros definidos en las normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes.
2. La gerencia se ha involucrado abiertamente el proceso de adopción.
3. El nuevo marco normativo si genera cambios en la gestión y se ven reflejados en:

Este proceso reflejó cambios en la dirección de la empresa en cuanto a recursos económicos y de tiempo necesarios para adoptar los estándares internacionales, debido a que la empresa tuvo que disponer de recursos adicionales para establecer un nuevo departamento que se encargará de evaluar las condiciones técnicas de la propiedad, planta y equipo en el proceso de entrega y recibo de maquinaria dependiendo de la operación y los proyectos que se manejan.

En cuanto a la propiedad, planta y equipo (maquinaria y equipos) entregada a la comunidad, estos activos pierden el control de la gestión bajo las directrices de la empresa, lo cual genera una incertidumbre sobre la condición en que retornen, y de acuerdo con el marco normativo de las NIIF, un activo es aquel recurso controlado por la entidad, por esta razón la empresa evalúa si dentro del contrato se cobrara el valor de estos o si serán depreciados en el tiempo de ejecución del contrato.

4. Es responsabilidad de la gerencia la presentación de información financiera confiable a usuarios y partes interesadas.
5. La aplicación de las políticas contables para el reconocimiento de la propiedad planta y equipo ha generado cambios en los rubros de los estados financieros de la entidad.
6. Según el análisis realizado a los activos fijos que la empresa posee desde hace más de 20 años y al aplicar la sección 17.1 de las NIIF para Pymes, se evidenció la dificultad

en la determinación de su valor razonable ya que no existe un mercado activo, lo que originó un esfuerzo desproporcionado para la empresa, además dicho valor no se puede

7. medir con fiabilidad. A razón de esto la gerencia decidió establecer dentro de sus políticas contables la no activación de sus activos fijos aun teniendo en cuenta que estos generan flujos futuros de efectivo. Sin embargo, estos activos deben someterse a mantenimiento preventivo y correctivo que permitan continuar con la operación de la empresa, y alargar la vida útil de los mismos como lo son aquellos componentes como el motor, para lo cual define en su política que este desembolso será activado como componente de la propiedad, planta y equipo que permita seguir operando en la generación de flujos futuros.

8. La gerencia ha establecido políticas para enfrentar los diferentes hechos que pueden ocurrir en el desarrollo de los proyectos, como lo es la evaluación de cada proyecto con el fin de determinar si se costeara el valor del activo entregado a la comunidad en el proyecto amortizado gradualmente durante el tiempo de ejecución, también se implementó un departamento de mantenimiento que se encarga de aplicar un test de deterioro de los activos.

9. CONCLUSIONES

A raíz de la implementación del nuevo modelo contable en el caso analizado el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo representa cambios significativos desde la gestión de la Gerencia. Lo anterior exige un mayor grado de detalle en la definición de la política contable que permita evidenciar la realidad económica y financiera de la entidad y así dar cumplimiento a la hipótesis de negocio en marcha contemplada en el Marco Conceptual de la

normatividad. Situación que dificulta el proceso de toma de decisiones debido a la complejidad de las operaciones de las distintas empresas en cuanto al reconocimiento y control de su propiedad, planta y equipo.

Por otro lado, los cambios que se originan en los procesos gerenciales se relacionan con la complejidad de las operaciones de la empresa. Dentro del *core* del negocio algunos proyectos ocasionan la entrega de la propiedad, planta y equipo a la comunidad, esta situación argumenta la dificultad de reconocimiento de dichos activos, ya que se alterará la definición de activo contemplada en el por el marco conceptual donde se destaca el control de los activos como principio para reconocimiento y asignación de un importe monetario en los estados financieros. La gerencia de la entidad estudiada, asume con claridad su responsabilidad en cuanto a la medición, presentación y revelación de la propiedad, planta y equipo para la preparación y emisión de la información financiera en cumplimiento a la NIIF para Pymes, teniendo en cuenta la excepción de control de los activos entregados a la comunidad y el valor razonable asignado a los activos que no cuentan con un mercado de oferta y demanda.

También se observó que la empresa posee maquinaria que no cuenta con un mercado activo sobre el que se pueda considerar la medición del valor neto de realización. Sin embargo, esta maquinaria continúa generando flujos de efectivo futuros para la empresa situación que implicó el juicio profesional de la gerencia tomando así la decisión de activar por componentes la propiedad, planta y equipo que cumpla estas características para de esta manera alargar la vida útil de estos activos fijos.

Con lo anterior la gerencia implementa buenas prácticas de gobierno corporativo, juicios y procedimientos éticos que busca garantizar la fiabilidad de la información financiera. Sin embargo, para los activos fijos que la empresa entrega a la comunidad y pierde el control de los

mismos, se debe evaluar el deterioro en el momento que retornen a la empresa con el objetivo de no sobrestimar los costos o dar de baja activos que aún se encuentran en capacidad de operación.

