

**ANÁLISIS DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NIIF PLENAS RESPECTO A
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN SUPERTIENDAS CAÑAVERAL S.A PERIODOS
2015-2016-2017**



SANDRA VIVIANA CASTAÑO VALENCIA

**UNIVERSIDAD SANTIAGO DE CALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2019**

**ANÁLISIS DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN (NIIF) PLENAS RESPECTO A
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN SUPERTIENDAS CAÑAVERAL S.A PERIODOS
2015-2016-2017**



SANDRA VIVIANA CASTAÑO VALENCIA

DIRECTOR

Ricardo Astudillo Villegas

GRUPO DE INVESTIGACION: GUIAM

LÍNEA DE INVESTIGACION

Gestión Empresarial y Desarrollo Sustentable

MODALIDAD

Monografía

**UNIVERSIDAD SANTIAGO DE CALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI**

2019

Tabla de contenido

Resumen	9
Abstract	11
Introducción	13
1 Antecedentes De Investigación	15
2 Problema de Investigación	22
2.1 Planteamiento del problema	22
2.2 Formulación Del Problema	26
2.3 Sistematización Del Problema	26
3 Objetivos	27
3.1 Objetivo General	27
3.2 Objetivos Específicos	27
4 Justificación	28
5 Marco De Referencia	29
5.1 Marco Contextual	29
5.2 Marco Teórico	32
5.2.1 Teoría Financiera	32
5.2.2 NIIF	36
5.3 Marco Conceptual	37
5.4 Marco Legal	40
6 Diseño Metodológico	43
6.1 Tipo de Investigación	43
6.2 Método de Investigación	43
6.3 Fuente de Información y Técnicas de Recolección	43
6.3.1 Fuentes primarias	43
6.3.2 Fuentes secundarias	44
6.4 Diseño de Investigación	44
7 Desarrollo de la investigación	46
7.1 Normatividad aplicable para Supertiendas Cañaveral S.A. en el proceso Implementación de NIIF	46
7.1.1 Diferenciación financiera entre NIIF para pymes y NIIF plenas aplicables a Supertiendas Cañaveral S.A.	46
7.2 Cotejamiento Informes Financieros Entre 2015 a 2017 frente a lineamientos de revelación	49

7.2.1	Adopción por primera vez en 2015 de la NIIF plena, afectación sobre propiedad planta y equipo	50
7.2.2	Reconocimiento posterior del costo	50
7.2.3	Costo propiedad planta y equipo según NIIF plenas (NIC 16)	53
7.3	Validación del manejo de las revelaciones en Supertiendas Cañaveral respecto a Propiedad, Planta y Equipo	60
8	Conclusiones	64
9	Recomendaciones	66
	Bibliografía	67

Índice De Tablas

Tabla 1. Establecimientos de comercio Supertiendas Cañaveral S.A.	29
Tabla 2. Aspectos relevantes de la evolución de las Finanzas	33
Tabla 3. Resumen Leyes y Decretos	37
Tabla 4. Diferencias relativas a propiedades de inversión	47
Tabla 5. Diferencias relativas a propiedad planta y equipo	47
Tabla 6. Diferencias relativas a activos intangibles	44
Tabla 7. Diferencias relativas a deterioro de activo	48
Tabla 8. Diferencias relativas a impuesto a las ganancias	49
Tabla 9. Ejemplo del cálculo del costo histórico de un bien relativo a la cuenta propiedad, planta y equipo	52
Tabla 10. Ejemplo del cálculo del costo atribuido de un bien relativo a la cuenta propiedad, planta y equipo	52
Tabla 11. Ejemplo del cálculo del costo histórico de un bien relativo a la cuenta propiedad, planta y equipo	52
Tabla 12. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “terrenos”	54
Tabla 13. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “construcciones y edificaciones”	55
Tabla 14. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “maquinaria y equipo”	55
Tabla 15. Extracto del listado de maquinaria y equipo revaluada	56
Tabla 16. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “equipo de oficina”	56
Tabla 17. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “equipo de computación y comunicaciones”	57
Tabla 18. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “flota y equipo de transporte”	57
Tabla 19. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “acueducto planta y redes”	58
Tabla 20. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “armamento de vigilancia”	58
Tabla 21. Listado de ítems de la cuenta 1560 armamento de vigilancia.	59
Tabla 22. Detalle de la depreciación acumulada total por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo	59
Tabla 23. Consideración de los mantenimientos realizados a los equipos a partir de los periodos 2016 y 2017	59

Índice De Ilustraciones

Ilustración 1. IFRS en el mundo	23
Ilustración 2. Logo Supertiendas Cañaveral	30
Ilustración 3. Logo La Galería Supermercados	31

Resumen

Las investigaciones realizadas y publicados sobre la empresa Supertiendas Cañaveral S.A., se vinculan trabajos de investigación relacionados con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en diferentes empresas, en lo posible en lo concerniente a Propiedad, Planta y Equipo y contemplando casos en donde se consideró las NIIF para Pyme y otros casos en donde se aplicó a NIIF plenas.

Analizar el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaveral S.A durante los periodos 2015-2017.

La presente investigación es principalmente descriptiva, la cual tiene como propósito representar los resultados de los cambios a través del tiempo sucedidos por el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF). La investigación responde al método deductivo, su enfoque es principalmente cuantitativa, el cual se caracteriza por medir fenómenos, utilizan datos numéricos y estadísticas, su proceso es secuencial, deductivo y probatorio y dentro de sus ventajas están la generalización de resultados.

En el caso puntual del proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaveral S.A, la empresa a pesar de alinearse a la tipología pyme decidió en su momento asumir la norma internacional NIIF plena justificando que en el caso de los avalúos, en dicho momento la normatividad para pymes no tenía la opción de hacer valorizaciones, y para la empresa era importante ingresar a la norma internacional con la posibilidad de valorar los bienes de propiedad planta y equipo de acuerdo a su valor al momento de la implementación.

Dado esto la NIIF para Pymes en su sección 17 para la versión 2009 la cual era la vigente en el momento de la selección para aplicación, no permitía el avaluó como estrategia para determinar el costo de la propiedad planta y equipo, una necesidad en la empresa considerando la gran cantidad de bienes sin estimación de su valor.

Se concluye que el éxito del proceso de implementación de la norma se deriva a su vez de un disciplinado tratamiento histórico de los asuntos contables y financieros, que viene antes del 2014 bien fuese de manera manual en sus inicios y posteriormente mediante la administración del sistema contable CG1. Tal situación es una experiencia para empresas que se enfrente a este proceso obligatorio con un trabajo claro y puntual de organización de los activos fijos del sistema con una base de datos clara y con información casi la

mayoría basada en las factura de compra de los equipos, donde teníamos claro que los activos que teníamos en el sistema en el momento se estaban utilizando, donde estaba ubicado y los más importantes estaban asegurados con claridad; pero la falencia en la gran mayoría de estas empresas era que tenían un cuadro en Excel y lo miraban cada mes y eso que para hacer un proceso de depreciación, eso era todo, no le estaban dando la importancia como se tuvieron que ver obligados al aplicar las NIIF.

Finalizado el presente trabajo que pretendía por objetivo general analizar el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaverl S.A y su incidencia durante los periodos 2015-2017, se puede concluirse a modo general, que a pesar de que el paso a normas internacionales implique un proceso complejo para la organización, su paso le permitirá acogerse a un método internacional que se ve representado en legitimidad por parte de la empresa de cara a su competencia, al mercado y al Estado que lo regula. Para el caso puntual de Supertiendas Cañaverl S.A se concluye que los pormenores fueron menos que las ventajas obtenidas de tal decisión.

Palabras Claves: normas, niif, informes, financiero, implementación, propiedad, planta, equipo, periodos.

Abstract

The investigations carried out and published on the company Supertiendas Cañaveral SA, are related research works related to the application of International Financial Reporting Standards IFRS in different companies, as far as possible regarding Property, Plant and Equipment and contemplating cases where IFRS for SMEs and other cases where IFRSs were applied were considered.

Analyze the process of implementation of the international financial information standards (IFRS) in terms of ownership, plant and equipment in the company Supertiendas Cañaveral S.A during the periods 2015-2017.

The present investigation is mainly descriptive, which has as purpose to represent the results of the changes through the time happened by the process of implementation of the international norms of financial information (IFRS). The research responds to the deductive method, its approach is mainly quantitative, which is characterized by measuring phenomena, using numerical data and statistics, its process is sequential, deductive and probative and among its advantages are the generalization of results.

In the specific case of the process of implementation of the international financial information standards (IFRS) in terms of ownership, plant and equipment in Supertiendas Cañaveral SA, the company, despite aligning with the SME typology, decided at the time to assume the IFRS full international standard justifying that in the case of appraisals, at that time the regulation for SMEs did not have the option to make valuations, and for the company it was important to enter the international standard with the possibility of valuing the property of plant and equipment according to its value at the time of implementation.

Se concl Given this the IFRS for SMEs in its section 17 for the 2009 version, which was in force at the time of the selection for application, did not allow the appraisal as a strategy to determine the cost of ownership of plant and equipment, a need in the company considering the large amount of goods without estimating their value.

It is concluded that the success of the process of implementing the standard is derived from a disciplined historical treatment of accounting and financial matters, which comes before 2014, either manually in its beginnings and later through the administration of the accounting system CG1. Such situation is an experience for companies that faces this mandatory process with a clear and precise work of organization of the fixed assets of the system with a clear database and with almost the majority information based on the purchase invoice of the equipment, where we were clear that the assets that we had in the system at the time were being used, where it was located and the most important ones were clearly insured; but the flaw in most of these companies was that they had a table in Excel and they looked at it every month and that to

do a depreciation process, that was all, they were not giving it the importance as they had to be forced to apply IFRS.

Once the present work was finished, which aimed to analyze the implementation process of the international financial information standards (IFRS) in terms of ownership, plant and equipment in the company Supertiendas Cañaveral SA and its impact during the periods 2015-2017. It can be concluded in a general way, that although the passage to international standards implies a complex process for the organization, its passage will allow it to benefit from an international method that is represented in legitimacy by the company in the face of its competence, to the market and to the State that regulates it. For the specific case of Superaiendas Cañaveral S.A it is concluded that the details were less than the advantages obtained from such decision.

Key words: norms, niif, reports, financial, implementation, property, plant, equipment, periods.

Introducción

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (IFRS por sus siglas en inglés) son un conjunto de normas internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros, siendo estos la fuente de información para la toma de decisiones de cada uno de los usuarios que hagan uso de ella, esto con la necesidad de obtener información para soportar las diferentes decisiones económicas que se toman en el día a día de las organizaciones (Daza, 2003).

Para el año 2018, momento de inicio de la construcción del presente documento, las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF ya habrían adquirido un nivel de obligatoriedad debido a la aprobación de la Ley 1314 de 2009 en donde se establece que las empresas colombianas deben obligatoriamente implementar los estándares internacionales NIIF, lo cual sumado a la necesidad de que la información reflejada sea confiable, comparable y útil, justifica que las empresas asuman su responsabilidad en hacer esta transición de norma local a una internacional.

En la actualidad las organizaciones se ven relacionadas no solo a nivel nacional sino cada vez más a nivel mundial con diferentes empresas que de la misma manera emiten sus estados financieros reflejando sus eventos económicos, es allí donde se muestra el por qué de la comparación de la información y el que sea casi un imperante la adopción y convergencia hacia normas internacionales donde se permite la comunicación de la información, logrando uniformidad en las normas contables a aplicar y permitiendo establecer estándares o principios que unifiquen la información para poder publicar resultados fiables, con el objetivo principal de establecer una misma interpretación a los diferentes usuarios a nivel mundial. El requerimiento de altos estándares de calidad, transparencia y confiabilidad, crean otra premisa para poder realizar el objeto de estudio del presente trabajo permitiendo describir el impacto generado en el rubro de propiedades de inversión una vez implementada la convergencia a normas Internacionales, entendiendo que el impacto ocasionado en las empresas se verá reflejado no solo en lo económico, sino también a nivel tecnológico, pues será necesario el uso de medios especializados (software) para realizar la medición de cada uno de los cambios en lo administrativo, contable y financiero, incidiendo sobre las políticas contables y corporativas que tiene la organización con respecto a este rubro.

Dado lo anterior el presente trabajo se concentra en la situación particular y conflictiva del proceso de transición a norma internacional, que atravesó la empresa Supertiendas Cañaveral S.A, especialmente

en lo que se refiere a propiedad, planta y equipo, uno de los asuntos más críticos en una empresa de este tipo debido a la gran cantidad de equipos que se requieren para la atención al cliente en un supermercado.

Esta monografía se propone un análisis del proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaveral S.A y su incidencia durante los periodos 2015-2016-2017. Este trabajo ha sido dispuesto por tres fases consecutivas que se han establecido a favor de delimitar el nivel de análisis que se quiere realizar sobre la empresa. Se realiza mediante una metodología de tipo descriptivo utilizando el método deductivo, que presenta primero lo correspondiente a la identificación de la normatividad aplicable para Supertiendas Cañaveral S.A. en el proceso implementación de NIIF, segundo el cotejamiento de los informes financieros de los periodos 2015-2016-2017 de cara a los lineamientos de revelación y finalmente, tercero aborda la validación del manejo de revelación de información concerniente a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaveral S.A.

1 Antecedentes De Investigación

En ausencia de trabajos de investigación realizados y publicados sobre la empresa Supertiendas Cañaverall, se vinculan trabajos de investigación relacionados con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en diferentes empresas, en lo posible en lo concerniente a Propiedad, Planta y Equipo y contemplando casos en donde se consideró las NIIF para Pyme y otros casos en donde se aplicó a NIIF plenas.

De dichos documentos se analiza críticamente el enfoque metodológico utilizado, el marco teórico-conceptual determinado, las referencias empíricas consideradas, las técnicas de recolección de información empleadas e incluso los hallazgos en cuanto al análisis, diagnóstico, efectos de la implementación entre otros. Por tal razón se presentan a continuación diferentes documentos que responden a estas características, producidos entre los años 2009 y 2016.

La primera investigación involucrada lleva por título *“Adopción de la Nic 16 “propiedad, planta y equipos” en la presentación de los estados financieros de la empresa Sacosal C.A., ubicada en Cumaná para el período 2008-2009”* un trabajo desarrollado en Venezuela, el cual se enfoca en la alta complejidad que trae consigo la aplicación de las Normas Internacionales Contables en las operaciones de las empresas. En este trabajo, sus autores adaptan la NIC 16, “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la empresa SACOSAL, C.A, una empresa perteneciente al sector de la explotación, administración, aprovechamiento y comercialización de la sal y los productos salineros ubicada en Cumaná Estado Sucre Venezuela. Los autores tomaron como referencia de aplicación el periodo 2008-2009 (Arcia y Merlint, 2009).

En este trabajo se observa los beneficios e impactos económicos de la implementación de esta norma basada en la uniformidad y fiabilidad de la actividad que ejerce la empresa SACOSAL, C.A., así mismo permite observar el tratamiento que se le debe dar a cada una de las partidas que conforman la Propiedad, Planta y Equipos, en la presentación de los Estados Financieros; es por tanto un modelo de referencia que puede guiar al presente trabajo de investigación al respecto del análisis de lo que la empresa Supermercados Cañaverall ha realizado en este mismo caso (Arcia y Merlint, 2009).

