

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

ANÁLISIS DE LA TOMA DE DECISIONES A PARTIR DE LA MEDICIÓN A
COSTO ATRIBUIDO EN UNA PYME: DEL SECTOR COMERCIAL.

DIANA MILENA AHUMADA LEGUIZAMÓN

JOSÉ MARÍA TELLO SERRANO

UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA, MAESTRÍA EN GERENCIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA

2020 MAESTRÍA EN GERENCIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

ANÁLISIS DE LA TOMA DE DECISIONES A PARTIR DE LA MEDICIÓN A
COSTO ATRIBUIDO EN UNA PYME: EL CASO DE EMPRESA DEL SECTOR
COMERCIAL

DIANA MILENA AHUMADA LEGUIZAMÓN

JOSÉ MARÍA TELLO SERRANO

PROYECTO DE GRADO COMO REQUISITO PARA OBTENER EL TÍTULO DE
MAGISTER EN GERENCIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA

TUTOR CIENTÍFICO: JOSUÉ VLADIMIR RAMÍREZ TARAZONA

UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA MAESTRÍA EN GERENCIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA

2020

Tabla de contenido

| | |
|---|-----------|
| LISTA DE TABLAS..... | 4 |
| LISTA DE ANEXOS..... | 4 |
| DEDICATORIA | 5 |
| GLOSARIO ()..... | 7 |
| RESUMEN..... | 8 |
| ABSTRACT | 9 |
| 2. Identificación del Problema | 11 |
| 2.1 Formulación del problema..... | 11 |
| 3. Objetivos | 13 |
| 3.1 Objetivo general | 13 |
| 3.2 Objetivos específicos | 13 |
| 4. Justificación | 14 |
| 5. Estado del Arte | 16 |
| 6. Marco Teórico..... | 24 |
| 7. Marco Metodológico..... | 31 |
| 8. Resultados | 33 |
| 9. Conclusiones | 42 |
| 10. Recomendaciones | 44 |
| 11. Referencias | 45 |
| 12. Anexos..... | 47 |
| | 47 |

LISTA DE FIGURAS

| | |
|---------------------------------------|----|
| Figura 1. Dirección Estratégica | 29 |
|---------------------------------------|----|

LISTA DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Análisis documental del patrimonio en tanto la implementación. | 33 |
| Tabla 2. Análisis de movimientos. | 34 |
| Tabla 3. Análisis anticipos. | 36 |
| Tabla 4. Análisis beneficios a los empleados. | 37 |
| Tabla 5. Análisis Impuestos. | 38 |
| Tabla 6. Análisis ganancias acumuladas. | 39 |

LISTA DE ANEXOS

| | |
|---|----|
| Anexo 1. Guía entrevista Semiestructurada. | 47 |
| Anexo 2. Guía de entrevista semiestructurada, preguntas. | 48 |

DEDICATORIA

A DIOS

Por su compañía, en este camino, por brindarnos salud, bienestar y amor, así como una vida llena de aprendizajes, experiencias y éxitos.

Esta tesis está dedicada especialmente a nuestras familias, quiénes nos impulsaron y animaron a llevar adelante esta maestría durante estos dos últimos años, especialmente a mí esposa Aracely Ramírez G. mis hijos Yuli Paola, Andrés Felipe y María José Tello R. como también a mi madre Jesús Angelica Serrano de Tello.

A mi amado esposo

Alberth Rojas Castellanos, quién con su apoyo y amor, me ha apoyado en este proceso, generando fortaleza confianza en mis capacidades.

A mi amada hija

Alejandra, por ser mi fuente de motivación e inspiración para poderme superar día a día y poderle brindar un mejor futuro.

A mis padres y hermanas

que quienes con sus palabras de aliento no me permitieron decaer y me apoyaron para que continuaré perseverante en busca de mis ideales

AGRADECIMIENTOS

En nombre de mi compañera de estudio Diana Ahumada y el mío propio José María Tello queremos expresar ante todo nuestra gratitud a Dios, quien nos ha guiado y bendecido en este camino tan fundamental en nuestras vidas como también a todas las familias de cada uno de nosotros quienes intervinieron directa e indirectamente en este proceso, para ellos que han estado presentes, al lado nuestro, brindándonos el apoyo necesario e incondicional para la culminación del proyecto.

Nuestro más profundo agradecimiento a las organizaciones empresariales que nos brindaron el apoyo en la realización de este proceso investigativo dentro de sus establecimientos comerciales.

Ofrecemos agradecimientos a la Universidad Antonio Nariño sede Nicolás de Federman de la ciudad de Bogotá D.C, a sus directivos y profesores en especial al profesor Josué Vladimir Ramírez Tarazona, quién nos orientó de manera permanente en este proceso de trabajo y nos aportó sus en el desarrollo de este trabajo así como los demás docentes que intervinieron en este proceso académico, así mismo agradecemos a la organización y dirección del programa de la Maestría en Gerencia Financiera y Tributaria.

