Información Importante

La Universidad Santo Tomás, informa que el(los) autor(es) ha(n) autorizado a usuarios internos y externos de la institución a consultar el contenido de este documento a través del catálogo en línea, página web y Repositorio Institucional del CRAI-USTA, así como en las redes sociales y demás sitios web de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

Se permite la consulta a los usuarios interesados en el contenido de este documento, para todos los usos que tengan **finalidad académica**, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de grado y a su autor, nunca para usos comerciales.

De conformidad con lo establecido en el Artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, la Universidad Santo Tomás informa que “los derechos morales sobre documento son propiedad de los autores, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.”

**Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación, CRAI-USTA
Universidad Santo Tomás, Bucaramanga**

Elaboración de la Política Contable de Propiedad Planta y Equipo Utilizando la Sección 17
Para Pyme en IPS Urban Medispa SAS.

Lucenith López Contreras

Nelsi Jimena Villamizar Blanco

Trabajo de grado para optar al título de Especialista en Revisoría
Fiscal y Auditoria Externa

Director

Mario Andrés Peña Duarte

Magister Finanzas Udes

Universidad Santo Tomas, Bucaramanga

Facultad de Ciencias Económicas y Contables

Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoria Externa

2019

Dedicatoria

A Dios por darnos la vida y Fortaleza para poder cumplir nuestras metas y sueños, a mi compañera de proyecto por sus valiosos consejos que me han ayudado a ser una mejor persona, por su apoyo incondicional y creer siempre en mí. Espero que sea el principio de muchas alegrías.

Al Dr. Mario Andrés Peña Duarte, por compartir sus valiosos conocimientos y cariño en todos los momentos del proyecto, Helga Lucero Barrera por su colaboración.

A mis amigos de la universidad, quienes me ofrecieron una amistad incondicional y con los que pase buenos momentos.

Agradecimientos

A nuestro creador por permitirnos cumplir nuestros sueños de ser especialistas y a todos los que hicieron lo posible el desarrollo de este trabajo.

A la Universidad Santo Tomas por permitirnos nuestra formación profesional.

Contenido

	Pág.
Resumen.....	8
Summary	10
Introducción	12
1. Elaboración de la Política contable de Propiedad Planta y Equipo Utilizando la sección 17 para PYME en la Ips Urban Medispa S.A.S.....	13
1.1 Definición del Problema	13
1.2 Formulación del Problema.....	15
1.3 Justificación	15
1.4 Objetivos	17
1.4.1 Objetivo General.....	17
1.4.2 Objetivos Específicos.....	18
2. Estructura	19
3. Depreciación	28
3.1 Método de Depreciación	28
4. Resultados	36
4.1 Impacto en situación financiera 2015 de IPS URBAN MEDISPA.SAS.....	36
4.2 Ajustes al Cierre de la Transición 31 Dic 2015.....	37
4.3 Últimos estados financieros conforme a los decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás	38
4.4 Impacto en Estados Financieros Posteriores.....	42
5. Requerimientos y Referencias	48

5.1 Requerimiento técnica sección 17	48
5.2 Requerimiento técnico de la sección 29.....	49
5.3 Requerimiento técnico de la sección 35.....	50
5.4 Referencia técnica sección 27	51
6. Conclusiones	53
Referencias Bibliográficas	55

Lista de Tablas

	Pág.
Tabla 1. Composición de los activos fijos	19
Tabla 2. Maquinaria y Equipo	20
Tabla 3. Activos a depreciar por componentes.	21
Tabla 4. Reporte de Servicio Técnico.....	22
Tabla 5. Edad de los activos y depreciación	24
Tabla 6. Ajuste al efecto convergencia periodo de preparación.	25
Tabla 7. Balance PGA vs Balance NIIF a 31 de diciembre Del 2014 (periodo de preparación). 26	
Tabla 8. Método de depreciación.....	29
Tabla 9. Depreciación del equipo foto care.	29
Tabla 10. Depreciación del equipo impact # 066	31
Tabla 11. Depreciación del equipo velashape.....	32
Tabla 12. Depreciación del equipo emax laser.	34
Tabla 13. Ajuste al cierre de la transición del balance de apertura a 31 diciembre 2015.	37
Tabla 14. Papel de trabajo cierre de la transición. 31 diciembre 2015	40
Tabla 15. Estado de resultados 2016 Primera Aplicación.	42
Tabla 16. Estado de situación financiera 2016 primera aplicación.	43
Tabla 17. Estado de resultado integral 31 diciembre 2017.....	45
Tabla 18. Estado de situación financiera 2017.	46
Tabla 19. Efecto del impuesto Diferido.....	50

Lista de Figuras**Pág.**

Figura 1. Aplicación del Decreto Único Reglamentario 2420 De 2015	16
---	----

Resumen

Son políticas contables los principios, base, reglas, acuerdos y procedimientos específicos adoptados por una empresa para el reconocimiento y medición de transacciones, eventos y hechos económicos para condiciones de la elaboración y presentación de los estados financieros utilizados para NIIF para pymes.

Según los Estándares Internacionales se evidencia que uno de los temas más importantes y de mayor impacto para las empresas y que todas estas poseen es el relacionado con la Propiedad, Planta y Equipo, este tema afectará notablemente los resultados financieros convirtiendo éstos, a Estados competitivos y tener una mejor visión frente a los inversionistas.

Debido a lo anterior se acrecienta la necesidad de iniciar la etapa de aplicación hacia la estandarización internacional, por tal razón se hace necesario identificar y analizar cuáles son los componentes a desarrollar, siendo preciso que cada una de las empresas identifique la necesidad puntual en la administración de su activo fijo, analizando la importancia que puedan tener determinados activos, por su relevancia económica y determinar un plan estratégico que les permita estar en armonía con el cumplimiento normativo y el reporte interno.

En la actualidad, aún existe mucho desconocimiento sobre el buen manejo de los activos que conforman una empresa, sobre qué es un activo y qué no. En cumplimiento con la Norma Internacional de Información Financiera, NIIF, sección 17 propiedades, planta y equipo, la Ips Urban Medispa deberá acogerse a la actualización de la regulación normativa contable, al igual que a conocer el tratamiento que se utilizará contablemente aplicando criterios que lleven a éstas a tener sus Estados Financieros correctamente alineados con el ámbito internacional.

Determinarse el costo atribuido de acuerdo con las tres opciones existentes (costo, valor razonable o un avalúo comercial.

Determinar los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables consistente en el tiempo y el tratamiento contable y financiero a revelar, los efectos y cambios en las estimaciones y corrección de errores con el fin de garantizar la comparabilidad con los estados financieros.

Se ha definido sus políticas contables en un conjunto, principios, base, reglas y procedimientos específicos que se encuentran basadas en la Normas Internacional de la información financiera para las pymes, emitidas por el consejo de normas internacionales de la contabilidad IASB.

En desarrollo de la ley 1314 de 2009, reglamentada entre otros decretos 3022 del 27 diciembre 2013 y 2014 del 2015 la cual debe ser aplicada en Colombia para las personas jurídicas y naturales convirtiéndose en marco normativo para los preparadores de la información financiera según el grupo que se clasifique.

La aplicación de la norma permitirá que la información contable se más relevante y mejore su calidad de la información financiera de propósito general que prepara y presenta IPS URBAN

Palabras clave: Medición inicial, Componentes del costo, Medición del costo. Medición posterior, Medición del importe recuperable, Depreciación, Importe depreciable y periodo de depreciación, Importe depreciable, Valor residual, Método de depreciación, Deterioro, Impuesto Diferido, Patrimonio, Política Contable, Implementación, Impacto.

Summary

Accounting policies are the principles, basis, rules, agreements and specific procedures adopted by a company for the recognition and measurement of transactions, events and economic events for the conditions of the preparation and presentation of the financial statements used for IFRS for SMEs.

According to the International Standards, it is evident that one of the most important and most impacting issues for companies and that they all have is related to Property, Plant and Equipment, this issue will significantly affect the financial results, converting them to competitive States and have a better vision in front of the investors.

Due to the above, the need to start the application stage toward international standardization is increased, for this reason it is necessary to identify and analyze which components are to be developed, and it is necessary that each of the companies identify the specific need in the administration of its fixed assets, analyzing the importance that certain assets may have, due to their economic relevance and determining a strategic plan that allows them to be in harmony with regulatory compliance and internal reporting.

At present, there is still a lot of ignorance about the good management of the assets that make up a company, about what is an asset and what is not. In compliance with the International Financial Reporting Standard, IFRS, section 17, property, plant and equipment, the Ips Urban Medispa must comply with the updating of accounting regulations, as well as to know the treatment that will be used accounting applying criteria that will lead to these to have their Financial Statements correctly aligned with the international scope.

Determine the attributed cost according to the three existing options (cost, fair value or a commercial appraisal.

Determine the criteria for selecting and modifying the accounting policies consisting of the time and the accounting and financial treatment to be disclosed, the effects and changes in the estimates and correction of errors in order to guarantee comparability with the financial statements.

It has defined its accounting policies in a set, principles, basis, rules and specific procedures that are based on the International Financial Reporting Standards for SMEs, issued by the IASB International Accounting Standards Board.

In development of Law 1314 of 2009, regulated among other decrees 3022 of December 27, 2013 and 2014 of 2015, which must be applied in Colombia for legal entities and natural persons, becoming a normative framework for preparers of financial information according to the group that be classified.

The application of the standard will allow the accounting information to be more relevant and improve the quality of the general purpose financial information prepared and presented by IPS URBAN MEDISPA SAS also our policy manual will allow us to apply accounting policies with recognition, measurement, presentation and disclosure requirements based on IFRS, making information for decision making more reliable and useful. This accounting policy is mandatory by IPS URBAN.

Keywords: Initial measurement, Cost components, Cost measurement, Subsequent measurement, Measurement of recoverable amount, Depreciation, Depreciable amount and depreciation period, Depreciable amount, Residual value, Depreciation method, Deterioration, Deferred tax, Heritage, Accounting Policy, Implementation, Impact.

