

**Mantenimiento de la sección XVII de NIIF para pymes, aplicado a la empresa
Extractora del Oriente S.A.**

Luis Evelio Barrios Contreras, Karen Dayanna Carreño Osma

Informe consolidado como opción de grado para optar por el título de Contador Público

Director

Helga Lucero Barrera Arciniegas

Maestrante en Ciencias Contables

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Contaduría Pública

2022

Contenido

| | |
|--|----|
| Introducción | 8 |
| 1. Mantenimiento sección XVII aplicado en la empresa Extractora del Oriente S.A. | 9 |
| 1.1 Planteamiento del problema | 9 |
| 1.2 Justificación..... | 9 |
| 1.3. Objetivos | 10 |
| 1.3.1 Objetivo general | 10 |
| 1.3.2 Objetivo específico | 10 |
| 2. Casuística | 11 |
| 2.1. Selección de la empresa e identificación del negocio | 11 |
| 2.1.1 Identificación del Negocio | 11 |
| 2.2. Selección del componente (rubro) a trabajar de los estados financieros y su justificación | 14 |
| 2.3. Implementación de la NIIF en el rubro seleccionado o el mantenimiento de la política contable. | 17 |
| 2.4 Comparativo entre la sección 17 de las NIIF para pymes y el manual de políticas contables de la empresa Extractora del Oriente S.A. | 19 |
| 2.5. Marco conceptual | 20 |
| 2.6. Marco legal..... | 22 |
| 3. Resultados..... | 23 |
| 4. Conclusiones..... | 25 |
| Referencias..... | 28 |
| Apéndices..... | 30 |

Lista de tablas

| | |
|--|-----------|
| Tabla 1. <i>Referencias de las cuentas componentes del rubro propiedad planta y equipo.....</i> | <i>18</i> |
| Tabla 2. <i>Cuadro evaluativo acerca del cumplimiento de la sección 17 NIFF para Pymes en la compañía Extractora del Oriente S.A.....</i> | <i>30</i> |

Lista de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1. <i>Análisis vertical y horizontal en la sección de activos</i> | 16 |
| Figura 2. <i>Figura de notas y revelaciones a los EEFF de la empresa Extractora del Oriente S.A.</i> | 17 |
| Figura 3. <i>Distribución propiedades del rubro, planta y equipo año 2020.</i> | 23 |
| Figura 4. <i>Distribución propiedades del rubro, planta y equipo año 2021.</i> | 24 |

Lista de apéndices

Apéndice A. *Cuadro evaluativo acerca del cumplimiento de la sección 17 NIFF para Pymes en la compañía extractora del oriente S.A. 30*

Resumen

El presente proyecto expone una comparación y verificación del cumplimiento del rubro propiedad planta y equipo en la empresa Extractora del Oriente S.A., dicha verificación se basa en observar el cumplimiento del rubro bajo las Normas Internacionales de Información Financiera. El proceso de elección de rubro se da inicialmente realizando su respectivo análisis vertical y horizontal al total de los activos de la empresa, mostrando el alto grado de significancia dentro de los activos. Con base a esto se busca observar, comparar y verificar falencias en el manejo del rubro respecto a la norma. Además, en este proyecto se evidencia mediante un cuadro evaluativo las semejanzas y diferencias que hay entre las notas-políticas contables y lo que dicta la norma, obteniendo un resultado que demuestra que la empresa tiene escasez de información que detalle específicamente la procedencia del incremento del rubro. La búsqueda de obtención de esta información se da con el objetivo de valorar el impacto financiero que este genera en la empresa.

Palabras clave: rubro, propiedad, planta y equipo, normas internacionales de información financiera, activos

Abstract

This project presents a comparison and verification of compliance with property, plant and equipment in the company Extractora del Oriente S.A. Said verification is based on observing the compliance of the item under the International Financial Reporting Standards. The process of choosing an item is initially carried out by carrying out its respective vertical and horizontal analysis of the total assets of the company, showing a high degree of significance in its assets. Based on this, it is sought to observe, compare, and verify shortcomings in the management of the item with respect to the norm. In addition, in this project, the similarities and differences between the accounting notes-policies and what the standard dictates are evidenced by means of an evaluative table, obtaining a result that shows that the company has a lack of information that specifically details the origin of the increase in item. The search for obtaining this information is given with the aim of assessing the financial impact that this generates in the company.

Keywords: Item, property, plant and equipment, International Financial Reporting Standards, assets.

Introducción

El desarrollo del trabajo está basado en la revisión y mantenimiento del método de aplicación de la sección XVII de las Normas Internacionales de Información Financiera. La sección anteriormente nombrada nos brinda información acerca del tratamiento contable para el rubro Propiedad, Planta y Equipo.

