

Análisis de Revaloración de Activos Fijos de la Empresa, aplicando las NIIF para Pymes Sección
17 Propiedad, Planta y Equipo y Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos

Julio Abraham Garzón Melo

Juan Alberto Useche Palacios

Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Especialización en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría

Bogotá, D.C., 2015

Análisis de Revaloración de Activos Fijos de la Empresa Rada Cassab Medicina Estética SAS,
aplicando las NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo y Sección 27 Deterioro del
Valor de los Activos

Julio Abraham Garzón Melo

Juan Alberto Useche Palacios

Trabajo de Grado presentado para optar al título de Especialista en Normas Internacionales de
Contabilidad y Auditoría

Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Especialización en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría

Bogotá, D.C., 2015

Contenido

Resumen	6
Summary	8
Introducción	10
Constitución y objeto social de Rada Cassab Medicina Estética S.A.S.	12
Principales políticas y prácticas contables aplicadas en Rada Cassab Medicina Estética S.A.S. bajo normas colombianas	13
Sistema contable	13
Composición del rubro de activos fijos en Rada Cassab Medicina Estética S.A.S.	13
Tratamiento contable de propiedad planta y equipo bajo NIIF.	14
Reconocimiento de costos	15
Medición posterior al reconocimiento	15
Depreciación	16
Vida útil	17
Deterioro del valor de los activos	18
Venta de propiedades y equipo	20
Baja de activos propiedades y equipo	20
Trabajo realizado en Ppye Rada Cassab Medicina Estética SAS	20
Ajustes y reclasificaciones	25
Requerimientos tecnológicos	26
Cambios en procesos	26
Impactos financieros para Rada Cassab Medicina Estética SAS.	27
Gestión de activos	30

Conclusiones 34

Referencias 36

Anexos 38

Lista de tablas

Tabla 1.	Composición de propiedades, planta y equipos	13
Tabla 2.	Marco técnico y bases del proceso contable para manejo del PP y E.	14
Tabla 3.	Principios de medición comparativo NIIF pymes	15
Tabla 4.	Política de gerencia sobre utilización de bienes	18
Tabla 5.	Actividades Realizadas en la Conversión a NIFF	21
Tabla 6.	Impactos adopción a NIIF en Rada Cassab Medicina Estética SAS .	27
Tabla 7.	Impacto en Rubros de PP y E	28

Resumen

Con la promulgación de la Ley 1314 de 2009 Colombia aceleró el proceso de convergencia para la adopción hacia estándares internacionales de contabilidad e información financiera con el propósito de alinearse a la tendencia mundial de la globalización y atender igualmente la necesidad de entregar información contable y financiera útil para la toma de decisiones por parte de la alta dirección, los inversionistas y demás partes interesadas de las empresas e igualmente como contribución al planeamiento estratégico adoptado por la nación.

Con la adopción de las normas internacionales se abordarán retos respecto a la forma de elaborar, analizar y presentar los estados financieros en su conjunto. A pesar de que los estados financieros parezcan similares en cada uno de los países, existen circunstancias sociales, económicas y legales que los hacen diferentes e inciden en los reconocimientos económicos y en las bases de medición y posterior revelación en la notas a los estados financieros.

El desarrollo de este trabajo de grado, se realizó con la información financiera y contable a diciembre 31 de 2014 de la empresa Rada Cassab Medicina Estética SAS, cuyo objeto social lo realiza en la ciudad de Bogotá; específicamente en los rubros de Propiedad, Planta y Equipo-PPYE, haciendo un recuento de los antecedentes de las principales políticas contables bajo norma local según el Decreto 2649 de 1993 y la metodología utilizada para determinar el monto de la PPYE bajo normas internacionales aplicables a las pequeñas y medianas empresas, reglamentadas por el Gobierno Nacional mediante el Decreto 3022 de diciembre de 2013.

Rada Cassab Medicina Estética SAS, se clasifica en Colombia como una pequeña y Mediana Empresa PYME, Grupo 2; con lo cual el proceso de conversión de cifras de los estados financieros aplican las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF para pequeñas y medianas empresas (PYMES).

Este trabajo le permitirá al lector a partir de los conceptos definidos, proponer una metodología para determinar el valor de los ajustes, cuantificar incidencias en el Estado de Situación Financiera de Apertura ESFA, definir los cambios en las políticas contables y determinar las incidencias financieras para el rubro de PPYE en los estados financieros a diciembre 31 de 2014, los cuales serán los saldos de partida para enero 1 de 2015.

Palabras clave: globalización, ley 1314 de 2009, Normas Internacionales de Información Financiera, Rada Cassab Medicina Estética SAS, revaloración de activos fijos

Summary

With the enactment of Law 1314 of 2009 Colombia accelerated the process of convergence towards adopting international accounting standards and financial reporting for the purpose of aligning to the world's globalization and to meet the need to provide useful financial information for decision-making by senior management, investors and other stakeholders of the company and also as a contribution to strategic planning adopted by the nation.

The adoption of international standards will address challenges regarding how to develop, analyze and present the financial statements as a whole. Although the financial statements appear similar in each of the countries, there are social, economic and legal circumstances that make them different, affect economic recognition and measure bases and subsequent revelation in the notes to the financial statements.

The development of this project was carried out with the financial and accounting information of the company Rada Aesthetic Medicine Cassab SAS to December 31, whose purpose is performed in Bogota; specifically in the areas of Property, Plant and Computer- PP & E, recounting the history of significant accounting policies under local rule under Decree 2649 of 1993. The methodology used to determine the amount of the PP & E under the applicable international standards small and medium enterprises, regulated by the Government through Decree 3022 of December 2013.