Introducción

IPS Urban Medispa SAS es una clínica de estética creada desde el 2010 dedicada a estudiar las necesidades de los pacientes a través de equipos de scanner especializados en diagnóstico corporal y facial; con el fin de ofrecerles el tratamiento que les permitirá obtener resultados exitosos. La empresa hoy cuenta con equipos médicos especializados muy costosos los cuales se pueden dividir por componentes al momento del mantenimiento. Debido a esta característica y para dar cumplimiento a las normas legales vigentes de la propiedad planta y equipo se debe entrar en el proceso de aplicación de las NIIF. Las Propiedades, planta y equipo constituyen la inversión en recursos operativos a recuperar en el largo plazo por la entidad (IFRS Foundation, 2016).

Estas inversiones presentan periodos de recuperación normalmente prolongados por lo que son inversiones relevantes en las que en muchas ocasiones, la autorización para su adquisición o disposición reside en los máximos órganos de administración. Las propiedades, planta y equipo como activos son recursos controlados como consecuencia de sucesos pasados que van a permitir generar beneficios económicos futuros y/o sirven de apoyo administrativo. La naturaleza de estas inversiones en propiedades, planta y equipo, sometidos a riesgos de naturaleza diferente. Así, los primeros suelen experimentar procesos de revalorización mientras que los segundos se someten a un riesgo elevado de obsolescencia, especialmente si se opera en sectores tecnológica dinámicos (Sanchez, 2015, p. 11).

Este proyecto de investigación tiene como fin explícito elaborar la política contable y una adecuada implementación que facilitan el control de los recursos por periodos que permita realizar normas internacionales. De este modo se estará realizando un aporte importante al ejercicio de la Revisoría Fiscal.

1. Elaboración de la Política contable de Propiedad Planta y Equipo Utilizando la sección 17 para PYME en la IPS Urban Medispa S.A.S.

1.1 Definición del Problema

Dado el proceso de convergencia hacia Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera en que se encuentra Colombia de acuerdo a lo emitido por el International Accounting Standards Board (IASB), Ley 1314 de 2009, 2420 del 14 diciembre de 2015 y demás decretos que le modifiquen. Ponen en manifiesto los criterios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de información relevante a la IPS URBAN MEDISPA SAS evidenció que mantiene en su propiedad planta y equipo un valor significativo en sus equipos médicos un 89.19% que corresponde a un valor aproximado de seiscientos millones de pesos (\$ 600.000.000) y de acuerdo a la norma deben tener en cuenta el proceso de la contabilidad por componentes ya que tienen vidas útiles diferentes y se depreciarán separadamente. En ocasiones los componentes del equipo médico requieren cambio dos o tres veces durante la vida útil del equipo. Alguno de ellos puede tener piezas que pueden costar cincuenta millones de pesos (\$50.000.000) pero su vida útil es diferente, pero deben estar sincronizadas para el buen funcionamiento del equipo.

La falta de conocimiento de la parte contable respecto a la vida útil real de los equipos médicos y de una política establecida no ha permitido hacer un buen uso de la provisión, a sabiendas que los activos fijos tienen una importancia en los negocios, ya que si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio, tanto a corto como a largo plazo. Para lograr esto, es necesario considerar las necesidades propias de la empresa y evaluar la clasificación de los componentes de cada equipo médico con las que cuentan para la planificación o gestión de sus activos. Para ello es necesario

identificar y contar con la información precisa de los bienes que lo componen, disponiendo de sus principales datos, por ejemplo, código (incluso a nivel del número de parte/componente) descripción, estado, ubicación física, valor, vida útil, depreciación, valor de salvamento, entre otros. Sin embargo, la clínica no cuenta con una adecuada clasificación de activos fijos por componentes, por ello es importante mantenerse actualizados con las Normas Internacionales de información financiera (NIIF), sección 17, disponer de un inventario actualizado, según la realidad de los activos fijos, los cuales deben estar claramente identificados y contar con una adecuada política para la gestión de activos, puede ser ésta su herramienta necesaria al momento de tomar decisiones. Contar con una buena gestión administrativa de los activos fijos, permite que los mismos se conviertan en una de las mejores inversiones de la empresa, impactando en los siguientes aspectos:

- **Financiero:** “Debido a que se debe reflejar en las cuentas del estado de resultado el valor de las amortizaciones, ingresos o gastos que estos generen” (Córdoba, 2007, p. 66).
- **Fiscal:** “Permite generar una oportunidad de optimización fiscal, ya que ayuda a tomar los criterios más convenientes según las normativas impuestas” (Córdoba, 2007, p. 66).
- **Costos:** “Permite reducir el valor de inversiones (terrenos, edificios, maquinarias, entre otros) haciendo cargos que afecten al estado de resultados a través del tiempo” (Córdoba, 2007, p. 60).

Y si poder tener la certeza de lo que se va revelar en el estado financiero es la infraestructura y clasificación correcta de la propiedad planta y equipo de la clínica y evitarnos los recurrentes problemas.

1.2 Formulación del Problema

¿Permitirá la política contable un adecuado reconocimiento, medición, presentación y revelación, bajo el nuevo marco técnico normativo de las propiedades planta y equipo?

El definir una política contable para activos fijos en la clínica permitirá reflejar la correcta clasificación de las cuentas del estado de resultado el valor de las amortizaciones, ingresos o gastos que estos generen, para expresar adecuadamente la información financiera y evitarnos los inconvenientes por cargo sobreestimado o subvaloración de los mismos.

1.3 Justificación

Colombia atraviesa por un periodo de cambios a nivel contable, debido a la imperiosa necesidad de iniciar su etapa de aplicación hacia la estandarización internacional, por tal razón se hace necesario identificar y analizar cuáles son los componentes a desarrollar, dada su importancia en el momento de salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. Es preciso que cada una de las empresas identifique la necesidad puntual en la administración de su activo fijo, analizando la importancia que puedan tener determinados activos, por su relevancia económica y determinar un plan estratégico que les permita estar en armonía con el cumplimiento normativo y el reporte interno. La Ips Urban Medispa SAS deben tener presente que el hecho de administrar adecuadamente esta área genera una oportunidad que puede traer mejoras financieras, fiscales y operativas.

En la actualidad, aún existe mucho desconocimiento sobre el buen manejo de los activos que conforman una empresa, sobre qué es un activo y qué no. En cumplimiento con la Norma

Internacional de Información Financiera, NIIF, sección 17 propiedades, planta y equipo, la Ips Urban Medispa deberá acogerse a la actualización de la regulación normativa contable, al igual que a conocer el tratamiento que se utilizará contablemente aplicando criterios que llevaran a éstas a tener sus Estados Financieros correctamente alineados con el ámbito internacional.

Según Estándares Internacionales se evidencia que uno de los temas más importantes y de mayor impacto para las empresas y que todas estas poseen es relacionado con la Propiedad, Planta y Equipo, este tema afectará notablemente los resultados financieros convirtiendo éstos a Estados competitivos y tener una mejor visión frente a los inversionistas (Noguera, 2014, p. 8).

La medición de los elementos de la propia clínica dispone de una medida objetiva, cuál es el costo de adquisición o el valor razonable en el momento inicial, en ese caso se debe proceder a estimar el valor razonable y, en ocasiones, éste cálculo puede ser subjetivo, que no se pueda concluir que se cumplen las condiciones para el reconocimiento.

Aplicación del Decreto Único Reglamentario 2420 De 2015

El decreto 2420 de 2015 reglamenta en Colombia la Ley 1314 de 2009, para su aplicación el gobierno nacional estableció el siguiente cronograma conforme al Grupo donde se clasifique cada entidad:

Figura 1. Aplicación del Decreto Único Reglamentario 2420 De 2015

Conforme a lo anterior la clínica inicia su aplicación normativa en el año 2015 fecha en la cual realiza su Estado de transición que se refleja en el ESFA, Urban Medispa se cataloga en el grupo 2 NIIF para Pymes cumpliendo con los requisitos de permanencia.

El objetivo principal de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas, cumpliendo con las cualidades de relevancia, materialidad y objetividad, teniendo en cuenta lo anterior en el momento de la implementación de las NIIF específicamente en el área de activos fijos propiedad planta y equipo, al evaluarse los activos para clasificar su tratamiento, reconocimiento y valoración inicial, se define para las propiedades planta y equipo de alto costo en sus componentes de acuerdo a la sección 17 de las NIIF para las pymes depreciarlas de forma separada evaluando su vida útil respecto al costo, desde el momento de adquisición de dichos activos en el año 2012, se efectúan los ajustes respectivos resultantes de la depreciación por componentes en el momento de la realización del ESFA al 1 enero de 2015, de esta forma los estados financieros presentaran información relevante que ayudará a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros que puedan influir en la toma de decisiones.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General.

Establecer la política contable para la contabilización de los activos que caben dentro de la definición de propiedades planta y equipo para IPS URBAN MEDISPA SAS, mediante los

requerimientos técnicos del nuevo marco normativo sección 17 para pymes, de tal forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de los mismos, y los cambios generados la propiedad planta y equipo de la clínica.

1.4.2 Objetivos Específicos.

- Elaborar la política contable de propiedad planta y equipo en la IPS URBAN MEDISPA SAS efectuando un adecuado reconocimiento, medición, presentación y revelación.
- Establecer los requerimientos técnicos adecuados, para efectos de la aplicación por primera vez, sección 35 transición de las NIIF para las pymes.
- Cuantificar los impactos y la vida útil de las propiedades planta y equipo, de acuerdo con lo que establece el nuevo marco técnico normativo que se sustentan en lo que prescribe la **Sección 17** –Propiedades, planta y equipo, **Sección 27**- Deterioro del valor de los activos **sección 29** –Impuestos la ganancias, y **Sección 35** adopción por primera vez NIIF para Ips Urban Medispa S.A.S.
- Aplicar a los estados financieros la política propuesta de propiedades planta y equipo ajustándose a la implementación de las NIIF para las pymes, para mostrar la realidad financiera de la entidad en los periodos 2015, 2016, 2017.

2. Estructura

La IPS URBAN MEDISPA S.A.S. suministró toda la información relacionada con sus propiedades, planta y equipo, para analizarla bajo los parámetros de la normatividad nacional y los requerimientos de la NIIF para Pymes sección 17 para establecer diferencias entre el reconocimiento, la medición y presentación a través de hojas trabajo donde se mostrarán los ajustes necesarios por el proceso de convergencia hacia normas internacionales de información financiera.