A lo largo del estudio se evidencia como la gestión de la administración sufre una transformación dinámica que se encuentra ligado a factores externos que se relacionan con el negocio en marcha de la compañía, estos deben estar en continuo ajuste y revisión de acuerdo al marco normativo para la propiedad planta y equipo.

Los hallazgos obtenidos se pueden evidenciar como la gestión de la gerencia es parte fundamental en la aplicación del nuevo marco normativo, en cuanto a la disposición de recursos necesarios tanto económicos, físicos y humanos en busca de obtener los resultados esperados ajustados a los marcos normativos.

La importancia para futuros trabajos de investigación promover el fortalecimiento de las buenas prácticas y aprendizaje en el capital humano, enfocados en la disciplina de estudio y entendimiento de los nuevos marcos normativos que están en constante cambio y que permita dar respuestas a las necesidades de la ciencia contable. Contribuyendo con el aporte conocimientos basados en experiencias de necesidades particulares o específicas, en las que se puedan contar con instrumentos de gestión y conceptualización de definiciones enfocadas en la eficiencia a través de la aplicación de criterios estandarizados de los nuevos modelos normativos.

10. BIBLIOGRAFÍA

Azuaje, e. 2005. Pensamiento gerencial, su desarrollo. Caracas : Urania, 2005.

2016.

Blanco-Dopico, Maria Isabel; Alvarez-Dominguez, Maria America; Babio-Arcay, Maria Rosario; Cantorna-Agra, Sara & Ramos-Stolle, Asunción (2000). Introducción a la contabilidad. Contabilidad financiera I. Madrid:Prentice Hall.

Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera. (2016).

[Citado el: 2018 de marzo de 10.] <http://www.nicniif.org/home/normas/acerca-del-ciniif-ifric.html>.

Congreso de Colombia. 2009. Ley 1314. Bogotá : s.n., 2009.

Consejo Emisor de Normas. 2006. Norma de Información Financiera. 2006.

Consejo Técnico De La Contaduría Pública. 2009. DOCUMENTO DE ORIENTACION TECNICA 007. 2009.

Gómez-Meneses, Fabio Enrique; Católico-Segura, Diego Fernando (2009). Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera on-line de las 500 empresas más representativas en Colombia. Cuadernos de Contabilidad, 10 (27), 269-318.

Ruiz, Derly (2008) Impacto De La Aplicación de las NIIF En las Empresas De Colombia, pág. 9.

Importancia de la investigación en la formación de los profesionales de la contaduría pública en la universidad. Efraín Estrada, Sergio Peralta, Cheyla Sarmiento, Anderson Hernández. 2009. 2009, Revista Desarrollo Gerencial, págs. 47-55.

International Accounting Standard Board (IASB). 2010. Comentarios de la Gerencia[En línea] 2010. [Citado el: 15 de Mayo de 2018.] <http://observatorioifrs.cl/archivos/19.-%20IASB/ComentariosGerencia.pdf>.

Lenis, Jose Arbey Maldonado. 2015. Actualisece .com . [En línea] 15 de 04 de 2015. <https://actualicese.com>.

- LERMA GONZALEZ, HECTOR DANIEL. 2009. METOLOGIA DE LA INVESTIGACION, PROPUESTA, ANTEPROYECTO Y PROYECTO. BOGOTA : ECOE EDICIONES, 2009.
- Meljem Enríquez de Rivera, Sylvia. 2012. Enseñanza de la aplicación: implicaciones en México. México : Contaduría Pública, 2012. págs. 46-49. Vol. 475.
- Mendez Alvarez, Carlos Eduardo. 2001. METODOLOGIA. DISEÑO Y DESARROLLO DEL PROCESO DE INVESTIGACION CON ENFASIS EN CINCAS EMPRESARIALES. s.l. : MCGRAW-HIL, 2001.
- Ministerio de Hacienda Y Credito Publico. 2013. Decreto 3022. [En línea] 2013.
<http://www.minhacienda.gov.co>.
- Orozco V.M & Martínez M.A. (2010) Aplicación de las IFRS 1: Retos y oportunidades. Contaduría Pública, 10-16. [En línea] 2010. [Citado el: 10 de mayo de 2018.]
<https://www.pwc.com/mx/es/servicios-ifrs/archivo/022010-Aplicacion-IFRS.pdf>
- Revista Dinero. 2015. Lo bueno, lo malo y lo que viene para las Niif. [En línea] 24 de Junio de 2015. [Citado el: 10 de mayo de 2018.] <http://www.dinero.com/edicion-impresia/finanzas/articulo/radiografia-del-proceso-implementacion-niif-colombia-2015/209864>.
- Rivada, Antonio Barral. 2015. Concejo Tecnico de La Contaduria Publica. [En línea] julio de 2015.
<http://www.dian.gov.co/>.
- Robayo, Luis Eduardo Robayo. 2016. Impacto Financiero de las normasInternacionales de contabilidad NIIF en el patrimonio de las Pymes en Cali. Santiago de Cali : s.n., 2016.
- Romero, J. 2004. El Nuevo Gerente Venezolano. Caracas : OPSU, 2004.
- Sampieri, Roberto Heernandez. 2010. Metodologia de la investigacion . Mexico : Mc Graw Hill, 2010, págs. 172-192.
- SUNDER, S. 2005. Teoría de la contabilidad y el control. Bogotá : Universidad Nacional de Colombia., 2005, pág. 265.
- Vega, Maria Paula Gutierrez. 2015. Impacto posterior en la adopccion de la NIIF de Propiedad Planta y equipo en los estados financieros de la empresa Biomax sa. Bogota : s.n., 2015.
- Villegas Londoño, Dora y Toro Jaramillo, Iván. 2010. Las Pymes: Una mirada a partir de la experiencia del MBA. Eafit. [En línea] 2010. [Citado el: 15 de Mayo de 2018.]