En cuanto a resultados, los autores realizaron un análisis de la norma N16 en cuanto a sus objetivos, alcance, sistema de valoración entre otros aspectos, posteriormente describen aspectos generales de la empresa especificando sus estados financieros, inventarios, estados de flujo, políticas contables, impuestos,

arrendamientos y demás aspectos relativos a las Nic y Niif. Realizada tal caracterización, los autores aplicaron la Nic 16 a la situación de la empresa en cuanto a la presentación de la clasificación de la propiedad planta y equipo en los estados financieros, luego analizan los cambios significativos en los estados financieros con esta medida, en seguida comparan la presentación de los estados financieros antes y después de la aplicación de Nic 16 y miden el impacto socio-económico y tributario que tendrá la empresa al aplicar la Nic 16.

El siguiente trabajo titulado “*Guía de aplicación práctica de la norma internacional de contabilidad no 16 propiedad planta y equipo 2010*”, el autor busca con su documento la construcción de una guía práctica para la aplicación práctica de la norma internacional de contabilidad 16, propiedad planta y equipo. Su propuesta se desarrolla en cuatro momentos específicos, un primero en el cual se selecciona un material bibliográfico relacionado con la norma internacional de contabilidad 16, propiedad planta y equipo, posteriormente se realiza un análisis de dicha información, luego se desarrollan algunos casos prácticos que ilustran situaciones problemáticas relacionadas con la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16, propiedad planta y equipo y finalmente se validan los casos prácticos desarrollados, con estudiantes y expertos en normas internacionales de información financiera (Hidalgo, 2010).

El tipo de investigación al cual corresponde el trabajo es estrictamente documental, para la validación de los casos prácticos se elaboró y aplico un cuestionario cuyas categorías de respuestas se presentaron usando el escalamiento de likert y se aplicó a 40 estudiantes de la Universidad Nacional Experimental de Guayana y a 5 expertos a nivel nacional en NIIF (Hidalgo, 2010).

En cuanto a resultados, con respecto a la selección de material bibliográfico y no bibliográfico relacionado con la norma internacional de contabilidad 16, propiedad planta y equipo, se revisaron 15 textos los cuales contenían información sobre PPE, de los cuales se escogieron 9 por ser estos los que cumplían los criterios preestablecidos por el investigador de: profundidad en el tema, claridad y coherencia de la información y la actualización del texto. En cuanto al análisis de la información relacionada con la norma internacional de contabilidad 16, propiedad planta y equipo, se realizó un marco conceptual de la contabilidad financiera, que contiene el desarrollo de aspectos fundamentales de la contabilidad financiera como: objetivo de los estados financieros, hipótesis fundamentales, características cualitativas de la información financiera, los estados financieros sus elementos y medición y demás aspectos. En cuanto al desarrollo de casos prácticos sobre la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 propiedad plata y equipo, cada capítulo fue acompañado de ejercicios para un total de 26 que permiten operacionalizar la NIC 16 propiedad planta y equipo. Finalmente respecto a la validación de casos prácticos con estudiantes y

expertos en normas internacionales de información financiera, el análisis de los resultados del cuestionario arrojó que el 95% de los expertos consultados consideró que los ejercicios planteados están enmarcados dentro de los lineamientos establecidos en la NIC 16, el 90% de los estudiantes consultados consideró que los ejercicios planteados tienen estructura de ejercicio y el 80% los estudiantes consultados consideró que se entiende con claridad lo que se pide en el ejercicio (Hidalgo, 2010).

En el trabajo titulado “*Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia*”, un artículo que a su vez se deriva de una investigación que se adelantó bajo la modalidad de grado producción intelectual relevante, avalada por el Programa de Contaduría Pública de la Universidad de La Salle. El objetivo general de esta investigación fue el de determinar el grado de revelación de la información contable sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en la Bolsa de Valores de Colombia (BVC), a partir de los requisitos definidos en las normas internacionales de contabilidad y de información financiera emitidos por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board, IASB) (Catolico, et al, 2013).

Dicho análisis fue realizado a partir de la observación de los estados financieros que se encuentran publicados en los sitios web de las empresas, los autores cotejaron dichos informes de cara a los lineamientos de revelación que aplican para la categoría contable que se estudia. Con la evidencia obtenida, se identificó un grado de revelación de información bajo, dado que las empresas reconocen los elementos generales, pero no detallan la información asociada a la medición posterior, a los hechos con posterioridad al cierre o a partidas específicas del trabajo es útil para la definición de los objetivos específicos del presente trabajo de investigación, dado que un análisis de un proceso de implementación debe corresponder con ciertas fases de estudio que resulten progresivas y coherentes con respecto al objetivo general. (Catolico, et al, 2013, p. 944).

Además, un trabajo producido en el país titulado “*Diagnostico e impactos en la adopción de NIIF para pymes en Colombia: el caso de Gallego y Asociados S.A.S*”, un trabajo presentado a la Universidad Autónoma de Occidente en la ciudad de Cali, en el cual se ha definido por objetivo general: identificar, analizar, clasificar y evaluar los impactos que se generan en el momento de la convergencia a contabilidad simplificada según decreto 2706 de 27-12-2012, tomando la información financiera y contable de la empresa Gallego y Asociados SAS, logrando con ello visualizar de manera más cercana el cambio que enfrentará. La empresa objeto de análisis es una empresa comercializadora de plásticos ubicada en la ciudad de Pitalito (Huila). Este trabajo no se enfoca específicamente en la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo tal como si lo hace el presente trabajo, sin embargo, presenta un enfoque especial en el impacto sobre el

recurso humano lo cual se ha considerado de relevancia para la presente investigación, por ello se incluye como antecedente (Herrera y Ospina, 2013).

Para cumplir con su meta principal de investigación, según los autores han establecido diferentes fases de investigación, en un primer momento realizan una evaluación de la situación actual de la empresa, estableciendo un paralelo con la nueva normatividad, logrando con ello visualizar las diferencias más representativas. En un segundo momento se ajusta la información contable dentro de un modelo financiero, reflejando la realidad de las cifras resultado de la conversión; posteriormente se miden los impactos financieros, tecnológicos, culturales y de recursos humanos. Finalmente, el trabajo concluye con un apoyo en el proceso, por medio de informes y asesorías de tal manera que la empresa se beneficie con el trabajo investigativo que se lleva a cabo, es decir que el nivel de dicho antecedente va hasta la intervención real (Herrera y Ospina, 2013).

En su trabajo se explican que una vez implementada la norma, se dimensiona que tan preparado se encuentra el personal para trabajar regidos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, que tan preparados están los Stakeholders que hacen parte activa de la compañía para recibir estos cambios culturales, financieros, contables, legales y todo cambio que se presente con relación a la Norma. (Herrera y Ospina, 2013)

Un antecedente más revisado para el presente trabajo corresponde con la tesis titulada “*Análisis de las implicaciones de la aplicación de las NIIF en la propiedad planta y equipo de la empresa Naprolab S.A*” presentada a la Universidad del Valle en la ciudad de Cali Colombia, en la cual sus autores abordan el tema de las normas internacionales y la convergencia, de la mano con la necesidad que tiene la empresa Naprolab S.A de convertir sus Estados Financieros, actualmente bajo normas Colombianas (DR. 2649/1993 y otros) a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes. El objeto de estudio es una empresa del sector Industrial que tiene como objeto social, la compra y venta, fabricación, transformación, exportación, importación, distribución, comercialización, empaque, alquiler, maquilas, explotación técnica en todas sus formas de bienes corporales muebles; prestación de servicios técnicos afines al objeto social u otro según sea el caso. Sus actividades están orientadas al sector agropecuario, a la industria química, a la industria metalmeccánica, a la industria de alimentos, de límpidos, de desinfectantes, jabones, detergentes líquidos y en polvo, desengrasantes líquidos y en polvo, cosméticos, toda la gama de productos para el cuidado personal y para la industria colombiana en general; también todos los productos que sean afines o complementarios a los mismos en desarrollo del objeto social (Caluce y Bahamón, 2014).

Como resultados, se analizaron los posibles cambios que se pueden presentar al hacer la adopción hacia Normas Internacionales y los impactos que causaran en la presentación de los Estados Financieros y en el proceso de toma de decisiones. Como el trabajo de investigación persigue como objetivo general la descripción de las implicaciones generadas en el rubro Propiedad Planta y Equipo de la empresa, sus autores definieron tres objetivos específicos así: en primer lugar alcanzar una descripción de los principales aspectos normativos y de tratamiento contable que cobijan la Propiedad, Planta y Equipo; en segundo lugar se identifican las diferencias en la medición, reconocimiento y revelaciones de la Propiedad, Planta y Equipo según la norma Colombiana versus NIIF PYMES (Decreto 3022 de 2013) y finalmente se revelan las principales implicaciones en los Estados Financieros en relación a la Propiedad, Planta y Equipo, una vez aplicado las NIIF (Caluce y Bahamón, 2014).

El siguiente antecedente es el trabajo titulado *“Implementación, valuación de la propiedad, planta y equipo mediante NIIF plenas (Nic 16) y sección 17 de NIIF para pymes”* el cual analiza el posible impacto que tiene la implementación de NIIF Plenas (NIC 16, propiedad, planta y equipo) revisada en 1998 y Sección 17 de NIIF para Pymes publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad el 9 de julio de 2009 en las empresas colombianas. Tal objetivo se cumple bajo tres fases específicas, la primera, correspondiente al análisis de la regulación que rige a la Propiedad Planta y Equipo en las empresas a partir del año 2015 y 2016 en Colombia según NIC 16 y Sección 17 de NIIF para Pymes; la segunda fase correspondiente a la identificación del impacto que tiene la nueva regulación frente al Decreto 2649 de 1993 el cual regula la contabilidad en Colombia actualmente, en la incorporación del decreto 3022 de 2013 y decreto 2784 de 2012; y finalmente la identificación de las principales diferencias y similitudes que tienen las NIIF plenas de propiedad planta y equipo comparado con las NIIF para PYMES (Noguera, 2014).

El proyecto de grado del autor concluye que la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad afecta el manejo que se le está dando actualmente a la Propiedad, Planta y Equipo en Colombia, cuyo activo resulta ser el que mayor concentración monetaria tiene por lo cual la convergencia a las normas internacionales de contabilidad afecta notablemente los Estados Financieros permitiendo tener una información más confiable y comparable. Noguera (2014) afirma también, que este es un tema que está generando mucha incertidumbre en empresas, inversionistas y a contadores públicos que afectará notablemente los Estados de Resultados de las empresas, destacando en ese ensayo las Pymes, ya que son las empresas del futuro y las que generarán mayor empleo a contadores independientes (Noguera, 2014).

El documento titulado *“Aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para pymes a la maquinaria y equipo de Ciplas S.A.S.”*. Presenta una descripción del proceso para reconocer, medir y

presentar la maquinaria y equipo de Ciplas S.A.S, bajo sección 17 de la NIIF para pymes. La empresa objeto de estudio es una empresa fabricante de sacos, telas industriales, cuerdas (sogas), hilos y fibras de multifilamento, zuncho (fleje plástico), mallas e implementos para la fabricación de Big – Bags (FIBCs) con base en polipropileno. Para el desarrollo de este trabajo los autores han definido cuatro fases específicas de investigación. En un primer momento analizan la información bajo norma local para determinar las diferencias en el reconocimiento, medición y presentación de la maquinaria bajo NIIF para Pymes, en CIPLAS S.A.S; posteriormente realizan una identificación de las políticas contables que bajo NIIF para Pymes son aplicables a la maquinaria de la empresa; en seguida presentan un ajuste y reclasificación a la información contable de la maquinaria para ser presentada bajo NIIF Pymes; finalmente los autores analizan y aplican los requerimientos exigidos por la NIIF para Pymes para el reconocimiento, medición y presentación de la maquinaria de acuerdo con la sección 17, para determinar el impacto sobre el patrimonio de la empresa (Ramirez, et al, 2015).

Dentro de las principales conclusiones del trabajo de los autores están que las principales diferencias de la norma local con la norma internacional tienen que ver con que en el reconocimiento bajo norma local predomina la forma y bajo norma internacional la esencia. Es decir, si no se tiene la propiedad no se reconoce, por el contrario, bajo norma internacional el tener el control y uso de la misma permite el reconocimiento (Ramirez, et al, 2015).

El trabajo de Maestría en Contabilidad de la Universidad Libre titulado “*Impacto de la implementación de la sección 17 de la NIIF para pymes en la información financiera de los operadores hoteleros*” con el fin de investigar el impacto de las NIIF sobre la información financiera, un tema de similares intereses al que se desarrolla en el presente documento. El trabajo se consolida bajo la modalidad de estudio de caso tomando al operador hotelero Intucaribe Ltda como objeto de análisis. Este antecedente se enfoca en los operadores del sector hotelero de Cartagena, tipo con el objetivo general de determinar el impacto que se presentará en la información financiera de los operadores hoteleros que usufructúan económicamente unidades habitacionales bajo la modalidad de contratos mercantiles tales como mandato o usufructo. Esta es una particularidad de este tipo de empresas que a su vez justifica la investigación, la existencia de activos como unidades habitacionales recibidas en calidad de gestores del negocio, ya sea bajo la figura jurídica de mandato, usufructo o bajo cualquier otra modalidad de negocio jurídico. Con la implementación de la NIIF se permite el control y la generación de flujos de efectivo presentes o futuros derivados de este tipo de relación comercial, todo bajo el enfoque de las normas internacionales de información financiera (Peña y Montiel, 2016).

Del trabajo anterior se concluye que la aplicación de las NIIF en la información financiera del operador, proporciona a los estados financieros de las empresas una mayor transparencia, fiabilidad y calidad, además, para los usuarios, inversores, proveedores y para el sector financiero, es de buen recibo el hecho de conocer que la entidad puede gestionar unidades habitacionales que le han sido encomendadas por terceros, y que técnicamente bajo norma internacional, cumplen con la definición de propiedad, planta y equipo de la sección 17 de las NIIF para Pymes; por tanto debe revelarse e incorporarse dentro de sus estados financieros porque es un activo tangible utilizado en la producción o suministros de bienes o servicios, arrendar a terceros, o con fines administrativos, se espera que este se use por más de un periodo, sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad (Peña y Montiel, 2016).

Del trabajo *“Impacto contable en el proceso de aplicación de la propiedad, planta y equipo sección 17 para pymes”*, en el cual se identifican los principales factores que impactan contablemente y financieramente los activos de propiedad, planta y equipo. Según su estudio agrega, que es importante analizar la medición y valuación de las cuentas que conforman la propiedad planta y equipo; dado que el aumento o disminución de las mismas, afectara directamente el patrimonio de las empresas, así mismo, si se aumentan los gastos por depreciación generaría una disminución en la utilidad antes de impuestos, entonces, estos factores evidenciarían de forma notable el impacto en la aplicación de la sección 17 propiedad planta y equipo para pymes (Peralta, 2016).

El documento titulado *“Análisis de las NIIF para pymes sección 17 propiedad planta y equipo y las incidencias que existen en la implementación”* analiza el impacto y las incidencias que tiene la implementación de las NIIF para PYMES sección 17 Propiedad Planta y Equipo mediante el estudio y el análisis del Decreto 3022 del 2013, por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009, sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera. El trabajo se desarrolla en dos fases específicas, la primera concerniente al análisis de los componentes de la sección 17 Propiedad Planta y Equipo NIIF para PYMES y la importancia de la creación de la política contable como base en la aplicación de normas internacionales; la segunda, consistente en la identificación del impacto que genera la implementación de la sección 17 Propiedad Planta y Equipo NIIF para PYMES (Villabona, et al, 2016).