Inicialmente tomamos el valor total de la propiedad planta y equipo, respecto a los activos para analizar su valor significativo en porcentaje, encontrando que los equipos médicos representan el 89.19 % del activo fijo de la empresa y que por materialidad en el proceso de convergencia se ajustará el rubro de maquinaria y equipo por tener una importancia en los negocios, ya que si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio, tanto a corto como a largo plazo. Para lograr esto, es necesario considerar las necesidades propias de la empresa y evaluar la clasificación de los componentes de cada equipo médico con las que cuentan para la planificación o gestión de sus activos.

Tabla 1. *Composición de los activos fijos*

Muebles y Enseres	42.759.743,00	7,16%
Equipo de Datos y Procesamiento	21.790.000,00	3,65%
Maquinaria y Equipos	532.554.900,00	89,19%
Total		100%

Tabla 2. *Maquinaria y Equipo*

Descripción	Clase	Costo 2011	Porcentaje
Equipo visia facial - portatil dell con camara - memoria usb del equipo inclute el software - 1510255 cabina	Maquinaria	35.000.000	6,57%
Equipo foto care marca sorisa	Maquinaria	37.120.000	6,97%
Equipo skinglight	Maquinaria	7.540.000	1,42%
Tensiometro modelo ci-05	Maquinaria	180.000	0,03%
Equipo intellistudio consta de una camara, tres paneles y sus accesorios	Maquinaria	-	0,00%
Bascula en vidrio marca ranger eb 9003	Maquinaria	200.000	0,04%
Bascula especializada marca iron man inner scan	Maquinaria	600.000	0,11%
Ponchera plastica mediana	Maquinaria	10.000	0,00%
Balde plastico mediano	Maquinaria	25.000	0,00%
Equipo impact num 066 marca solisa con 2 cabezales y electrodo a tierra	Maquinaria	38.280.000	7,19%
Equipo velashape marca syneron num 108225179 con dos cabezales	Maquinaria	92.800.000	17,43%
Equipo emax laser marca syneron num u09235765	Maquinaria	103.240.000	19,39%
Manta termica thermobag ultra m	Maquinaria	2.300.000	0,43%
Equipo sorisa radiacion uvc	Maquinaria	1.800.000	0,34%
Jacuzzi marca twilight con su respectiva tapa	Maquinaria	15.000.000	2,82%
Ducha turca con 2 dispositivos	Maquinaria	2.499.900	0,47%
Sauna	Maquinaria	5.000.000	0,94%
Tanque de parafina marca anesi	Maquinaria	1.000.000	0,19%
Equipo de colon terapia marca energy line ozonizar seria ct1-a01310	Maquinaria	4.000.000	0,75%
Aire acondicionado	Maquinaria	10.560.000	1,98%
Cabezales de emax con sus respectivas maletas	Maquinaria	174.000.000	32,67%
Camaras de seguridad marca d-link marca dcs - 2121	Maquinaria	1.400.000	0,26%
Equipo bodyter-m marca sorisa con 10 salidas con 10 electrodos grandes de carbono 1 electrodo a tierra num 00567 con 12 bandas elasticas pequeñas, 8 mediana y 8 grandes	Maquinaria	-	0,00%
Jacuzzi marca twilight con su respectiva tapa	Maquinaria	-	0,00%
Pieza de mano belasmon	Maquinaria		0,00%
Equipo e lase motif lhr	Maquinaria		0,00%
Total		532.554.900	100,00%

Se toma total los activos fijos equipos médicos y uno a uno se mide el porcentaje de significatividad y en base a ese análisis se seleccionan los equipos médicos de alto costo y se inicia el proceso de ajuste de acuerdo al nuevo marco técnico normativo para realizar depreciación por componentes, con ayuda de las fichas técnicas de compra de los equipos se establece cada una de las partes y su valor de acuerdo a las facturas a su vez se establecen las vidas útiles de cada una de ellas de acuerdo a la norma y conforme las recomendaciones del ingeniero Biomédico

Carlos Andrés Ochoa Malaver, persona asignada por el proveedor BIOTRONITECH para el mantenimiento técnico de los equipos médicos que usa IPS URBAN MEDISPA S.A.S.

Tabla 3. *Activos a depreciar por componentes.*

Activos a Depreciar por Componentes							
Equipos		Componentes	VR Componente	Porcentaje	Fecha Adquisición	Vida Útil/Años Fecha Compra	VLR Costo Adquisición
1	Equipo Foto	Torre	23.200.000	62,50%	25/04/2011	15	37.120.000
	Care Marca Sorisa	Mascara Led	13.920.000	37,50%	25/04/2011	10	
1	Equipo Impact Con 2 Cabezalez	Torre	3.480.000	9,09%	25/04/2011	15	38.280.000
		Mangos Cavitador	11.600.000	30,30%	25/04/2011	5	
		Parte Eléctrica (Tarjeta)	23.200.000	60,61%	25/04/2011	6	
1	Equipo Velashape Marca Syneron Num L08225179 Con Dos Cabezales	Torre	20.000.000	21,55%	25/04/2011	15	92.800.000
		Brazos	13.000.000	14,01%	25/04/2011	5	
		Parte Eléctrica (Tarjeta)	59.800.000	64,44%	25/04/2011	6	
1	Equipo Emax Laser Marca Syneron Num U09235765	Torre	35.960.000	12,97%	25/04/2011	15	277.240.000
		Tarjeta	67.280.000	24,27%	25/04/2011	10	
		3 Cabezales	174.000.000	62,76%	25/04/2011	5	

Una vez establecidas las vidas útiles, sus componentes y valor de cada una de las partes se procede a realizar la depreciación desde el momento de la compra hasta la implementación del nuevo marco técnico normativo al 1 enero de 2015 efectuando los respectivos ajustes contra el patrimonio a la cuenta efecto convergencia y así establecer mediante el costo histórico el valor de la propiedad planta y equipo en el ESFA.

Tabla 4. *Reporte de Servicio Técnico*

Reporte de Servicio Técnico		Página: 1 de 1 Revisión 1: Gerencia Técnica	
		Sección Técnica :		Fecha Efectiva:	
Reporte No. 7691					
Datos del Cliente					
Nombre:	IPS Urban Medispa SAS		Ciudad:	Floridablanca	
	Doc Helgui Hohanna			Aut Floridablanca # 24 c:c Metro el	
Contacto:	Navarro		Dirección:	Bosque Locales 3-4 y 5	
Teléfono	6396060		E-Mail	administrativo@urbanmedispa.com	
Tipo de Contrato					
Garantía	Por Facturar		Demostración		
Mantenimiento	Conve				
Preventivo	nío		Cortesía		
	x		x		
Información del Dispositivo					
Dispositivos	Velashape, Cavitación, Laser Y foto care		Numero		
			Interno	N/A	
Marca	Sineron		Fecha de		
Referencia	N/A		Compra	N/A	
Serie	N/A		Aérea	N/A	
			Accesorias	Concepto Técnico	
Tipo de Servicio					
Mantenimiento preventivo	Instalaciones de		Repuesto	Otro:	x
Mantenimiento Correctivo	Instalación de Equipo		Cual:		
Diagnostico	X	Demostración			
Falla Reportada u Observaciones del Cliente					
Solicitud De Concepto Técnico					
Descripción de las Actividades- Biotronitech					
Se realiza diagnostico Técnico, se ejecuta protocolo de mantenimiento según fabricante y pruebas de funcionamiento.					
Equipo Velasape I, II, III de conformidad con especificaciones de fabricante el equipos consta de tres piezas fundamentales que por gasto o deterioro se deben adquirir para el buen funcionamiento del mismo.					
1. Torres 2. Tarjeta Eléctrica conexión red eléctrica regulada 120v/ 120v/ ov /Certificada pola RETLE 3. Brazos o Cabezales					
Observaciones Generales					
Por solicitud del Depto contable pide que se le confirme que equipos de la marca sineron se deben descomponer partes para la Depreciación					
Se le recomienda dividir las en tres piezas que sería (Torre, cabezales, tarjeta eléctrica o de encendido.)					

Tabla 4. *Reporte de Servicio Técnico (Continuación)*

Recomendaciones por parte de Biotronitech			
La vida útil depende del adecuado uso, mantenimientos preventivos, importantes una adecuada red eléctrica regulada para cada equipo.			
Estado Del Dispositivo	SI	Para Tener en Cuenta	NO
En Funcionamiento normal según especificaciones de fabrica		Nuestro diagnostico son realizados bajo estrictos estándares de calidad, sin embargo, puede ocurrir que en el momento de realizar la apertura del dispositivo para su reparación, se encuentre daños adicionales los cuales podrán incrementar el costo inicial de la reparación.	
En funcionamiento pero requiere cotización de repuestos y / o accesorios		Para tal efecto enviaremos una notificación con el hallazgo y el nuevo costo de reparación para su aprobación.	
Pendiente de Aprobación por Parte del Cliente			
Fuera de servicio y debe ser retirado a los laboratorios de Biotronitech			
Fuera de servicio hasta Instalación de Repuesto y/ o accesorios			
Fuera de Servicio - no Reparable			
Requiere Repuestos			
1.	4.		
2.	5.		
3.	6.		
Entrega: Ambas partes firman y consta que el equipo fu revisado según las condiciones descritas en este reporte			
Fecha y hora del inicio del servicio			
Año	Mes	Día	hora
2015	11	30	8 am
Fecha y hora del inicio del servicio			
Año	Mes	Día	hora
2015	11	30	12:00 a. m.
Por la Institución Aérea asistencial			
Firma y sello

Nombre			
Cargo Representate Legal.			
Por Biotronitech Técnico, Tecnólogo, o Ingeniero			
Firma y sello

Nombre Carlos A. Ochoa Malaver.			
Cargo Ing.- especialista Biomédico			
Bogotá. D.C - Colombia		Teléfono Directo Servicio al Cliente:(671) 6583111	
Calle 123 No. 7-50		E-Mail: shiley.saenz@biotronitech.com.co	
PBX:(6583100)		NIT: 860.506.831.-7	

Tabla 5. *Edad de los activos y depreciación*

[illegible]

Una vez determinados los valores de cada uno de los componentes se comienza a realizar la depreciación cumpliendo lo establecido en sección 17 de las NIIF para pymes y a su vez causando el impuesto diferido que corresponde a la diferencia de la depreciación del valor causado según el PCGA y el nuevo valor según NIIF aplicando el porcentaje de renta de 33% cumpliendo la norma, el impuesto se calculó con la tasa impositivas que fue aprobado para el periodo fiscal.