<http://www.eafit.edu.co/revistas/revistamba/Documents/pymes-mirada-a-partir-experiencia-academica-mba.pdf>.

11. ANEXOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 MULTIMONTAJES SAS

(6) Inventarios

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Materiales	\$ 15.323.609	16.111.093
Contratos en ejecución	4.145.739	8.038.978
Semovientes	9.208.120	8.028.348
Inventario en tránsito	-	16.594
	<u>\$ 28.677.468</u>	<u>32.195.013</u>

(7) Inversiones

El siguiente es un detalle de las inversiones al 31 de diciembre:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Permanente:		
En acciones	\$ 77.185	77.595
Títulos	339.516	-
Otras inversiones	105.493	105.083
Derechos fiduciarios	74.276	77.338
	<u>\$ 596.470</u>	<u>260.016</u>

(8) Propiedades, Planta y Equipo

Un detalle de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Maquinaria y equipo	\$ 44.678.888	36.449.472
Flota y equipo de transporte	14.240.671	10.711.489
Construcciones y edificaciones	5.103.883	-
Maquinaria y equipos en montaje	1.776.915	4.142.740
Equipo de computación y comunicación	1.723.637	1.716.885
Equipo de oficina	1.292.895	1.281.035
Terrenos	683.189	833.135
Equipo médico	33.550	36.792
Activos consorcios	24.287	31.835
Armamento de vigilancia	26.755	26.755
Flota y equipo fluvial	16.405	16.405
	<u>69.603.148</u>	<u>55.246.543</u>
Menos depreciación acumulada	(50.001.781)	(34.616.205)
Más depreciación diferida	14.575.806	10.617.162
	<u>\$ 34.177.173</u>	<u>31.247.500</u>

(Continúa)

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE DE 2014
MULTIMONTAJES SAS**

Para propósitos fiscales de la Compañía Multimontajes S.A.S. utiliza el método de depreciación por reducción de saldos para las propiedades, planta y equipos. La aplicación de dicho método generó un mayor valor acumulado de depreciación fiscal sobre la contable de \$ 140575.806 y \$ 10.617.162 al 31 de diciembre de 2014 y en 2013, respectivamente, la cual se registró con cargo a la cuenta de depreciación diferida y crédito en la cuenta de depreciación acumulada.

(9) Intangibles

El siguiente es un detalle de los intangibles al 31 de diciembre de:

	2014	2013
Derechos (1)	\$ 22.821.078	18.851.546
Leasing financiero	15.830.925	16.256.388
Licencias	<u>476.412</u>	<u>474.352</u>
	39.128.415	35.582.286
Menos amortización acumulada	<u>2.891.314</u>	<u>6.072.463</u>
	<u>\$ 36.237.101</u>	<u>29.509.823</u>

(1) Corresponde a derechos fiduciarios de administración suscritos con Fiduciaria Bogotá S.A., Fiducor S.A., Alianza Fiduciaria S.A. y Hotel de las Américas.

(10) Valorizaciones

A continuación se presenta un detalle de las valorizaciones al 31 de diciembre:

	2014	2013
Propiedades, planta y equipo:		
Terrenos y edificaciones	\$ 5.589.964	11.838.360
Maquinaria y equipo	2.659.546	2.506.413
De propiedad, planta y equipo	<u>-</u>	<u>217.463</u>
	8.249.510	14.562.236
Activos en fiducia	<u>61.883.145</u>	<u>51.429.128</u>
	<u>\$ 70.132.655</u>	<u>66.991.362</u>

Las valorizaciones de propiedades, planta y equipo en 2014 se ajustaron a los avalúos realizados con la compañía ISA Ltda. y los del 2013 se determinaron ajustando el valor de los activos por el índice de precios al consumidor.

(Continúa)