Se concluye que los principales impactos de la implementación de la sección 17 Propiedad Planta y Equipo NIIF para PYMES, se justifican en las diferencias que existen entre los Principios Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA) y la Norma Internacional de Información Financiera, situación que será revisada en el caso puntual de la empresa Supertiendas Cañaveral S.A. (Villabona, et al, 2016).

2 Problema de Investigación

2.1 Planteamiento del problema

El mundo actual ha revelado cambios económicos, políticos, sociales y culturales en consecuencia de los procesos de globalización, especialmente en los últimos veinte años (Lucumi y Perez, 2010), con lo cual los diferentes países han debido entrar en una dinámica de apertura económica que permita el acceso a la inversión extranjera y con ello un flujo de mercados de capital todo ello, en el marco de la competencia creciente (Veron, 2012) y los rápidos avances tecnológicos.

Dentro de la multiplicidad de temas que pueden interesar a la comunidad científica está el área de las finanzas y de forma particular el desarrollo que los procesos de estandarización en su manejo y control se dan a nivel mundial. Las finanzas representan un valor importante para la sociedad puesto que “Las finanzas se aplican en diferentes campos de la economía, desde los presupuestos estatales a las empresas o las familias; se manejan en los mercados o en las empresas más típicamente financieras como la banca o los seguros; pero su “núcleo duro” está en la inversión y la financiación, es decir, en las “Finanzas de Empresa” (Gomez, et al, 2013, p. 5)

Ligado a lo anterior, debido a la necesidad de los mercados de capitales de contar con un lenguaje financiero común (Azofra & Fernandez, 1992), producto de la globalización, que abre los mercados para que no solo se realicen negocios sino también para que inversionistas puedan migrar o invertir su capital en otros países y puedan analizar la información financiera sin necesidad de traducir esos estados a otros estándares (Daza, 2003), se crean las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC o IAS por su sigla en inglés), emitidas entre 1973 y 2001 por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Committé – IASC) en Londres. Son normas contables de alta calidad, orientadas principalmente al inversionista, su objetivo primordial es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa (IFRS Foundation, 2017).

Tal situación actual exige de un clima general de confianza entre los actores participantes, con lo cual no solo se atraiga más inversión, sino que el resulta del interactuar tenga como producto una representación transparente de los procesos. De esta forma las empresas deben informar a los actores interesados en el proceso de inversión, acerca de su situación y estado financiero, con el fin de facilitar la toma de decisiones en temas de inversión y financiación.

Dicha información debe procurar ser entendible para los actores interesados, sin embargo, esta condición es difícil por cuanto existe gran variedad de cuerpos normativos que proponen metodologías para regular la forma de preparar y presentar la información contable y financiera. Por esta razón, nace en el mundo un sistema, que invita a la convergencia a un sistema de estándares internacionales de contabilidad, permitiendo con ello la generación de información contable y financiera homogénea y comparable, que contribuye a facilitar el entendimiento de las cifras y de las operaciones realizadas por los entes económicos y así agilizar la toma de decisiones de cara a algún negocio de carácter internacional.

Las NIC y las NIIF fueron emitidas entre 1973 y 2001 por IASC International Accounting Standards Committee, organismo precedente del actual IASB (International Accounting Standards Board, 2005). Desde abril 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a los nuevos estándares "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF o IFRS, por su sigla en inglés) (Rico y Rodríguez, 2010). La adopción de normas Internacionales financieras viene avanzando en el mundo de manera progresiva, para el año 2011 ciento treinta (130) países ya habían establecido políticas financieras estandarizadas según las NIIF tal y como se observa en la ilustración 1, lo cual permite asegurar que ese está entrando en una dinámica de adopción a las normas internacionales.

Ilustración 1. IFRS en el mundo



Fuente: Ernst & Young, (2011)

En lo que corresponde a las normas a adoptar por parte de las empresas, la decisión se debate entre asumir una Norma adaptada a las necesidades de las Pyme o en su defecto adoptar una norma NIIF Plena. De manera general las NIIF completas y las NIIF para Pymes comparten los mismos conceptos, se basan

en los mismos principios generales derivados del marco conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros del IASB y de las NIIF completas, sin embargo para el caso de las Pyme, se omiten temas no aplicables, se consideran algunas necesidades de información de sus usuarios y se considera la restricción del costo en la presentación de los reportes financieros, dado esto, las NIIF para Pymes presentan ciertas variaciones en ciertas secciones específicas.

Cuando se trata de pymes, habitualmente el documento que se ocupa de la sistematización y estandarización de la información de carácter financiero es el titulado “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las PYMES”, un documento desarrollado por la IASB con el cual se pretende estandarizar los estados financieros con el propósito de lograr un manejo de información general en empresas pequeñas y medianas (PYMES), considerando que dichas empresas producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general, pero el organismo se ha preocupado por presentar a estas empresas un primer acercamiento a las normas financieras internacionales, considerando que en el futuro, una Pyme podría crecer al punto de obligarse a hacer públicos sus estados financieros (Caluce y Bahamón, 2014).

La Norma requiere un primer proceso de intervención el cual entra a confrontar la forma empírica y particular como la empresa venía manejando su información financiera, problema específico relacionado con la primera intervención de las NIIF en las empresas. El documento está dividido en 35 capítulos y secciones pasando desde la descripción histórica y temática del manual, hasta la presentación de los estados financieros, las diferentes aplicaciones en los diferentes escenarios de la empresa hasta el proceso definitivo de transición.

Entre tanto, adoptar esta nueva normatividad internacional en el tema específico de propiedad, planta y equipo, es realmente un trabajo complejo, puesto que la organización debió reclasificar sus activos, con el fin de que estos muestren su verdadera existencia económica, a partir de una información clara, veraz y eficiente para la adecuada toma de decisiones.

Por lo anterior se ha podido conocer el caso puntual del proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaveral S.A, un proceso que se dio a finales del año 2014 y que afecto por vez primera el resultado del periodo 2015.

A pesar de que esta empresa se alinea a las características de una Pyme, la gerencia decidió asumir la NIIF plena (NIC 16 para el caso de propiedad planta y equipo) justificando que, en el caso de los avalúos, en dicho momento la normatividad para pymes no tenía la opción de hacer valorizaciones, y para la empresa era importante ingresar a la norma internacional con la posibilidad de valorar los bienes de propiedad planta y equipo de acuerdo a su valor al momento de la implementación.

Para la empresa Supertiendas Cañaveral S.A. resultaba muy importante adoptar las normas internacionales dado que hasta ese momento se presentaban algunas inconsistencias en las políticas contables. Para la empresa era indudable realizar un mejoramiento de dichas políticas con el fin de mejorar su función financiera, lograr una mayor transparencia en los procesos contables y financieros y dada esta necesidad, hacer el paso a normas internacionales cumpliría con esta intención, a su vez que se alinearía con un futuro próximo de obligatoriedad. Esta decisión resulto ser muy acertada por la gerencia ya que en el año 2009 se aprobó la ley 1314 en la cual se establece que las empresas colombianas deben obligatoriamente implementar los estándares internacionales NIIF.

A pesar de la acertada decisión, en la actualidad se hace urgente analizar el proceso de implementación de NIIF plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo en la empresa y su incidencia durante los periodos 2015-2017, dado que en un supermercado de este tipo el control de las propiedades y los equipos son uno de los asuntos más críticos del proceso de implementación. Por su orientación al servicio y atención de múltiples clientes, un supermercado requiere de una infraestructura especifican variada y de grandes cantidades, lo cual hace que, en el paso de normas contables tradicionales, a normas internacionales, el asunto del control y contabilización de estos implementos sea el talón de Aquiles.

Por la gran cantidad de equipos que se manejan en un supermercado, resulta mucho más complejo cumplir con los criterios para su reconocimiento, el alcance, valuación inicial, competentes del costo, valuaciones posteriores, depreciaciones y todo lo necesario para la clasificación, registro y valuación de los mismos (Arcia y Merlint, 2009). Así mismo, como muchos de estos equipos siguen en uso a pesar de su depreciación y la gerencia se abstenía de dar de baja dado que aún tienen funcionalidad, resulta mucho más complejo reconocer el estado actual de la inversión que se ha hecho en la empresa, así como identificar los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad Plata y Equipos.

Estos argumentos demuestran la necesidad de analizar en Supertiendas Cañaveral S.A. el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a

propiedad, planta y equipo, con el fin de establecer el impacto contable y financiero dados los cambios que se generaron posterior a su implementación.

2.2 Formulación Del Problema

¿Cómo analizar el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaveral S.A. durante los periodos 2015-2016-2017?

2.3 Sistematización Del Problema

¿Cuál es la normatividad aplicable para Supertiendas Cañaveral S.A. en el proceso de implementación de NIIF?

¿Cómo Cotejar los informes financieros de los periodos 2015-2016-2017 de cara a los lineamientos de revelación que aplican para la categoría contable que se estudia?

¿Cómo es el manejo de revelaciones de información concerniente a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaveral S.A.?

3 Objetivos

3.1 Objetivo General

Analizar el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaverl S.A durante los periodos 2015-2017

3.2 Objetivos Específicos

Identificar la normatividad aplicable para Supertiendas Cañaverl S.A. en el proceso implementación de NIIF.

Cotejar los informes financieros de los periodos 2015-2016-2017 de cara a los lineamientos de revelación que aplican para la categoría contable que se estudia.

Validar el manejo de revelación de información concerniente a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaverl S.A.

4 Justificación

La presente monografía se justifica en la necesidad que tiene la empresa Supertiendas Cañaveral S.A por identificar el impacto que ha tenido su proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas, especialmente en lo que se refiere a uno de los aspectos de mayor conflicto financiero y contable para la empresa, como es la propiedad, planta y equipo.

La gerencia de la empresa ha caído en la confusión de considerar que la norma internacional implica aspectos estrictamente contables y financieros ignorando que su implementación va mucho más allá de estos aspectos vinculando todo cuanto se relaciona con la empresa incluso el nivel de adaptación y conocimiento. Adicionalmente el trabajo se hace necesario para que la compañía ilustre en un informe final todos los diferentes procesos y cambios en los cuales tuvo que incurrir y que todavía incurre el área contable-financiera y de sistemas para poder aplicar las normas internacionales en la compañía.

Se justifica también en la necesidad que todas las empresas tienen no solo de implementar normas internacionales sino también de estandarizar ciertos procedimientos internos, adicionalmente en la necesidad de cotejar sus prácticas habituales con los lineamientos de revelación que aplican para la categoría contable que se estudia.

En cuanto al aporte teórico, el trabajo aporta una compilación respecto a las NIIF y a las finanzas, considerados como los dos elementos claves a nivel teórico que deben reconocerse para el desarrollo de un trabajo similar. A nivel metodológico el presente trabajo responde a un tipo de investigación longitudinal o evolutiva, la cual puede servir para futuras investigaciones que deseen analizar los cambios a través del tiempo sucedidos por el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo en otras empresas. Las fases también pueden ser adaptadas a las necesidades de futuros investigadores en tanto, se reconoce que cada empresa tiene ciertas particularidades en la normatividad aplicable (fase uno), el análisis puede realizar de manera comparativa entre diferentes años (fase dos), y puede realizarse una validación de las revelaciones (fase tres).

5 Marco De Referencia

5.1 Marco Contextual

La empresa objeto de estudio es Supertiendas Cañaveral S.A., una Sociedad Familiar, fundada el 5 de septiembre de 2003 por escritura No 1633 en la Notaria Dieciséis de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio el 9 de septiembre de 2003 bajo el No 6319 del libro IX. Con personería jurídica creada como Sociedad Anónima. El representante legal es el Sr. Álvaro Antonio Gómez Giraldo. En la actualidad tiene 16 establecimientos de comercio que son:

Tabla 1. Establecimientos de comercio Supertiendas Cañaveral S.A.

NOMBRE SUCURSAL	DIRECCIÓN	CIUDAD
SUPERTIENDAS CAÑAVERAL MAYORISTA PALMIRA	CALLE 28 24 76	PALMIRA
SUPERTIENDAS CAÑAVERAL PALMITEX	CRA 32 20 27	PALMIRA
SUPERTIENDAS CAÑAVERAL LA DOLORES	CALLE 0 T2 214	PALMIRA
SUPERTIENDAS CAÑAVERAL BUGA	CRA 12 CL 8 SUR	BUGA
SUPERTIENDAS CAÑAVERAL TULUA	CARRERA 21 No. 28 - 02	TULUA
SUPERTIENDAS CAÑAVERAL SANTA ELENA	CALLE 23 31 34	CALI
SUPERTIENDAS CAÑAVERAL LA PRIMERA	CRA 1 44 50	CALI
SUPERTIENDAS CALLE 70 LOS PINOS	CL 69A CL 70 ENTRE CR 7M BIS Y 7R	CALI
SUPERTIENDAS CAÑAVERAL EL LIMONAR	CR 70 13B 18	CALI
SUPERTIENDAS CAÑAVERAL EL INGENIO	CL 25 85B 100	CALI
SUPERTIENDAS CAÑAVERAL MERINO	CL 4 19 24	BUGA
SUPERTIENDAS VILLA GORGONA	CL 16 9 05	CANDELARIA
SUPERTIENDAS BODEGA CAVASA	CENTRAL MAYORISTA CAVASA-BOD 7-LC 2/3	CANDELARIA
SUPERTIENDAS BRISAS DE LOS ALAMOS	CL 75C A2 BIS 100	CALI
SUPERTIENDAS VILLANUEVA	TRANSVERSAL 29 D29 50	CALI
SUPERTIENDAS CAÑAVERALROLDANILLO	CALLE 7 8 40	ROLDANILLO

Fuente: Elaboración propia con datos de Supertiendas Cañaveral S.A.

Todos los establecimientos ejercen la actividad principal de la empresa, excepto bodega Cavasa que maneja la actividad de reabastecimiento de frutas y verduras para diferentes sucursales y esta la oficina principal en Cali que queda en Guadalupe en la Cra 56 No 18ª-80 que ejerce las actividades administrativas y financieras.

La compañía se identifica con el siguiente logo:

Ilustración 2. Logo Supertiendas Cañaveral



Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

El logo lo compone un diseño de la caña de azúcar, donde trata de darle a conocer a nuestros clientes que es una empresa 100% Vallecaucana, ofreciéndoles “Todas sus compras a precio MAYORISTA”, que es el que escojan de la empresa.

En un principio, esta sociedad comenzó mediante la unión de varios negocios familiares que se fueron consolidando al pasar del tiempo. En un inicio, empezaron a darse a conocer en la ciudad de Cali en los años ochenta como Supermercados Continental, la cual fue vendida en los años noventa a Supertiendas y Droguerías Olímpica; posteriormente, en el año de 1999 dieron inicio a una nueva empresa, la cual llamaron Supermercados La Galería. Para ese entonces, su capital social estaba alrededor de \$200.000.000, contando con dos establecimientos de comercio ubicados en la ciudad de Cali denominad La Galería Guadalupe ubicados en la ciudad de Cali y otro en la ciudad de Palmira denominado la galería Versailles, identificado con el siguiente logo:

Ilustración 3. Logo La Galería Supermercados



Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

En el mes de diciembre del año de 1999, la empresa adquiere un local ubicado en el barrio Alameda de la ciudad de Cali, y se crea un nuevo establecimiento de comercio denominado La Galería Punto Alameda, lo que anteriormente se conocía como Miscelánea Paz del Rio Ltda.

