

Implementación de la NIIF 17 para pymes en la empresa CS SAS

Narlys Paola Molina Ruiz, Rosa Edith Roa Rodríguez

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

Director

Helga Lucero Barreara Arciniegas.

Magister en Ciencias Contables

Universidad Santo Tomas, Bucaramanga

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoria externa

2023

Contenido

Introducción	8
1. Implementación de la NIF 17 para Pymes en la empresa CS SAS	9
1.1 Planteamiento del problema.....	9
1.2 Justificación.....	9
1.3 Objetivos.....	10
1.3.1 Objetivo general	10
1.3.2 Objetivos específicos	10
2. Casuística	10
2.1 Selección de la empresa e identificación de negocio	10
2.2 Misión.....	11
2.3 Visión	11
2.4 Objetivo del modelo de atención.....	11
2.5 Selección del componente a trabajar de los estados financieros	12
2.6 Implementación de la NIIF en el rubro seleccionado.....	12
2.7 Marco conceptual	14
2.8 Marco legal.....	14

3. Resultados	16
4. Conclusiones	20
Referencias	21

Lista de figuras

Figura 1. <i>Vida útil de propiedad planta y equipo</i>	13
Figura 2. <i>Propiedad planta y equipo – equipos médicos</i>	18
Figura 3. <i>Vidas útiles de equipos médicos</i>	18
Figura 4. <i>Propiedad planta y equipo – equipo de computación y comunicación</i>	19
Figura 5. <i>Vida útiles de equipo de computación y comunicación</i>	19
Figura 6. <i>Propiedad planta y equipo- terrenos y edificaciones</i>	19
Figura 7. <i>Resultados reevaluación terrenos y edificaciones</i>	20
Figura 8. <i>Asientos contables de propiedad planta y equipo</i>	20

Resumen

El proyecto de investigación, se enfocará en la implementación de la NIIF 17 para pymes aplicada a la empresa CS SAS; esta es una entidad que en los últimos dos años ha adquirido propiedades y se pudo observar que de acuerdo a la normativa vigente no ha implementado la debida actualización, es por esta razón que se quiere presentar de manera razonable la información financiera y para esto debemos realizar los ajustes aplicables en las Normas Internacionales de Información Financiera, teniendo como base los lineamientos de la NIIF para Pymes determinados en la ley 1314 de 2009, Decreto 3022 del 2013 y Decreto 2267 del 2014.

Nuestra finalidad es demostrar con la implementación de esta norma que la empresa CS SAS no está reflejando una información fiable ya que no nos está mostrando la realidad financiera de la compañía, queremos que se lleve de forma correcta y hacer entender que esta puede llegar a conseguir una perspectiva positiva en el futuro, ya que para los inversiones futuros puede llegar a ser más llamativo invertir en una empresa prospera y actualizada, también tendrían más oportunidades como por ejemplo la adquisición de obligaciones financieras.

Palabras clave: activo, valor histórico, valor razonable, revaluación y depreciación.

Abstract

The research project will focus on the implementation of IFRS 17 for SMEs applied to the company CS SAS; This is an entity that in the last two years acquired properties and it is observed that according to current regulations it has not implemented the proper update, it is for this reason that we want to present it in a reasonable manner and for this we must make the applicable adjustments in the international financial reporting standards, based on the guidelines of the IFRS for SMEs, determined in Law 1314 of 2009, Decree 3022 of 2013 and Decree 2267 of 2014.

Our purpose is to demonstrate that, with the implementation of this standard, the company will improve the way in which it is presenting its financial statements, since in this way the reality of the company will be reflected, since we would be taking each of the properties to fair value. with which the company has, this will help potential investors to be interested since they will see a company updated with regulations and therefore more profitable and with a potential possibility of growth.

Keywords: asset, historical value, fair value, revaluation and depreciation.

Glosario

Costo histórico: base de medición según la cual los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el bien por el valor razonable de la contrapartida entregada por el momento de su adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos a las ganancias), por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación

Depreciación: distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil (Ministerio de Economías y Finanzas, 2015).

Efectivo: efectivo mantenido en caja y depósitos a la vista.

Equivalentes al efectivo: inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor (International Accounting Standards Board (IASB), 2019).

Fecha de Adquisición: fecha en la que la adquiriente obtiene el control sobre la adquirida (International Accounting Standards Board (IASB), 2019).

Revaluación: re expresión de activos y pasivos.