Rada Aesthetic Medicine Cassab SAS, Colombia is classified as a small and medium enterprise, Group 2 with which the process of converting financial statement figures apply International Financial Reporting Standards -NIIF for small and medium enterprises (SMEs).

This project will allow the reader to propose, from the defined concepts, a methodology to determine the value of the settings, quantify impacts on the Statement of Financial Position Opening ESFA, to define the changes in accounting policies and to determine the financial implications for the item of PP & E in the financial statements at December 31, 2014, which will be the starting balances for January 1, 2015.

Key words: fixed asset revaluation, globalization, International Financial Reporting Standards, law 1314 of 2009, Rada Cassab Medicina Estética SAS.

Introducción

En Colombia las empresas adelantan el proceso de convergencia a las NIIF a partir de la promulgación de la Ley 1314 de 2009 reglamentada mediante el decreto 3022 de 2013, norma aplicable a las empresas clasificadas en el Grupo 2, definiendo un cronograma de obligatorio cumplimiento.

Este trabajo se enfoca en el rubro de propiedad planta y equipo, su reconocimiento, la forma de medirlo y su revelación en los estados financieros según la metodología del Decreto 2649 de 1993, vigente hasta el 31 de diciembre de 2014. Asimismo, propone un modelo de realización bajo normas internacionales NIIF para PYMES.

De igual forma, busca, desde el ámbito académico, reflejar una de las formas en las que el lector puede abordar la conversión de norma local a norma internacional en el rubro de propiedad planta y equipo permitiéndole, a partir del desarrollo del tema, definir una metodología de aplicación para una empresa del sector de la PYMES, en la cual desarrolla su objeto social Rada Cassab Medicina Estética SA.

Para ello, en éste trabajo se propone analizar la constitución y objeto social de la entidad, las principales políticas y prácticas contables aplicadas en Rada Cassab bajo normas colombianas y su composición de las cifras de balance a diciembre 31 de 2014. Además se busca estudiar la composición del rubro de activos fijos en Rada Cassab y el tratamiento contable de Propiedad Planta y Equipo bajo NIIF. Con base en el tema de estudio se examinarán las principales diferencias entre norma local e internacional en PPYE.

Teniendo como objeto el trabajo realizado en Rada Cassab se busca profundizar en las alternativas para la adopción por primera vez, sus requerimientos Tecnológicos, cambios en procesos, los potenciales impactos financieros y el Valor del ajuste y/o reclasificación para el Balance de Apertura que llevarán a las conclusiones finales.

Constitución y objeto social de Rada Cassab Medicina Estética S.A.S.

Rada Cassab Medicina Estética S.A.S. es una entidad privada, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá, D.C., constituida mediante escritura pública número 3702 de la Notaría Treinta y ocho (38) de Bogotá del 18 de Noviembre de 2004, inscrita el 3 de Diciembre de 2004 bajo el número 965333 del libro IX de la Cámara de Comercio de Bogotá y registrada con Matrícula Mercantil No. 1435398.

El objeto social principal es la prestación de servicios médicos y de salud aplicados al área de la medicina estética facial y corporal, consulta externa, tratamientos y procedimientos médicos, odontológicos y dermatología laser con sede propia en la ciudad de Bogotá D.C y convenios y alianzas con entidades como: Falabella, Éxito, Occi-auto y SURA, entre otras. Cuenta con franquicias en ciudades como Cartagena, Medellín e Ibagué. Fuente. Notas a Estados Financieros de Rada Cassab Medicina Estética S.A.S. a diciembre 31 de 2014.

Principales políticas y prácticas contables aplicadas en Rada Cassab Medicina Estética S.A.S. bajo normas colombianas

Para el desarrollo del trabajo se consultó el manual de contabilidad vigente a diciembre 31 de 2014 y se realizó entrevista con el Director del Departamento de Contabilidad de la entidad, información que fue cruzada contra los registros contables para verificar su integridad frente al valor de balance. Adicionalmente se analizada y contrastada con las normas contables NIIF con los siguientes resultados:

Sistema contable

La Empresa Rada Cassab, tiene establecidas sus políticas contables de acuerdo a lo prescrito en las norma de contabilidad generalmente aceptada en Colombia mediante el Decreto 2649 de 1993.

Composición del rubro de activos fijos en Rada Cassab Medicina Estética S.A.S.

Tabla 1. Composición de propiedades, planta y equipos

Concepto	PUC	Costo Ajustado	(en miles de \$ pesos colombianos)		Participación %
			Depreciación	Saldo en Libros	
Equipo de Oficina	1524	446.566	272.061	174.505	10%
Equipo de Computación y Comunicaciones	1528	375.029	347.487	27.542	2%
Equipo Médico Científico	1532	2.746.460	1.215.031	1.531.429	86%
Flota y Equipo de transporte	1540	168.369	114.839	53.529	3%
Totales		3.736.424	1.949.419	1.787.006	100%

Fuente: (Rada Cassab Medicina Estética SAS., 2014).

Dentro de la propiedad, planta y equipo el equipo médico científico representa al 86% del total; por lo que el ajuste que resulte para el Estado de Situación Financiera de Apertura –ESFA,

será sin duda uno de los más representativos para los estados financieros de la entidad en la convergencia a normas internacionales de contabilidad.

Tratamiento contable de propiedad planta y equipo bajo NIIF.

El marco técnico y las bases del proceso contable para el manejo del PPYE aplicando NIIF para pymes en norma internacional se indican a continuación.

Tabla 2. Marco técnico y bases del proceso contable para manejo del PP y E.