Poco después, para el año 2000, la empresa buscó posicionarse en el mercado de Cali, brindando excelente calidad en sus productos y buen servicio a los clientes, que, a su vez, sirvió para organizar efectivamente la estructura de los tres almacenes que estaban funcionando. Uno de los eventos más significativos para su reconocimiento y progreso como supermercados, floreció en el Mercado Campesino, que permitió atraer numerosos clientes.

En consecuencia, la organización adquiere de forma progresiva locales comerciales de otros negocios familiares como: Supermarket la 26 Ltda., Granos y Cereales de Colombia Ltda., Punto Porvenir, Criadero Bellavista S en C de carnes frías Doña Lupe, Supermarket La 5ª Ltda., Almacenes Autoservicio Cañaveral Ltda., Importadora de Granos Porvenir. En el 2003 adquieren Galerías Cartago, Galerías Villa Colombia y en Palmira lograron posicionarse con esta marca.

Pero en el año del 2006 hasta el 2008, el Sr Fernando Gómez tomó la firme decisión de vender todos estos establecimientos de comercio a Supertiendas y Droguerías Olímpica, teniendo en cuenta que los negocios arrojaban una gran utilidad. Uno de los motivos que indujo a los propietarios de esta organización a vender, se deriva de una muy significativa propuesta de negocio que ofreció en su momento la firma Olímpica.

Por lo anterior, se puede decir, que la empresa Supertiendas Cañaveral S.A., es una organización que ha logrado posicionarse, superando toda dificultad al igual que ha conseguido proyectar una buena imagen por

su excelente atención al cliente y calidad en sus productos ofrecidos, lo cual permite que sea única a nivel de medianos supermercados. Por tal motivo el personal que trabaja para la empresa tiene sentido de pertenencia por la compañía.

En la actualidad, la empresa se encuentra en su buen momento, obteniendo un alto margen de rentabilidad y a la vez en la constante de crecimiento, buscando posicionamiento en el sector a pesar de su alta competitividad.

Misión: Los supermercados de la empresa Supertiendas Cañaverl S.A. tienen como misión, blindarle al cliente diversidad de productos a un excelente precio, buena calidad y exhibición. Proponer un atractivo servicio dando el 100% de nuestras capacidades para así convertirnos en los mejores y llegar a ser líderes en el sector comercial.

Visión: Los supermercados de la empresa Supertiendas Cañaverl S.A. tienen como visión, alcanzar los objetivos propuestos a través de un buen grupo de trabajo idóneo, conformando una empresa competente en cuanto al servicio de la calidad de productos y satisfaciendo siempre las necesidades del cliente como es nuestro objetivo principal. Como es lógico, es necesario siempre tener a su disposición los nuevos productos que genera el mercado mundial, para poder suplir la demanda y competir a nivel con otros supermercados.

Naturaleza de la Empresa: Los supermercados de la empresa Supertiendas Cañaverl S.A. se caracteriza principalmente por brindar la mayor cantidad de artículos, incluyendo aquellos últimos productos lanzados por los proveedores, teniendo en cuenta la calidad, promociones y precios de mayorista, además que el cliente encuentre en un solo lugar todo lo que está buscando y pueda suplir sus necesidades, adquiriendo tecnología avanzada según su capacidad para mejorar e innovar procesos que permitan cada día ofrecer un mejor servicio al cliente.

5.2 Marco Teórico

5.2.1 Teoría Financiera

Por su parte los autores se refiere a la evolución de la teoría, que el alcance de las finanzas empresariales no ha sido siempre el mismo. Sus fronteras, en cuanto a área de conocimiento, han seguido un curso expansivo, condicionado por las transformaciones económicas y guiado por los cambios en las funciones y responsabilidades propias de la dirección financiera de la empresa, el autor refiere que su

transformación viaja desde: “...el originario enfoque descriptivo de la financiación de empresas se ha pasado a otro que combina el análisis riguroso con la teoría normativa; de un campo centrado en la obtención de fondos a otro que incluye la gestión de activos, la asignación del capital y la valoración de la empresa en el mercado; y de un planteamiento que enfatizaba el análisis externo de la empresa a otro que pone el acento en la toma de decisiones dentro de la misma” (Azofra y Fernandez, 1992, p. 111)

Por su parte el autor refiere que es a partir de la década de los cincuenta que se gesta el cuerpo teórico incorporado a la metodología de análisis de la teoría económica, el cual se caracterizaba por un alto nivel de abstracción, el uso de la conceptualización matemática expresados principalmente en modelos normativos que terminan por reflejar ciertos supuestos de comportamiento inversionista (Parada, 2000)

Las finanzas se define como:

“...área de la economía que estudia el funcionamiento de los mercados de dinero y capitales, las instituciones que operan en ellos, las políticas de captación de recursos, el valor del dinero en el tiempo y el coste del capital...Las finanzas también se entienden en un sentido estricto como Hacienda Pública, Tesoro Público, Erario; por ejemplo, Ministerio de Economía y Finanzas...se definen como el arte, la ciencia de administrar dinero” (Montero, 2005, p. 21)

Según los hechos que en los últimos años representan los mayores avances en función de las finanzas son cuatro y se describen en la tabla 2:

Tabla 2. Aspectos relevantes de la evolución de las Finanzas

EVOLUCIÓN DE LAS FINANZAS	
NOMBRE	DESCRIPCIÓN
Teoría de las Finanzas Corporativas	Se centra principalmente en el estudio de las Decisiones de Inversión, incluyendo la evaluación y decisión de inversiones, programación y planificación financiera, tanto a largo como a corto plazo y en condiciones de certeza, riesgo e incertidumbre, así como en el análisis de la Estructura Financiera y de la Política de Dividendos
Teoría de la Agencia	Estudia los conflictos de intereses y asimetría en la información disponible entre los diferentes grupos participantes en la empresa:

	accionistas, gerentes, directivos, empleados, acreedores, obligacionistas, etc.
Teoría de los Mercados Financieros	Analiza el funcionamiento de éstos y los activos en ellos negociados, incluyendo entre otras, la Teoría del Mercado Eficiente y la Teoría de Selección de Carteras
Modelos pertenecientes a la teoría de los mercados financieros	El Modelo de Valoración de Activos Financieros (Capital Assets Pricing Model, CAMP), la Teoría de la Fijación de Precios de Arbitraje (Arbitrage Pricing Theory, APT) y la Teoría de Valoración de Opciones (Option Pricing Theory, OPT).

Fuente: Elaboración propia a partir de Montero (2005)

Por su parte refiere que en relación a las finanzas como área del conocimiento y su evolución histórica, estas han venido desarrollándose a lo largo de la historia del hombre, y dentro de los desarrollos más importantes se destacan cuatro avances: el primero, en relación a la Teoría de las Finanzas Corporativas, el segundo la denominada Teoría de la Agencia que estudia los conflictos de intereses y asimetría en la información, el tercero la Teoría de los Mercados Financieros y el cuarto los modelos pertenecientes a la teoría de los mercados financieros (Montero, 2005)

Se indica que, en relación a la evolución de la Teoría Financiera en el Siglo XX, su desarrollo se ha caracterizado por cambios radicales en su objeto de estudio desde su aparición hasta nuestros días según la autora: “(...)evolucionando desde una esfera descriptiva que se centró en los aspectos legales de las fusiones, consolidaciones, formación de nuevas empresas y emisión de valores, así como en aspectos netamente operativos y de rutina, ejercidos comúnmente por el tesorero de la organización; pasando por el enfoque tradicional, donde el centro de atención fue la quiebra y reorganización empresarial, la liquidez corporativa, la presupuestario de capital, el financiamiento y la regulación de los mercados de valores en un contexto caracterizado por el fracaso en los negocios y mercados debido a la gran depresión de 1930 y la primera guerra mundial. Posteriormente, vino una de las épocas más florecientes en el conocimiento financiero a partir de la década de 1950 y hasta 1973, período durante el cual se produjeron los más grandes avances teóricos en esta materia, apoyados en teorías y herramientas de otras ciencias como las matemáticas y la economía, que permitieron la comprobación empírica del comportamiento de las variables financieras claves tanto corporativas como de mercado, a través de sofisticados modelos de análisis y predicción” (Florez, 2008, p. 146)

Una definición de teoría financiera que representa los intereses de las investigadoras es la realizada por el autor refiriendo que es “*la teoría que explica cómo y porque los individuos y sus agentes toman decisiones y elecciones entre diferentes alternativas con flujos inciertos en periodos de tiempo múltiple*”. También establece los tópicos que estudia la teoría financiera como los siguientes:

- Análisis de títulos bursátiles
- Administración de portafolios
- Contabilidad financiera
- Políticas de finanzas corporativas
- Finanzas publicas
- Banca comercial
- Finanzas internacionales

Esta definición y tópicos planteados por el autor permiten referir que la base o inicio de la teoría financiera puede encontrarse en los cimientos de la microeconomía financiera, cuyo campo de acción se concentraba en los conceptos de microeconomía (Parada, 2010, p.21)

Otro autor afirma que las finanzas son un área de la economía, sin embargo, sus definiciones varían en precisión con respecto a los diferentes autores que la tratan. Por ejemplo, algunos la definen como el estudio de cómo las organizaciones se allegan, asignan y utilizan recursos monetarios en un cierto plazo, considerando los riesgos exigidos en sus proyectos (Saavedra y Saavedra, 2012).

De las finanzas se desprende la teoría financiera, de la cual se dice que es una ciencia actual, o que por lo menos es reciente su reforzamiento como ciencia, según los autores “*El siglo XX ha visto nacer y crecer con celeridad a la teoría financiera, de manera que en esta última década de la centuria nos encontramos con un cuerpo teórico sólido y científicamente construido*” (Gomez, et al, 2013, p. 1)

Según la teoría de las finanzas ha ido evolucionando en el tiempo gracias a tres elementos claves, estos son las nuevas necesidades, las nuevas ideas y las nuevas tecnologías; nuevas necesidades, a las que pueden dar lugar mercados diferentes a los tradicionales, actividades innovadoras, cambios de dimensión, evolución de las estructuras jurídicas, etc. Es decir, cambios en las circunstancias en las que se desarrolla la función financiera (Gomez, et al, 2013).

Nuevas ideas, que permiten resolver problemas que antes o no tenían solución o ésta era poco satisfactoria. En este caso es preciso que la necesidad exista previamente. Aunque en algunas ocasiones la idea ha precedido a la necesidad, esto no es lo frecuente. Bajo el nombre de “idea” quiero aquí referirme a las teorías, modelos e instrumentos aplicables para resolver los problemas financieros.

“Finalmente, nuevas tecnologías, que permiten dar respuesta a una necesidad utilizando una serie de ideas, que antes no eran aplicables al carecer del soporte técnico adecuado. El caso más claro puede ser la informática; su desarrollo y popularización ha permitido utilizar y contrastar modelos que, aunque ya eran conocidos, sólo se podían aplicar a escala muy reducida, dadas las limitaciones de almacenamiento y proceso de información a las que hasta hace no muchos años nos hemos visto sometidos” (Gomez, et al, 2013, p. 3).

En conclusión, la teoría de las finanzas es de vital importancia para la historia de la humanidad, su desarrollo ha sido estudiado desde diferentes fuentes, en su mayoría de origen Eurocéntrico, sin embargo, países situados en Sudamérica han venido también avanzado en este desarrollo de la teoría, por ello la realización de un Estado del Arte del desarrollo local de este concepto es importante para la ciencia y el conocimiento general.

5.2.2 NIFF

Una característica de la evolución social del mundo es el desarrollo de las economías producto del intercambio entre los diferentes mercados, consecuencia a este proceso evolutivo, la información financiera ha seguido un proceso semejante y equivalente a la internacionalización de la actividad económica, el cual, es el principal motor de la regulación contable. La profesión contable se preocupa por la organización a nivel internacional con el fin de homogenizar y crear un lenguaje común en las prácticas contables que beneficien los usuarios que utilicen la información financiera (Tua, 1985, p. 32)

Según diferentes autores que citan a Daza (2003), autor del artículo *Las Normas Internacionales de Contabilidad, y su aplicación en Colombia* de la Revista *Gestión y Desarrollo*, se reconoce que “a diferencia de países como los europeos, Colombia ha tenido un proceso muy lento de actualización de la normatividad contable. Especialmente el Consejo Permanente para la Evaluación de las Normas sobre Contabilidad se ha mostrado pausado en cuanto a esa armonización de las normas internas con las NIIF, retrasando la incorporación de Colombia a diversos convenios o tratados internacionales que exigen cada día la preparación de estados financieros más rigurosos, consistentes con indicadores de alta calidad y

transparencia, que implican revalorar los conceptos hasta ahora utilizados de mantenimiento del capital y reconocimiento de los ingresos por el término genérico de; también se requieren cambios en las bases de medición, pasando del costo histórico a valor razonable” (Daza, 2003, p. 41).

Las normas internacionales fueron desarrolladas por la necesidad de estandarizar la información financiera y contable, para que todos los países hablen un mismo idioma en términos financieros. Entre los objetivos que se desean establecer con la aplicación de las NIIF, el trabajo realizado por Caluce y Bahamón (2014) brinda luces sobredichos objetivos:

- Las NIIF favorecerán una información financiera de mayor calidad y transparencia, su mayor flexibilidad, que dará un mayor protagonismo al enjuiciamiento para dar solución a los problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa.
- La calidad de las NIIF es una condición necesaria para cumplir con los objetivos de la adecuada aplicación, solo de este modo tiene sentido su condición de bien público susceptible de protección jurídica.
- Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera.
- Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la praxis diaria.

Por tal motivo Colombia se ve obligado adoptar las NIIF creando una serie de normatividad para que las empresas establecidas en el país se vieran obligadas a adoptarlas en sus compañías; dividiéndolas en grupo 1, 2 y 3 que aplicarían en su mismo orden las NIIF PLENAS, NIIF PYMES Y NIIF MICROEMPRESAS, según las condiciones y características del grupo

5.3 Marco Conceptual

Análisis financiero

“Es un estudio comparativo de la información contenida en los diferentes Estados contables, con el fin de extraer conclusiones sobre la situación económico-financiera de la entidad a la que pertenecen, haciendo

uso de aquellos instrumentos técnicos que facilitan las antedichas comparaciones” (Castaño y Arias, 2014, p. 192).

Estructura financiera optima

Es la perfecta combinación de recursos propios y ajenos (deuda), con independencia de la estructura económica a la cual dicha estructura financiera da soporte, es decir, considerándola de forma independiente (Milla, 2000, pág. 78). Según este autor, no existe la posibilidad de alcanzar una estructura financiera óptima en la vida real. Por tanto, solo es posible acercarse a un óptimo, sabiendo de antemano que cada estructura financiera va asociada a una estructura económica. Para Mejía y Porras (2012) es la combinación de recursos propios y ajenos utilizados por la empresa para financiar sus inversiones, es decir, la composición del lado derecho del balance general, las fuentes de financiación que utiliza una empresa para su operación y el logro de su objeto social o la manera en que equilibra el origen de sus recursos en beneficio propio (Mejia y Porras, 2012, p. 17).

Gestión financiera

Es Aquella que decide, gestiona y administra por un lado las decisiones de inversión y por otro lado la dotación de recursos, atendiendo siempre a la necesidad de optimizar resultados y añadir valor a la empresa(Gonzalez, 2014, p. 27).