Tabla 6. *Ajuste al efecto convergencia periodo de preparación.*

01-ene-15			
Efecto Convergencia			
Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
159232	Dep- Equipos Médicos		29.123.964
341015	Efecto Convergencia	11.492.299	
341015	Efecto Convergencia	17.631.665	
Sumas Iguales		29.123.964	29.123.964

Impuesto Diferido 2014		Depreciación 1592	
\$ 2.281.187	-\$ 940.696	\$ 2.850.593	-\$ 6.912.687
\$ 2.061.826		\$ -	-\$ 6.247.958
\$ 6.208.591		\$ -	-\$ 18.813.911
\$ 10.551.604	-\$ 940.696	\$ 2.850.593	-\$ 31.974.556
\$ 11.492.299			-\$ 29.123.964

Una vez realizados los respectivos ajustes en la propiedad, planta y equipo de URBAN MEDISPA S.A.S, se identifican los impactos y su incidencia en el patrimonio de la empresa y se procede a reflejarse en los estados financieros.

Tabla 7. Balance PGA vs Balance NIIF a 31 de diciembre Del 2014 (periodo de preparación).

Concepto	PCGA		Ajuste NIIF		Balance NIIF 2014	
	Debito	Crédito	Debito	Crédito	Debito	Crédito
Activo						0
Disponible	4.746.013				4.746.013	
Caja	2.208.000				2.208.000	
Bancos	\$2.538.013				2.538.013	
Deudores	449.000				449.000	0
Deudores Clientes	449.000				449.000	
Cuentas Por Cobrar A						
Socios						
Deterioro Cartera						
(Socios)						
Anticipo De Impuestos						
Deudores Varios						
(Depositorios bancarios)						
Inventario	1.345.000				1.345.000	
Insumos	1.345.000				1.345.000	
Total Activo Corriente	6.540.013				6.540.013	0
Propiedad Planta y						
Equipo	421.116.291				391.992.328	
Muebles y Enseres	42.759.743				42.759.743	
Equipo de Datos y						
procesamiento	21.790.000				21.790.000	
Maquinaria y Equipos	532.554.900				532.554.900	
Maquinaria y Equipo						
NIIF						
Depreciación						
Acumulada maquinaria						
y equipo		175.988.352	0	0	0	175.988.352
depreciación						
Acumulada						
maquinaria y equipo						
NIIF				29.123.963		29.123.963
depreciación acumulada						
equipo de datos	0					
depreciación acumulada						
de muebles y enseres	0					
deterioro de los activos						
Impuesto Diferido			9.610.908		\$9.610.908	
Impuesto diferido por						
depreciación						
Total Activo No						
Corriente	421.116.291				\$401.603.236	0
Total Activos	427.656.304	0			\$408.143.249	0

Tabla 7. Balance PGA vs Balance NIIF a 31 de diciembre Del 2014 (Continuación)

Obligaciones						
Financieras		374.121.081				374.121.081
Obligaciones Financiera		79.935.000				79.935.000
Costos Y Gastos Por Pagar						
Acreeedores Comerciales						
Acreeedores Varios		283.999.980				283.999.980
Otros Pasivos						
Retenciones Y Aportes De Nomina						
Impuestos Por Pagar		10.186.101				10.186.101
Obligaciones						
Laborales		2.200.000				2.200.000
Salarios Por Pagar		950.000				950.000
Seguridad Social		0				0
Prestaciones Sociales		1.250.000				1.250.000
Cesantías Consolidadas						
Intereses a las Cesantías						
Prima de Servicio						
Vacaciones Consolidadas						
Pasivo Diferido					0	
Total Pasivo Corriente		376.321.081				376.321.081
Total Pasivo						376.321.081
Patrimonio						
Capital social		30.000.000				30.000.000
Reserva legal		2.500.030				2.500.030
Activos fijos						
Utilidad del Ejercicio		18.835.193				18.835.193
utilidades acumuladas						
Efecto Convergencia						
Adopción Por Primera						
efecto de convergencia						
depreciación acumulada			19.513.055		19.513.055	
Total Patrimonio		51.335.223				31.822.168
Total Pasivo + Patrimonio	427.656.304	427.656.304	29.123.963	29.123.963	\$408.143.249	408.143.249

Al 31 de diciembre del año 2015 se continúa realizando las depreciaciones de acuerdo a los establecido en las NIIF para las pymes generándose diferencias temporarias en la depreciación y en los activos diferidos, que impactan el estado de resultado integral aumentando el gasto por depreciación y aumentando los otros ingresos por concepto del impuesto diferido según la sección

29 NIIF para las pymes, lo que ocasionó una disminución en la utilidad que refleja el balance y asimismo se ve reflejado para los años 2016 y 2017.

3. Depreciación

Los principales componentes de una partida de propiedad, planta y equipo tienen el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en resultados (Fierro, 2015, p. 120).

Importe depreciable y periodo de depreciación.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de la vida útil.

3.1 Método de Depreciación

Se utilizará el método lineal para aplicar la depreciación considerándose que el método lineal refleja el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados de la operación de sus propiedades, planta y equipo.

Tabla 9. *Depreciación del equipo foto care. (Continuación)*

Componete I Torre - Equipo Foto Care Marca Sorisa				Componente Torre	
Año	Monto	Depreciacion	Saldo		23.200.000
2011	23.200.000	1.061.185	22.138.815	Vida Util NIIF	15
2012	22.138.815	1.546.667	20.592.148	Fiscal	10
2013	20.592.148	1.546.667	19.045.481	Edad	3,686
				Fecha Compra	24/04/2011
				Vida	
2014	19.045.481	1.546.667	17.498.815	Remanente	11,31
2015	17.498.815	1.546.667	15.952.148		
2016	15.952.148	1.546.667	14.405.481		
2017	14.405.481	1.546.667	12.858.815	Costo Mascara	13.920.000
2018	12.858.815	1.546.667	11.312.148	Vida Util NIIF	10
2019	11.312.148	1.546.667	9.765.481	Fiscal	10
2020	9.765.481	1.546.667	8.218.815	Edad	3,686
2021	8.218.815	1.546.667	6.672.148	Fecha Compra	24/04/2011
				Vida	
2022	6.672.148	1.546.667	5.125.481	Remanente	6,314
2023	5.125.481	1.546.667	3.578.815		
2024	3.578.815	1.546.667	2.032.148		
2025	2.032.148	1.546.667	485.481		
2026	485.481		485.481 0		

Componete II Mascara Led - Equipo Fotocare Mara Sorisa						
Monto	Depreciacion	Saldo	Total	Diferencias	33%	Contabilizacion
13.920.000	955.067	12.964.933	35.103.748	(530.593)	(175.096)	(175.096)
12.964.933	1.392.000	11.572.933	32.165.081	(1.303.926)	(430.296)	(255.200)
11.572.933	1.392.000	10.180.933	29.226.415	(2.077.259)	(685.496)	(255.200)
10.180.933	1.392.000	8.788.933	26.287.748	(2.850.593)	(940.696)	(255.200)
8.788.933	1.392.000	7.396.933	23.349.081	(3.623.926)	(1.195.896)	-255200
7.396.933	1.392.000	6.004.933	20.410.415	(4.397.259)	(1.451.096)	(255.200)
6.004.933	1.392.000	4.612.933	17.471.748	(5.170.593)	(1.706.296)	(255.200)
4.612.933	1.392.000	3.220.933	14.533.081	(5.943.926)	(1.961.496)	(255.200)
3.220.933	1.392.000	1.828.933	11.594.415	(6.717.259)	(2.216.696)	(255.200)
1.828.933	1.392.000	436.933	8.655.748	(7.490.593)	(2.471.896)	(255.200)
436.933	436.933	0	6.672.148	(6.672.148)	(2.201.809)	270.087
			5.125.481	(5.125.481)	(1.691.409)	510.400
			3.578.815	(3.578.815)	(1.181.009)	510.400
			2.032.148	(2.032.148)	(670.609)	510.400
			485.481	(485.481)	(160.209)	510.400
			0	(0)	(0)	

2015			
Efecto Impuesto Diferido			
Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
159232	Dep- Equipos Medicos	773.333	
5160	Efecto Convergencia		773.333
171076	Impuesto Defirido		255.200
4210	Efecto Convergencia	255.200	
Sumas Iguales		1.028.533	1.028.533

Nota: * Una vez establecidas las vidas útiles, sus componentes y valor de cada una de las partes se procede a realizar la depreciación desde el momento de la compra hasta la implementación del nuevo marco técnico normativo al 1 enero de 2015 efectuando los respectivos ajustes contra el patrimonio a la cuenta efecto convergencia y así establecer mediante el costo histórico el valor de la propiedad planta y equipo en el ESFA.