Por último, expresarle agradecimientos a la Universidad Minuto de Dios bajo la dirección del Padre Harol Castillo Devóz y al padre Noé Rafael Rivera L. director de Unicorporativa por su apoyo financiero, para la realización de mi maestría en gerencia financiera y tributaria (José María Tello Serrano)

GLOSARIO ⁽¹⁾

Estados financieros: “ es un informe integral de las finanzas de una organización. Comprende, la situación financiera final de un determinado periodo de tiempo; cambios en el patrimonio del mismo; situación de flujos del fragmento de tiempo seleccionado; notas con explicaciones de normatividad y reglamentariedad importante para entender variaciones; una exposición comparativa entre el inicio y el final del periodo seleccionado.” (1)

Costo atribuido: “un coste usado como suplente del coste o del monto depreciado en un tiempo determinado. En la depreciación o amortización futura se supone que la organización había reconocido, en un primer momento el activo o pasivo en la fecha establecida, y que este valor era proporcional al costo atribuido.”(1)

Pérdida por deterioro: “ cantidad en que el importe en libros de un activo pasa el limite a su importe recuperable”

Valor razonable: “el valor por el que puede ser intercambiado un activo o anulado un pasivo, entre perspectivas conocedoras e interesadas, que actúan en circunstancias de independencia recíproca.”(1)

¹ (1) Los términos fueron extraídos con base en el glosario del IASB.

RESUMEN

La presente investigación fue realizada para obtener el título de Magister en Gerencia Financiera y Tributaria. El trabajo aborda un estudio de caso donde se describe de forma teórica un análisis frente a la toma de decisiones a partir de la medición a costo atribuido para determinar el impacto más favorable en el patrimonio de una PYME. Para tal fin, se utilizó una investigación cuya naturaleza es mixta, donde a través del análisis y contrastación de documentos financieros se midió las diferencias en la implementación de la norma NIIF; en coherencia, se diseñó una entrevista semiestructurada para analizar a la luz de la teoría consultada, el papel de la toma de decisiones en tanto costo atribuido y/o valor razonable. Como resultado se obtuvo la descripción detallada de la afección financiera y los elementos de las competencias gerenciales que se reflejaron en la realidad financiera de la empresa del sector comercial.

ABSTRACT

The present investigation was carried out to obtain the title of Master in Financial and Tax Management. The work addresses a case study where an analysis of decision-making based on measurement at attributed cost is theoretically described to determine the most favorable impact on the equity of an SME'S. For this purpose, a research whose nature is mixed was used, where through the analysis and contrast of financial documents the differences in the implementation of the IFRS standard were measured; In coherence, a semi-structured interview was designed to analyze, in light of the theory consulted, the role of decision-making as an attributed cost and / or fair value. As a result, a detailed description of the financial condition and the elements of management competencies that were reflected in the financial reality of the company the business community were obtained.

1. Introducción

El trabajo que presentamos se centra en analizar la toma de decisiones a partir de la medición a costo atribuido para determinar el impacto más favorable en el patrimonio de una PYME. Para éstas investigación se diseñó un estudio de naturaleza mixta a partir de un estudio de caso. En coherencia con ello, se elaboraron entrevistas semiestructuradas que dan cuenta de la percepción gerencial y las competencias frente a la norma NIIF; además se contrastaron los impactos financieros permitiendo describir la relación que guarda ello con el papel de las decisiones gerenciales.

El trabajo consigna estudios nacionales e internacionales que dan cuenta de la importancia de entender la forma particular en que se ha venido comportando la implementación de la norma NIIF y enmarca las principales concepciones entorno a costo atribuido, valor razonable, además dinamiza los principales postulados frente a las decisiones gerenciales. Seguidamente, se ordena el proceder de la investigación para describir cómo se llevó a cabo y que instrumentos se aplicaron.

Para terminar, se presentan los resultados, y estos describen de manera clara y precisa las diferencias financieras y gerenciales en el caso específico que se estudia. Dentro de las conclusiones encontramos, entre otros aspectos, la necesidad de entender las nominaciones para declarar debidamente a partir de la implementación.

2. Identificación del Problema

2.1 Formulación del problema

Conforme a la necesidad de generar nuevos negocios internacionales Colombia decide implementar una contabilidad acorde con estos mercados ya que esto permite tener un panorama claro para la toma de decisiones (Chávez, s.f), en el complejo proceso de implementar las Normas internacionales de Información financiera (NIIF), situación que se decide reglamentar a partir de la Ley 1314 de 2009, generando la convergencia hacia los estándares internacionales de contabilidad (Portafolio, 2013), por esto, el gobierno decidió implementar estándares internacionales a través de una clasificación de las personas que llevan la contabilidad, determinando dos grupos de aplicación de estándares internacionales de información financiera, siendo el grupo 1, reglamentando para generar información basada en la NIIF plenas o IFRS bajo el decreto reglamentario 2784 de 2012. Y las empresas del Grupo 2, quienes implementaran bajo el marco de información financiera para pymes, conforme el decreto 3022 de 2013. Un tercer grupo que no aplica el marco internacional de información financiera, pero si unos apartes que trae la normatividad internacional, siendo esta denominada NIF, es decir Normas de Información financiera, a través del decreto 2706 de 2012 (Portafolio, 2013).