Reconocimiento	NIIF pymes
	Sección 2
Reconocimiento y baja en cuenta.	Sección 17
Medición	
Medición Inicial	Sección 17
Medición Posterior	Sección 17
	Sección 27
Presentación y Revelación	
	Sección 3-7
Estados financieros	Sección 8.Otras
Notas a los estados financieros	Sección 17
Estado de Situación Financiera de Apertura	
Aplicación retroactiva	Sección 35 (**)

(**) Salvo que el ajuste retroactivo esté prohibido, la entidad podrá elegir entre la aplicación de la regla contenida en las NIIF o la excepción voluntaria contenida en la norma de transición.

Fuente: (Legis, 2014, págs. 29 - 30).

Tabla 3. Principios de medición comparativo NIIF pymes

NIIF PYMES	
Principios de Medición	
Medición Inicial	Costo más costos directamente atribuibles más la estimación inicial de costos de desmantelamiento.
Medición posterior	Modelo del costo
Deterioro	Importe recuperable
ESFA	Valor Razonable (costo atribuido)

Fuente: (Legis, 2014, págs. 29 - 30).

A continuación se presenta un recuento de los aspectos normativos que inciden en el reconocimiento, manejo, revelación y presentación de la PPYE, NIIF aplicadas en Rada Cassab Medicina Estética SAS.

Reconocimiento de costos

Los costos tenidos en cuenta atribuibles directamente a la propiedad, planta y equipo fueron los directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar.

Medición posterior al reconocimiento

Para la medición posterior en propiedad planta y equipo la entidad Rada Cassab Medicina Estética SAS eligió el Método de Revaluación para el reconocimiento como activo, con un valor razonable que pueda medirse con fiabilidad y se contabilizará por su valor revaluado, que es el mismo valor razonable, al momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido como está definido en la norma NIIF para pymes sección 17 numeral 17:15.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa. La Sección 17 no establece específicamente una frecuencia para la actualización de las revaluaciones.

Por otra parte, si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, éste aumento se reconocerá directamente en el ORI - Otro Resultado Integral, y se acumulará en el patrimonio bajo el encabezamiento de superávit de revaluación; sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período. Fuente. NIIF para pymes sección 17 numeral 17.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del período. Fuente. NIIF para pymes sección 17 numeral 17.

El superávit de revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio podrá ser transferido directamente a ganancias acumuladas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo. Esto podría implicar la transferencia total del superávit cuando la entidad disponga del activo.

Depreciación

La entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada

una de estas partes. Se depreciara en forma separada cada parte de un elemento de propiedades planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil (Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad (IASB), 2013, pág. 99).

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo, o que la entidad utilice métodos de depreciación en función del uso.

Vida útil

La vida útil corresponde al tiempo estimado de uso de un bien de propiedad, planta y equipo y los factores necesarios para estimar la operatividad del bien en función de la generación de flujos de efectivo que resulten del desarrollo del objeto de la entidad. Para determinar la vida útil de un activo de propiedad planta y equipo, se tendrán en cuenta la vida útil de un activo, que se establecerá de acuerdo a la utilización prevista del mismo por parte de la administración, el desgaste esperado, obsolescencia técnica o comercial y límites legales sobre la utilización del mismo.

Para las vidas útiles definidas o los porcentajes de depreciación que aplica Rada Cassab Medicina Estetica SAS se consideró como vida útil el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por parte de la entidad; no es el tiempo que va a durar, es decir no es la vida física del bien. Con base en lo anterior, la política de la empresa es:

Tabla 4. Política de gerencia sobre utilización de bienes

Tipo de bien	Vida Útilen Años	Porcentaje a depreciar anualmente	Comentario
Edificios	25	4%	Basado en la expectativa de utilización de los posibles bienes que adquiera la empresa identificando los componentes: Terrenos + parte de la estructura del bien + adecuaciones y/o remodelaciones que no sobrepasen el 15% del valor del bien, se llevan a una vida útil de 10 años.
Equipo de oficina	10	10%	Se mantiene la vida útil respecto de la normatividad que se venía aplicando
Equipo de Computo	5	20%	Se mantiene la vida útil del bien, con monitoreo de posibles desactualizaciones tecnológicas.
Vehículo o Flota de Transporte	7	14.5728%	Lo que se espera sigan aportando flujos de efectivo a la entidad.
Equipo Médico científico	8	12,5%	Se cambia la vida útil del equipo médico, al tiempo que en promedio la entidad ha mantenido este tipo de bienes. No obstante, algunos equipos salen al mercado con nuevas tecnologías, momento en el cual se evalúa el posible deterioro de los bienes.

Fuente: Elaboración propia

Deterioro del valor de los activos

La pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable al final de cada período.

Rada Cassab Medicina Estética SAS, debe evaluar si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio se estimará el importe recuperable del activo (Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad (IASB), 2013, pág. 166).

Son indicios de deterioro:

- Cambios adversos en el ambiente de operación, evidencia de obsolescencia o daños en los activos y cambios adversos en estrategias u operaciones. Si durante la operación del periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar, como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Igualmente si durante el periodo de análisis o en el futuro inmediato se han tenido, cambios significativos, con un efecto adverso sobre la entidad en lo referente al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que la empresa ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo, se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo; es una señal clara de deterioro (Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad (IASB), 2013, pág. 166).

Como consecuencia, el valor en libros se reducirá hasta el valor recuperable, si y sólo si el valor recuperable es inferior al valor en libros, la pérdida por deterioro se reconocerá en resultados, a menos que el activo se registre bajo su valor revaluado (en tal caso se tratara como un decremento de la revaluación).

En el activo deteriorado, tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro, los cargos por depreciación del activo se ajustaran en los periodos futuros con el fin de redistribuir el saldo neto del activo de forma sistemática en su vida útil restante.