Tabla 10. *Depreciación del equipo impact # 066*

Depreciacion Equipo Cavitation								
Equipo Medico	Componentes	Precio de Adquisicion	Fecha De Compra	Vida Util N IIIIF		Vida Util Remanete	Edad	Vidad Util Fiscal
Equipo Impact Num 066	Torre	3.480.000	24/04/2011	15	31/12/2011	8,314	3,686	12
Marca Solisa	Mangos Cavitador Parte Electric Tarjeta	11.600.000	24/04/2011	6	31/12/2011	11,31	3,686	12
		23.200.000	24/04/2011	8	31/12/2011	4,31	3,686	12
Contable								
Equipo Impact Num 066 Marca Solisa Con 2 Cabezales								
24/04/2011	8,2333	Maquinaria	38.280.000					
Año	Monto	Depreciacion	Saldo	Equipo Impact Num 066 Marca Solisa Mangos Cavitador Deprecia cion				
				Monto	Deprecia cion	Saldo		
							10.273.51	
2011	38.280.000	2.188.694	36.091.306	11.600.000	1.326.481	9		
2012	36.091.306	3.190.000	32.901.306	10.273.519	1.933.333	8.340.185		
2013	32.901.306	3.190.000	29.711.306	8.340.185	1.933.333	6.406.852		
2014	29.711.306	3.190.000	26.521.306	6.406.852	1.933.333	4.473.519		
2015	26.521.306	3.190.000	23.331.306	4.473.519	1.933.333	2.540.185		
2016	23.331.306	3.190.000	20.141.306	2.540.185	1.933.333	606.852		
2017	20.141.306	3.190.000	16.951.306	606.852	606.852	(0)		
2018	16.951.306	3.190.000	13.761.306					
2019	13.761.306	3.190.000	10.571.306					
2020	10.571.306	3.190.000	7.381.306					
2021	7.381.306	3.190.000	4.191.306					
2022	4.191.306	3.190.000	1.001.306					
2023	1.001.306	1.001.306	(0)					
Equipo Impact Num 066 Marca Solisa Torre				Equip Impact Num 066/ Pare Electrica				
Año	Monto	Depreciacion	Saldo	Monto	Depreciacion	Saldo		
2011	3.480.000	71.263	3.408.737	23.200.000	1.989.722	21.210.278		
2012	3.408.737	232.000	3.176.737	21.210.278	2.900.000	18.310.278		
2013	3.176.737	232.000	2.944.737	18.310.278	2.900.000	15.410.278		
2014	2.944.737	232.000	2.712.737	15.410.278	2.900.000	12.510.278		
2015	2.712.737	232.000	2.480.737	12.510.278	2.900.000	9.610.278		
2016	2.480.737	232.000	2.248.737	9.610.278	2.900.000	6.710.278		
2017	2.248.737	232.000	2.016.737	6.710.278	2.900.000	3.810.278		
2018	2.016.737	232.000	1.784.737	3.810.278	2.900.000	910.278		
2019	1.784.737	232.000	1.552.737	910.278	910.278	(0)		
2020	1.552.737	232.000	1.320.737					
2021	1.320.737	232.000	1.088.737					
2022	1.088.737	232.000	856.737					
2023	856.737	232.000	624.737					
2024	624.737	232.000	392.737					
2025	392.737	232.000	160.737					
2026	160.737	232.000	(71.263)					

Tabla 10. *Depreciación del equipo impact # 066 (Continuación)*

Año	Total	Diferencias	33,00%	Contabilizacion						
2011	34.804.618,52	1.286.687,04	424.606,72	424.607	2015	Ajuste	Cuenta	Detalle	Debito	Credito
2012	29.739.285,19	3.162.020,37	1.043.466,72	618.860						
2013	24.673.951,85	5.037.353,70	1.662.326,72	618.860						
2014	19.608.618,52	6.912.687,04	2.281.186,72	618.860						
2015	14.543.285,19	8.788.020,37	2.900.046,72	618.860						
2016	9.477.951,85	10.663.353,70	3.518.906,72	618.860	159232	Dep- Equipos				1.875.333
2017	5.739.100,00	11.212.205,56	3.700.027,83	181.121	5160	Medicos				
2018	2.607.100,00	11.154.205,56	3.680.887,83	(19.140)	171076	Efecto				
2019	1.464.822,22	9.106.483,33	3.005.139,50	(675.748)	4210	Convergenia	1.875.333			
2020	1.232.822,22	6.148.483,33	2.028.999,50	(976.140)		Activo en				
2021	1.000.822,22	3.190.483,33	1.052.859,50	(976.140)		Impuesto DIF	618.860			
2022	768.822,22	768.822,22	253.711,33	(1.306.571)		Efecto				
2023	536.822,22	536.822,22	177.151,33	76.560		Convergenia				618.860
2024	304.822,22	3.886.483,33	1.282.539,50	1.459.691	Sumas					
2025	72.822,22	4.118.483,33	1.359.099,50	76.560	Iguales					
2026	0,00	4.191.305,56	1.383.130,83	24.031	2.494,193 2.494,193					

Tabla 11. Depreciación del equipo velashape. (Continuación)

Componente I- Torre De Velashape				Componente III- Parte Electricavelasche			
Año	Monto	Depreciación	Saldo	Año	Monto	Depreciación	Saldo
2011	20.000.000	914.815	19.085.185	2011	59800000	5128680,556	54671319,44
2012	19.085.185	1.333.333	17.751.852	2012	54671319,44	7475000	47196319,44
2013	17.751.852	1.333.333	16.418.519	2013	47196319,44	7475000	39721319,44
2014	16.418.519	1.333.333	15.085.185	2014	39721319,44	7475000	32246319,44
2015	15.085.185	1.333.333	13.751.852	2015	32246319,44	7475000	24771319,44
2016	13.751.852	1.333.333	12.418.519	2016	24771319,44	7475000	17296319,44
2017	12.418.519	1.333.333	11.085.185	2017	17296319,44	7475000	9821319,444
2018	11.085.185	1.333.333	9.751.852	2108	9821319,444	7475000	2346319,444
2019	9.751.852	1.333.333	8.418.519	2019	2346319,444	2346319,444	0
2020	8.418.519	1.333.333	7.085.185				
2021	7.085.185	1.333.333	5.751.852				
2022	5.751.852	1.333.333	4.418.519				
2023	4.418.519	1.333.333	3.085.185				
2024	3.085.185	1.333.333	1.751.852				
2025	1.751.852	1.333.333	418.519				
2026	418.519	418.519	-				

Efecto Diferencias			
Total	Diferencias	33%	Contabilización
85.269.931	1.162.958	383.776	383.776
74.294.931	2.857.958	943.126	559.350
63.319.931	4.552.958	1.502.476	559.350
52.344.931	6.247.958	2.061.826	559.350
41.369.931	7.942.958	2.621.176	559.350
30.394.931	9.637.958	3.180.526	559.350
20.906.505	9.846.384	3.249.307	68.781
12.098.171	9.374.718	3.093.657	(155.650)
8.418.519	3.774.370	1.245.542	(1.848.115)
7.085.185	(4.172.296)	(1.376.858)	(2.622.400)
5.751.852	(5.751.852)	(1.898.111)	(521.253)
4.418.519	(4.418.519)	(1.458.111)	440.000
3.085.185	(3.085.185)	(1.018.111)	440.000
1.751.852	-1.751.852	(578.111)	440.000
418.519	(418.519)	(138.111)	440.000
-	0	0	138.111
-			(0)

2015			
Ajuste			
Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
159232	Dep- Equipos Médicos		1.695.000
5160	Efecto Convergencia	1.695.000	
171076	Activo En Impuesto Dif	559.350	
4210	Efecto Convergencia		559.350
Sumas Iguales		2.254.350	2.254.350

Nota: * Una vez establecidas las vidas útiles, sus componentes y valor de cada una de las partes se procede a realizar la depreciación desde el momento de la compra hasta la implementación del nuevo marco técnico normativo al 1 enero de 2015 efectuando los respectivos ajustes contra el patrimonio a la cuenta efecto convergencia y así establecer mediante el costo histórico el valor de la propiedad planta y equipo en el ESFA.

Tabla 12. *Depreciación del equipo emax laser.*

Depreciación Equipo Laser Imax								
Equipo Medico	Componentes	Precio De Adquisición	Fecha de Compra	Vida Útil N IIF		Vida Útil Remanete	Edad	Vidad Útil Fiscal
Equipo Emax Laser	Torre	35.960.000	24/04/2011	15	31/12/2011	11,31	3,686	10
	3 Cabezalez	174.000.000	24/04/2011	6	31/12/2011	6,314	3,686	10
	Parte Electric	67.280.000						
	Tarjeta		24/04/2011	8	31/12/2011	8,314	3,686	10

Contable			
Equipo Emax Laser Marca Syneron Num U09235765			
24/04/2011	8,2333	Maquinaria	277.240.000
Año	Monto	Depreciacion	Saldo
2011	277.240.000	15.851.454	261.388.546
2012	261.388.546	23.103.333	238.285.213
2013	238.285.213	23.103.333	215.181.880
2014	215.181.880	23.103.333	192.078.546
2015	192.078.546	23.103.333	168.975.213
2016	168.975.213	23.103.333	145.871.880
2017	145.871.880	23.103.333	122.768.546
2018	122.768.546	23.103.333	99.665.213
2019	99.665.213	23.103.333	76.561.880
2020	76.561.880	23.103.333	53.458.546
2021	53.458.546	23.103.333	30.355.213
2022	30.355.213	23.103.333	7.251.880
2023	7.251.880	7.251.880	(0)

Mangos Equipo Emax Laser Marca Syneron Num U09235769			
Monto	Depreciacion	Saldo	
67.280.000	5.770.194	61.509.806	
61.509.806	8.410.000	53.099.806	
53.099.806	8.410.000	44.689.806	
44.689.806	8.410.000	36.279.806	
36.279.806	8.410.000	27.869.806	
27.869.806	8.410.000	19.459.806	
19.459.806	8.410.000	11.049.806	
11.049.806	8.410.000	2.639.806	
2.639.806	2.639.806	(0)	
-		-	
-		-	

Torre Equipo Emax Laser Marca Syneron Num U09235765			
Año	Monto	Depreciacion	Saldo
2011	35.960.000	1.644.837	34.315.163
2012	34.315.163	2.397.333	31.917.830
2013	31.917.830	2.397.333	29.520.496
2014	29.520.496	2.397.333	27.123.163
2015	27.123.163	2.397.333	24.725.830
2016	24.725.830	2.397.333	22.328.496
2017	22.328.496	2.397.333	19.931.163
2018	19.931.163	2.397.333	17.533.830
2019	17.533.830	2.397.333	15.136.496
2020	15.136.496	2.397.333	12.739.163
2021	12.739.163	2.397.333	10.341.830
2022	10.341.830	2.397.333	7.944.496
2023	7.944.496	2.397.333	5.547.163
2024	5.547.163	2.397.333	3.149.830
2025	3.149.830	2.397.333	752.496
2026	752.496	752.496	0

Parte Eléctrica Equipo Emax Laser Marca Syneron			
Monto	Depreciacion	Saldo	
174.000.000	11.938.333	162.061.667	
162.061.667	17.400.000	144.661.667	
144.661.667	17.400.000	127.261.667	
127.261.667	17.400.000	109.861.667	
109.861.667	17.400.000	92.461.667	
92.461.667	17.400.000	75.061.667	
75.061.667	17.400.000	57.661.667	
57.661.667	17.400.000	40.261.667	
40.261.667	17.400.000	22.861.667	
22.861.667	17.400.000	5.461.667	
5.461.667	5.461.667	(0)	