Los principales impactos de esta implementación a los marcos internacionales de información financiera ya fueran plenas o pymes se vio reflejada en el patrimonio, conforme la NIIF 1 párrafo 11 y la sección 35 párrafo 8, donde se establece “Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta NIIF, directamente en las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio)” (IASB, 2008). Todo el efecto de la conversión en el estado patrimonial de las empresas deriva de cambios trascendentales en las mediciones, reconocimientos y bajas, conforme la aplicación del nuevo marco internacional de

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

información financiera; situación que conlleva a un incremento o disminución de la aplicación de los nuevos marcos de información financiera internacional (Lasso-Marmolejo, 2018).

En cuanto a los impactos de implementar las NIIF para pymes, es esclarecedor ilustrar el papel de aquello que se denominó armonización industrial en Europa. Un momento importante para entender ese impacto es el que se evidencia hacia el año 2002 donde ISAR reconoció que la mayoría de los estándares internacionales han sido elaborados para grandes empresas; pero sin más remedio, las empresas están sujetas a manejar sus cuentas anuales desde las NIC/NIIF es a partir de allí como España empieza un proceso de ordenamiento contable. De la misma manera se establecieron según Gianfranco Capodaglio Matteo Santi; Ivano Tozzi (2011) citado en Salazar Edgar (2013), que se requiere un análisis teórico previo a la adopción, esta es una de las recomendaciones expuesta por Baldarelli, M. G., Demartini, P., Mosnja-Skare, L., & Paoloni, P. (2012), quienes concluyen que aún falta un poco de contextualización desde el emisor de la norma hacia una mayor simplicidad en el manejo de la información en las PYMES, ya que es complejo integrar la información financiera bajo los esquemas fiscales que para la cita se refiere a la Unión Europea.

Se trata de entender qué impactos financieros generó la aplicación de una nueva forma de medición permitida por el nuevo marco de información financiera a elementos de la propiedad planta y equipo para una empresa mediana de industria y comercio de Bogotá.

3. Objetivos

3.1 Objetivo general

Analizar la toma de decisiones a partir de la medición a costo atribuido a valor razonable para determinar el impacto más favorable en el patrimonio de una PYME.

3.2 Objetivos específicos

Comparar las diferencias de medir la propiedad planta y equipo a valor razonable con respecto a las mediciones a costo determinadas en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Describir los cambios financieros surgidos luego de la medición a valor razonable de los elementos de propiedad planta y equipo en el caso de la empresa comercial.

Comprender los cambios que pueden sufrir las empresas entre la decisión del tipo de medición en propiedad, planta y equipo.

4. Justificación

La convergencia de Colombia hacia los nuevos marcos internacionales de información financiera genera un cambio trascendental en el reconocimiento, presentación, medición y revelación de los elementos que componen los informes financieros, además de crear un nuevo lenguaje no solo al interior de las empresas sino también a los usuarios externos de esta información.

Este no es un cambio estático, es un cambio que implica actualización constante de los componentes que generan la información conforme a los marcos internacionales, generando nuevas dinámicas que obligan a que el empresario, en tanto la información, sea receptivo al cambio y esté preparado para ellos a través de continuas actualizaciones, ajustes, que le permitan explotar los beneficios que otorga una aplicación de estándares que están alineados conforme a las dinámicas macroeconómicas; pero también, que se posibilite la manera de concienciar a las organizaciones de la importancia de la actualización en tanto la tecnología que hace parte de sus activos.

Pensar en la dinámicas económicas y por tanto sociales, permite que el estudio se inscriba en el área de investigación en ciencias sociales en su línea: convivencia, pobreza, hambre, calidad, pertinencia y cobertura educativa, equidad de género; familia, ciencias fiscales, auditoría, economía creativa, economía internacional, modelos asociativos (UAN, 2020).

Ahora bien, el trabajo centra su análisis en dos direcciones importantes y por ello la gerencia es otro de sus focos de aclaración. Cada una de las circunstancias y las situaciones que se presentan en una empresa PYME, se sobre entiende, debe ser asumida con una acción visible; esto implica que la toma decisiones es una Actividad gerencial de la cual, la implementación de

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

las NIIF es uno de los momentos que sirve como laboratorio gerencial, por su complejidad y afección integral en los diferentes niveles de la estructura empresarial.

Por otra parte, este trabajo servirá como referencia para las empresas que evalúan la permanencia o adopción del marco de NIIF para pymes en el sector del comercio. Y es sustento investigativo para lograr el título de Magister en gerencia financiera y tributaria.

Para lograr una investigación que permita entender la teoría aplicada, un estudio de caso es pertinente para entender las particularidades del contexto permitiendo cotejar las dinámicas financieras locales con la teoría y de allí obtener nuevos insumos que esclarezca particularidades financieras, acercándose con mayor precisión a estas vicisitudes.