Valor razonable: el importe por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua (MAPFRE, 1975)

Introducción

Con la globalización se hace necesario que la información financiera sea fidedigna, clara y precisa, esto con el fin de que cualquier persona en cualquier parte del mundo pueda interpretarla para la obtención de un grado apropiado de comparabilidad de los estados financieros y la transparencia de la información, y que de esta manera ayude a proporcionar a sus inversores, analistas interesados una mayor seguridad.

Esta implementación se realizará en base a la información financiera y contable suministrada por la gerencia, nos centraremos en el rubro de propiedad planta y equipo para estudiar la forma en la que se están depreciando y reconociendo los activos de la compañía, la idea es que la empresa llegue a la aplicación de la norma de acuerdo a las NIIF para Pymes.

De acuerdo a lo anteriormente mencionado podemos esperar que la compañía cuente con una guía que le permita facilitar el proceso de convergencia hacia las NIIF para Pymes, más específicamente la sección 17, estudio que se aplicará de acuerdo a la normativa vigente para así poder emplear y tener en cuenta lo aprendido en el diplomado.

Es por esto que en el presente trabajo se realizará la implementación de la sección 17 de las NIIF para Pymes, para esto realizaremos los siguientes pasos: solicitar información suficiente sobre la información contable y financiera, información que servirá como guía para el análisis y diagnóstico de cómo se vienen manejando, hasta que finalmente se realizara la convergencia de la norma.

1. Implementación de la NIIF 17 para Pymes en la empresa CS SAS

1.1 Planteamiento del problema

Al examinar y analizar los estados financieros de la empresa CS SAS, se llegó a la conclusión que esta no cuenta con la implementación de políticas contables según la sección 17 de NIIF para Pymes, aplicadas a la propiedad planta y equipo, es por esta razón que se realizará la conversión generando cambios de la forma en como se hacía el reconocimiento, medición, la revelación y presentación, creando una mejor forma en la que se realizan los procedimientos financieros y contables.

Lo cual condujo a la siguiente pregunta de investigación **¿Qué Política contable se debe aplicar al rubro de PPYE de la empresa CS SAS para una correcta medición, presentación y revelación de la información contable?**

1.2 Justificación

Este trabajo servirá de guía a la empresa CS S.A.S. para la implementación del cambio de las normas colombianas a estándares internacionales de información financiera para pymes. La guía orienta a la empresa sobre su proceso de reconocimiento, medición y presentación de propiedad, planta y equipo, para que la compañía por medio de sus estados financieros muestre la realidad económica de las operaciones relacionadas con sus activos.

Ante todo, rectificamos la idea sabia de que aplicar unas políticas contables que reflejen la realidad económica de la empresa en la fecha de la presentación de sus estados financieros y su incidencia en su reconocimiento, medición, presentación de la propiedad, planta y equipo, le permitirá a la entidad tener unos estados financieros confiables y fidedignos.

Esta metodología facilitará reconocer los impactos y efectos del proceso de convergencia y así identificar las bases de medición apropiadas para el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo de CS S.A.S. y su presentación y revelaciones bajo estándares internacionales exigidos para las Pymes.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Proponer las Políticas Contables de la sección 17 de la Empresa CS SAS, que le permitan cumplir con la normatividad establecida en la ley 1314 del 2009 y los decretos reglamentarios .

1.3.2 Objetivos específicos

- Revisar la normatividad contable bajo Normas Internacionales de Información financiera para Pymes que se encuentra aplicada a la propiedad planta y equipo.
- Proponer la implementación de la política contable, según sección 17.
- Analizar las operaciones del rubro de PPYE de la empresa, e implementar la política contable según sección 17, a la CS SAS efectuando un adecuado reconocimiento, medición, presentación y revelación.

2. Casuística

2.1 Selección de la empresa e identificación del negocio

CS SAS, es una entidad encargada de prestar los servicios de salud a los afiliados al sistema de seguridad en salud (contributivo y subsidiado) o a otras personas y entidades, prestan su servicio de acuerdo a las necesidades de cada contrato, presta servicio de consultorías ocupacional y el

suministro de medicamentos. Se constituyó como sociedad según escritura pública en marzo de 1997 y está registrada en la Cámara de comercio de Valledupar, prestando servicios de salud de primer y segundo nivel. Cuenta con una amplia nómina de profesionales que contribuyen al buen servicio prestado (Carbo Salud IPS SAS, 1993).

2.2 Misión

Somos una institución prestadora de servicio en el área de la salud, especializados en atención básica orientada a contribuir en el mejoramiento continuo de nuestros servicios.