Venta de propiedades y equipo

Para la venta de una propiedad o equipo se debe tener en cuenta que dicha venta cumpla todos y cada uno de las siguientes condiciones establecidas en la IAS 18 párrafo 14.

Baja de activos propiedades y equipo

Un activo se dará de baja en la empresa por:

- Obsolescencia
- Hurto o robo
- Baja tensión
- Por desguace o chatarrización
- Venta
- Faltantes definitivos
- Contraprestación

Trabajo realizado en Ppye Rada Cassab Medicina Estética SAS

Para la realización de éste trabajo se tuvo en cuenta la metodología sugerida por la Superintendencia de Sociedades definida en la Guía Práctica para elaborar el estado de situación financiera de apertura PYMES, aplicable a las entidades pertenecientes al Grupo 2., con los siguientes pasos:

Tabla 5. Actividades Realizadas en la Conversión a NIIF

No	Actividad Realizada	Comentario
1	Obtener el Balance General bajo PCGA locales a 31 de diciembre de 2014. bneral bajo PCGA locales a 31 de diciembre de 2014.	Se obtuvieron los estados financieros al quinto nivel al corte de diciembre 31 de 2014, notas a los Estados Financieros y el Balance a presentar a la Asamblea de Accionistas.
2	Conocer y disponer de la NIIF para las PYMES	Se tuvieron en cuenta NIIF para PYMES NIIF (2009) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)
3	Identificar las políticas contables aplicadas bajo PCGA locales	La contabilización de las Propiedades, Planta y Equipo, se trata en el artículo 64 del Decreto 2649 de 2003, fue modificado con el Decreto 1536 de 07 de Mayo de 2007 por medio del cual se modifican los Decretos 2649 y 2650 de 1993.
4	Identificar las partidas y operaciones en las cuales hay diferencias en políticas contables	<p>a) La entidad debe determinar el cargo de la depreciación por separado para cada Una de las partes importantes de un elemento de propiedad, planta y equipo. Bajo normas colombianas del activo es tomado en conjunto.</p> <p>b) La Sección 17 establece que se analice permanentemente el método de depreciación para cerciorarse de que se está utilizando el adecuado; La norma Colombiana no contempla el análisis permanente, sin embargo bajo las normas tributarias se debe informar previamente el cambio que realice para obtener una autorización.</p> <p>c) La capitalización del costo por intereses, Estos costos no constituyen parte del costo del activo, salvo que se relacionen con la compra del bien y antes de su puesta en marcha; en norma colombiana, no es claro el tratamiento</p>

No	Actividad Realizada	Comentario
		<p>para estos costos, los cuales muchas veces se capitalizan.</p> <p>d) Los costos de administración y puesta en marcha.</p> <p>Cuando el activo es adquirido a crédito más allá del plazo normal del crédito comercial debe ser reconocido al precio de contado y la diferencia como gasto por intereses durante el periodo del plazo en tanto que el Decreto 2649 cuando el activo es comprado a crédito y la factura no discrimina su costo financiero, no se exige separar el costo del activo y su costo financiero. Si en la factura es separado, en algunos casos se lleva como un gasto o se capitaliza su valor.</p>
4	<p>Identificar las partidas y operaciones en las cuales hay diferencias en políticas contables</p>	<p>e) Se mide por el valor razonable del activo recibido y se reconoce como el nuevo valor del entregado, el cual se debe ajustar en efectivo; el Decreto 2649 El valor del activo es el que dispongan las partes. No se tiene en cuenta el valor razonable.</p> <p>f) Reevaluación de los activos. Si se reevalúa un activo esto implicara la reevaluación de los de su misma especie o clase.</p> <p>La reevaluación debe realizarse con cierta frecuencia, para evitar cambios significativos; en el 2649, es independiente la reevaluación de cada activo, no exige la reevaluación de los otros. La norma exige que se actualice cada tres años.</p> <p>g) Esta norma NIIF establece que se analice permanentemente el método de depreciación para cerciorarse de que se está utilizando el adecuado en el 2649 no contempla el análisis permanente, sin embargo bajo las normas tributarias se debe informar previamente el cambio que realice para obtener una autorización.</p>
5	<p>Definir y diseñar las políticas contables que se usarán bajo a NIIF para las PYMES (incluye exenciones y excepciones).</p>	<p>En el comité de implementación NIIF de marzo de 2014, se definieron las políticas contables a aplicar bajo norma internacional en PP y E y otros conceptos.</p>

No	Actividad Realizada	Comentario
6	Definir la aplicación de reglas específicas para la aplicación de excepciones obligatorias.	Para el caso de las NIIF para PYMES en las que no es posible aplicar el modelo de revaluación en la medición posterior, existe la opción sólo en el balance de apertura, por lo que se ajustaron los elementos de propiedades planta y equipo a su valor razonable, medida que se convertirá en el costo del activo en sus periodos futuros.
7	Realizar el análisis de la información financiera. Preparar hoja de trabajo para acumular ajustes y determinar saldos NIIF para PYMES.	Se elaboró la hoja de trabajo en detalle para cada rubro de propiedad planta y equipo a diciembre 31 de 2014, dejando un anexo consolidado por rubro su saldo y un acumulado.
8	Para cada cuenta o subcuenta, preparar planillas de conversión de acuerdo con el análisis de cada una de ellas.	Se realizó el trabajo para cada subcuenta del balance a diciembre 31 de 2014, la línea de ajustes por clase de activos y detalle de las contabilizaciones a realizar.
9	Reconocer operaciones o hechos económicos que deben ser activos o pasivos bajo la NIIF para las PYMES, pero que localmente no están incluidos.	No se evidenciaron diferencias en activos o pasivos que no cumplieren con las características definidas en la NIIF para PYMES.
10	Eliminar las partidas que no cumplen con los requisitos de ser activos o pasivos bajo NIIF para las PYMES.	Del rubro de muebles y enseres no se tuvo en cuenta como propiedad planta y equipo los menores a 1 millón de pesos que no cumplían con el requisito para ser activos en la empresa.
11	Efectuar reclasificaciones de partidas para ubicarlas según la NIIF para las PYMES.	No se evidenciaron reclasificaciones a diciembre 31 de 2014
12	Si la entidad va a utilizar alguna de las exenciones voluntarias, Aplicar las políticas definidas para ello.	En el Comité de Implementación NIIF de marzo de 2014, se definieron las políticas para las excepciones voluntarias.