Intermediarios financieros

Los intermediarios financieros son agentes, o grupos de los agentes, que se delegan la autoridad a invertir en activos financieros (Arevalo, et al, 2008, p. 23)

Intereses

Los intereses son gastos deducibles de impuestos que generan una desgravación fiscal que tiene un valor de mercado que se refleja en el valor total de la empresa (Arevalo, et al, 2008, p. 26)

Inversión

Una vinculación de recursos líquidos actuales para obtener un flujo de fondos en el futuro”, en este sentido la inversión es el destino de fondos que se realiza en determinado tipo de activos dependiendo las necesidades e intereses de la organización (Gonzalez, 2014, p. 61).

Margen de costos (MC)

Es la razón entre los costos de ventas y prestación de servicios entre las ventas totales (ingresos operacionales totales) (Mejia y Porras, 2012, p. 19).

Planificación financiera

Un proceso en el cuál se transforma, en términos financieros, los planes estratégicos y operativos del negocio en un horizonte de tiempo determinado; suministrando información que soporta las decisiones tanto estratégicas como financieras propiamente dichas (Gonzalez, 2014, p. 48)

Presupuesto de capital

Proceso que consiste en evaluar y seleccionar las inversiones a largo plazo que sean congruentes con la meta de la empresa de incrementar al máximo la riqueza de los propietarios (Gonzalez, 2014, p. 62)

Rendimiento sobre el patrimonio (RSP)

Es el cociente entre el resultado del ejercicio (ganancia o pérdida), sobre el patrimonio total (Mejia y Porras, 2012, p. 19).

Rentabilidad (RENT)

Obtenida como la razón entre la utilidad operacional y los activos totales de la empresa (Mejia y Porras, 2012, p. 19).

Tangibilidad de los activos (TANG)

La razón entre los activos fijos y los activos totales (Mejia y Porras, 2012, p. 19).

Tipo de cambio

El tipo de cambio es una variable macroeconómica que influye en el desempeño de las empresas, debido a su actividad exportadora (Mejia y Porras, 2012, p. 18).

Valor de la empresa

Valor de la empresa con deuda = valor de empresa sin deudas + valor actual de la desgravación fiscal - valor actual costos agencia y de insolvencia (Arevalo, et al, 2008, p. 27)

5.4 Marco Legal

La ley 550 de 1999 la cual establece un régimen que promueve y facilita la reactivación empresarial y la reestructuración de los entes territoriales para asegurar la función social de las empresas y lograr el desarrollo armónico de las regiones y se dictan disposiciones para armonizar el régimen legal vigente con las normas de esta ley (Moreno, 2012).

Aparece también el proyecto de ley 165 de 2007 que precisamente es el antecedente de la actual legislación, en el cual se proponía que el Estado colombiano adopta las Normas Internacionales de Información Financiera para la presentación de informes contables. Así mismo está la Ley 1314, ley por medio de la cual se converge a IFRS en Colombia.

Diferentes son los referentes legales que pueden considerarse como marco de referencia para el presente trabajo. La principal referencia legal corresponde con la entrada en vigencia de la ley 1314 de 2009 por medio de la cual se converge a IFRS en Colombia respecto a la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera, una ley que influye en la forma de representa la situación financiera y utilidades de la empresa.

Por medio de la ley 1314 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 (Caluce y Bahamón, 2014).

Dada la existencia de esta ley, Bahamón y Caluce (2014) recomiendan tener en cuenta aspectos como:

1. Los requerimientos de la Compañía
2. El objetivo general de la empresa
3. Definición de los recursos
4. Planeación de las Actividades para el proyecto
5. Capacitación del Personal
6. Revisión de las Políticas Contables
7. Aplicación de IFRS 1 – Propiedad Planta y Equipo
8. Preparación del re expresión de la información contable nacional a NIIF
9. Análisis de los datos bajo NIIF
10. Descripción de los cambios experimentados

A través del Decreto 3022 de 2013 en el artículo 3, párrafo 4, contempla, que las entidades señaladas en el artículo 1. Podrá aplicar voluntariamente el marco técnico normativo correspondiente al grupo 1. Y sin efecto alguno podrá sujetarse al cronograma establecido para el grupo 2. Pero que así mismo a esta decisión se deben informar a la superintendencia correspondiente dentro de los dos meses siguientes a la entrada en vigencia de este decreto.

Por último, la más importante están los Decreto 2420 y 2496 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. Considerando que: Que la Ley 1314 de 2009, regula los principios y las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptada en Colombia, señala las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Tabla 3. Resumen Leyes y Decretos

NOMBRE	OBJETIVO
LEY 550 DE 1999	Intervención económica para la reactivación empresarial y acuerdos de reestructuración, en la búsqueda de armonizar las normas colombiana con las reglas internacionales
LEY 165 DE 2007	Por la cual el Estado colombiano adopta las Normas Internacionales de Información Financiera para la presentación de informes contables.
LEY 1314 DE 2009	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
DECRETO 3022 DE 2013	Se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento a la ley 1314 de 2009
DECRETO 2420 DE 2015	De compilar y racionalizar las normas de carácter reglamentario, expedidas en desarrollo de la Ley 1314 de 2009, que rigen en materia de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información y contar con un instrumento jurídico único, se hace necesario expedir el presente Decreto Único Reglamentario sobre estas materias;
DECRETO 2496 DE 2015	

Fuente: Diseño propio a partir de las normas

6 Diseño Metodológico

6.1 Tipo de Investigación

La presente investigación es principalmente descriptiva, la cual tiene como propósito representar los resultados de los cambios a través del tiempo sucedidos por el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaveral S.A durante el periodo 2015-2016-2017. Dado que este trabajo tiene una delimitación temporal definida, buscare por lo tanto entender el comportamiento del proceso de implementación de la norma internacional, logrando identificar el grado de revelación de información concerniente a propiedad planta y equipo luego de la implementación de la NIIF.

6.2 Método de Investigación

La investigación responde al método deductivo, su enfoque es principalmente cuantitativa, el cual se caracteriza por medir fenómenos, utilizar datos numéricos y estadísticas, su proceso es secuencial, deductivo y probatorio y dentro de sus ventajas están la generalización de resultados, la precisión y la capacidad de predicción (Hernandez, eT aL, 2010). De tal forma, el trabajo refleja una carga mayormente cuantitativa en los análisis dispuestos, las descripciones de los resultados tendrán una carga cualitativa de menor impacto en la investigación.

6.3 Fuente de Información y Técnicas de Recolección

6.3.1 Fuentes primarias

Como fuentes primarias de información se toman los informes del comportamiento financiero de la empresa representados en estados financieros y los cálculos efectuados a partir de ellos, los cuales son relevantes al ser el principal hallazgo documental del que puede dar cuenta la historia financiera de la empresa.

6.3.2 Fuentes secundarias

Como fuentes secundarias para el presente documento se toma como referencia principal Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) entendidas como el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgada por el International Accounting Standards Board (IASB). En este sentido se acude a los textos Las Normas NIIF® Ilustradas de IFRS Foundation. (2017). Y la Norma Internacional de Contabilidad n° 16 (NIC 16). También se acude al trabajo de Hidalgo (2010). Guía de aplicación práctica de la norma internacional de contabilidad No 16 propiedad planta y equipo. Los anteriores materiales proporcionan información institucional y teórica al respecto de la aplicación genérica de las normas en las empresas.

Dentro de las fuentes secundarias se encuentran trabajos de aplicación empírica, en los cuales los autores han analizado el proceso de adopción de la norma internacional, de manera particular en lo que respecta a Propiedad, Planta y Equipos. Se accede al trabajo Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL C.A (Arcia y Merlint, 2009); Análisis de las implicaciones de la aplicación de las NIIF en la propiedad planta y equipo de la empresa Naprolab s.a. Santiago de Cali (Bahamon y Caluce, 2014); entre otros documentos, de los cuales se destaca la experiencia propia de los autores en el proceso de intervención. Así mismo se accede a cualquier otro documento que revierta cambios sobre el factor propiedad, planta y equipo que revierta algún impacto contable en el periodo 2015-2016-2017 en la empresa.

Como técnica de recolección de información se acude al análisis documental, bajo el cual se procede a una identificación de documentos claves retrospectivos y recuperar el documento que se requiere para el análisis.

6.4 Diseño de Investigación

El presente trabajo ha sido dispuesto por tres fases consecutivas que se han establecido a favor de delimitar el nivel de análisis que se quiere realizar sobre la empresa.

FASE UNO. De identificación de la normatividad aplicable para Supertiendas Cañaveral S.A. en el proceso implementación de NIIF.

En una primera fase se caracteriza a la empresa objeto de análisis con el fin de identificar cuales aspectos de la normatividad internacional aplican a su razón de ser. La fuente principal para la construcción de este capítulo serán los informes que dan cuenta de la normatividad internacional.

FASE DOS: De cotejamiento de los informes financieros de los periodos 2015-2016-2017 de cara a los lineamientos de revelación que aplican para la categoría contable que se estudia

En esta segunda fase se confrontarán los estados financieros con los lineamientos de revelación que determinan las NIIF. Para este fin se recopilan los informes de los estados financieros de la empresa Supertiendas Cañaverl S.A de los periodos 2015-2016-2017, logrando ajustarlos a tablas de Excel respetando la idoneidad de la información fundamental. En esta fase se presenta un análisis particular de las incidencias que sobre propiedad, planta y equipo se observan en estos tres periodos.

FASE TRES: De validación del manejo de revelación de información concerniente a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaverl S.A.

En esta fase final se concluye reflejando el nivel de cumplimiento de las NIIF, de acuerdo con los lineamientos de revelación exigidos por la norma y cumplidos por la empresa en este periodo de tiempo. Para ello se acude a una entrevista con la gerencia cuyos resultados serán confrontados con los lineamientos de la norma para la aplicación por vez primera.

7 Desarrollo de la investigación

7.1 Normatividad aplicable para Supertiendas Cañaverl S.A. en el proceso Implementación de NIIF.

En una primera fase se caracteriza a la empresa objeto de análisis con el fin de identificar los aspectos de la normatividad internacional que se aplican coherentemente a su razón de ser. Para este fin se recopilan los informes de los estados financieros de la empresa Supertiendas Cañaverl S.A de los periodos 2015-2016-2017, logrando ajustarlos a tablas de Excel respetando la idoneidad de la información fundamental. En esta fase se presenta un análisis particular de las incidencias que sobre propiedad, planta y equipo se observan en estos tres periodos.

7.1.1 Diferenciación financiera entre NIIF para pymes y NIIF plenas aplicables a Supertiendas Cañaverl S.A.

Un primer ejercicio necesario para la identificación de la normatividad aplicable a la empresa objeto de estudio, es comprender las principales diferencias entre NIIF para Pymes y NIIF plenas, considerando que en el caso de Supertiendas Cañaverl S.A esta empresa corresponde a una Pyme, pero la decisión de la gerencia fue de aplicar la normatividad relacionada con NIIF plenas.

Se han identificado cinco diferencias fundamentales entre la aplicación de la Norma internacional a una Pyme o a una empresa que se ajuste a NIIF plena, en relación a propiedades de inversión, propiedad planta y equipo, activos intangibles, deterioro de activo, impuesto a las ganancias. Las siguientes tablas representan las diferencias y en cada caso se analiza el caso particular que afecta a la empresa objeto de análisis (Ver tablas 4 a 8)

Tabla 4. Diferencias relativas a propiedades de inversión

ÁREA	NIIF PYMES (Sección 16)	NIIF Completas (NIC 40)
Propiedades de inversión	Debe usarse el modelo del valor razonable siempre que se pueda medir de manera fiable sin un costo desproporcionado. De lo contrario modelo del costo (Sección 17)	Modelo de valor razonable o modelo del costo.

Fuente: Diseño propio a partir de las normas

Tabla 5. Diferencias relativas a propiedad planta y equipo

ÁREA	NIIF PYMES (Sección 17)	NIIF Completas (NIC 16)
Propiedad planta y equipo	Revaluación no permitida.	Modelo del costo o modelo de la revaluación
	Las vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación no deben revisarse anualmente, a menos que existan indicadores de cambio.	Revisión de vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación al menos al final de cada período.

Fuente: Diseño propio a partir de las normas

Tabla 6. Diferencias relativas a activos intangibles

ÁREA	NIIF PYMES (Sección 18)	NIIF Completas (NIC 38)
Activos intangibles	Todos los intangibles se amortizan. En caso de incertidumbre se usa 10 años como vida útil.	Activos intangibles con vidas útiles indefinidas.
	Revaluación no permitida	Modelo del costo o modelo de la revaluación.
	Revisión no requerida a menos que existan indicadores de cambio.	Revisión de vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación al menos al final de cada período.
	Todos los desembolsos por investigación y desarrollo se llevan a resultados.	Costos por desarrollo son capitalizables si cumplen criterios.

Fuente: Diseño propio a partir de las normas

Tabla 7. Diferencias relativas a deterioro de activo

ÁREA	NIIF PYMES (Sección 27)	NIIF Completas (NIC 36)
Deterioro de activo	La comprobación del deterioro sólo es necesaria cuando existen indicios de deterioro (Excepto para inventarios que deben medirse anualmente).	Se requieren pruebas anuales de deterioro para intangibles con vidas útiles indefinidas (Incluyendo Goodwill) e intangibles aún no disponibles para uso.
	Activos no corrientes mantenidos para la venta no se clasifican por separado. Son un indicador de deterioro de estos activos.	Activos no corrientes mantenidos para la venta son una categoría separada. (NIIF 5)

Fuente: Diseño propio a partir de las normas

Tabla 8. Diferencias relativas a impuesto a las ganancias

ÁREA	NIIF PYMES (Sección 29)	NIIF Completas (NIC 12)
Impuesto a las ganancias.	Activos por impuestos diferidos con incertidumbre en su probabilidad se reducen mediante una cuenta valuativa separada.	Activos por impuestos diferidos solo se reconocen si se consideran probables las ganancias fiscales futuras.
	Se requiere ajuste a los activos y pasivos por impuestos si existen incertidumbres importantes sobre la posibilidad de modificaciones por parte de las autoridades tributarias.	No existe tal disposición.

Fuente: Diseño propio a partir de las normas

En el caso puntual del proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaveral S.A, la empresa a pesar de alinearse a la tipología pyme decidió en su momento asumir la norma internacional NIIF plena justificando que en el caso de los avalúos, en dicho momento la normatividad para pymes no tenía la opción de hacer valorizaciones, y para la empresa era importante ingresar a la norma internacional con la posibilidad de valorar los bienes de propiedad planta y equipo de acuerdo a su valor al momento de la implementación.

Dado esto la NIIF para Pymes en su sección 17 para la versión 2009 la cual era la vigente en el momento de la selección para aplicación, no permitía el avalúo como estrategia para determinar el costo de la propiedad planta y equipo, una necesidad en la empresa considerando la gran cantidad de bienes sin estimación de su valor.

7.2 Cotejamiento Informes Financieros Entre 2015 a 2017 frente a lineamientos de revelación

En esta segunda fase se confrontaran los estados financieros con los lineamientos de revelación que determinan las NIIF plenas.

7.2.1 Adopción por primera vez en 2015 de la NIIF plena, afectación sobre propiedad planta y equipo

La norma misma ha reconocido que desde que fue emitida en 2003, esta ha sido modificada en numerosas ocasiones para acomodar los requerimientos de adopción por primera vez procedentes de nuevas NIIF o modificaciones de las mismas. Así mismo la norma en los párrafos 7 a 9 exigía a la empresa que en su adopción por vez primera se aplicara la versión de las NIIF que estuviese vigente, sin tener en consideración otras versiones derogadas o modificadas con lo cual se obligó a la empresa asumir la NIIF plena para poder avaluar ciertas propiedades que debían ser ingresadas contablemente.