Es necesario tener en cuenta que Colombia adopta estas Normas de Información Financiera a partir del año 2009 con la ley 1314, estas mismas son conceptos que buscan enmarcar la información dentro de unos parámetros a través de los cuales se puedan dar uso nacional e internacional según el modelo de negocio.

El rubro fue seleccionado por su impacto significativo dentro del curso normal de la empresa, esto teniendo en cuenta las recomendaciones de la dirección del diplomado; y también bajo criterio de los autores basado en la actividad principal de la empresa la cual es la producción y elaboración de aceites y grasas de origen vegetal y animal. De la propiedad planta y equipo solo cabe mencionar que es un componente de los estados financieros y que dentro de él están aquellos activos que no se esperan vender, por el contrario, se esperan generar ingresos de su uso bien sea para producción de bienes y servicios o fines administrativos de la compañía.

El presente proyecto tiene como finalidad no solo verificar el cumplimiento de la aplicación de la sección XVII de las Normas Internacionales de Información Financiera sino también generar un juicio crítico y en base a este desarrollar conclusiones y recomendaciones que generen valor dentro de la empresa.

Uno de los principales retos al seleccionar esta empresa fue precisamente incurrir en un modelo empresarial en el cual ninguno de los autores tiene experiencia y así poder ampliar conocimiento propio y servir como base para futuras investigaciones.

1. Mantenimiento sección XVII aplicado en la empresa Extractora del Oriente S.A.

1.1 Planteamiento del problema

Buscamos hacer un análisis práctico del rubro propiedad planta y equipo en la empresa EXTRACTORA DEL ORIENTE S.A. teniendo en cuenta todas las directrices impuestas por las normas internacionales de información financiera. Donde esperamos realizar un comparativo entre las leyes involucradas, el desarrollo y presentación de la información contable por parte de la compañía, y de esta manera poder llegar a unas conclusiones y brindarle un concepto objetivo a la compañía que genere valor y unas posibles recomendaciones que lleven la información al nivel óptimo posible. Sin embargo, nuestro alcance dependerá si o si de la información suministrada, pues en conjunto con nuestro análisis y juicio valorativo, llegaremos a los resultados presentados, y los mismos se verán polarizados por algún requerimiento adicional que hayamos solicitado a la compañía y no fuese entregado, tal es el caso de resúmenes contables de las cuentas involucradas, documentos legales de constitución, entre otros.

1.2 Justificación

El manejo de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas conlleva a mantener un mejor control de los rubros. Por lo tanto, realizar un excelente análisis de la operación interna de la empresa reducirá los riesgos futuros y así no afectar significativamente la economía de la empresa. El presente proyecto valora el impacto económico que conllevará la empresa por falencias encontradas, lo cual al informar y tomar respectivas correcciones reducirá o eliminará inconvenientes tanto externos como internos.

1.3. Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Evaluar el cumplimiento de la sección 17 NIIF para pymes en la compañía Extractora del Oriente S.A. en los años 2020 y 2021.

1.3.2 Objetivo Específico

Comparar las políticas contables de la compañía con los lineamientos establecidos en la sección 17 de NIIF para pymes propiedad planta y equipo

Verificar el cumplimiento de la política contable de la compañía dentro de sus estados financieros mediante las revelaciones.

Valorar el impacto financiero del resultado de la verificació

2. Casuística

2.1. Selección de la empresa e identificación del negocio

2.1.1 Identificación del negocio

En consecuencia, con una petición explícita de la compañía, vamos a omitir aspectos específicos que permitan su identificación, sin embargo, explicaremos las principales características de esta misma y su respectivo modelo de negocio.

La empresa seleccionada pertenece al sector agroindustrial de Colombia, más específicamente estamos hablando de una empresa que siembra y procesa la planta denominada palma, para de allí extraer productos tales como aceites y grasas vegetales que se utilizan para fines de los cuales hablaremos más adelante.

En términos un poco más específicos las empresas que desarrollan como objeto social la siembra, cultivo y transformación de palma, poseen un modelo de negocio particular debido a lo extenso que puede resultar los dos primeros puntos en mención, y es que el proceso inicia alrededor de hasta 30 meses antes en la preparación del terreno según su condición actual, esto depende de que tanto uso se ha dado a la tierra con anterioridad, puesto que esta debe reabsorber los elementos necesarios durante su periodo de reposo para considerarse apta para la siembra, este proceso consta también de seccionar y hacer aperturas donde posteriormente se espera plantar las semillas; así pues culminada la primera parte se procede a sembrar y cultivar durante un estimado de entre 3 y 4 años hasta que la planta llegue a lo que se denomina ‘palma joven ‘y empiece a generar los frutos.