No	Actividad Realizada	Comentario
13	Realizar las valoraciones de todas las partidas de acuerdo con lo establecido en la NIIF para las PYMES, especialmente en la Sección 35.	La sección 35 se refiere a la transición a la NIIF para PYMES con adopción por primera vez por una única ocasión, la Administración de Rada Casab Medicina Estética SAS, no tiene contemplado dejarlas de utilizar; por lo que se aplica en sus Estados Financieros de Apertura la Sección 35 en lo referente a la "Adopción por Primera Vez" y los "Procedimientos para Preparar los Estados Financieros en la Fecha de Transición" de que trata la citada norma internacional.
14	Preparar cada ajuste en partida doble afectando Ganancias Acumuladas.	Se elaboraron los ajustes contables en detalle para cada rubro de propiedad planta y equipo a diciembre 31 de 2014, dejando un anexo consolidado por rubro sus saldos y un acumulado.
15	Trasladar cada ajuste a la Hoja de Trabajo del Estado de Situación Financiera de Apertura.	Se elaboró Hoja de Trabajo para la propiedad planta y equipo para determinar los saldos en el ESFA.
No	Actividad Realizada	Comentario
16	Realizar el cálculo y registro del impuesto diferido.	Se calculó en impuesto diferido débito y crédito para cada rubro de PP y E con el detalle en anexo por bien afectado.
17	Elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura detallado a máximo nivel de desagregación.	Se elaboró el ESFA Hoja de Trabajo para la propiedad planta y equipo para determinar los saldos en el ESFA al quinto nivel al corte de diciembre 31 de 2014 que corresponderá a los saldos iniciales del ESFA a enero 1 de 2015.
18	Elaborar la conciliación del patrimonio entre el saldo bajo PCGA locales y el saldo bajo la NIIF para las PYMES.	NA
19	Elaborar la conciliación del resultado entre el saldo bajo PCGA locales y el saldo bajo la	NA

No	Actividad Realizada	Comentario
	NIIF para las PYMES.	
20	20. Elaborar el Informe de Conversión	Ver las conclusiones del presente trabajo.

Fuente: Elaboración propia

A este respecto, se aclara que el alcance de éste trabajo sólo contempla el análisis de la propiedad planta y equipo, así mismo, alguna información de éste rubro fue cambiada a petición de los directivos de la entidad y/o por restricción a la información; no obstante, dicha situación no afecta la esencia la metodología aplicada, para la elaboración del ESFA de Rada Cassab Medicina estética SAS.

Ajustes y reclasificaciones

En éste estudio se efectuaron los ajustes y reclasificaciones, los cuales se pueden observar en el numeral 3.2 Impactos Financieros Para Rada Cassab Medicina Estética SAS y el Anexo B.

Requerimientos tecnológicos

Con la implementación de las NIIF se observa que los recursos tecnológicos usados para la administración de los Inmuebles, muebles y enseres, equipos de cómputo y vehículos que se realiza en la aplicación SIIGO requieren de ajustes tecnológicos por efecto de la adopción de las NIIF.

Los requerimientos de la norma internacional requieren que se procese la información con las nuevas vidas útiles, manejo de valor residual o valor de salvamento, adiciones o mejoras a los activos y lo más importante: cuando la situación lo requiera (la depreciación por componentes).

Cambios en procesos

Con la implementación de NIIF se surten cambios en los procesos de administración de los activos entre los que se encuentran:

- Cambios en el proceso de compras y contable; es decir, se requiere de una información permanente respecto del valor y su cambio en el tiempo, a fin de realizar la medición posterior de los activos, lo que origina la necesidad de adecuar los procedimientos de compras, de depreciación, baja y venta de activos fijos.
- Proceso de elaboración de revelaciones contables que contengan las metodologías de valoración.
- Procesos de contratación de personal que vincule personal calificado que mantenga y de soporte a la implementación de las NIIF de la empresa.
- Adopción de modelos de gestión de activos acordes Fuente. Análisis de los autores a partir del desarrollo del trabajo.

Impactos financieros para Rada Cassab Medicina Estética SAS.

Los impactos en los estados financieros en el rubro de propiedad planta y equipo se resumen en:

Tabla 6. Impactos adopción a NIIF en Rada Cassab Medicina Estética SAS .

Cuenta	Débito	Crédito
Impuesto Diferido Debito	18.047.304	-
Propiedad Planta y Equipo	-	114.767.300
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	32.811.270	-
Provisiones Flota y Equipo de Transporte	19.057.230	-
Diferido Crédito	-	34.252.827
Patrimonio Utilidades Acumuladas	97.151.627	18.047.304

Fuente: Elaboración propia a partir de ajustes contables.