5. Estado del Arte

Como parte del estado del arte que soporta esta investigación y como punto de partida es muy importante tener en cuenta que en este estudio el impacto en la valoración de los elementos Propiedad Planta y Equipo en las empresas del grupo II quienes aplicaron las Normas Internacionales de la Información Financiera para pymes , en su sección 17 y que se complementa con la incorporación del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 en el cual explica el tratamiento que debe darse a la medición posterior y reconocimiento inicial de este tipo de activos.

Por lo anterior y en este orden de ideas, se analizará el estado del arte del impacto que tuvo las empresas del grupo II en Colombia el cual debe ser abordado bajo la óptica local y la otra, bajo la óptica global, ambas con niveles distintos en sus resultados dado por el segmento de tiempo seleccionado para la implementación y su aplicación de la norma.

Tratando el presente texto desde la perspectiva local, es decir, en Colombia, que inició su etapa de adopción y transición el 01 de enero de 2014 para el grupo I y el 01 de enero de 2015 para el grupo II Pymes, éste último como conjunto de empresas que acata en este estudio y que está bajo el decreto 3022 de 2013. La investigación en este campo es reciente, recordando que en esta fase es donde se empieza a tratar lo tangible de la NIIF, dado por un proceso de preparación previo que empezó bajo la ley 1314 de 2009 en Colombia. En el artículo, Mar Cornelio, Bron Fonseca, & González Caballeros, (2016) interpretan al rubro de Propiedades, planta y Equipo como los recursos más relevantes entre todos sus activos, las que más utiliza una entidad de forma constante en sus actividades diarias de producción, los mismos que reflejan los servicios

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

de los que se beneficiará la empresa a través de los años por el tiempo de funcionamiento del activo.

Los activos de Propiedades, Planta y Equipo son bienes tangibles, estos deben cuantificarse fácilmente, su trascendencia radica en la aportación que brindan a la entidad en la producción de los bienes y la prestación de los servicios, también pueden ser solamente usados por la administración, por lo cual se dice que son básicos en el curso normal de las actividades de la organización. Estos poseen vida útil, por lo cual la preparación y presentación de la información de estos recursos en sus Estados Financieros requiere un reconocimiento más acertado y específico. Católico Segura, Pulido Ladino, & Cely Angarita, 2013).

Debido a su valor representativo y materialidad para las empresas, estos activos constituyen rubros importantes y clave para el desarrollo de la actividad económica, incorporados en sus estados financieros al final de cada ciclo financiero, sin dejar de lado el aporte que dan en la fabricación de sus productos terminados (inventarios), así como la solvencia que radica en ellos, pues la venta de estas propiedades es una de las formas más efectivas que las empresas internamente obtienen liquidez.

“ De acuerdo con la sección 17 una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de Propiedades, Planta y Equipo. Por lo tanto, la organización reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y b) el costo de la partida puede medirse con fiabilidad.” (International Accounting Standards Board, 2010-1, p. 6).

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

A pesar del análisis que realizan varios autores con respecto a las transformaciones que enfrenta la arquitectura financiera internacional, es fundamental relacionar que uno de las evidencias más dicientes en tanto la influencia y las afecciones de las NIIF es el examen de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (2012), en el cual demuestra que la aplicación de dicha instancia podría generar cambios hacia una disminución en un 78% del patrimonio y 39,6% de la rentabilidad en el sector de los servicios públicos. A ello se suma el análisis de la Superintendencia de Sociedades en el 2011, el cual ilustra una proyección a la baja en los patrimonios, estos cambios, predice el informe, podrían oscilar entre 4.8% - 62% ello dependería del sector productivo de la organización en cuestión. Haciendo alusión a estos aspectos, la Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría Pública (ALAFEC), de donde la universidad de Antioquia por Guevara-Sanabria, Castaño-Ríos, & Quirós-Lizarazo donde se declara que precisa la información financiera a NIIF, principalmente en lo concerniente a los activos fijos, se forman altos impactos en las consecuencias de los indicadores financieros, esencialmente significativos los indicadores de valor como el EVA, generador de valor que trae sumido entre otros elementos la distribución de endeudamiento y las variaciones en el estado de resultados (2018).

Con relación a los aportes realizados por la BDO (Firma con presencia a nivel internacional dedicada a servicios de Auditoría y financieros, 2011) junto con la Superintendencia de Sociedades en el 2011 contextualizan:

“ De acuerdo con la aplicación del Modelo del Costo en el Balance de apertura para la aplicación de los estándares internacionales de información de la International Financial Reporting Standard-FULL (IFRS-FULL), las empresas deberían aplicar