Empezando la parte productiva tenemos que el estimado de vida en estas plantas es de unos 15 o 20 años dentro de los cuales estas se pueden clasificar en las siguientes denominaciones: palma joven de 3 a 5 años, palma adulta de 5 a 10 años y palma adulta de 10 o más años; esta categorización es importante mencionarla puesto que la palma aumenta su producción en proporcionalidad a su edad; esto explica la particularidad que mencionamos, pues si bien los resultados en este tipo de empresas en sus primeros años tienden a ser negativos, y esto se debe a que el cultivo específico por el cual se realiza la inversión del terreno, preparación, siembra y cosecha, empieza a generar frutos para transformar después de 3 años.

Sin embargo, encontramos que estas compañías contrarrestan esta particularidad realizando siembras en diferentes predios propios y en arriendo, también realizando compras de fruto a procesar producidas por personas particulares que generalmente se alejan de un modelo industrial y entran en procesos más artesanales.

Entrando en la importancia de estos cultivos a nivel nacional, tenemos que la producción de palma es uno de los ítems más importante dentro del agro nacional, ya que este solo ocupa el 12% del PIB producido por el sector agropecuario colombiano, siendo Colombia a nivel latinoamericano el primer productor de palma; ahora bien hablaremos de la importancia del producto, y es que estos aceites y grasas que resultan como derivado de la extracción del fruto, son utilizadas en una gran cantidad de industrias nacionales e internacionales como lo son la producción de combustibles siendo el gran ejemplo la biogasolina o el biodiesel, productos de belleza como el maquillaje y en el sector alimenticio tomándolos como complementos en procesos de producción y producto final de diferentes usos.

Centrándonos un poco más en la empresa, tenemos que fue constituida en el año 2018 en la cámara de comercio de Barrancabermeja y tiene su centro administrativo en la ciudad de Bucaramanga, sin embargo su centro de producción y operación se encuentra concentrada en los municipios de Puerto Wilches y Puerto Parra, ambos en el departamento de Santander, es una empresa que debido a sus insumos y producto final depende de países externos para la compra y venta de los mismos, por lo que en actualidad la tensión en países como Rusia, Ucrania, y demás fronterizos, puede llegar a variar el precio de compra de los insumos, y por lo tanto el precio del producto final.

En términos de legalidad, encontramos que la compañía cuenta en la actualidad con un total de 31 socios y que fiscalmente figura en las siguientes actividades especificadas en su documento de registro único tributario RUT: impuesto de renta y complementarios, retención en la fuente a título de renta, retención en la fuente en el impuesto iva, obligado aduanero, informante de exógena, obligado a llevar contabilidad, impuesto sobre las ventas IVA, facturados electrónico las anteriormente mencionadas respectan a la dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN, donde la compañía figura desarrollando la elaboración de grasas y aceites de origen vegetal y animal como su actividad principal, y Cultivo de palma para aceite y otros frutos oleaginosos como su actividad secundaria.

Además de esto, la empresa debe presentar sus estados financieros, presupuesto completo de ingresos, costos y gastos a sus entes controladores, superintendencia de sociedades y Fedepalma en los términos que estos la condicionen.

Finalmente, en términos contables, la empresa está obligada a llevar su información contable y prepararla conforme a los parámetros de las normas internacionales de información financiera NIIF, adoptadas a partir de la ley 1314 y todas sus posteriores modificaciones y consideraciones.

Referente al mercado a pesar de que existe una competencia, tenemos un desequilibrio en el modelo de oferta y demanda, ya que siempre existe un mercado nacional e internacional en búsqueda constante de abastecimiento de estos aceites y grasas derivadas del proceso, que por disposición de la compañía no pudimos tener acceso documental a un listado de clientes, sin embargo el producto final desarrollado como mencionamos con anterioridad tiene muchos sub usos que lo hacen importante en el desarrollo de otros sectores industriales, y teniendo en cuenta esta información y conversaciones sostenidas con personal de la compañía, acreditamos lo mencionado; con respecto a los precios establecidos, la federación en cargada, es decir Fedepalma, se encarga de proporcionar a las empresas del sector unos precios razonables en búsqueda de que haya una sana competencia, y una sostenibilidad aceptable.

2.2. Selección del componente (rubro) a trabajar de los estados financieros y su justificación

Realizando el correspondiente análisis de los estados financieros de la empresa, se determinó que uno de los rubros con más grado de significancia es la propiedad planta y equipo con un porcentaje del 21.70% del valor de los activos, llevando a cabo el control de los activos de la empresa, su vida útil y su disposición. Teniendo presente esto, se indagó su control y rendimiento del rubro en la empresa con base a sus políticas y notas contables, demostrando que la empresa mide su propiedad, planta y equipo bajo la sección XVII de las NIIF para pymes lo

cual determina que llevan este al costo neto de la depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro del valor acumulado, si las hubiera. (tabla análisis vertical y horizontal).

La empresa registra como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que son adquiridos para su uso, en desarrollo de su objeto social o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, además, que se espera su uso durante más de un periodo anual.