Anteriormente al año 2015, las políticas contables establecidas por la gerencia de supermercados Cañaveral se alineaban a la norma Contable Colombia Decreto 2649, en la cual el concepto propiedad, planta y equipo debía ser valorado según fuese su costo de adquisición, adicionalmente los gastos de reparación y mantenimiento debían ser cargados a los resultados del año a medida que se causan, en tanto que las mejoras y adiciones que aumentan la vida útil del activo al costo de los mismos. Las ventas y retiros de tales activos se descargan al costo depreciado y las diferencias entre el precio de venta y el costo se llevan al estado de resultados. La depreciación se calcula sobre el costo histórico, usando el método de línea recta a las tasas anuales que se mencionan en la Nota 7 a los estados financieros, la cual describe:

Sin embargo al adoptar la NIIF la empresa se compromete a que La propiedad Planta y equipo sea reconocida inicialmente al costo, es decir según el valor equivalente en efectivo al momento del reconocimiento; para ello soportara el costo de cada uno de sus activos fijos de acuerdo al valor de mercado al momento del reconocimiento. Se desmonta los ajustes por Inflación de la Propiedad Planta y Equipo reconociendo el valor como Revaluación. Se reclasifica la Propiedad Planta y equipo agrupando un conjunto de activos de una misma clase en una sola cuenta, y se establece la vida útil de cada elemento de la Propiedad Planta y equipo basado en los criterios de personas idóneas para establecer el tiempo de vida de cada uno de los activos fijos.

7.2.2 Reconocimiento posterior del costo

Según la NIC 16 una entidad podrá elegir como política contable el modelo del costo o el modelo de la revaluación. El modelo del costo menciona que con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad planta y equipo se registrara por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

El modelo de revaluación con posterioridad a su reconocimiento como activo, es un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

De acuerdo a la norma, esta exige al adoptante por primera vez que establezca una forma de medir todos los activos y pasivos, así como reconocerlos en su balance de apertura, sin embargo la norma reconocía en el caso de propiedad planta y equipo, particularidades como el desmantelamiento incurrido antes de la fecha de transición a las NIIF. La norma reconoce que la estimación de la medición inicial de la propiedad planta y equipo podría darse por la valorización razonable mediante el análisis del costo de dichos bienes en la fecha de implementación:

Algunas mediciones de las NIIF se basan en una acumulación de costos pasados u otros datos relativos a transacciones. Si la entidad no ha recopilado previamente la información necesaria, recopilarla o estimarla de forma retroactiva podría ser costoso. Con el fin de evitar los costos excesivos, el Proyecto de Norma ED 1 propuso que la entidad pudiera utilizar el valor razonable de una partida de propiedades, planta y equipo, en la fecha de transición a las NIIF, como su costo atribuido en esa fecha, siempre que la determinación de una medida basada en el costo según NIIF implicara un costo o esfuerzo desproporcionado (IFRS Foundation, 2017, p. 48-49).

Dado lo anterior la empresa procedió a valorizar la totalidad de sus bienes relativos a propiedad planta y equipo, con un método propio alineado a la norma, que analizaba cada uno de los bienes de dicha cuenta en función de su costo histórico, su costo atribuido y su avalúo comercial final (Ver tablas 9-11)

Tabla 9. Ejemplo del cálculo del costo histórico de un bien relativo a la cuenta propiedad, planta y equipo

CODIGO	VIDA UTIL PCGA MESES	VIDA UTIL NIIF MESES	DESCRIPCION	FECHA COMPRA	VALOR COMPRA	PORCENTAJE SALVAMENT O	VALOR SALVAMENT O	FECHA CORTE ADPV	NUMERO DIAS DEPRECIADOS	NUMERO DE MESES	DEPRECIACION ACUMULADA PCGA	DEPRECIACION ACUMULADA NIIF
1	120	240	MAQUINA	15/01/2014	2.500.000,00	10%	250.000	31/12/2014	350	11,67	243.056	109.375
TOTALES											243.056	109.375

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

Tabla 10. Ejemplo del cálculo del costo atribuido de un bien relativo a la cuenta propiedad, planta y equipo

CODIGO	VIDA UTIL PCGA MESES	VIDA UTIL NIIF MESES	DESCRIPCION	FECHA COMPRA	VALOR COMPRA	VALOR COSTO ATRIBUIDO	PORCENTAJE SALVAMENT O	VALOR SALVAMENT O	FECHA CORTE ADPV	NUMERO DIAS DEPRECIADOS	NUMERO DE MESES	DEPRECIACION ACUMULADA PCGA	DEPRECIACION ACUMULADA NIIF
1	120	240	MAQUINA	15/01/2008	15.000.000,00	2.500.000,00	10%	1.500.000	31/12/2014	2542	84,73	10.591.667	NO HAY DEPRECIACION
TOTALES												10.591.667	-

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

Tabla 11. Ejemplo del cálculo del costo histórico de un bien relativo a la cuenta propiedad, planta y equipo

CODIGO	VIDA UTIL PCGA MESES	VIDA UTIL NIIF MESES	DESCRIPCION	FECHA COMPRA	VALOR COMPRA	VALOR AVALUO	PORCENTAJE SALVAMENT O	VALOR SALVAMENT O	FECHA CORTE ADPV	NUMERO DIAS DEPRECIADOS	NUMERO DE MESES	DEPRECIACION ACUMULADA PCGA	DEPRECIACION ACUMULADA NIIF
1	120	240	MAQUINA	15/01/2008	15.000.000,00	2.500.000,00	10%	1.500.000	31/12/2014	2542	84,73	10.591.667	10.591.667
TOTALES												10.591.667	10.591.667

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

En el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo se realizó un inventario total de los bienes relativos a la cuenta, determinando 38 variables que permitirían finalmente determinar la nueva vida útil del bien, su nueva depreciación, su valor NIIF, y su vida remanente.

La NIIF ha determinado dentro de los métodos de depreciación válidos, la empresa debe seleccionar un método de depreciación que refleje el patrón con el cual se espera consumir los beneficios económicos del activo en el futuro, de igual forma la NIIF indica que los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción (IFRS Foundation, 2017).

La empresa selecciono el método de depreciación lineal, el cual supone una depreciación constante, una alícuota periódica de depreciación invariable en función de la vida útil del activo objeto de depreciación.

7.2.3 Costo propiedad planta y equipo según NIIF plenas (NIC 16)

Un primer elemento a analizar es la forma como Supertiendas Cañaveral S.A ha dispuesto el reconocimiento de un elemento de la Propiedad Planta y equipo, al respecto la presente investigación ha confirmado que la empresa, luego de la implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo, ha venido reconociendo dichos bienes a partir de su costo, incluyendo los tres parámetros que la NIIF plena exige, se consideró el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación en los casos en los que y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así mismo se considero todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo para que pueda operar en la forma prevista y finalmente la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

La Norma indica que al revaluar un elemento de propiedades, planta y equipo, se deben revaluar todos los elementos de su clase, lo cual obligaría a la empresa a realizar una revaluación inicial de todos los elementos de dicha cuenta y consecuentemente determinar cada una de las cuentas que se ajustan a su rubro de acción de acuerdo a la norma:

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos. 37 Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas: (a) terrenos; (b) terrenos y edificios; (c) maquinaria; (d) buques; (e) aeronaves; (f) vehículos de motor; (g) mobiliario y enseres y (h) equipo de oficina (IFRS Foundation, 2017).

La empresa respondió a la normatividad exigida, y procedió a determinar cada una de las clases, asignarlas a cuentas y revaluar todos los elementos pertenecientes a cada una de ellas de acuerdo a la metodología que se observaba previamente en las tablas 9, 10 y 11. La revaluación se realizó de manera simultánea con el fin de evitar revaluaciones selectivas, así mismo solo se ingresaron a los estados financieros las partidas con costos y valores referidos a la única fecha de valoración que data de Septiembre de 2015

La gerencia de Supermercados Cañaveral logró descomponer la propiedad planta y equipo en categorías de acuerdo a las recomendaciones de la norma internacional, creando diez cuentas diferentes así: terrenos, construcciones y edificaciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de computación y comunicación, flota y equipo de transporte, acueducto planta y redes, armamento de vigilancia, bienes adquiridos en arriendo, y una cuenta adicional en donde se ingresan bienes que no lograron agruparse en alguna de las anteriores categorías, denominada, activos por confirmar (Ver tabla 12)

Tabla 12. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “terrenos”

		2017/12	2016/12	2015/12
CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS AL LAPSO	SALDOS AL LAPSO	SALDOS AL LAPSO
15	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
1504	TERRENOS			
150405	URBANOS		670.000.000,00	670.000.000,00
15040596	REVALUACION		786.456.400,00	740.476.934,00
***	TERRENOS		1.456.456.400,00	1.410.476.934,00
***	TERRENOS		1.456.456.400,00	1.410.476.934,00

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

Considerando que el caso de esta empresa no corresponde a una actividad comercial de compra y venta de terrenos en su ciclo normal de operaciones, por tanto no deben registrarse como bienes del inventario, en este caso, la empresa ha adquirido los bienes para construir edificaciones en las cuales se desarrolla la actividad comercial, en ese caso el terreno hace parte de la cuenta construcciones y edificaciones, pero en

los informes financieros se da cuenta que se incluye en una cuenta propiedad planta y equipo. En este rubro se logró identificar un terreno por valor de \$1.410.476.934 en el año 2015, ubicado en la Cra 12 Cl 8 sur. Este terreno deja de aparecer en el año 2017 por que pasaron a adjudicarse como leasing y por ello pasa a la cuenta bienes de arriendo en la 1581 como se verá posteriormente (Ver tabla 13)

Tabla 13. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “construcciones y edificaciones”

CUENTA	DESCRIPCION	2017/12 SALDOS AL LAPSO	2016/12 SALDOS AL LAPSO	2015/12 SALDOS AL LAPSO
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACI			
151605	EDIFICIOS		5.813.179.983,00	5.813.179.983,00
15160596	REVALUACION		3.299.521.395,00	2.214.415.087,00
15160597	DEPRECIACION (CR)		666.306.778,00	505.988.344,00
15160599	ANTI CONST RECLAS NIIF		19.243.881,00	73.453.690,00
***	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACI		8.465.638.481,00	7.595.060.416,00
***	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACI		8.465.638.481,00	7.595.060.416,00

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

Las construcciones y edificaciones de la empresa corresponden enteramente a sedes de supermercados, en este caso un único ítem denominado en el inventario inicial EDIFICIO MI 373-70017. Esta cuenta esta valorizada en el año de ingreso a la norma, en \$7.595.060.416 (Ver tabla 14)

Tabla 14. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “maquinaria y equipo”

CUENTA	DESCRIPCION	2017/12 SALDOS AL LAPSO	2016/12 SALDOS AL LAPSO	2015/12 SALDOS AL LAPSO
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO			
152005	MAQUINARIA Y EQUIPO	11.518.686.604,00	9.576.992.776,00	7.998.503.842,00
15200595	MAQ Y EQU RECLAS NIIF		68.245.555,00	68.015.555,00
15200597	DEPRECIACION (CR)	2.908.383.587,82	1.966.402.560,82	1.140.541.910,82
15200599	ANTICIPO MAQUINARIA Y EQU	935.829.021,00	792.310.048,00	2.309.200,00
***	MAQUINARIA Y EQUIPO	9.546.132.037,18	8.334.654.708,18	6.792.255.576,18
***	MAQUINARIA Y EQUIPO	9.546.132.037,18	8.334.654.708,18	6.792.255.576,18

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

La cuenta 1520 correspondiente a maquinaria y equipo es quizás la que incluye el mayor número de ítems de la revaluación, un total de 2779 revaluados que incluyen todo tipo de máquinas y equipos entre aires acondicionados, mesas, cajas registradoras, entre otros. La tabla 15 da cuenta de una fracción de dichos elementos.

Tabla 15. Extracto del listado de maquinaria y equipo revaluada

AIRE ACONDICIONADO	AIRE ACONDICIONADO SPLIT FIN LG 58000	PUNTO DE PAGO
MAQUINA SELLADORA MAPLAS No. 1	MAQUINA EMPACADORA VERTICAL SOLPACK No 2	FREIDOR ELECTRICO DE 6 LITROS REF.GF-GSE
ELEVADOR DE CANJILONES	BRILLADORA DE ALTA REF M20130	ESTUFA DE CUATRO BOQUILLAS CON
U.P.S CRISTAL DE 3.0 K.V.A.	DUCTO EXTRACTOR DE OLORES EN	MOLEDORA DE CARNE
ESTANTERIA METALICA	AIRE ACONDICIONADO MINISPLIT G.E.	CAJA FUERTE MEDIANA FULL SAFE
AIRE ACONDICIONADO	ASADOR EN ACERO INOXIDABLE CON PLANCHA	UPS POWER CON ECM S/N 40317951103
CAJA REGISTRADORA TEC MA-1100	ESTANTERIA EN ANGULO	CAJA FUERTE
CALENTADOR DE POLLO EN ACERO	CAJA FUERTE MARCA FULLL SAF	CAJA FUERTE DE COLOR GRIS GRANDE
MESA METALICA PANADERIA	CAJA REGISTRADOR TEC MA 227	CONSOMERA
JUEGO MARCA HOCKEY REF 85710	AIRE ACONDICIONADO TIPO MINISPLIT 12000	ELECTROBOMBA SUMERGIBLE SC. 203.
JUEGO PISTA DE BAILE REF 90650	PLANTA ELECTRICA SERIAL CO59670/16	BALANZA SL-9000
HORNO EN ACERO INOXIDABLE HENNY PENNY	SILLA ESPERA EN ALUMINIO	ELECTROBOMBA SUMERGIBLE SC-203
DUCTO PARA PARRILLA ASADORA	HODROLAVADORA CLENA POWER 37 MOD 01067-0	BASCULA ELECTRONICA AD-4321
MESA EN ACERO INOXIDABLE	BRILLADORA INDUSTRIAL DE 20, DE BAJA VEL	SUBESTACION PAD MOUNTED 500 KVA
PLATAFORMA EN ACERO INOXIDABLE	ASADOR EN ACERO INOXIDABLE CON PARRILLA	SILLA GIRATORIA ERGONOMICA DE COLOR
SIERRA DE POLLOS PARA DESPRESAR EN	MUEBLE EN ACERO INOXIDABLE CON 3 PUERTAS	SUBESTACION RADIAL PED MOUNTED 300 KVA
ESCRITORIO EN FORMICA CON 3 GABETAS	HORNO PARA POLLO ASADERO	EQUIPO CONTRA INCENDIO

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

Tabla 16. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “equipo de oficina”

CUENTA	DESCRIPCION	2017/12 SALDOS AL LAPSO	2016/12 SALDOS AL LAPSO	2015/12 SALDOS AL LAPSO
1524	EQUIPO DE OFICINA			
152405	MUEBLES Y ENSERES	555.268.027,00	464.258.022,00	360.081.188,00
15240597	DEPRECIACION (CR)	128.075.847,00	82.900.499,00	41.158.666,00
15240599	ANTIC MUEB Y ENS RECLAS N	13.000.000,00		
152410	EQUIPOS	294.203.385,00	211.486.333,00	178.692.292,00
15241097	DEPRECIACION (CR)	125.500.931,00	95.924.536,00	60.970.691,00
159215	EQUIPO DE OFICINA	1	1	1
***	EQUIPO DE OFICINA	608.894.633,00	496.919.319,00	436.644.122,00
***	EQUIPO DE OFICINA	608.894.633,00	496.919.319,00	436.644.122,00