En la fecha de elaboración del ESFA la entidad Rada Cassab decide hacer uso de la exención de tomar el valor razonable, como costo atribuido. Para éste propósito se realizó un avalúo técnico que fijó el valor razonable de la propiedad planta y equipo ya que la administración tiene considerado realizar una renovación de los mismos, dado que el CORE del negocio es brindar servicios de medicina estética con lo último de la tecnología.

Como consecuencia, al comparar el valor en libros frente al valor razonable de los activos se originan variaciones que dan lugar al impuesto diferido débito en \$18.047.304; cuando el valor en libros es menor al valor del activo según avalúo.

En el caso contrario se da un mayor valor del activo en \$34.252.827; es decir, el valor del bien según su valor razonable es mayor ya que se origina una obligación de pagar al estado esa posible valorización que se materializa a la presentación de la declaración de renta del año respectivo.

Los impactos que deben ser calculados a la tasa impositiva del año a declarar en tanto su valor en libros llega a cero.

Las tasas para los próximos años gravables en Colombia son:

2015	2016	2017	2018	2019
39%	40%	42%	43%	34%

Es importante tener en cuenta que el impuesto diferido se revierte a futuro a la tarifa del impuesto de renta vía depreciación, en razón a que los bienes están considerados para uso del objeto social y no disponibles para la venta. Sin embargo, para los inversionistas se presentan las posibles contingencias ya que bajo NIIF el valor de reposición o de pérdida en los activos se revela.

El rubro de PP y sufre un decremento en las cuentas del activo en cada rubro así:

Tabla 7. Impacto en Rubros de PP y E

Cuenta	Débito	Crédito
Equipo Médico y Científico	-	11.102.158
Equipo de Cómputo y Comunicación	-	737.731
Equipo Médico y Científico	-	51.058.912
Flota y Equipo de Transporte	-	51.868.500
Totales	-	114.767.300

Fuente: Elaboración propia

La contrapartida del ajuste de equipo de transporte se origina por el cambio de la vida útil de 5 a 7 años, lo que origina un impacto vía depreciación de \$32.811.270 y vía provisión de \$19.057.230, ya que el valor razonable de los vehículos sugiere un deterioro frente al valor de mercado de los vehículos.

Por último, el valor del patrimonio de utilidades acumuladas reflejó un impacto neto de \$79.104.323, que es el monto en el cual se reduce el patrimonio en la adopción a NIIF de rubros de propiedad planta y equipo a diciembre 31 de 2014; es decir, el -4.4% de valor en libros que reflejaban inicialmente los estados financieros para el PP y E.

Por consiguiente, el rubro de patrimonio corresponde al -6,18%. Con respecto a éste las utilidades o excedentes acumulados reflejados en la cuenta 3705 es del 153,48% con lo cual se revierte el resultado del ejercicio de utilidad a una pérdida.

Gestión de activos

Teniendo en cuenta que la propiedad, planta y equipo en Rada Cassab Medicina estética SAS., representa el 62% del total de los activos de la entidad y ,que para el sector al que pertenece, las demás entidades la PP y E tienen la misma o superior participación, la gestión de activos cobra una importancia vital para las entidades. Por lo anterior, los autores consultaron artículos especializados en dicho tema a fin de evaluar incidencias financieras para la entidad en estudio

“Para potenciar el capital de manera efectiva una compañía debe ser capaz de medir y administrar sus activos, tanto tangibles como intangibles. Sus directores financieros deben construir una visión comprensiva de los activos de la compañía y administrar la relación entre esos activos de manera que maximice el valor de los accionistas..[...]” “Estudios recientes indican que los gerentes de activos emplean sólo una fracción de su tiempo actualmente analizando datos útiles. El resto es empleado recolectando e integrando datos, así como intentando reconciliar datos consolidados” (PWC, 2015).

Con base al tema expuesto anteriormente se puede afirmar que Rada Cassab Medicina Estética SAS no tuvo una postura diferente, ya que se tuvo que contratar a personal externo para realizar el inventario y re-paqueteo de los mismos, consultar documentos fuente de la adquisición de los activos y para el cambio e identificación de los activos.

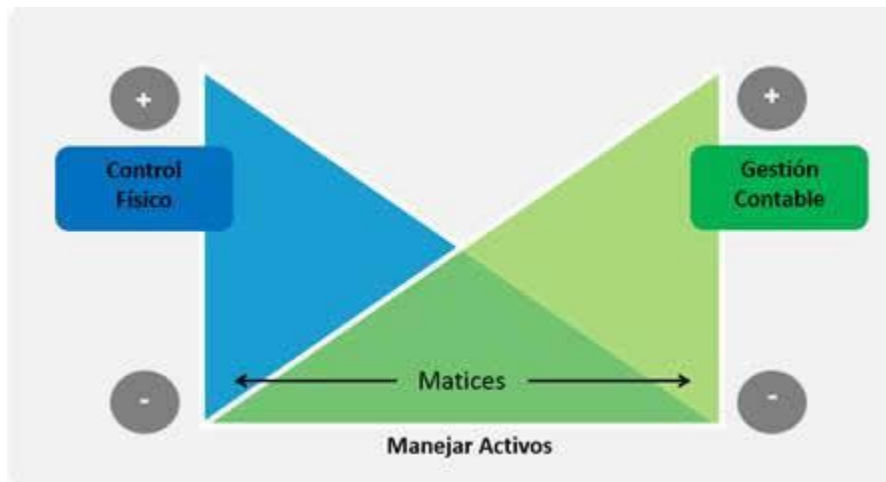
Por otra parte, con respecto al siguiente fragmento: “Es preciso que cada empresa identifique la necesidad puntual en la administración de su activo fijo.....Es imperativo que cada empresa defina un modelo efectivo de administración, que le permita coexistir en el entorno normativo financiero global y local que actualmente prevalece, el cual dicta una tendencia a la

necesidad del reporte eficiente para la dirección. El activo fijo juega un papel sumamente importante, por lo que contando con datos actualizados podemos conocer el pasado, controlar el presente y proyectar de forma precisa el futuro en las inversiones de nuestra organización a corto y largo plazo” (Asociación Mexicana de Profesionales en Gestión de Activos, 2013).