Como concepto final acerca del rubro podemos añadir que fue seleccionado por dos medidas que consideramos muy importantes. Una de ellas es que la empresa realiza dos tipos de actividades, una es la siembra del cultivo y la otra es la transformación, por lo tanto la propiedad planta y equipo se verá desglosada en bienes que intervengan en ese proceso productivo de la compañía; y la otra medida de gran importancia es que debido al porcentaje de activos que cubre este rubro, cualquier error podría tener una significancia material que podría llevar a una inexactitud y una posible falla en la presentación de la información.

Como resultado principal del proyecto se evidencia aquella realización de los análisis vertical y horizontal de los componentes del activo, obteniendo como resultado el comprobante de la selección del rubro, es decir que la propiedad planta y equipo, como mencionamos, es uno de los componentes más significativos de esta sección. Esto se debe a que la empresa como ya fue explicado se encarga no solo de la siembra y cosecha, sino también de la transformación de la materia prima, y en este rubro se encuentran concentrados activos necesarios para el proceso. (*Ver figura 2*)

Figura 1. *Análisis vertical y horizontal en la sección de activos.*

| | 2021 | 2020 | AV2021 | AV 2020 | AH |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|------------|
| Activo corto plazo | | | | | |
| efectivo y equivalentes al efectivo | \$ 11.810.803 | \$ 14.412.457 | 9,62% | 14,32% | -18% |
| otros activo financieros | \$ - | \$ 191.643 | 0,00% | 0,19% | -100% |
| cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | \$ 27.655.693 | \$ 16.285.468 | 22,52% | 16,18% | 70% |
| inventarios | \$ 6.034.031 | \$ 1.979.552 | 4,91% | 1,97% | 205% |
| activos por impuestos corrientes | \$ 13.512.520 | \$ 5.605.260 | 11,00% | 5,57% | 141% |
| otros activos no financieros | \$ 500.638 | \$ 247.172 | 0,41% | 0,25% | 103% |
| Activo largo plazo | | | | | |
| cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | \$ 2.128.833 | \$ 4.643.210 | 1,73% | 4,61% | -54% |
| otros activos financieros | \$ 5.696.306 | \$ 5.696.306 | 4,64% | 5,66% | 0% |
| propiedades planta y equipo | \$ 26.652.434 | \$ 24.720.325 | 21,70% | 24,56% | 8% |
| contratos de arrendamiento | \$ 28.310.662 | \$ 26.398.154 | 23,05% | 26,23% | 7% |
| activos biológicos | \$ 449.026 | \$ 404.205 | 0,37% | 0,40% | 11% |
| otros intangibles | \$ 59.774 | \$ - | 0,05% | 0,00% | |
| activos por impuestos diferidos | \$ 17.681 | \$ 49.176 | 0,01% | 0,05% | -64% |
| TOTAL ACTIVO | \$ 122.828.401 | \$ 100.632.928 | 100,00% | 100,00% | 22% |

A través del cuadro anterior, podemos observar la distribución porcentual de cada una de las cuentas que componen el rubro de propiedad planta y equipo y también la variación que tuvo de un año a otro. Obtuvimos del análisis que los componentes con mayor impacto dentro de la propiedad, planta y equipo son las construcciones y edificaciones con un promedio de entre el 27,55% y 39,67% variables de un año a otro, esta variación se debe al traslado de parte de construcciones en curso, es decir que construcciones que estaban en proceso en el año 2020, de dieron finalizadas en el año 2021. Estas construcciones y edificaciones son importantes dentro de la compañía, pues allí se realizan procesos de bodegaje y también de transformación del producto, estas dos son las principales, aunque existen edificios que son dispuestos únicamente para fines administrativos.

Por otro lado, tenemos la maquinaria y equipo, que tienen en promedio un 28,42% y 27,04% en la participación dentro del rubro, estas altas cifras son apenas lógicas teniendo en cuenta que la empresa necesita esta maquinaria para parte del proceso de cultivo, y la totalidad del proceso de transformación.

2.3. Implementación de la NIIF en el rubro seleccionado o el mantenimiento de la política contable

Para empezar el análisis del rubro seleccionado, queremos desarrollarlo en base a una comparativa entre tres modelos que consideramos son los necesarios para el desarrollo y estos son, en primera instancia la sección 17 de las normas internacionales de información financiera para pymes correspondiente a propiedad planta y equipo, como segundo tenemos el manual de políticas contables desarrollado por la compañía y por último tenemos los estados financieros con notas y revelaciones.

La siguiente figura (*Ver figura 1*) corresponde al segmento de los estados financieros, donde se evidencia la propiedad planta y equipo, con sus respectivas cuentas afectadas en los años 2020 y 2021.