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

retroactivamente las normas y determinar el valor en libros de los componentes, como si el estándar regular hubiese sido aplicado desde el origen de la transacción. Se entiende que bajo este escenario las denominadas valorizaciones de las propiedades, planta y equipo deben ser revertidas y para el caso de las inversiones se aplica un tratamiento similar que implica el uso del valor en libros de las inversiones como costo en la fecha de transición para los estados financieros bajo , caso este último que ha sido una premisa del estudio, en tanto es la información básica, sistematizada y disponible en la Superintendencia de Sociedades, como se estableció en la Fase de Planeación. El efecto estructural de este modelo, aplicado en forma integral, en la situación financiera de las empresas de la muestra, clasificadas de acuerdo con su macro sector, permite evidenciar como elemento de alta relevancia una significativa disminución en los patrimonios bajo Colombia Generally Accepted Accounting Principles (COLGAAP) de las empresas de la muestra a nivel macro sectorial, con una dispersión del impacto patrimonial que fluctúa entre un 4,8%, alcanzando niveles de reducción hasta de un 62% en las empresas de la muestra en términos macro sectoriales. El origen del impacto como se comenta es propiamente el factor que introduce el modelo del costo y es la necesidad de incorporar el costo de los activos, de suerte que la implicación directa es la reversión de las valorizaciones que afectaría, en principio, y de manera estructural en las empresas del macro sector de servicios, cuya disminución se ve dependiente del comportamiento del factor en comentario. En las empresas de estos macro sectores, el efecto del retiro de las valorizaciones de la propiedad, planta y equipo explica por los menos un 61% del impacto

Una conclusión preliminar, es que el efecto patrimonial más significativo, en términos de las variaciones relativas de la muestra que resultan de la aplicación

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

del modelo del costo, incorporando los efectos de otros componentes se aprecia en las empresas de los macro sectores de industrias manufactureras y comercio al por mayor y al por menor que asumen impactos por todas las variables consideradas. En efecto, una reflexión del impacto ponderado en todas las empresas de la muestra, evidencia que, del ajuste patrimonial global, por aplicación del modelo del costo, se tendría el siguiente orden de relevancia:

- a) Ajuste por reversión de las valorizaciones (61% del valor total del impacto)
- b) Ajuste por reconocimiento del impuesto al patrimonio (26% del valor total del impacto)
- c) Ajuste por valor razonable de los deudores (10% del valor del impacto total)” (Superintendencia de Sociedades)

Desde otra óptica, la perspectiva internacional, la implementación de las Normas Internacionales de la información Financiera – NIIF – dio sus inicios en el año 2004 en Europa y a partir de ese tiempo a nivel global se ha venido implementando estándares de orden financiero. Es por esto que emergen diferentes estudios sobre las experiencias de organizaciones y emprendimientos en relación con estos cambios y homogenización financiera. La pregunta principal en la revisión documental que responde a este tema es si es o no perjudicial para las finanzas la ejecución de la norma al interior de las organizaciones. El examen desarrollado por Vásquez Quevedo, Carril Márquez, & Pascual García, comparte hallazgos sobre la influencia y exposición de la normatividad en el contexto mexicano, en el cuál expone que la diferencia es mínima en los estados financieros (2013), estos resultados concuerdan con los emitidos por Gómez y De La Hoz y expone que según encuestas a las empresas que hacen parte del sector

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

donde ilustra que el 70% de los parámetros de la norma se aplica a la luz de la norma local (2011), esto enuncia que no hay un factor relevante en las diferencias financieras de las instituciones.

Desde otra perspectiva, en la Unión Europea y España, se evidencia que la afección en tanto la implementación de la norma internacional en cuestión, no es estándar, sino equivalente y proporcional a las características particulares en los contextos financieros de cada país. La ejecución de los cambios de criterio de reconocimiento, clasificación contable y valoración, provocan transformación en los costos de las primordiales magnitudes contables y en los indicativos relacionados a los activos que se articulan con los indicadores de solvencia, utilidades de impuestos, patrimonio y activo no corriente (Fito, Gómez, & Moya, 2010). Un estudio que evidencia esta misma línea de resultados Callao et al. (2009), levanto una investigación con 242 organizaciones de once naciones, examinado el impacto de las NIIF y si éste guardaba similitudes en las cualidades de dicha afección financiera. La muestra se dividió en cuatro, uno de ellos, es Grecia y Portugal, donde el primer país reporta efectos negativos a través del Return of Equity (ROE) y Return on Assets (ROA), y el segundo país reporta efectos nefastos, con valores al límite. Para el caso del grupo conformado por el Reino Unido, España, Francia, Finlandia e Italia los cambios fueron aún mayores, el análisis expone que se debe sobre todo a las cuentas por pagar y activos circulantes (Vásquez Quevedo, Carril Márquez, & Pascual García, 2013).

El panorama en Latinoamérica tiene el epicentro de impacto en Chile, puesto que los cambios frente a la ejecución de la NIIF evidencian que el 56,25% de las organizaciones reportó ganancia para el patrimonio en la primera fase de implementación, sin embargo, estos cambios varían en tanto el sector productivo y los niveles de aplicación de las premisas contables (Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Católica, 2011).

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

El caso de Chile se relaciona con puntos económicos de endeudamiento, liquidez y la ganancia en tanto rentabilidad. Eso a su vez, permite que los contratos crediticios se proliferen estabilizando el sistema de créditos y la asignación de los mismos. Parte de la complementariedad que permite la relación con esta investigación, es esclarecer el lo efectos de los ítems financieros con la implementación en Colombia.

En el estudio realizado por Villabona Blanco, Matajira Becerra, & Orjuela Tobo (2016), que hace referencia a la incidencia en su implementación a partir de la sección 17 NIIF para PYMES. Allí describen la afectación de la aplicación de las NIIF en cuanto a los procedimientos contables, afectando directamente el patrimonio.