Proporcionamos a nuestra comunidad una excelente y oportuna asistencia médica integral y nuestro desarrollo va de la mano de profesionales idóneos cada vez más comprometidos con nuestros usuarios (Carbo Salud IPS SAS, 1993).

2.3 Visión

Para el año 2025 nos vemos posicionados como una IPS reconocida en el sector por sus altos estándares de calidad, excelencia y compromiso en la atención, dotados de profesionales eficaces, asegurando el bienestar de la comunidad y satisfaciendo las necesidades de nuestros usuarios. De esta manera aportamos servicios eficientes para que nuestra comunidad goce cada día de un mejor servicio de salud (Carbo Salud IPS SAS, 1993).

2.4 Objetivo del modelo de atención

Ofertar servicios de salud basados en los principios del Sistema Obligatorio de a Calidad y humanización del servicio garantizando la capacidad resolutive, que tenga como punto de partida a la comunidad y que llegue hasta el mayor nivel de atención de manera fluida y oportuna, que,

estando interrelacionados, garanticen la solución de los problemas de salud en la disciplina de la especialidad de Neurología y sus apoyos diagnósticos (Carbo Salud IPS SAS, 1993).

2.5 Selección del componente (rubro) a trabajar de los estados financieros y la justificación del porqué selecciono el rubro

Revisando los estados financieros de la empresa CS SAS, se evidencio que la entidad no tiene una guía de políticas contables, pero si maneja un rubro muy importante como es el de propiedad planta y equipo el cual no se puede reconocer ni medir con exactitud, de la misma forma la depreciación y el deterioro no se evidencian realmente.

Es significativa la importancia que tiene el rubro PPYE, por tal razón lo tomamos y se presenta este proyecto para proponer la implementación de la política contable, según sección 17, la cual permitirá desarrollar el reconocimiento, la medición, la depreciación y deterioro con exactitud bajo normas internacionales.

Figura 1. *Vida Útil Propiedad Planta y Equipo empleada anteriormente*

CUENTA	METODO DEPRECIACIÓN	VIDA UTIL
Equipos de Computación	Línea Recta	5
Equipos Medicos	Línea Recta	10
Construcciones y Edf	Línea Recta	50

Tomada de (Carbo Salud IPS SAS, 1993)

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

Teniendo en cuenta la revisión de la información financiera evidenciamos como se encuentran clasificados sus activos, con el fin de determinar la identificación de costos, revaluación de las propiedades, depreciación, vida útil y de esta manera determinar sus valores con fiabilidad (**Niff súper fáciles , 2018**).

Con el objetivo de proponer la sección 17 para Pymes se establece la política contable

1. Medición inicial

La empresa CS SAS, medirá inicialmente al costo el rubro de propiedad planta y equipo menos su depreciación, este costo comprende valor de adquisición, honorarios legales, aranceles de importación, impuestos recuperables, después de deducir descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro, por el cual se disminuiría el costo de adquisición. Las reparaciones se llevarán al resultado mientras que las mejoras y adiciones se llevan al costo de los mismos (Niff súper fáciles , 2018).

Los bienes inmuebles conformados por edificaciones y terrenos se medirán al valor razonable por medio de avalúo; se establece como política de la entidad la vida útil frente a los avalúos (Niff súper fáciles , 2018).

2. Medición posterior

La empresa CS SAS, distribuirá el importe depreciable de PPYE a lo largo de su vida útil, con relación al método de depreciación de línea recta, la entidad aplicará el método del costo menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro; esta dará de baja un activo de PPYE que no se espera obtener beneficios económicos futuros y la entidad reconocerá la ganancia o pérdida por bajas en el resultado.

3. Vidas útiles

la vida útil es el tiempo que se espera que el activo este en uso, el beneficio económico futuro de un activo se consume mediante su uso (Niff súper fáciles , 2018).

4. Depreciación

La depreciación de PPYE se inicia en el periodo en que esta en uso; la base de la depreciación es el costo menos el valor residual siendo este cero (Niff súper fáciles , 2018).

2.7 Marco conceptual

Valor histórico: este se refiere al costo o desembolso en que se incurre para adquirir un activo.

Valor razonable: es el precio que se recibirá por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transferencia de un pasivo en una transacción que podemos encontrar en el mercado activo en la fecha de medición.

Revaluación: revaluar es volver a medir un activo, este método de medición se debe hacer con regularidad, para asegurar que el importe en libros del activo no difiera en forma significativa con respecto a la determinación al final del periodo útil

izando el valor razonable (Actualicese, 2021)

Depreciación: es el resultado de dividir el cien por ciento (100%) del activo por su vida útil.