Figura 2. *Figura de notas y revelaciones a los EEFF de la empresa Extractora del Oriente S.A.*

| Clase de propiedades, planta y equipo | 2021 | | 2020 | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | Vr bruto | Depreciación | Vr bruto | Depreciación |
| Terrenos | \$ 2.628.946 | \$ - | \$ 2.628.946 | \$ - |
| Construcciones en curso | \$ 271.009 | \$ - | \$ 3.247.900 | \$ - |
| Construcciones y edificaciones | \$ 11.794.941 | \$ 1.220.278 | \$ 7.828.614 | \$ 1.016.783 |
| Maquinaria y equipo | \$ 16.245.587 | \$ 9.037.622 | \$ 14.675.430 | \$ 7.650.260 |
| Equipo de oficina | \$ 474.326 | \$ 218.341 | \$ 419.745 | \$ 178.841 |
| Equipo de computo y comunicaciones | \$ 352.357 | \$ 282.988 | \$ 323.336 | \$ 256.411 |
| Flota y equipo de transporte | \$ 43.600 | \$ 43.600 | \$ 43.600 | \$ 43.600 |
| Acueductos, plantas y redes eléctricas | \$ 4.363.792 | \$ 487.024 | \$ 3.486.399 | \$ 416.473 |
| Vías de comunicación | \$ 2.048.374 | \$ 282.646 | \$ 1.866.362 | \$ 239.639 |
| Otros | \$ 2.000 | \$ - | \$ 2.000 | \$ - |
| Total | \$ 38.224.932 | \$ 11.572.498 | \$ 34.522.331 | \$ 9.802.007 |

Adaptado de Extractora del oriente S.A., (2020 -2021).

Dejando en evidencia el comportamiento de las cuentas que componen el rubro, procederemos a hacer una breve explicación de las cuentas componentes dentro de la compañía.

(Ver tabla 1).

Tabla 1. *Referencias de las cuentas componentes del rubro propiedad planta y equipo.*

| CONCEPTO | REFERENCIA |
|--|--|
| Terrenos | Lotes o parcelas para uso en cultivos o construcción. |
| Construcción/Edificación | Todos los bienes inmuebles que se encuentran listos para los diferentes usos que disponga la compañía, uso administrativo, almacenamiento de materia prima y edificios donde se realicen procesos productivos de transformación. |
| Maquinaria y equipo | Herramientas especializadas para el cultivo, extracción y transformación del aceite de palma. |
| Equipo de oficina | Muebles y enseres que se encuentran en las oficinas administrativas. |
| Equipo de cómputo y comunicaciones | Herramientas informáticas adquiridas para almacenamiento y procesamiento de la base de datos. |
| Flota y equipo de transporte | Vehículos a disposición de la compañía para diferentes usos, como lo son la compra y venta de productos o transporte de personal.. |
| Acueductos, plantas y redes eléctricas | Adecuaciones que realizo la empresa para tener a disposición estos servicios de uso para los cultivos y su transformación. |
| Vías de comunicación | Construcciones realizadas por la compañía para el acceso de vehículos a las zonas de cultivo, un ejemplo es una ‘placa huella’ |
| Otros | Otros activos que están disponibles para uso. |

2.4 Comparativo entre la sección 17 de las NIIF para pymes y el manual de políticas contables de la empresa Extractora del Oriente S.A.

Ahora bien, llevaremos a cabo la comparación, analizando cada uno de los puntos establecidos por la sección 17 y como adopta la compañía cada uno de estos lineamientos:

Alcance: la empresa desarrolla este punto conforme a la norma.

Reconocimiento: A pesar de que la política está basada en la norma, la empresa solo reconocerá como Propiedad, planta y equipo aquellos bienes que cumplan con las características y que tengan un precio equivalente a tres SMMLV.

Medición: la empresa desarrolla la medición inicial y la medición posterior conforme a lo mencionado en la norma y especificando los costos y estimaciones que componen esta medición.

Depreciación: La empresa menciona aspectos generales, pero no especifica que métodos utiliza para la depreciación ni en que se basa para hacerlo, tampoco se especifica que vida útil se dará a que tipo de activos, igualmente solo se mencionan generalidades.

Deterioro: La empresa desarrolla este punto conforme a la norma.

Revelación: Según las políticas contables de la empresa va conforme a la norma, sin embargo, no hay congruencias con lo reflejado en las notas consolidadas de los estados financieros, donde solo podemos observar el valor de cada cuenta y su respectiva depreciación, no existe en estas notas ningún otro punto de lo mencionado en el manual de políticas desarrollado por la compañía.

Baja en cuentas: La empresa desarrolla este punto conforme a la norma.

En esta política contable también se encuentra el manejo de la propiedad planta y equipo destinada para la venta, estructuralmente es igual a lo descrito en la norma.