Tabla 12. *Depreciación del equipo emax laser. (Continuación)*

Efecto Convergencia							
Total	Diferencias	33%	Contabilizaci ón	2015	Ajuste		
257.886.635	3.501.911	1.155.631	1.155.631	Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
229.679.302	8.605.911	2.839.951	1.684.320	159232	Dep- Equipos		
201.471.969	13.709.911	4.524.271	1.684.320		Medicos		5.104.000
					Efecto		
173.264.635	18.813.911	6.208.591	1.684.320	5160	Convergencia	5.104.000	
					Activo En		
145.057.302	23.917.911	7.892.911	1.684.320	171076	Impuesto Dif	1.684.320	
					Efecto		
116.849.969	29.021.911	9.577.231	1.684.320	4210	Convergencia		1.684.320
88.642.635	34.125.911	11.261.551	1.684.320	Sumas			
60.435.302	39.229.911	12.945.871	1.684.320	Iguales		6.788.320	6.788.320
37.998.163	38.563.717	12.726.027	(219.844)				
18.200.830	35.257.717	11.635.047	(1.090.980)				
10.341.829	20.013.384	6.604.417	(5.030.630)				
7.944.496	(7.944.497)	(2.621.684)	(9.226.101)				
5.547.163	(5.547.163)	(1.830.564)	791.120				
3.149.830	27.205.383	8.977.776	10.808.340				
752.496	29.602.717	9.768.896	791.120				
0	30.355.213	10.017.220	248.324				
-			(10.017.220)				

Nota: * Una vez establecidas las vidas útiles, sus componentes y valor de cada una de las partes se procede a realizar la depreciación desde el momento de la compra hasta la implementación del nuevo marco técnico normativo al 1 enero de 2015 efectuando los respectivos ajustes contra el patrimonio a la cuenta efecto convergencia y así establecer mediante el costo histórico el valor de la propiedad planta y equipo en el ESFA.

4. Resultados

4.1 Impacto en situación financiera 2015 de IPS URBAN MEDISPA.SAS.

Al realizarse el proceso de transición ESFA 1 enero de 2015 cumpliendo los requerimientos de la sección 17 propiedad planta y equipo para la IPS Urban Medispa, se evidencia un impacto negativo que afecta los estados financieros, por el efecto de la convergencia. Lo anterior teniendo en cuenta que al reconocer la depreciación de la propiedad planta y equipo por componentes, el cambio de vidas útiles para la depreciación por componentes afecto el patrimonio, generando una diferencia temporaria en los activos por impuesto diferido.

El impuesto diferido se calculó de acuerdo a lo exigido la sección 29 de la NIIF para las pymes; en la implementación los mencionados efectos deben llevarse al patrimonio por una única vez como está establecido en la adopción por primera vez de las NIIF patrimonio (IFRS Foundation, 2016), lo que nos permite afirmar para este caso que la propiedad planta y equipo están sobrevalorada en los estados financieros antes de realizar la respectiva implementación y por ende las utilidades generadas en este periodo no reflejan la realidad contable de la compañía.

4.2 Ajustes al Cierre de la Transición 31 Dic 2015.

Tabla 13. *Ajuste al cierre de la transición del balance de apertura a 31 diciembre 2015.*

Impuesto Diferido		Depreciación	
255.200	618.850	773.333	1.875.333
	559.350		1.695.000
	1.684.320		5.104.000
255.200	2.862.520	773.333	8.674.333
2.607.320			7.901.000

Impuesto Diferido		Gasto	
618.850	255.000	1.875.333	773.333
559.350		1.695.000	
1.684.320		5.104.000	
2.862.520	255.000	8.674.333	773.333
	\$ 2.607.520	\$ 7.901.000	

31/01/2015		Cierre Transición	
Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
159232	Dep- Equipos Médicos		7.901.000
516092	Efecto Convergencia	7.901.000	
171076	Impuesto Diferido	2.607.320	
421076	Efecto Convergencia		2.607.520
Sumas Iguales		10.508.520	10.508.520

Período de preparación obligatoria: tiempo durante el cual la entidad realiza actividades relacionadas con el proyecto de convergencia y desarrollo del proceso. Para efectos legales que esto implica, de acuerdo con las facultades de los órganos de inspección, control y vigilancia (IFRS Foundation, 2016). El período de preparación obligatoria comprende desde el 1° de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014. Se nombró un responsable del proceso, el cual debe ser aprobado por la Junta Directiva, en general, cumplir con las condiciones necesarias para alcanzar el objetivo fijado y debe establecer las herramientas de control y monitoreo para su adecuado cumplimiento.

Fecha de transición: “Es el inicio del ejercicio anterior a la aplicación por primera vez del nuevo marco técnico normativo de información financiera, momento a partir del cual deberá iniciarse la construcción del primer año de información financiera de acuerdo con el nuevo marco

técnico normativo que servirá como base para la presentación de estados financieros” (Sanchez, 2015, p. 20), esta fecha será el 1° de enero de 2015 a 31 diciembre de 2016.

Estado de situación financiera de apertura: “Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los **activos, pasivos y patrimonio**” (Sanchez, 2015, p. 20). Su fecha de corte es la fecha de transición 31 diciembre 2015. El estado de situación financiera de apertura no será puesto en conocimiento del público ni tendrá efectos legales.

Período de transición: Es el año anterior a la aplicación del nuevo marco técnico normativo durante el cual deberá llevarse la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo a la normatividad vigente al momento de la expedición del presente Decreto y, simultáneamente, obtener información de acuerdo con el nuevo marco normativo de la Información financiera, con el fin de permitir la construcción de información financiera que pueda ser utilizada para fines comparativos en los estados financieros en los que se aplique por primera vez el nuevo marco técnico normativo (Sanchez, 2015, p. 22).

En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2016, este período iniciará el 1° de enero de 2015 y terminará el 31 de diciembre de 2015. Esta información financiera no será puesta en conocimiento público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

4.3 Últimos estados financieros conforme a los decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás

Normatividad vigente: En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2015.

Fecha de aplicación: Es aquel durante el cual, por primera vez, la contabilidad se llevará, para todos los efectos, de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo (IFRS Foundation, 2016). En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo, este período está comprendido entre el 1 de a 31 de diciembre de 2016.

Fecha de reporte: Es aquella en la que se presentarán los primeros estados financieros de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo será el 31 de diciembre de 2016.

Revelación de activos 2015 (Equipos médicos).

La administración revisó las vidas útiles estimadas de los bienes de propiedades, planta y equipo, al cierre de cada reporte financiero anual. Debido a los cambios efectuados en el momento de la implementación las NIIF para la pymes, se determinó depreciación por componentes lo que generó para el año 2015 un ajuste a la depreciación incrementado su valor y disminuyendo el activo, situación que impacta de forma negativa el estado de resultados en la utilidad y por ende en el patrimonio.

Igualmente se genera un activo por impuesto diferido con ocasión a que la depreciación fiscal es menor a la depreciación por norma internacional, dado a que esta última tiene en cuenta parámetros de vida útiles reales de acuerdo al uso de la propiedad planta y equipo lo que permite revelar una situación real frente al valor de los activos de la empresa.

Tabla 14. *Papel de trabajo cierre de la transición. 31 diciembre 2015*

Estado de Situación Financiera						
Ips Urban Medispa SAS Nit: 900.39.019-3						
01 Enero A 31 Diciembre De 2015						
Periodo de Preparación						
Concepto	PCGA 2015		Ajuste NIIF 2015		Balance NIIF 2015	
	Debito	Crédito	Debito	Crédito	Debito	Crédito
Activo						
Disponible	550.000				550.000	
Caja	550.000				550.000	
Bancos	0				0	
Deudores	1.892.000				1.892.000	
Deudores Clientes	1.100.000				1.100.000	
Cuentas Por Cobrar	792.000				792.000	
A Socios						
Deterioro Cartera (Socios)						
Anticipo de Impuestos						
Deudores Varios (Depositarios Bancarios)						
Inventario	500.000				500.000	
Insumos	500.000				500.000	
Total Activo Corriente	2.942.000				2.942.000	
Propiedad Planta y Equipo	373.142.234				336.117.271	
Muebles y Enseres	42.759.743				42.759.743	
Equipo de Datos y procesamiento	21.790.000				21.790.000	
Maquinaria y Equipos	532.554.900				532.554.900	
Maquinaria y Equipo NIIF						
depreciación acumulada maquinaria y equipo		223.962.409				223.962.409
depreciación acumulada maquinaria y equipo NIIF						
depreciación acumulada equipo de datos						
depreciación acumulada de muebles y enseres						
deterioro de los activos						
Impuesto Diferido					12.218.238	
Impuesto diferido por depreciacion			2.607.330			
Total Activo No Corriente	373.142.234				348.335.509	
Total Activos	376.084.234				351.277.509	

Tabla 14. *Papel de trabajo cierre de la transición. 31 diciembre 2015. (Continuación)*

Obligaciones Financieras	284.870.810					284.870.810
Obligaciones Financiera	90.000.000					90.000.000
Costos Y Gastos Por Pagar						
Acreeedores Comerciales						
Acreeedores Varios	185.262.915					185.262.915
Otros Pasivos						
Retenciones y Aportes De Nomina						
Impuestos Por Pagar	9.607.895					9.607.895
Obligaciones Laborales	3.849.300					3.849.300
Salarios Por Pagar	1.277.705					1.277.705
Seguridad Social						
Prestaciones Sociales	2.571.595					2.571.595
Cesantías Consolidadas						
Intereses a las Cesantías						
Prima De Servicio						
Vacaciones Consolidadas						
Pasivo Diferido						
Total Pasivo Corriente	288.720.110					288.720.110
Total Pasivo	288.720.110					288.720.110
Patrimonio						
Capital social	30.000.000					30.000.000
Reserva legal	26.372.563					26.372.563
Activos fijos						
Utilidad del Ejercicio	30.344.437					30.344.437
utilidades acumuladas	647.124	5.293.670		5.293.670		647.124
Efecto Convergencia Adopción Por Primera						
efecto de convergencia depreciación acumulada					19.513.055	
Total Patrimonio	87.364.124					62.557.399,00
Total Pasivo + Patrimonio	376.084.234	376.084.234	7.901.000	7.901.000	351.277.509	351.277.509

4.4 Impacto en Estados Financieros Posteriores.

Al 31 de diciembre del año 2016 se continúa realizando las depreciaciones de acuerdo a los establecido generándose diferencias temporarias en la depreciación y generando activo por impuesto diferido, que impactan el estado de resultado integral aumentando el gasto por depreciación, como se muestra en el estado de resultado a continuación.