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

En cuanto a equipo de oficina, fueron revaluados 940 bienes por un valor de \$436.644.122. Dentro de este inventario se encuentran amplificadores, archivadores, baffles, basureros, sillas, contadores de billetes, equipos de sonido entre otros (Ver tabla 16)

Tabla 17. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “equipo de computación y comunicaciones

CUENTA	DESCRIPCION	2017/12 SALDOS AL LAPSO	2016/12 SALDOS AL LAPSO	2015/12 SALDOS AL LAPSO
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y CO			
152805	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO	1.481.094.976,00	1.127.594.638,12	876.880.538,00
15280595	EQ DE COM RECAL S NIIF		14.061.181,12	13
15280597	DEPRECIACION (CR)	650.902.109,00	433.301.948,00	220.398.915,00
15280599	ANTICIPO EQUIPO DE COMUNI			14.286.754,00
152810	EQUIPO DE TELECOMUNICACIO	49.029.715,00	45.325.063,00	42.367.845,00
15281097	DEPRECIACION (CR)	27.832.642,00	19.907.665,00	9.916.219,00
152815	EQUIPO DE RADIO	107.547.903,00	93.736.594,00	68.260.095,00
15281597	DEPRECIACION (CR)	32.891.699,00	20.498.915,00	9.334.546,00
152895	OTROS			
15289501	EQUIPOS DE VIGILANCIA	432.250.262,00	297.033.505,00	248.824.777,00
15289597	DEPRECIACION (CR)	133.587.137,00	89.598.871,00	46.544.002,00
****	OTROS	298.663.125,00	207.434.634,00	202.280.775,00
****	OTROS	298.663.125,00	207.434.634,00	202.280.775,00
***	EQUIPO DE COMPUTACION Y CO	1.224.709.269,00	986.321.220,00	964.426.340,00
***	EQUIPO DE COMPUTACION Y CO	1.224.709.269,00	986.321.220,00	964.426.340,00

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

La cuenta 1528 incluye el listado de elementos correspondientes a equipos de cómputo y comunicación, incluyendo servidores, monitores, computadores de escritorio y equipos portátiles entre otros, revaluados en 2015 por \$964.426.340 (Ver tabla 17)

Tabla 18. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “flota y equipo de transporte”

CUENTA	DESCRIPCION	2017/12 SALDOS AL LAPSO	2016/12 SALDOS AL LAPSO	2015/12 SALDOS AL LAPSO
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPOR			
154005	AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPE	296.849.305,00	180.700.306,00	134.786.911,00
15400595	FLO Y EQU RECAL S NIIF		659.000,00	
15400597	DEPRECIACION (CR)	121.295.432,00	26.813.640,00	17.633.402,00
154008	CAMIONES, VOLQUETAS Y FUR	588.274.664,00	503.274.664,00	334.285.664,00
15400897	DEPRECIACION (CR)	94.682.270,00	50.808.135,00	21.762.666,00
154030	MOTOCICLETAS	2.949.999,00	2.949.999,00	
15403097	DEPRECIACION (CR)	467.077,00	172.081,00	
154095	OTROS			
15409501	CARROS DE SUPERMERCADO	464.954.242,00	380.262.423,00	294.104.682,00
15409597	DEPRECIACION (CR)	60.694.267,00	38.427.622,00	20.453.774,00
****	OTROS	404.259.975,00	341.834.801,00	273.650.908,00
****	OTROS	404.259.975,00	341.834.801,00	273.650.908,00
***	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPOR	1.075.889.164,00	951.624.914,00	703.327.415,00
***	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPOR	1.075.889.164,00	951.624.914,00	703.327.415,00

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

En cuanto a la flota y equipo de transporte, esta cuenta se vio principalmente afectada por los carros de mercado de diferentes tipos que tiene la empresa, los cuales al ser vehículos manuales entran en la categoría, concretando un listado de 163 bienes. A la lista también se suman camiones y camionetas todo por una revaluación al 2015 de \$703.327.415 (Ver tabla 18)

Tabla 19. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “acueducto planta y redes”

CUENTA	DESCRIPCION	2017/12	2016/12	2015/12
		SALDOS AL LAPSO	SALDOS AL LAPSO	SALDOS AL LAPSO
1556	ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES			
155650	REDES DE DISTRIBUCION	58.183.212,00	47.033.037,00	47.033.037,00
15565097	DEPRECIACION	19.561.540,00	12.478.925,00	5.408.693,00
155682	REDES EXTERNAS DE TELEFON	7	7	7
15568297	DEPRECIACION (CR)	7	7	7
155695	OTROS			
15569501	CABLEADO ESTRUCTURADO	193.689.950,00	173.688.428,00	142.292.132,00
15569597	DEPRECIACION (CR)	24.822.930,00	14.664.522,00	5.159.963,00
****	OTROS	168.867.020,00	159.023.906,00	137.132.169,00
****	OTROS	168.867.020,00	159.023.906,00	137.132.169,00
***	ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES	207.488.692,00	193.578.018,00	178.756.513,00
***	ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES	207.488.692,00	193.578.018,00	178.756.513,00

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

La cuenta 1556 relativa a acueducto planta y redes incluye líneas telefónicas, redes de distribución de gas, y principalmente redes de cableado, 61 ítems que fueron revaluados en 2015 en \$178.756.513 (Ver tabla 19)

Tabla 20. Detalle del saldo por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo “armamento de vigilancia”

CUENTA	DESCRIPCION	2017/12	2016/12	2015/12
		SALDOS AL LAPSO	SALDOS AL LAPSO	SALDOS AL LAPSO
1560	ARMAMENTO DE VIGILANCIA			
156005	ARMAMENTO DE VIGILANCIA	17	17	17
15600597	DEPRECIACION (CR)	17	17	17
1576	MAQUINARIA Y EQUIPOS POZOS			
157601	POZOS ARTESIANOS	15.955.937,00	15.955.937,00	15.955.937,00
15760197	DEPRECIACION (CR)	8.113.472,00	7.413.422,00	6.713.372,00
***	MAQUINARIA Y EQUIPOS POZOS	7.842.465,00	8.542.515,00	9.242.565,00
***	MAQUINARIA Y EQUIPOS POZOS	7.842.465,00	8.542.515,00	9.242.565,00

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

La cuenta 1560 incluye el armamento de vigilancia que hace parte del cuerpo autorizado de seguridad de los supermercados , se localizan en esta cuenta 17 ítems (Ver tabla 20 y 21)

Tabla 21. Listado de ítems de la cuenta 1560 armamento de vigilancia.

REVOLVER LLAMA INDUMIL CASEILY	ESCOPETA
REVOLVER LLAMA INDUMIL CASEIDY CAL 38L	REVOLVER INDUMIL CASEITY CALIBRE 38
REVOLVER MARTIAL CALIBRE 38 L 4	ESCOPETA MOSSBERG CAL. 12
REVOLVER MARTIAL CALIBRE 38 ESPECIAL	REVOLVER LLAMA INDUMIL CASSIDY
REVOLVER MARCA LLAMA	REVOLVER LLAMA INDUMIL
REVOLVER LLAMA CALIBRE 38 L	ESCOPETA HARRINTONG CAL. 12
ESCOPETA MOSSBERG CAL. 12	REVOLVER CALIBRE 38 INDUMIL
ESCOPETA	REVOLVER CALIBRE 38 INDUMIL
	REVOLVER CALIBRE 38 INDUMIL

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

Tabla 22. Detalle de la depreciación acumulada total por periodo de la cuenta de propiedad planta y equipo

CUENTA	DESCRIPCION	2017/12 SALDOS AL LAPSO	2016/12 SALDOS AL LAPSO	2015/12 SALDOS AL LAPSO
1592	DEPRECIACION ACUMULADA			
**	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	45.942.886.568,18	51.114.676.446,18	61.300.742.090,80
**	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	45.942.886.568,18	51.114.676.446,18	61.300.742.090,80

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

Finalmente puede observarse en la tabla 22 que el total correspondiente a la cuenta propiedad planta y equipo sumo un valor de \$ 61.300.742.090. De igual forma la empresa ha asumido desde 2015, que el costo de Propiedad Planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. La variación que se observa en los saldos de los años 2016 y 2017 corresponde principalmente con la mezcla entre la depreciación, los dados de baja y la adquisición de nuevos bienes la cual es menor para dichos periodos.

La empresa determino a su vez que en cuanto a los gastos que se den por concepto de mantenimiento y reparación se reflejaran en el Estado de Resultado en el periodo en que se incurran tal como se observa en la tabla 22.

Tabla 23. Consideración de los mantenimientos realizados a los equipos a partir de los periodos 2016 y 2017

CUENTA	DESCRIPCION	2017/12 SALDOS AL LAPSO	2016/12 SALDOS AL LAPSO	2015/12 SALDOS AL LAPSO
17	DIFERIDOS			
1705	OTROS ACT NO FINAN NO CTE			
170505	INTERESES			7.366.061,00
170520	SEGUROS Y FIANZAS	131.304.637,00	134.088.746,00	113.900.009,00
170535	MANTENIMIENTO EQUIPOS	1.508.053,00	1.398.494,00	
***	OTROS ACT NO FINAN NO CTE	132.812.690,00	135.487.240,00	121.266.070,00
***	OTROS ACT NO FINAN NO CTE	132.812.690,00	135.487.240,00	121.266.070,00

Fuente: Supertiendas Cañaveral S.A

Puede observarse que en el periodo 2015 no se consideran gastos por mantenimientos, dado que en ese año la empresa ingresa a la NIIF con el método de inventario y revaluación (Ver tabla 23)

7.3 Validación del manejo de las revelaciones en Supertiendas Cañaveral respecto a Propiedad, Planta y Equipo

En el presente capítulo se pretende reflejar el cumplimiento de la implementación de las NIIF, de acuerdo con los lineamientos de revelación exigidos por la norma y cumplidos por la empresa en este periodo de tiempo. Para tal validación se acudió a una entrevista con la gerencia en la cual se solicitó ilustrar como fue el proceso histórico de dicha implementación.

Al respecto la gerencia de la empresa informo que en la fase inicial se procedió a realizar un inventario que reconociera el inmovilizado material ya que la gerencia reconocía que en el caso de este supermercado el mayor problema se concentraría sobre la contabilización de los activos. Tal reconocimiento coincide con el objetivo principal de la Norma Internacional de Contabilidad n° 16 la cual asegura que “son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos” (International Accounting Standards Board, 2005, p. 2)

La gerencia aseguro que su primera medida consistió en: “se sacó el listado de los activos que estaban ingresados al sistema se habló las personas expertas en el manejo de cada equipo en general, con ellos sacamos algunos valores de activos que no tenían costo porque se compraron inicialmente a costo \$1 y otra preguntando a estas personas en su experiencia cual sería el tiempo de duración de esos equipos. Ya con esta información se envió a una empresa que nos estaba asesorando con el trabajo de NIIF, pero al final esta empresa no tenía la experiencia sobre todo de supermercados para manejar el volumen de trabajo y pasaron una información que no fue del completada solo de dedicaron a pasar un informe ESFA para pasarlo a la superintendencia, pero en el trascurso del 2015 se hicieron alguna correcciones a este reporte” (Cañaveral, 2018)

Dado que la empresa se preocupó por realizar los inventarios respectivos y reconocer las diferentes problemáticas para reconocer los diferentes tipos de activos, puede asegurarse que en el proceso de implementación se cumplió con las premisas relacionadas con el reconocimiento de un elemento de este tipo, en donde la norma asegura que “Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad” (International Accounting Standards Board, 2005, p. 3)

Bien sea que la gerencia tuviera claro los costos iniciales de los bienes materiales o bien sea que se tuviera que proceder a una estimación fiable de dicho costo, la empresa siempre tuvo el interés por ingresar al inventario NIIF la totalidad de los bienes. Puede decirse además que en el presente análisis se han identificado ciertos errores de categorización, sin embargo, en ningún caso estos errores actúan en contradicción con el principio de reconocimiento, cuya norma indica que: “la entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costes de inmovilizado material en el momento en que se incurra en ellos. Estos costes comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir un elemento de inmovilizado material, como los costes incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente (International Accounting Standards Board, 2005, p. 4)”

La gerencia de la empresa se preocupó por acondicionar un informe Estado de Situación Financiera de Apertura ESFA, capaz de demostrar la realidad de la situación patrimonial: “Ya cuando teníamos claro el costo y el tiempo a depreciar se hizo los cálculos pertinentes para llenar los datos que nos solicitaba el archivo plano que era el que se tenía que subir al sistema cg uno para que el módulo de activos fijos generara un proceso a través de un documento que se llama SI (SALDOS INICIALES). Estos valores no eran iguales el reporte inicial del ESFA correspondiente al 1 de enero de 2015, entonces toco que hacer algunos ajustes al sistema para igualar los valore y después en el transcurso del 2015 volver hacer los ajuste para dejas los valores correctos, es decir los que genero inicialmente el proceso del sistema.

En un primer momento mediante la contratación de una empresa especializada y en un segundo momento mediante la intervención de su departamento contable y financiero. De la primera intervención se identificaron ciertas falencias que fueron corregidas internamente. Ajustado el ESFA la empresa procede en tres momentos su proceso de implementación, en un primer momento la apertura, en donde se diseñó la nueva política con cambios en el patrimonio y reclasificaciones principalmente, en un segundo momento el establecimiento del año de transición contable antes de iniciar oficialmente la aplicación en libros oficiales y en un tercer momento la determinación del año de implementación de la nueva política en libros oficiales y por tanto de presentación ante terceros de la información basada en NIIF.