Teniendo en cuenta el porcentaje que representa el rubro seleccionado (21,70%) y que este mismo es el tercero más significativo dentro de los activos de la compañía, consideramos que, por la manera de preparar y entregar la información establecida en los estados financieros y sus respectivas notas, la empresa podría encontrarse en errores de reconocimiento o expresión, pues si bien mencionan en sus políticas que la medición podría verse afectada por el concepto de un profesional respecto al precio del activo, no se encontraron dentro de las notas ninguna explicación que diera a entender por qué de un año a otro los valores de las cuentas fueron afectados con un incremento, es decir no hay suficiente información para generar un criterio acerca del aumento en el rubro, no se puede identificar si fue una adquisición o una posible valorización de alguno de los activos.

2.5. Marco conceptual

Aceite de palma: Según Induagro (2022), el aceite de palma es un aceite de origen vegetal que se obtiene del mesocarpio de la fruta de la palma de las especies *Elaeis guineensis* y *Elaeis oleífera*.

Biocombustibles: Para Greenfacts (2022), estos son portadores de energía que almacenan la energía derivada de materias orgánicas (biomasa), incluso materias vegetales y excrementos animales.

Estados financieros: Según Meza (2022), son el estado económico de la empresa y cumplen con el objetivo de brindar un balance o una visión general de la entidad.

Fedepalma: Según Cortes, Penagos & Lizarazo (2017), Fedepalma se caracteriza por apoyar a los palmicultores en la defensa de sus intereses y el logro de la competitividad de una agroindustria oleaginosa que transforma la calidad de vida de las comunidades que la acogen y promueve el progreso y el bienestar.

Impuesto de renta: es un impuesto que grava los beneficios económicos obtenidos por personas, empresas, u otras entidades legales.

NIIF: Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados. (Gerencie, 2022).

Notas Contables: Es un documento interno de la empresa que es utilizado para hacer registros contables cuando se trata de operaciones que no tienen soportes externos, u operaciones para las cuales no existen documentos internos específicos.

Políticas contables: Para Gerencie (2021), las políticas contables son aquellos principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Propiedad, planta y equipo: Son un componente de los estados financieros, en el cual se agrupan aquellos activos tangibles que se utilizan para la producción de bienes o la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos.

Pymes: Según la revista Gestión (2022), las pymes hacen referencia a las pequeñas y medianas empresas.

Rubro: Según el Blog Definición.de.com, el rubro es aquel apartado que permite agrupar diferentes cuentas y registrar los movimientos financieros o económicos.

Superintendencia de sociedades: Es un organismo técnico, adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, con personería jurídica, autonomía administrativa patrimonio propio, mediante el cual el presidente de la República ejerce la inspección, vigilancia y control de las sociedades mercantiles. (Federación nacional de cultivadores, 2016).

Vida útil: Es el período durante el cual se espera razonablemente que el bien inmovilizado va a producir rendimientos normalmente.

2.6. Marco legal

-Decreto 1314 de 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. 13 de julio del 2009 D.O. No. 47409.

-Decreto 1625 de 2016. Por medio el cual se expide el Decreto Único Reglamentario en materia tributaria. 11 de octubre de 2016. D.O. No. 50023.

-Decreto 2420 de 2015. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. 14 de diciembre de 2015. D.O. No. 49726.

-Decreto 1432 de 2020. Por el cual se modifica la NIIF 16 contenida en el anexo técnico compilatorio y actualizado 2019, del Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información; Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones. 05 de noviembre de 2020. D.O. No. 51544.

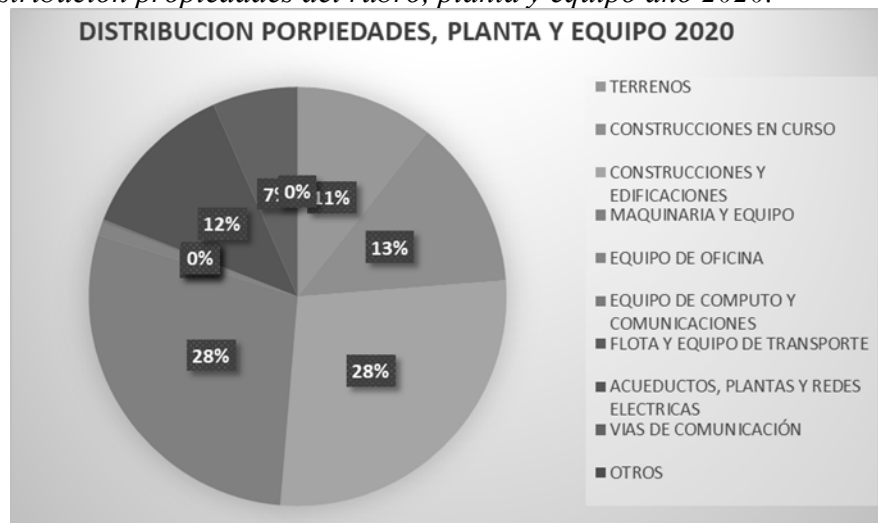
-Normas Internacionales de Información Financiera – (NIIF) –*International Financial Reporting Standards* (IFRS) 2008– International Accounting Standards Committee Foundation.