Se puede decir que Rada Cassab Medicina Estética SAS ratifica y propone para tal acción el modelo de administración, así:

El modelo del control y el modelo de la gestión: Ambos son extremos de un mismo camino y en medio se encuentran los matices acordes a cada tipo de industria o empresa. Simplemente hay que definir y priorizar qué es lo que se busca en éste campo. El modelo se grafica de la siguiente manera:

Figura 1. Modelo de administración de activos



Fuente: (Asociación Mexicana de Profesionales en Gestión de Activos, 2013)

Éste se enfoca en priorizar el aspecto físico a través de la confección de procedimientos, normas, inventarios y plaqueteos. Dicho modelo permite al administrador obtener una fotografía

precisa de lo que tiene, aún cuando para éste mismo es imposible estar en cada una de las ubicaciones en donde se encuentra su activo fijo.

Por otro lado, el *modelo de gestión* se enfoca en la contabilidad integral, no limitándose únicamente a la depreciación, sino que utiliza como herramientas las normas internacionales para cumplir y a la vez aportar mejoras que beneficien a la salud corporativa de las compañías. Dichas compañías son las que ofrecen servicios donde la movilidad de los activos es muy poca y que claramente podrían apuntar hacia el modelo de gestión atendiendo una vez al año el control, para mantener actualizada la información del activo fijo.

Dadas las necesidades en cada empresa se tendría la siguiente grafica de los beneficios de la aplicación del modelo propuesto:

Figura 2. Beneficios del modelo



Fuente: (Asociación Mejjicana de Profesionales en Gestión de Activos, 2013)

Con lo anterior, se recomienda que Rada Casabb Medicina estética SAS, adopte el modelo enunciado a fin clasificar sus activos por nivel de importancia y relevancia económica a

fin de adoptar un plan estratégico que ayude al proceso de negocio de la entidad, aporte a lo beneficios económico y reduzca los costos de administración de la PPy E.

Conclusiones

En conclusión, la implementación de las NIIF para los rubros de propiedad planta y equipo, permitió detectar inconsistencias en la información, detectar activos que por su monto y características no se consideraron como activos.

En el desarrollo del trabajo se identificaron activos que se encontraban en el inventario de activos fijos que no estaban siendo utilizados, razón por la cual se reclasificaron. Igualmente, se requirió homologar y/o modificar la descripción de los activos a partir de la factura de compra.

De igual forma, la entidad y cualquier PYME en cualquier organización denotó oportunidades de mejora en la gestión de activos, se generó el incremento de los gastos de personal por la contratación de personal requerido para el inventario y plaqueteo de la propiedad planta y equipo

La metodología utilizada en el éste trabajo le permite a los contadores y especialistas en normas internacionales contar con un procedimiento ordenado y de fácil aplicación para cualquier tipo de empresa independiente, del sector al que pertenezca, lo que conlleva a conocer la existencia real y el valor de los activos fijos que se constituyen como una exigencia para respaldar informes financieros, contables, fiscales y de seguros y para la toma de decisiones en caso de actualización tecnológica como la compra y venta de activos

Con la adopción de una metodología uniforme para la valoración, presentación y revelación de información financiera acorde a normas internacionales, le permite a inversionistas, partes interesadas y a la administración contar con información comparable y uniforme para la toma de decisiones en la empresa.

Por último, con el uso de las normas internacionales los administradores requieren de una implementación de gestión de activos dinámico y acorde al proceso de negocio de la entidad así como la adopción de modelos de gestión que coadyuven a la generación de efectivo y de ingresos operacionales como a la reducción de costos y/o gastos para la entidad.

Referencias

Asociación Mejjicana de Profesionales en Gestión de Activos. (2013). *Administración del Activo*

Fijo: control o gestión, documentado. Obtenido de

<http://www.activosfisicos.com/2013/08/>

Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad (IASB). (octubre de 2013). *NIIF para las*

PYMES Modificaciones propuestas a la Norma Internacional de Información Financiera

para las Pequeñas y Medianas Entidades. Obtenido de [http://www.ifrs.org/IFRS-for-](http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/ED-October-2013/Documents/ED_2013-9_ES_website.pdf)

[SMEs/ED-October-2013/Documents/ED_2013-9_ES_website.pdf](http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/ED-October-2013/Documents/ED_2013-9_ES_website.pdf)

Legis. (2014). *Aplicación por primera vez de las NIIF, revisión de literatura jurídica NIIF*

Plenas y NIIF para pymes - Guía Práctica. Bogotá, D.C.: Legis.

PWC. (2015). *Gestionar Activos*. Obtenido de [http://www.pwc.com/co/es/gestionar-](http://www.pwc.com/co/es/gestionar-activos/index.jhtml)

[activos/index.jhtml](http://www.pwc.com/co/es/gestionar-activos/index.jhtml)

Rada Cassab Medicina Estética SAS. (2014). *Informe*. Bogotá.

Bibliografía

LEGIS (2013) El ABC de las NIIF, Guía de preguntas y respuestas para la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS-NIIF. Bogotá D.C. p. 115 - 124.

Ministerio de Hacienda (1993) Decreto 2649. Disponible en:

<http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>

Presidencia de la República. Decreto 1536 de 2007. Disponible en:

<http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=27693>.