En esta dirección la investigación realizada por Cárdenas Montenegro, García Valderrama, & Jiménez Jiménez (2015) plantean sobre las implicaciones de aplicar la norma NIIF a la propiedad, planta y equipo de las empresas PYMES que trabajan en el sector publicitario para entender las implicaciones que tiene esto en el costo revaluado en la propiedad planta y equipo. Permitiendo dar a conocer aquello que implica una gestión adecuada en el sector de servicios. A modo de conclusión, el estudio plantea que sólo hay una oportunidad de hacer la conversión de norma local a norma internacional, y por ello es necesario conocer la transición de las normas para no incurrir en falta o imprecisión de los valores, de lo contrario se ve afectado el patrimonio de la empresa PYME.

En tanto a la elección consecuencia de la aplicación de la norma internacional NIIF, en el sector de la metalurgia, se estableció un estudio de caso por parte Nieto León & Rincón Marroquín (2015), en la empresa EMPRESA DEL SECTOR COMERCIAL. para ello se pretende determinar los procedimientos que se deben utilizar en la aplicación de la norma en la

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

sección 17, se proyectaron los efectos financieros en tanto la implementación de la norma según el Decreto 2649 de 1993 y la norma internacional NIIF para PYMES sección 17 (Propiedades, Planta y Equipo). Entre los hallazgos se presenta que, es necesario seleccionar elementos como cámaras, estantes, chumaceras, burros, cuchillas, cadenas, DVD, accesorios, repuestos, estabilizadores y compresores que no tienen un valor significativo, ya que esto aumenta las cuentas al implementar la norma internacional; para ello es importante depreciar su vida útil y el valor razonable para poder ajustarlos a la norma NIIF para PYMES.

Sintetizando y cerrando el sentido que tiene albergar el panorama de diversas investigaciones, es un punto de partida comprender que la implementación de la NIIF no tiene un efecto estandarizado y estable. Pero si se deduce, que la contabilidad en los contextos locales y las particularidades en determinados sectores productivos son variables influyentes en los efectos de implantación, así como el afianzamiento de las políticas legislativas y las costumbres organizacionales de las diferentes empresas, así como de las decisiones y criterios para asumir los estándares de la NIIF. Así pues, elegir es una implicación de cotejar y ordenar distintas miradas, no se puede hablar de una implementación exitosa de las NIIF sino se asume una actitud gerencial para decidir sobre la mejor manera de operar en el tránsito económico.

6. Marco Teórico

En el desarrollo del presente trabajo se requiere mencionar las diversas normatividades, que se han venido aplicando para el proceso de convergencia hacia los marcos de internacionales de información financiera adoptadas en Colombia. Ante esta adopción el objetivo de la ley 1314 de 2009 afirma:

Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable (Congreso de la Republica, Ley 1314, 2009).

Ante lo referido y en coherencia con las transformaciones financieras el Ministerio de Industria y Comercio decretó para los preparadores de información financiera del grupo 2 a través del decreto 3022 de 2013 donde se establecen los parámetros o el marco normativo para el funcionamiento de las empresas del grupo 2 denominado NIIF para Pymes (2009).

En tanto la constitución del estudio, se hace necesario pensar el espacio en que se establece la empresa Comercializadora. Para ello, pensar en la Bogotá céntrica donde se estimulan las economías crecientes pero que en favor del crecimiento económico a nivel internacional se estandarizan los procesos contables y esto da vigencia a normas como la NIIF es aquello que direcciona el trabajo. La empresa de tipo limitada que comercializa productos de ferretería y elementos de construcción al detal está ubicada en el centro histórico de Bogotá y cuenta con 25 años en mercado. Bogotá cuenta con una demanda aproximada de 7,6 millones de

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

habitantes, cuenta con un apoyo económico sólido y diverso. En relación con el PIB la ciudad es equivalente al 25% de todo el país y es superior en muchas de las ciudades capitales de Latinoamérica (Mleon, 2019). En este sentido, la empresa comercializadora por estar ubicada en el centro histórico de Bogotá y contar con importante tiempo en el mercado, cuenta con una estabilidad económica que le permite generar empleo y desarrollo a su alrededor.

En Bogotá, según últimos estudios de Banco Mundial (2019), el nivel de posibilidad de inversión la ubica en tercer lugar regional de ciudades por facilidades para hacer negocios, una prueba fehaciente de esto es que en los últimos 8 años en la capital de país se han aplicado más de ocho reformas para viabilizar el ámbito de los negocios. Con 1, 775 Km² en su superficie, las diferentes inversiones en infraestructura, moderniza la capacidad de movilidad y estética arquitectónica, promoviendo espacios y condiciones para que la economía crezca. Por ello es importante analizar en detalle las implicaciones de las NIIF en las PYMES y su impacto en la toma de decisiones.