28 de marzo de 2008.

3. Resultados

El siguiente grafico (Ver figura 3) corresponde a la distribución porcentual de las cuentas que componen el rubro en mención en el año 2020, bajo nuestro criterio, estas cifras obedecen al tipo de negocio de la compañía.

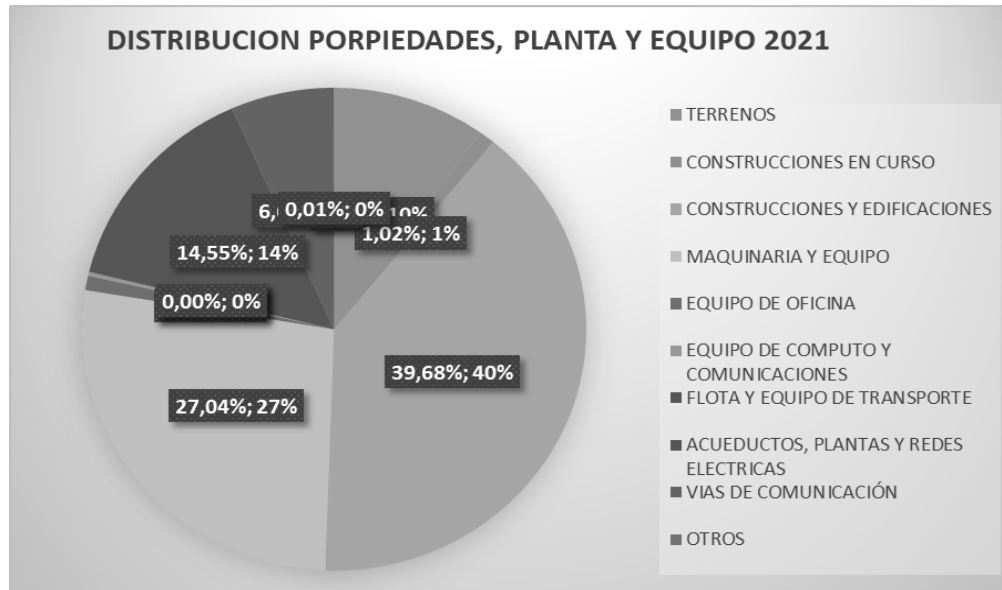
Figura 3. *Distribución propiedades del rubro, planta y equipo año 2020.*



De este mismo modo, el grafico siguiente (Ver figura 4) corresponde a la distribución porcentual de las cuentas que componen el rubro en mención en el año 2021, bajo nuestro

criterio, estas cifras obedecen al tipo de negocio de la compañía, con la particularidad de en este año se hizo el traslado significativo de construcciones en curso a construcciones y edificaciones.

Figura 4. Distribución propiedades del rubro, planta y equipo año 2021.



Para finalizar, se realiza un cuadro (*Ver tabla 2- anexo 1*), donde se resume el proceso evaluativo que se llevó a cabo, comparando los parámetros establecidos en la sección 17 NIIF para pymes, el manual de políticas contables desarrollado por la compañía y la preparación de sus estados financieros 2020 y 2021 con sus respectivas notas y revelaciones, a partir de este cuadro evaluativo y de los demás resultados obtenidos en este estudio se realizarán los análisis para poder llegar a las conclusiones que conlleven al final del mismo.

4. Conclusiones

En el siguiente apartado expondremos una serie de conclusiones, que son el resultado del análisis de la información que fue suministrada por la compañía Extractora del oriente s.a., para llegar a estas conclusiones realizamos una investigación que nos permitió adentrarnos en un modelo de negocio y sector económico que era desconocido; añadido a esto realizamos una evaluación, con todos los títulos y parámetros establecidos en la sección 17 NIIF para pymes y expusimos en parte de los resultados un cuadro que bajo nuestro concepto refleja junto con las siguientes conclusiones la realidad del rubro en la compañía.

Cabe resaltar que las conclusiones son bajo criterio de los desarrolladores del presente proyecto, y no constituyen una verdad absoluta, todo se realizó en medida de las posibilidades que tuvimos teniendo en cuenta las limitaciones de la información.

La compañía clasifica sus activos de acuerdo con el modelo y ciclo de negocio, lo que genera que en gran número de ocasiones cuente con los recursos que necesita cuando los necesita.

La compañía tiene clara sus obligaciones legales como contribuyente y clasifica dentro de las responsabilidades fiscales correctas.

La compañía da un tratamiento contable correcto a su información, basado en la legislación adecuada y actualizada.

La compañía realizó la transición a NIIF bajo los parámetros y tiempos establecidos por las autoridades competentes.

El desarrollo del manual de políticas contables de la compañía está basado estructuralmente en las diferentes secciones que conforman las NIIF para pymes.