Tabla 15. *Estado de resultados 2016 Primera Aplicación.*

Estado de Resultado		
IPS Urban Medispa Nit: 9003960193-3		
01- Enero a 31 de Diciembre de 2016		
Conversion NIIF Ajuste		
	PGA	NIIF
Ingresos Operacionales	541.412.000	541.412.000
Ventas	541.412.000	541.412.000
		2.267.000
Menos Descuentos y Devoluciones	\$ 2.267.000,00	
Devoluciones	2.267.000	2.267.000
Ventas Netas	539.145.000	539.145.000
Costo de Venta	85.844.994	85.844.994
Costo de Venta	85.844.994	85.844.994
Utilidad Bruta en Ventas	455.567.006	455.567.006
Gastos Operacionales de Administacion	385.607.000	385.607.000
Gasto De Personal	171.324.000	171.324.000
Seguridad Social	11.253.000	11.253.000
Parafiscales	2.689.000	2.689.000
Honorarios	819.600	819.600
Arendamientos	43.118.088	43.118.088
Seguros	2.154.604	2.154.604
Servicios	47.944.985	47.944.985
Gastos Legales	653.168	653.168
Mantenimiento	7.588.081	7.588.081
Adecuaciones E Instalaciones	4.476.999	4.476.999
Gastos de Viajes	330.000	330.000
Depreciaciones	73.766.655	73.766.655
Diversos	19.488.820	19.488.820
	0	0
Gastos Opracionales de Venta	5.088.000	5.088.000
Impuesto de Industria y Comercio	5.088.000	5.088.000
Utilidad Operacional	64.872.006	64.872.006
Ingresos No Operacionales	1.162.750	3.770.080

Tabla 15. *Estado de resultados 2016 Primera Aplicación. (Continuación)*

Financieros	834.790	834.790
Indemnizaciones(No Constitutivo De Renta)	47.918.808	0
Diversos	269.588	327.960
Impuesto Diferido		2.607.330
Gastos No Operacionales	30.814.500	36.390.000
Financieros (Intereses)	26.140.162	26.140.162
Gravamen al Movimiento Financieros	2.348.838	2.348.838
Gasto por depreciación Ajuste NIIF		7.901.000
Utilidad Antes de Impuesto	35.220.256	32.252.086
Provision Impuesto de Renta	8.805.064	8.805.064
Provision Impuesto Cree	3.170.000	0
Reserva legal	3.522.026	3.522.026
Utilidad Neta	19.723.166	16.754.996

Tabla 16. *Estado de situación financiera 2016 primera aplicación.*

Estado de Situación Financiera						
IPS Urban Medispa SAS NIT: 900.39.019-3						
01 Enero a 31 Diciembre de 2016						
Periodo De Aplicación						
Concepto	PCG 2016		AJUSTE NIIF 2016		BALANCE NIIF 2016	
	Debito	Crédito	Debito	Crédito	Debito	Crédito
Activo						
Disponible	13.758.578				13.758.578	
Caja	8.081.263				8.081.263	
Bancos	5.677.315				5.677.315	
Deudores	98.624.000				98.624.000	
Deudores Clientes	13.336.884				13.336.884	
Cuentas por Cobrar a Socios	58.128.481				58.128.481	
Deterioro Cartera (Socios)						
Anticipo de Impuestos	18.089.685				18.089.685	
Deudores Varios (Depositarios bancarios)	9.068.950				9.068.950	
Inventario						
Insumos						
Total Activo Corriente	112.382.578				112.382.578	
Propiedad Planta y Equipo	366.937.737				322.011.774	
Muebles y Enseres	43.697.808				43.697.808	
Equipo de Datos y procesamiento	16.838.236				16.838.236	
Maquinaria y Equipos	590.554.900				590.554.900	

Tabla 16. *Estado de situación financiera 2016 primera aplicación. (Continuación)*

Maquinaria y Equipo NIIF		
depreciación	284.153.207	284.153.207
Acumulada		
maquinaria y equipo		
depreciación	7.901.000	44.925.963
Acumulada maquinaria y equipo NIIF		
depreciación		
acumulada equipo de		
datos		
depreciación		
acumulada de		
muebles y enseres		
deterioro de los		
activos		
Impuesto Diferido		14.825.568
Impuesto diferido por	2.607.330	
depreciación		
Total Activo No Corriente		336.837.342
Total Activos	479.320.315	449.219.920
Obligaciones Financieras	388.005.793	388.005.793
Obligaciones		
Financiera		
Costos y Gastos por	33.200.599	33.200.599
Pagar		
Acreedores		
Comerciales		
Acreedores Varios	275.704.718	275.704.718
Otros Pasivos	61.750.726	61.750.726
Retenciones y Aportes	677.750	677.750
de Nomina		
Impuestos Por Pagar	16.672.000	16.672.000
Obligaciones Laborales	8.744.933	8.744.933
Salarios Por Pagar	277.600	277.600
Seguridad Social		
Prestaciones Sociales		
Cesantías	5.181.629	5.181.629
Consolidadas		
Intereses a las	560.264	560.264
Cesantías		
Prima de Servicio	471.994	471.994
Vacaciones	2.253.446	2.253.446
Consolidadas		
Pasivo Diferido		
Total Pasivo Corriente	396.750.726	396.750.726
Total Pasivo	396.750.726	396.750.726
Patrimonio		
Capital social	30.000.000	30.000.000

Tabla 16. *Estado de situación financiera 2016 primera aplicación. (Continuación)*

Reserva legal		2.283.973				2.283.973
Activos fijos						
Utilidad del Ejercicio		19.723.166	5.293.670		5.293.670	19.723.166
utilidades acumuladas	0	30.562.450			5.293.670	30.562.450
Efecto Convergencia	0				0	
Adopción por Primera						
efecto de convergencia depreciación acumulada					19.513.055	
Total Patrimonio	0	82.569.589				52.469.194
Total Pasivo + Patrimonio	479.320.315	479.320.315	7.901.000	7.901.000	449.219.920	449.219.920

Tabla 17. *Estado de resultado integral 31 diciembre 2017.*

Estado de Resultado Integral			
01- Enero a 31 de Diciembre de 2017			
	PGA	AJUSTES NIIF	
Ingresos Por Actividades Ordinarias	501.000.000	501.000.000	
Ventas	501.000.000	501.000.000	
Menos Devoluciones	2.250.000	2.250.000	
Devoluciones en venta	2.250.000	2.250.000	
Ventas Netas	498.750.000	498.750.000	
Ingresos Netos	49.872.234	49.872.234	
Financieros	2.086.711	2.086.711	
Indemnizaciones(no constitutivo de renta)	19.634.561	19.634.561	
Ingresos Ejecicios Anteriores	47.785.523	47.785.523	
Total Ingresos	548.622.234	548.622.234	
Costo de Venta	106.631.339	106.631.339	
Costo de Venta	106.631.339	106.631.339	
Utilidad Bruta en Ventas	441.990.895	441.990.895	
Gastos Operacionales de Administacion	410.186.804	410.186.804	
Gasto de Personal	165.567.513	165.567.513	
Prestacions Sociales	38.132.998	38.132.998	
Seguridad Social	20.999.387	20.999.387	
Parafiscales	7.653.772	7.653.772	
Dotacion	1.997.547	1.997.547	
Honorarios	5.728.717	5.728.717	
Arendamientos	43.949.328	43.949.328	
Seguros	3.310.792	3.310.792	
Servicios	36.913.696	36.913.696	
Gastos Legales	727.719	727.719	
Mantenimiento	3.420.000	3.420.000	
Adecuaciones E Instalaciones	14.243.905	14.243.905	
Depreciaciones	60.534.992	60.534.992	
Diversos	7.006.438	7.006.438	
Gastos Opracionales de Venta	5.749.872	5.749.872	
Comisiones	1.963.872	1.963.872	

Tabla 17. *Estado de resultado integral 31 diciembre 2017. (Continuación)*

Impuesto de Industria y Comercio	3.786.000	3.786.000	
Gastos Financieros		6.914.613	6.914.613
Financieros (Intereses)	6.516.149	6.516.149	
Gravamen al Movimiento Financieros	398.464	398.464	
Otros Gastos		9.958.439	9.958.439
Siniestro por perdida de equipos	9.958.439	9.958.439	
Renta Antes de Impuesto		9.181.167	9.181.167
Gastos no Deducibles		71.434.179	77.535.331
Turnos Jornales	33.374.555	33.374.555	
Deterioro Cartera	5.446.029	5.446.029	
Deterioro de Equipos Medicos	8.003.877	8.003.877	
Impuesto de Renta	3.121.597	1.321.749	
Otros	389.475	389.475	
Gravamen al Movimiento Financiero	398.646	398.646	
Intereses Pagados	20.700.000	20.700.000	
Gasto Depreciacion Ajuste Niif		7.901.000	
Ingresos no Operacionales			2.607.330
Ingreso por Impuesto Diferido		2.607.330	
Utilidad Antes de Impuesto		9.181.167	3.887.497
Provision Impuesto de Renta	3.121.597	1.321.749	
Reserva legal	918.117	388.750	
Utilidad Neta		5.141.454	2.176.998

Tabla 18. *Estado de situación financiera 2017.*

Estado de Situación Financiera						
IPS Urban Medispa SAS NIT: 900.39.019-3						
01 Enero a 31 Diciembre de 2017						
Periodo de Aplicación						
Concepto	PCG 2017		AJUSTE NIIF 2017		BALANCE NIIF 2017	
	Debito	Crédito	Debito	Crédito	Debito	Crédito
Activo						
Disponible	71.282				71.282	
Caja	47.533				47.533	
Bancos	23.749				23.749	
Deudores	38.131.316				38.131.316	
Deudores Clientes						
Cuentas Por Cobrar A	37.976.345				37.976.345	
Socios						
Deterioro Cartera (Socios)	-5.446.029				-5.446.029	
Anticipo de Impuestos	5.601.000				5.601.000	
Deudores Varios (Depositarios bancarios)						
Inventario						
Insumos						
Total Activo Corriente	38.202.598				38.202.598	
Propiedad Planta Y Equipo	360.129.189				310.115.281	
Muebles y Enseres	45.280.508				45.280.508	