Por otro lado, analizar el valor razonable referente a propiedad, planta equipo, es importante delimitarlo el análisis financiero del año 2014, por efectos a la ESFA, como establece la norma del 01 de enero de 2015 COLGAAP a 31 de diciembre de 2014 con respecto al 01 de enero de 2015. En este espacio de tiempo la empresa invirtió y estableció costos para planta y equipo que posiblemente se vieron afectados en el detrimento de su patrimonio.

En relación con la transformación económica que afronta el sector comercial y financiero del país, es importante esclarecer que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF son la base sobre la cual se puede establecer una mirada teórica. Para tal fin (Salazar-Baquero, 2013) plantea la necesidad de que los reguladores deben prever que estos requerimientos internacionales no influyan de manera negativa en el desarrollo de la empresa. En el análisis de

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

dicha problematización ISAR (2002) acepta que una gran generalidad de los estándares contables, se establecen desde las grandes empresas, en consecuencia, esto pone en dificultades a las medianas y pequeñas empresas. ISAR en su sesión número 17, va aún más lejos al afirmar que “para muchos empresarios la contabilidad es considerada como un instrumento de opresión” (citado en Salazar-Baquero, 2013, p. 397). En tanto la vigencia de las normas es ineludible, pero su aparición, aplicadas a pequeñas y medianas empresas es muy reciente, al respecto el autor cita explicando:

En su creación en junio de 1973, el International Accounting Standards Committee (IASC, que fue el antecesor de la IASB que en 2001 se estableció como parte de la International Accounting Standards Committee Foundation, IASCF) no se ocupó de la emisión de normas contables para las pequeñas y medianas entidades. Sin embargo, en 2000 reconoció la demanda existente de normas contables para pequeñas y medianas entidades (p. 359).

Es decir, que es sólo hasta entrado el siglo XXI que se empieza a definir la manera aplicar normativas contables a las pequeñas y medianas empresas. Así luego de las discusiones y deliberaciones en el año 2007 la IASB publicó la NIIF en el año 2009, es decir hace tan sólo 10 años. Es por ello por lo que vale la pena irradiar hacia el otro lado del espectro para abonar las posibles bondades de las NIIF en tanto la economía general de las pequeñas y medianas empresas. Por ejemplo, lo relacionado con la creciente globalización y la unificación de los mercados, incluso referente a la legalidad y a la calidad. Ante ello Castrillón y España (2015), infieren que “En mercados cada vez más competitivos, las NIIF permiten a las compañías compararse con sus competidores de todo el mundo, y los resultados de la compañía con los de

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

sus competidores”. En esta dirección los mismos autores aluden a pensar en los procesos que facilitan la unificación de información, puesto que las empresas que se encuentran en el exterior, que se sirven de medianas y pequeñas empresas, acceden a la información financiera en un mismo lenguaje y al aplicar una contabilidad común pueden llevar a cabo una reducción de costos y una mejora en la comunicación (Byard , Li , & Yu, 2011).

Por otro lado, para Mejía Soto , Montes-Salasar, & Montilla-Galvis (2008), la aplicación de la norma NIIF (2009), desconoce la multiplicidad empresarial y la complejidad de los contextos locales en el desarrollo de empresa, en otras palabras, no se reconoce que es distinto aplicar esta normatividad en los países en vía de desarrollo.

En otra perspectiva, es también visible algunas dificultades operativas como las presentadas en Alemania, enunciadas por Hellmann , Perera, & Patel (2010), en su trabajo se pone en conocimiento que los retos de esta adaptación de la norma presentan confusiones en tanto cambio y fecha de entrada en vigor de la norma; problemas de traducción de las NIIF; la relación polisémica de las NIIF; los costos de la implementación; un personal calificado para tal fin; puntos de desencuentro a la aplicación de la norma por parte de núcleos de interés común; la rigurosidad en la aplicación de la norma.

Así pues, dentro de la teoría que examina el comportamiento de la norma, se encuentran diversas perspectivas que justifican el estudio de éstas, en una empresa que hace parte del grupo 2 para Pyme, con el fin de cualificar los diferentes elementos que aparecen en la transición compleja que se lleva a cabo en un país como Colombia.

Por otro lado, cabe aclarar que cuando se hace referencia a el valor razonable se habla de 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,

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. En este sentido se hace explícita diferencia con el costo atribuido que es un importe que se puede utilizar como una exención voluntariamente elegida por parte de la entidad en adopción por primera vez en partidas pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo (CARDENAS MONTENEGRO, GARCIA VALDERRAMA, & JIMENEZ JIMENEZ, 2015). Por eso es importante tomar una decisión frente al sistema que se pretende adoptar, ya que no solo se trata del sistema de costo, sino sobre las consecuencias generales sobre las empresas que trae este tipo de decisión.

. Por ello, pensar en la importancia gerencial de la decisión en tanto el sistema que implica la implementación de la norma, debe empezar teniendo en cuenta diferentes perspectivas pues de ello depende la proyección de riesgos y ventajas. Para el caso, es importante aludir al teórico Helbert Simon quien define la toma de decisiones como un ejercicio que requiere de planeación y cooperación, donde quienes están inmersos se reconocen a sí mismos en tanto la función, conocimiento y obligación de tareas por cumplir. Enfatiza Simon que, son asignadas tareas para perseguir objetivos de la organización más que por logros individuales; sin embargo, plantea el autor, que frecuentemente se sincronizan lo individual y lo organizacional (Simon (1999) citado en Navia Nuñez, , 2002, p.15).