2.8 Marco legal

Desde el año 2009, en Colombia, la contabilidad aplica normas internacionales de información financiera, las cuales con un sistema compuesto de postulados, principios, conceptos, normas técnicas generales y específicas; normas técnicas especiales, normas técnicas

sobre revelaciones, sobre registros de libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones económicas de una entidad; la ley 1314 de 2009, mediante la cual se da inicio a la convergencia de la contabilidad actual a los estándares internacionales, por la cual se regulan los principios y normas de información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia.

Decreto 3022 de 2013, mediante el cual se expide el marco normativo para aplicación de NIIF de todas las empresas que conforman el Grupo 2 de Pymes (MINCIT, 2015) (Actualícese, 2020).

3. Resultados

CS SAS, nos facilitó la información relacionada con el rubro de propiedad, planta y equipo, con el fin de analizar y revisar la normativa nacional y los estándares de las normas internacionales de la información financiera NIIF para Pymes sección 17, con el objeto de aplicar los reconocimientos exigidos de la norma y donde se dará a conocer los ajustes que se realizaran en el proceso de convergencia a las normas internacionales.

De acuerdo al Decreto 3022 de 2013, identificamos que CS SAS, pertenece al grupo 2 de NIIF para pymes, y de acuerdo a esto se inició con la revisión de los activos específicamente del rubro de propiedad Planta y equipo, en donde se clasifica el costo con la depreciación, dando a conocer el saldo actual en libros y analizando que activos se encuentran disponibles en la empresa para su uso y la disponibilidad económica futura.

La sección 17 de la NIIF para PYMES se aplica en la contabilidad de Propiedad, Planta y Equipo, y en las propiedades de inversión en las que no sea posible medir con fiabilidad su valor razonable, o que dicha medición implique un costo o esfuerzo desproporcionado, ya que, si es posible llevar a cabo dicho proceso dentro de parámetros razonables de costo y esfuerzo, las propiedades de inversión tendrán el tratamiento descrito en la Sección 16.

Esta hace referencia a activos tangibles que se mantienen por más de un año para ser utilizados en la producción o suministro de bienes o servicios, con propósitos administrativos, Por lo tanto, el costo de un elemento de la maquinaria de la propiedad, planta y equipo de CS S.A.S.se reconoce en los Estados Financieros de la Entidad si es probable obtener beneficios económicos futuros, derivados de su uso y dicho costo se puede medir con fiabilidad.

Uno de los aspectos principales dentro de la asignación del costo de un elemento de Propiedad, planta y Equipo, es la medición posterior al reconocimiento hecho inicialmente, la

cual se realiza restando al costo la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

La vida útil de los activos se ha definido por CS SAS como el periodo durante el cual esta espera utilizar el activo.

Figura 2. Propiedad planta y equipo – equipos médicos.

AÑOS	EQUIPOS MEDICOS	COSTOS	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO EN LIBROS	VIDA UTIL AÑOS
2018	Unidad Odontologica	11,243,000	4,497,200	6,745,800	10
2020	Electrocardiografo	3,815,000	1,526,000	2,289,000	5
2016	Fonendoscopio	4,506,700	1,802,680	2,704,020	15
2019	Tallimetros	4,410,000	2,646,000	1,764,000	5
2018	Pesos - Balanzas	3,641,000	2,912,800	728,200	5
2018	Otros equipos	3,211,550	1,605,775	1,605,775	8

Adaptado de (Carbo Salud IPS SAS, 1993)

Figura 3. Vidas útiles de equipos médicos

UNIDAD ODONTOLOGICA				ELECTROCARDIOGRAFO			
AÑO CIERRE	COSTO	DEPRECIACION	SALDO	AÑO CIERRE	COSTO	DEPRECIACION	SALDO
2023	6,745,800	1,124,300	5,621,500	2023	2,289,000	763,000	1,526,000
2024	5,621,500	1,124,300	4,497,200	2024	1,526,000	763,000	763,000
2025	4,497,200	1,124,300	3,372,900	2025	763,000	763,000	-
2026	3,372,900	1,124,300	2,248,600				
2027	2,248,600	1,124,300	1,124,300				
2027	1,124,300	1,124,300	-				
	-						
FONENDOSCOPIO				TALLIMETROS			
AÑO CIERRE	COSTO	DEPRECIACION	SALDO	AÑO CIERRE	COSTO	DEPRECIACION	SALDO
2023	2,704,020	300,447	2,403,573	2023	1,764,000	882,000	882,000
2024	2,403,573	300,447	2,103,127	2024	882,000	882,000	-
2025	2,103,127	300,447	1,802,680				
2026	1,802,680	300,447	1,502,233				
2027	1,502,233	300,447	1,201,787				
2028	1,201,787	300,447	901,340				
2029	901,340	300,447	600,893				
2030	600,893	300,447	300,447				
2031	300,447	300,447	-				