La presentación de la información contable bajo la modalidad de estados financieros es realizada de manera correcta con la taxonomía y estructura recomendada.

Con la cantidad de información suministrada no es posible analizar si el tratamiento contable de la sección 17 NIIF para pymes es correcto, solo se puede realizar un análisis de cifras consignadas en los estados financieros, pero no de fondo ya que no contamos con resúmenes o asientos contables que evidencien el buen o mal trato que se le dé a la información.

Las notas y revelaciones se hacen improductivas para cualquier usuario que no haya hecho parte del equipo preparado la información, ya que en el rubro analizado nunca se mencionan a que se deben los incrementos o decrementos de las cuentas componentes.

En todas las políticas donde se involucren depreciación y vida útil, la información se torna incompleta e irrelevante ya que no se mencionan los aspectos más importantes que son cálculos de vida útil y métodos de depreciación, es decir solo menciona generalidades que no generan un mayor entendimiento del tema.

Debido a lo confuso que resulta entender el comportamiento de las cuentas que componen el rubro por la falta de información, es imposible calcular algún error y su impacto, significancia y materialidad. Sin embargo, podemos concluir que, ante la casi nula información de los métodos de depreciación y cálculos de vida útil mencionado en las políticas contables, la empresa podría verse afectada en el trato de la información si esta misma llegase a relegar al encargado de llevar la información contable, ya que el nuevo encargado no contaría con una base sólida en el manual de políticas, sino que tendría únicamente el saldo de los activos y la depreciación acumulada.

Consideramos que un error en el tratamiento del rubro sería de carácter material en una gran parte de las cuentas que lo componen, por lo tanto, en ese caso hipotético la empresa se vería

obligada a re expresar la información y analizar si ese error no involucra cambios en bases fiscales o requerimientos especiales de su órgano controlador.

5. Referencias

Cortes, C., Penagos, B., & Lizarazo, G. (2017). Corte y recolección de racimos de palma de aceite en la empresa Fedepalmas. *Revista Semanario Palmero - Fedepalma-SENA*. Recuperado de:

<https://web.fedepalma.org/sites/default/files/files/Fedepalma/Semanario%20Palmero/26-octubre/Cartilla-Corte-y-recoleccion-de-racimos-de-palma-de-aceite.pdf>

Definición. De. (2022). Definición/ conceptualización de Rubro Contable. *Blog Definición. De*. Recuperado de: <https://definicion.de/rubro-contable>

Federación Nacional de Cultivadores. (2016). Una agroindustria eficiente, sostenible y competitiva. *Revista Memorias Internacionales Tomo I*. Recuperado de: https://web.fedepalma.org/sites/default/files/files/Fedepalma/palmas_tomoI.pdf

Gerencie.com. (2021). Códigos de actividades económicas/ Dian.: <https://www.gerencie.com/codigos-de-actividades-economicas.html>

Gerencie.com. (2022). ¿Qué son las NIIF?. *Página Web Gerencie.com*. Recuperado de <https://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>

Induagro. (2022). Proceso Productivo/ Aceites De Palma. Página web oficial Induagro.com. Recuperado de:

<http://www.induagro.com.mx/HOMEAP/ProcProductAP/ProcProductAP.html>

Meza, J. (2022). ¿Qué son los estados financieros?. *Blog Digital Glosario Contable*. Recuperado de: <https://www.siigo.com/blog/empresario/que-son-los-estados-financieros>

Organización Gestión. (2022). ¿Qué son las pymes? Página web oficial Gestión, org.com. Recuperado de: <https://www.gestion.org/que-son-las-pymes>

Organización Greenfacts. (2022). Definición que son biocombustibles y sus derivados. Página web oficial Greenfacts.org.com Recuperado de:

<https://www.greenfacts.org/es/glosario/abc/biocombustibles.htm>

Página web Actualizese.com. (2022). Concepto propiedades, planta y equipo. *Blog virtual actualizese.com*. Recuperado de: <https://actualizese.com/propiedades-planta-y-equipo>

Apéndices

Apéndice A. Cuadro evaluativo acerca del cumplimiento de la sección 17 NIFF para Pymes en la compañía Extractora del Oriente S.A.

| Ítem | Cumple | No Cumple | Cumple Parcialmente | Explicación De La Parcialidad |
|-----------------|--------|-----------|---------------------|--|
| Reconocimiento | X | | | |
| Medición | X | | | |
| Depreciación | | | X | Cumple En Estructura Dentro Del Manual De Políticas, Pero No Se Especifican Metodo De Depreciacion Ni Calculo De Vida Util |
| Deterioro | | X | | |
| Revelación | | | X | Cumple En Estructura Dentro Del Manual De Políticas, Pero Las Notas Y Revelaciones Se Muestran Inutiles Para Cualquier Usuario De La Informacion Que No Haya Participado En La Preparacion De La Misma |
| Baja En Cuentas | X | | | |