La empresa no duda en reconocer que estos procesos de transición a norma internacional repercuten en problemas sobre los procesos afectando con ello la percepción de transparencia en el proceso, sin

embargo el reconocimiento de las fallas en la transición pueden considerarse como los límites a superar en el proceso: “Hay que tener en cuenta que el sistema contable tuvieron muchas fallas en los procesos, no cuadraban los documentos, no hacía las valorizaciones correctamente, pero durante este tiempo se han hecho algunas actualizaciones para corregir estos errores y que módulo de activos fijos funcionara por lo menos en lo posible correctamente, teniendo en cuenta que no estaba preparado correctamente para el proceso de NIIF como se tenía pensado” (Cañaveral, 2018)

En cuanto a revelaciones, razón sustancial del presente capítulo, los hallazgos compilados en el trabajo permiten dar cuenta que se realizaron las revelaciones correspondientes a cada una de las categorías de partidas de propiedad, planta y equipo, si bien en el análisis se identifican algunos errores en la asignación de bienes a las categorías, ninguno de ellos puede considerarse sustancial ni afectar con ello la legitimidad del proceso. Puede decirse que el proceso realizado en Supermercados Cañaveral coincide con cada uno de los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad nº 16 (NIC 16)

a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto en libros, esto se mide dependiendo del criterio profesional cuando las partidas no puedan medirse con fiabilidad.

b) Los métodos de depreciación utilizados, dependiendo del método que sea más adecuado para la entidad, se toma uno como referencia.

c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas, las vidas útiles se pueden tomar también a criterio profesional.

d) “El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumulado), al principio y al final del periodo sobre el que se informa.

e) “Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado: I. Las adiciones II. Las disposiciones. III. Las adquisiciones mediante combinaciones de negocio IV. Las transferencias a propiedades de inversión. V. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas. VI. La depreciación. VII. Otros cambios, como pueden ser “la existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas, es decir que se haya dado como garantía una prenda, el importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo” No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores”. (International Accounting Standards Board, 2005, págs. 23-26)

Se concluye que el éxito del proceso de implementación de la norma se deriva a su vez de un disciplinado tratamiento histórico de los asuntos contables y financieros, bien fuese de manera manual en sus inicios y posteriormente mediante la administración del sistema contable CG1. Tal situación es una

experiencia para empresas que se enfrenta a este proceso obligatorio: “A nosotros como a diferencia de muchas empresas en esta línea de actividad comercial y muchas otras de otro tipo de actividad, veníamos en proceso antes del año 2014 con un trabajo claro y puntual de organización de los activos fijos del sistema con una base de datos clara y con información casi la mayoría basada en las factura de compra de los equipos, donde teníamos claro que los activos que teníamos en el sistema en el momento se estaban utilizando, donde estaba ubicado y los más importantes estaban asegurados con claridad; pero la falencia en la gran mayoría de estas empresas era que tenían un cuadro en Excel y lo miraban cada mes y eso que para hacer un proceso de depreciación, eso era todo, no le estaban dando la importancia como se tuvieron que ver obligados al aplicar las NIIF” (Cañaveral, 2018)

8 Conclusiones

Finalizado el presente trabajo que pretendía por objetivo general analizar el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaverl S.A y su incidencia durante los periodos 2015-2017, se puede concluirse a modo general, que a pesar de que el paso a normas internacionales implique un proceso complejo para la organización, su paso le permitirá acogerse a un método internacional que se ve representado en legitimidad por parte de la empresa de cara a su competencia, al mercado y al Estado que lo regula. Para el caso puntual de Supertiendas Cañaverl S.A se concluye que los pormenores fueron menos que las ventajas obtenidas de tal decisión.

Adicionalmente se pueden llegar a diferentes conclusiones, todas a partir de la revisión de los objetivos específicos que se determinaron en etapa de anteproyecto.

En cuanto a la identificación de la normatividad aplicable para Supertiendas Cañaverl S.A. en el proceso implementación de NIIF, se identificaron los aspectos de la normatividad internacional que se aplican coherentemente a su razón de ser luego de haber revisado en detalle las Niif para Pymes y las Niif completas o plenas representadas en la NIC 40.

Se pudo identificar que existen cinco aspectos fundamentales en los cuales difiere la aplicación de normas plenas, lo relativo a propiedades de inversión, en relación al modelo de valor razonable para medir los costos, en lo relativo a propiedad planta y equipo, lo relativo al modelo de la revaluación lo cual no es permitido en Niif Pymes y la revisión anual de métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales, entre otros se identificaron ciertas aplicaciones puntuales que afectan a la empresa objeto de estudio, por haberse alineado a la norma internacional NIIF plena siendo una pyme. Se identificó que tal decisión se justificó porque en el caso de los avalúos, en dicho momento la normatividad para pymes no tenía la opción de hacer valorizaciones, y para la empresa era importante ingresar a la norma internacional con la posibilidad de valorar los bienes de propiedad planta y equipo de acuerdo a su valor al momento de la implementación.

En cuanto a cotejar los informes financieros de los periodos 2015-2016-2017 de cara a los lineamientos de revelación, se pudo identificar que en el proceso de adopción por vez primera la empresa reconoció la propiedad Planta y equipo al costo, es decir según el valor equivalente en efectivo al momento del reconocimiento; así mismo procedió a valorizar la totalidad de sus bienes relativos a propiedad planta

y equipo, con un método propio alineado a la norma, que analizaba cada uno de los bienes de dicha cuenta en función de su costo histórico, su costo atribuido y su avalúo comercial final.

En cuanto a la elección del método de depreciación lineal, escogieron aquel que supone una depreciación constante, una alícuota periódica de depreciación invariable en función de la vida útil del activo objeto de depreciación. Se pudo acceder a los detalles de saldos por periodo en las diferentes cuentas de propiedad planta y equipo para concluir que la variación que se observa en los saldos de los años 2016 y 2017 corresponde principalmente con la mezcla entre la depreciación, los dados de baja y la adquisición de nuevos bienes la cual es menor para dichos periodos por lo cual la adopción por vez primera se dio acorde a los lineamientos Niif plenas.

Finalmente, en cuanto a la validación del manejo de revelación de información concerniente a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaveral S.A. puede decirse que se realizaron las revelaciones correspondientes a cada una de las categorías de partidas de propiedad, planta y equipo, si bien en el análisis se identifican algunos errores en la asignación de bienes a las categorías, ninguno de ello puede considerarse sustancial ni afectar con ello la legitimidad del proceso. Puede decirse que el proceso realizado en Supermercados Cañaveral coincide con cada uno de los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad n° 16 (NIC 16)

En cuanto a contribuciones, el presente trabajo permitió sistematizar una experiencia valiosa por parte de una empresa con un amplio inventario, registrar tal reto representa un valor importante que debe ser registrado, para transformarse en un modelo a repetir por otras organizaciones. Así mismo se reconoce que la mayor limitación de tal sistematización corresponde con el acceso a información fiable del proceso, dado que entre más años hayan pasado luego de la implementación, mayor es la posibilidad de perder el rastro de los eventos que dieron cuenta en la implementación de normas internacionales.

9 RECOMENDACIONES

Luego de haber finalizado el análisis del proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas en cuanto a propiedad, planta y equipo en la empresa Supertiendas Cañaveral S.A, se puede recomendar a la empresa lo siguiente:

Diseñar la política interna para la implementación de normas internacionales financieras en la empresa, un documento de carácter público que revele el pasado y el presente del manejo financiero, con el cual se legitime el proceso que inicio en el año 2015 con la empresa

Bibliografía

- Arcia, Elineth y Merlint, Susana (2009). Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL C.A., ubicada en Cumaná para el período 2008-2009. (Tesis de pregrado): Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, Colombia Escuela de Administración. Recuperado de:
http://ri2.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2649/2/TESIS_EAySM--%5B00160%5D--%28tc%29.pdf
- Arévalo Arévalo, Magdalena Victoria; Cepeda Bone, Iván Fabricio; Sojos González, Carla Maribel (2008). Determinación de la estructura de financiamiento óptimo para empresas ecuatorianas: Caso Cervecería Nacional CN S.A. (Tesis de pregrado): Escuela Superior Politécnica del Litoral, Ecuador. Recuperado de:
<https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/6706>
- Azofra Palenzuel, Valentín; Fernández Álvarez, Ana Isabel (1992). Evolución reciente de la moderna teoría financiera. Recuperado de:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=786119>
- Bahamon Gualdrón, Ginna Andrea; Caluce Meneses, Ariel Aurelio (2014). Análisis de las implicaciones de la aplicación de las NIIF en la propiedad planta y equipo de la empresa Naprolab S.A. (Tesis de pregrado): Universidad del Valle, Colombia. Recuperado de:
<http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/xmlui/handle/10893/10226>
- Castaño Ríos, Carlos Eduardo y Arias Pérez, José Enrique. (2014). Análisis competitivo y el desempeño financiero de las cinco regiones colombianas del año 2009-2010. *Apuntes del CENES*, 33(58), 189-216. Recuperado de:
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0120-30532014000200008
- Católico, Diego Fernando; Rocío Pulido, Jeniffer y Rocío Cely, Viviana (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. Cuatro años de convergencia contable: resultados,

transformaciones y retos., 14(36), 943-970. Recuperado de:
<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14nspe36/v14nspe36a04.pdf>

Daza, José Joaquín (2003). Las Normas Internacionales De Contabilidad, y su aplicación en Colombia. *Revista Gestión y Desarrollo*, 39-47. Recuperado de:
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_nlinks&ref=000233&pid=S0123-1472201300030000300010&Ing=es

Ernst y Young. (2011). Nuevo Lenguaje Financiero en Colombia Normas internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés). Bogotá: IFRS Colombia Desk. Recuperado de: <https://docplayer.es/77759352-Nuevo-lenguaje-financiero-en-colombia-normas-internacionales-de-informacion-financiera-NIIF-o-ifrs-por-sus-siglas-en-ingles-septiembre-de-2011.html>

Flórez Ríos, Luz Stella (2008). Evolución de la Teoría Financiera en el Siglo XX. *Revista Ecos de Economía* (27), 145-168. Recuperado de: <file:///C:/Users/Win10/Downloads/709-Article%20Text-2056-1-10-20120525.pdf>

Gómez-Bezares, Fernando; Madariaga, José A; Santibáñez, F. Javier y Apraiz, Amaia (2013). Finanzas de empresa (Selección de lecturas). Bilbao: Deusto Business School. Recuperado de: https://www.researchgate.net/profile/Fernando_Gomez-bezares/publication/275947912_Finanzas_de_Empresa/links/5549ff830cf205bce7ac6151/Finanzas-de-Empresa.pdf

González Cómbita, Silvia Maritza (2014). La gestión financiera y el acceso al financiamiento de las pymes del sector comercio en la ciudad de Bogotá. (Tesis de pregrado): Universidad Nacional de Bogotá, Colombia. Recuperado de:
<http://www.bdigital.unal.edu.co/49025/1/Tesis%20La%20Gesti%C3%B3n%20Financiera%20y%20el%20acceso%20a%20Financiamiento%20de%20las%20Pymes%20del%20Sector%20Comercio%20en%20la%20ciudad%20de%20Bogot%C3%A1.pdf>

Hernández Sampieri, Roberto (2010). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill.

- Herrera Rodríguez, Luisa María; Ospina, Yeni Alejandra. (2013). Diagnostico e impactos en la adopción de NIIF para pymes en Colombia: el caso de Gallego y Asociados S.A.S. (Tesis de pregrado): Universidad Autónoma de Occidente de Santiago de Cali, Colombia. Recuperado de:
https://www.academia.edu/17880262/DIAGNOSTICO_E_IMPACTOS_EN_LA_ADOPCI%C3%93N_DE_LAS_NIIF_PARA_PYMES_EN_COLOMBIA_EL_CASO_DE_GALLEGY_ASOCIADOS_SAS
- Hidalgo, M. (2010). Guía de aplicación práctica de la norma internacional de contabilidad No 16 propiedad planta y equipo. 2010. (Tesis de pregrado): Universidad Nacional Experimental de Guayana.
- IFRS Foundation. (2017). Las Normas NIIF® Ilustradas. Londres. Recuperado de:
<https://www.ifrs.org/news-and-events/2018/04/normas-NIIF-2018-nuevos-libros-disponibles-en-espanol/>
- International Accounting Standards Board. (1 de enero de 2005). Norma Internacional de Contabilidad nº 16 (NIC 16). Londres. Recuperado de:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic16.pdf>
- Lucumí Córdoba, María del Socorro, Pérez Jaramillo, Viviana. (2010). Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en una empresa colombiana: lecciones aprendidas. (Tesis de pregrado): Universidad Icesi de Santiago de Cali, Colombia. Recuperado de: http://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/handle/10906/5373
- Mejía Amaya, Andrés Fernando y Porras Porras, Tirso Humberto. (2012). Análisis de la estructura financiera en las medianas empresas exportadoras de flores en un ambiente revaluacionista. Revista Desarrollo, economía y sociedad, 1(1), 15-26. Recuperado de: <file:///C:/Users/Win10/Downloads/501-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1588-1-10-20181030.pdf>
- Milla, Artemio (2000). Estructura financiera óptima: ¿Mito o realidad? Revista Gestión, 78-83. Recuperado de:
<http://www.artemiomilla.net/sites/default/files/Mito%20o%20Realidad.pdf>

- Montero Montiel, Gabriela (2005). Apuntes para la asignatura Finanzas I. Ciudad Universitaria D.F.: Fondo Editorial FCA. Recuperado de:
<http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/2/finanzas1.pdf>
- Moreno Moreno, Kenny Vanessa. (2012). Determinar el impacto económico y financiero bajo NIIF en los Estados Financieros de la compañía servicios públicos E.S.P.(Tesis de pregrado): Universidad Eafit de Medellín, Colombia. Recuperado de:
<https://repository.eafit.edu.co/handle/10784/631>
- Noguera Torres, Natalia (2014). Implementación, valuación de la propiedad, planta y equipo mediante NIIF plenas (NIC 16) y sección 17 de NIIF para pymes. (Tesis de pregrado): Universidad Militar Nueva Granada de Bogotá, Colombia. Recuperado de:
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12857/IMPLEMENTACION,%20VALUACION%20DE%20LA%20PROPIEDAD,%20PLANTA.pdf;jsessionid=49305A32AAD08012AEEC5E8828C3B8AC?sequence=1>
- Parada, R. (2000). Teoría financiera moderna. Santiago de Chile: Editorial Jurídica Conosur Ltda.
- Peña Sánchez, Alcides de Jesús y Montiel Paternina, Silvio Ramón (2016). Impacto de la implementación de la sección 17 de la NIIF para pymes en la información financiera de los operadores hoteleros. (Tesis de pregrado): Universidad Libre de Cartagena, Colombia. Recuperado de: <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B55.pdf>
- Peralta Guzmán, Johana Catherine (2016). Impacto contable en el proceso de aplicación de la propiedad, planta y equipo sección 17 para pymes. (Tesis de pregrado): Fundación Universitaria Los Libertadores de Bogotá, Colombia. Recuperado de:
<https://repository.libertadores.edu.co/bitstream/handle/11371/1003/PeraltaGuzm%C3%A1nJohanaCatherine.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Ramírez Matiz, Felipe; Ortegata Becerra, Jaime y Duarte Poveda, Luis Francisco (2015). Aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para pymes a la maquinaria y equipo de CIPLAS S.A.S. (Tesis de pregrado): Universidad Libre de Bogotá, Colombia. Recuperado de:

<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/11507/TESIS%20DE%20INV%20ESTIGACION%20C3%93N%20%20C3%9ALTIMA%20VERSION%20C3%93N.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rico, Guillermo y Rodríguez, María. (2010). Análisis de normas internacionales de contabilidad (NIC)/ Normas internacionales de información financiera (NIIF) y normas internacionales de información financiera para Pymes. (Tesis de grado): Universidad de Oriente de Barcelona, España.

Saavedra García, María Luisa y Saavedra García, Máximo Jorge (2012). Evolución y aportes de la teoría financiera y un panorama de su investigación en México: 2003-2007. Revista Ciencia Administrativa, 45-61. Recuperado de:
<https://www.uv.mx/iiesca/files/2013/04/05CA201202.pdf>

Tua Pereda, Jorge (1985). Los principios contables: De la regulación profesional al ámbito internacional. Revista Española de Financiación y Contabilidad, 25-56. Recuperado de:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=43874>

Verón Medina, Carmen S. (2012). La implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el Mercosur. Rosario: Catedra AECA Carlos Cubillo de Contabilidad y Auditoría. Recuperado de:
<https://aeca.es/old/catedra/capituloiberoamericano.pdf>

Villabona Blanco, Julián Bernardo; Matajira Becerra, Myriam Lizeth y Orjuela Tobo, Luz Marina (2016). Análisis de las NIIF para pymes sección 17 propiedad planta y equipo y las incidencias que existen en la implementación. (Tesis de pregrado): Universidad Cooperativa de Bucaramanga, Colombia. Recuperado de:
<http://repository.ucc.edu.co/bitstream/ucc/1688/1/proyecto%20final.pdf>