Tabla 18. *Estado de situación financiera 2017. (Continuación)*

Equipo de Datos y procesamiento	17.300.590	17.300.590
Maquinaria y Equipos	650.240.167	650.240.167
Maquinaria y Equipo NIFF		
Depreciación Acumulada maquinaria y equipo	344.688.199	344.688.199
depreciación Acumulada maquinaria y equipo NIFF	5.087.945	50.013.908
depreciación acumulada equipo de datos		
depreciación acumulada de muebles y enseres		
deterioro de los activos	8.003.877	8.003.877
Impuesto Diferido		16.504.590
Impuesto diferido por depreciación	1.679.022	
Total activo no corriente	360.129.189	326.619.871
Total activos	398.331.787	364.822.469
Obligaciones financieras	289.430.376	289.430.376
Obligaciones financiera		
Costos y gastos por pagar		
Acreedores comerciales	174.827.834	174.827.834
Acreedores varios		
Otros pasivos	82.043.818	82.043.818
Retenciones y aportes de nomina	14.103.426	14.103.426
Impuestos por pagar	18.455.298	18.455.298
Obligaciones laborales	18.961.091	18.961.091
Salarios por pagar	2.439.765	2.439.765
Seguridad social	2.417.900	2.417.900
Prestaciones sociales		
Cesantías consolidadas	8.622.689	8.622.689
Intereses a las cesantías	1.035.550	1.035.550
Prima de servicio	1.409.983	1.409.983
Vacaciones consolidadas	3.035.204	3.035.204
Pasivo diferido		
Total pasivo corriente	308.391.467	308.391.467
Total pasivo	308.391.467	308.391.467
Patrimonio		
Capital social	30.000.000	30.000.000
Reserva legal	6.550.989	6.550.989
Activos fijos	48.247.877	48.247.877

Tabla 18. *Estado de situación financiera 2017. (Continuación)*

Utilidad del Ejercicio	5.141.454	3.408.924		3.408.924	5.141.454
utilidades acumuladas				10.587.340	
Efecto Convergencia Adopcion Por Primera					
efecto de convergencia				19.513.055	
depreciacion acumulada					
Total Patrimonio	89.940.320				56.431.001
Total Pasivo + Patrimonio	398.331.787	398.331.787	5.087.946	5.087.945	364.822.469
				364.822.468	

5. Requerimientos y Referencias

5.1 Requerimiento técnica sección 17 (Propiedad Planta y Equipo)

- Los elementos que se integran como Propiedades, planta y equipo deben cumplir la definición de activo.
- Los elementos de la partida propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo.
- El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.
- Los activos en etapa de construcción (obras en curso) se capitalizan como un componente de la de propiedades, planta y equipo médicos.
- A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada.
- Las obras en curso no se deprecian.
- Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o construcción de activos que requieren reconocen en gastos,

- A partir de esta ocurrencia los costos de financiamiento deben afectarse a los resultados del ejercicio.
- Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado,
- Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.
- Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.
- Los Equipos médicos se depreciará por componentes minino de dividirán en tres partes y los equipo que se tendrán para depreciar por componentes serán; **Laser, Velashape, cavitación, photo care los componentes que se tendrán en cuenta serán las tarjetas, pieza de mano, cabezales**), Si el valor en libros de un activo es mayor que el **importe recuperable** estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente.
- Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

5.2 Requerimiento técnico de la sección 29 (Impuestos a las Ganancias)

- Del impuesto corriente por pagar está sujeto a la ganancia fiscal del periodo
- El impuesto se calculó con la tasa impositivas que hayan sido aprobado
- El impuesto diferido se contabiliza utilizando un enfoque para diferencias temporarias.

Tabla 19. *Efecto del impuesto Diferido.*

	Activos por Impuestos diferidos	Pasivos por impuestos diferido
Base de activos	Contable < Fiscal	Contable > Fiscal
Base de pasivo	Contable > Fiscal	Contable < Fiscal
Pérdidas y créditos fiscales	Activo fiscal únicamente	

5.3 Requerimiento técnico de la sección 35. (Transición a la NIIF para las PIMES)

- La adopción por primera vez NIIF deberá declaración explícita donde determinarse el (adopción de NIIF primera vez, fecha de transición, estados financieros de apertura y revelaciones)
- La entidad revela el periodo sobre los que se informan
- La entidad prepara los estados financieros conforma a NIIF y Las políticas contables que hayan definido.
- Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros. Los activos y pasivos financieros dados de baja según el marco de contabilidad aplicado por la entidad con anterioridad antes de la fecha de transición no deben reconocerse tras la adopción Por el contrario, para los activos y pasivos financieros que hubieran sido dados de baja fecha de transición, la entidad tendrá la opción de elegir entre (a) darlos de baja en el momento de la adopción (b) seguir reconociéndolos hasta que se proceda a su disposición o hasta que se liquiden (IFRS Foundation, 2016).

5.4 Referencia técnica sección 27 (Deterioro del valor de los Activos)

- Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en la contabilización en el valor del deterioro de todos los activos se establecen los siguientes requerimientos.
- La entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en Resultado.
- La entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece, en caso de que no fuera posible estimar el importe recuperable.
- La entidad revelará de forma separada para la categoría de Propiedades, planta y equipo el importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas y revertidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas (IFRS Foundation, 2016).
- La entidad nivel de mercados: Evidencias que sugieran que el valor del activo en el mercado se encuentra significativamente por encima de lo que se supondría normal de acuerdo con el paso del tiempo o su uso habitual.
- Modificaciones que han tenido lugar, o se espera que ocurran en el futuro, próximo, en el entorno económico, tecnológico o legal de la empresa que puedan tener una incidencia en el mercado al que se destinan sus productos.
- La entidad A nivel de gestión interna: Evidencias que indiquen deterioro físico del activo o reducciones en su rendimiento.
- Modificaciones en la política de gestión del activo que impliquen reducciones en los niveles de uso (planes de reestructuración, discontinuación, etc.).

- Empeoramiento en las estimaciones de flujos de efectivo presupuestadas tanto en lo relativo a necesidades para el mantenimiento del activo, como en cuanto a los flujos netos resultantes del uso.
- Existencia de un plan para la disposición del activo en una fecha anterior a la inicialmente prevista Esta evaluación se hará también para los terrenos, aunque no sean depreciables dado el carácter indefinido de su vida La evaluación del deterioro será realizada en principio a nivel de activo individual (IFRS Foundation, 2016).
- La entidad Posteriormente, en el caso en que se pueda determinar el importe recuperable de un activo el cual es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.
- La entidad en su reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor de una unidad generas de efectivo se reconocerá si y solo si el importe recuperable de la unidad es inferior al importe en libros, (no se reducirá el importe en ningún de los activos si su valor razonable menos los costos de venta, o su valor en uso si se pudiera determinar) (IFRS Foundation, 2016).
- La entidad revelara las clase de activos, la pérdida por deterioro reconocido en el resultad.

6. Conclusiones

Teniendo en cuenta la dificultad y la incertidumbre existente entre los administradores de las PYMES colombianas; además del desconocimiento práctico por parte de muchos profesionales de la Contaduría Pública en relación con la convergencia de la normatividad contable colombiana con las NIIF para PYMES, se pretende con este trabajo desarrollar una guía para orientar y apoyar el proceso de implementación de la NIIF para PYMES para reconocer, medir y presentar la maquinaria de la propiedad planta y equipo de la empresa caso de estudio, y que además, pueda ser utilizada por otras empresas del sector que se encuentren en proceso de convergencia.

El Balance de Apertura es el momento de inicio o el punto de partida del proceso de convergencia hacia las NIIF. Este primer proceso requiere una actividad que tiene una dinámica propia, que la información definitiva que será “ajustada hacia NIIF” lo que nos permitió concluir que el efecto no solo se midió en el FFA si no en los años siguientes del proceso de convergencia. Todos los ajustes y modificaciones entran al final de cada periodo donde llevamos a resultado y por ende a Estados situación financiera aprobados correspondientes al año anterior del periodo de transición.

Lo anterior nos lleva a concluir que el balance de apertura se inicia con una información que afectaría todo el proceso de convergencia.

La propiedad planta y equipo de las PYMES que se dedican a la realización de actividades producción y servicios se configura como uno de los elementos fundamentales del proceso productivo que desarrollan (hace parte de la tecnología que utilizan en la transformación y producción de bienes y servicios).

El no prestar especial atención a la adecuada medición y reconocimiento de la maquinaria de la propiedad, planta y equipo se podría generar la percepción de una capacidad instalada errónea y otros impactos financieros desfavorables que no reflejen la realidad económica y afecten las decisiones, tanto de los usuarios internos como externos de la información.

Asimismo, al depreciar los activos a tasas fiscales, no permite reconocer realmente en el resultado del periodo, el uso que se da a dichos activos y la distribución sistemática de su costo, lo cual conlleva a la generación de mayores utilidades y posible toma de decisiones sin reconocer dicho efecto.

Referencias Bibliográficas

Córdoba, M. (2007). *Gestion Financiera, incluye referencias a NIC*. Bogota: Eco ediciones.

Recuperado el 2 de marzo de 2019 de <https://books.google.com.co>

Fierro, A. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes*. Bogotá: ECOE

Ediciones. Recuperado el 2 de marzo de 2019 de <https://books.google.com.co>

IFRS Foundation (2016). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES*. United Kingdom: IFRS Foundation Publications Department.

Noguera, N. (2014). *Implementación, valuación de la propiedad, planta y equipo mediante NIIF Plenas (NIC 16) y sección 17 de NIIF para PYMES* (tesis de grado). Universidad Militar Nueva Granada.

Sanchez, H. (2015). *Convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia*. España: Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP).

Recuperado el 2 de marzo de 2019 de <http://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/orientaciones-tecnicas/1472852022-9340>