Rosales, Ricardo (2013) Administración del activo fijo: control o gestión. En: Activos físicos. Disponible en: <http://www.activosfisicos.com/2013/08/administración-del-activo-fijo-control-o-gestión/>

Anexos

Anexo A. Composición de las cifras de balance a diciembre 31 de 2014

Como se observa en la siguiente tabla, la propiedad, planta y equipo es uno de los rubros más representativos de la entidad al citado corte.

Balance general a diciembre 31 de 2014 (en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Saldo \$	Participación %	PASIVO	Saldo \$	Participación %
ACTIVO CORRIENTE			Obligaciones financieras (Nota 8)	12.502	
Disponible (Nota 3)	237.575		Proveedores (Nota 9)	298.040	
Deudores (Nota 4)	434.977		Cuentas por pagar (Nota 10)	65.008	
Provision Deudores	(59.474)		Impuestos, gravámenes y tasas (Nota 11)	20.233	
Inventarios (Nota 5)	436.500		Obligaciones laborales (Nota 12)	69.131	
			Otros pasivos (Nota 13)	432.905	
Total Activo Corriente	1.049.578	37%	Total Pasivo Corriente	897.819	31%
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Diferidos (Nota 6)	-		Obligaciones financieras (Nota 8)	-	
Intangibles (Nota 6)	36.351		Total Pasivo no Corriente	-	
Neto Activo No Corriente	36.351	1%	Total PASIVO	897.819	31%
Propiedades y equipo (Nota 7)	3.736.424				
Menos: Depreciación acumulada (Nota 7)	(1.949.419)		PATRIMONIO	Saldo \$	Participación %
Neto Propiedad Planta y Equipo	1.787.005	62%	Capital: 980 Acciones de valor nominal \$1'000.000.00 cada una.	980.000	
			Reservas (Nota 14)	248.812	
Total Activo no Corriente	1.823.356		Reservas ocasionales	-	
			Resultados Acumulados Años Anteriores	51.542	
TOTAL ACTIVOS	2.872.934	100%	Resultados del ejercicio	694.761	
La empresa cuenta con un inventario de mercancía en consignación así:			Revalorización del patrimonio	-	
Cuentas de Orden deudoras	\$ 30.542.396		Total Patrimonio	1.975.115	69%
Cuentas de Orden acreedoras	\$ 30.542.396		Total PASIVO Y PATRIMONIO	2.872.934	100%

Fuente: Rada Cassab Medicina Estética SAS.

Anexo B. Ajustes y reclasificaciones consolidado

RADDA CASSAB MEDICINA ESTETICA SAS					
HOJA DE TRABAJO DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES CONSOLIDADO					
31 DE DICIEMBRE DE 2014					
Codigo	Cuenta	Rubro Contable	No Ajuste	Débito	Crédito
1355	Impuesto Diferido Debito	Equipo Médico Científico	Ajuste 3	5.997.428	-
1355	Impuesto Diferido Debito	Muebles y enseres	Ajuste 3	4.329.841	-
1355	Impuesto Diferido Debito	Equipo de Computo y Comunicaciones	Ajuste 3	287.715	-
1355	Impuesto Diferido Debito	Flota y Equipo de Transporte	Ajuste 2	7.432.320	-
	Impuesto Diferido Debito			18.047.304	-
1524	Equipo Médico y Científico	Muebles y enseres	Ajuste 1	-	11.102.158
1528	Equipo de Cómputo y Comunicación	Equipo de Computo y Comunicaciones	Ajuste 1	-	737.731
1532	Equipo Medico y Científico	Equipo Médico Científico	Ajuste 1	-	51.058.912
1540	Flota y Equipo de Transporte	Flota y Equipo de Transporte	Ajuste 1	-	51.868.500
	Propiedad Planta y Equipo			-	114.767.300
1592	Depreciacion acumulada Flota y Equipo de Transporte	Flota y Equipo de Transporte	Ajuste 1	32.811.270	-
	Depreciación Propiedad Planta y Equipo			32.811.270	-
1599	Provisiones Flota y Equpo de Transporte	Flota y Equipo de Transporte	Ajuste 1	19.057.230	-
	Depreciación Propiedad Planta y Equipo			19.057.230	-
2725	Impuesto Diferido Equipo Médico y Científico	Equipo Médico Científico	Ajuste 2	-	21.456.432
2725	Impuesto Diferido Flota y Equipo de Transporte	Flota y Equipo de Transporte	Ajuste 3	-	12.796.395
	Diferido Crédito			-	34.252.827
3705	Utilidades Acumuladas	Equipo Médico Científico	Ajuste 1	51.058.912	-
3705	Utilidades Acumuladas	Equipo Médico Científico	Ajuste 2	21.456.432	-
3705	Utilidades Acumuladas	Equipo Médico Científico	Ajuste 3	-	5.997.428
3705	Utilidades Acumuladas	Muebles y enseres	Ajuste 1	11.102.158	-
3705	Utilidades Acumuladas	Muebles y enseres	Ajuste 3	-	4.329.841
3705	Utilidades Acumuladas	Equipo de Computo y Comunicaciones	Ajuste 1	737.731	-
3705	Utilidades Acumuladas	Equipo de Computo y Comunicaciones	Ajuste 3	-	287.715
3705	Utilidades Acumuladas	Flota y Equipo de Transporte	Ajuste 2	-	7.432.320
3705	Utilidades Acumuladas	Flota y Equipo de Transporte	Ajuste 3	12.796.395	-
	Patrimonio Utilidades Acumuladas			97.151.627	18.047.304

Fuente: Rada Cassab Medicina Estética SAS.