Adaptado de (Carbo Salud IPS SAS, 1993)

Figura 4. *Propiedad Planta y Equipo – Equipos de computación y comunicación y de oficina*

AÑOS	EQUIPOS	COSTOS	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO EN LIBROS	VIDA UTIL AÑOS
2020	Computadores	14,497,400	5,798,960	8,698,440	5
2021	Portatil	2,450,000	490,000	1,960,000	5
2018	muebles y enseres	13,841,613	11,073,290	2,768,323	5

Adaptado de (Carbo Salud IPS SAS, 1993)

Figura 5. *Vidas útiles de equipos de computación y comunicación*

COMPUTADORES				PORTATIL			
AÑO CIERRE	COSTO	DEPRECIACION	SALDO	AÑO CIERRE	COSTO	DEPRECIACION	SALDO
2023	8,698,440	2,899,480	5,798,960	2023	1,960,000	490,000	1,470,000
2024	5,798,960	2,899,480	2,899,480	2024	1,470,000	490,000	980,000
2025	2,899,480	2,899,480	-	2025	980,000	490,000	490,000
	-			2026	490,000	490,000	-
MUEBLES Y ENSERES							
AÑO CIERRE	COSTO	DEPRECIACION	SALDO				
2023	2,768,323	2,768,323	-				

Adaptado de (Carbo Salud IPS SAS, 1993)

Figura 6. *Propiedad Planta y Equipo – Terrenos y Edificaciones*

AÑOS	TERRENOS Y EDIFICACIONES	COSTOS	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO EN LIBROS	VIDA UTIL AÑOS
2012	Terreno Carrera 4	25,000,000	-	25,000,000	
2015	Terreno Lote Palmita	10,000,000	-	10,000,000	
2021	Inmueble Casona Ca	649,861,436	12,997,229	636,864,207	50

Adaptado de (Carbo Salud IPS SAS, 1993)

Figura 7. Resultados Revaluación Terrenos y Edificaciones

	TERRENO Y EDIFICACION	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL	AJUSTE	
	Terreno Carrera 4	410,000,000		0	385,000,000	INVERSION
	Terreno Lote Palmita	27,000,000		0	17,000,000	INVERSION
	Inmueble Casona Ca	636,864,207	49	0	-	USO PPYE

Adaptado de (Carbo Salud IPS SAS, 1993)

Figura 8. Asientos contables de propiedad planta y equipo

1504	TERRENOS	402,000,000	
3905	EFECTO DE CONVERGENCIA		402,000,000
<hr/>			
1592	DEPRECIACION ACU	12,997,229	
1516	EDIFICIO		12,997,229
<hr/>			
1804	PROPIEDAD DE INV	410,000,000	
1804	PROPIEDAD DE INV	27,000,000	
1504	TERRENOS		437,000,000

Adaptado de (Carbo Salud IPS SAS, 1993)

4. Conclusiones

Al terminar el presente trabajo sobre la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF Sección 17, podemos concluir que la convergencia conlleva a que las compañías se enfrenten a un reto, ya que deben constituir sus políticas y procedimientos, ya que permitirá reflejar la información necesaria y transparente para poder tener una negociación, para así poder presentar sus estados financieros comparables e integrales con las normas generalmente aceptadas.

Esta implementación nos demostró que el proceso llevado a cabo sirvió como base para mejorar la toma de decisiones en la compañía, ya que los estados financieros reflejan la realidad económica de la empresa, generando un impacto positivo que hace a la empresa más atractiva financieramente, incrementando su valor del patrimonio.

Al comparar la forma en cómo se manejaba la propiedad planta y equipo, con la forma en cómo se va a manejar en adelante, la compañía se dio cuenta que la convergencia fue útil y que tendrá beneficios futuros.

Referencias

Actualicese. (11 de noviembre de 2020).

Actualicese. (19 de febrero de 2021).

Carbo Salud IPS SAS. (1993).

International Accounting Standards Board (IASB). (21 de Octubre de 2019).

MAPFRE. (1975). Fundación MAPFRE.

MINCIT. (06 de febrero de 2015).

Ministerio de Economias y Finazas. (24 de Julio de 2015).

Niff súper fáciles . (04 de abril de 2018).