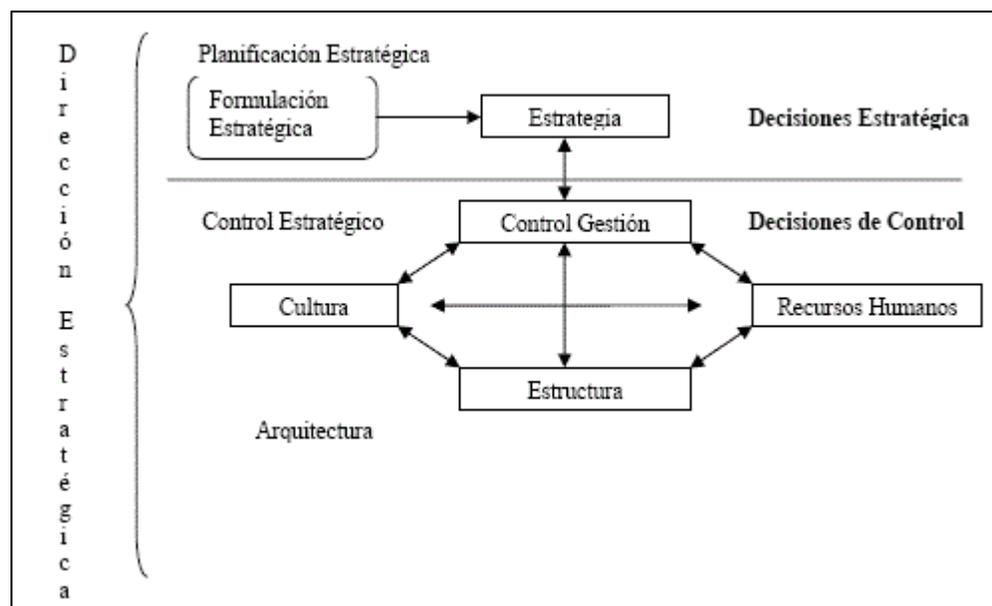
Ahora bien, al punto donde nos lleva plantear un estudio en términos de decisiones gerenciales es la capacidad que tienen de responder a la aplicación de la norma las PYME, en este caso en la empresa EMPRESA DEL SECTOR COMERCIAL hace necesario entender que, para Walter Mariscal Briones (2004), las decisiones de una empresa pueden asumirse desde las decisiones estratégicas: las cuales están relacionadas a los procesos de planificación estratégica, donde se especifican objetivos y estrategias cuyo propósito es anticipar y medir los riesgos a largo plazo y cuyo alcance puede llegar a toda la organización, está representado en planes

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

estratégicos y sus fuentes de datos son no estructurados, es decir, responde a situaciones distintas, su perspectiva es cualitativa y cuantitativa, por ello sus criterios son subjetivos.

Por otro lado, para Briones, también se puede asumir desde decisiones de control: desde allí se delimita a los procesos de control en la gestión, implanta objetivos y estrategias es reactivo en el sentido que corrige su mirada es a corto plazo el alcance de esta es fragmentado, se aplica a diferentes unidades, se representa en un plan de acción, es mucho más estructurado y por ello cuantitativo, medidas y metas exactas a través de un examen de la situación enmarcado en la objetividad.

Figura 1. Dirección Estratégica



Fuente: <https://www.gestiopolis.com/analisis-de-la-toma-de-decisiones-gerenciales-en-la-empresa/>

La toma de decisiones en una empresa es un ejercicio interdisciplinar, por ello los elementos que intervienen de manera decisiva se relacionan con lo planteado por Lombana, Cabeza,

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

Castrillón y Zapata (2014), los líderes de un proceso deben estar en competencia para actualizar y aprender permanentemente sobre sus gestiones y así dar uso correcto a la información. Pues, nuevamente citando Halbert Simon (1997), define la toma decisiones como los pasos del pensamiento que tiene como objetivo principal la elección; todo esto en el contexto empresarial se traduce en valores y normas que devienen en un calculable costo al patrimonio.

7. Marco Metodológico

Para analizar la experiencia en tanto las decisiones gerenciales, es necesario estudiar, por un lado; el proceso metacognitivo, estratégico y dialógico que está detrás de una acción gerencial; por otro, está la evidencia en costos y valores de las decisiones para definir una acción y a la vez, como consecuencia de esta, una pérdida o ganancia.

En este sentido cualificar y analizar los modos de observar e hipotetizar la situación en condiciones de la función optima empresarial, nos conduce a plantear un modelo mixto para estudiar desde un diseño realista (Cresweel (2005), citado en Sampieri, 2010), el tipo de toma de decisiones en los ámbitos de la empresa expuestos anteriormente. Para ello se cuenta con dos instrumentos de recolección, el primero es semiestructurado y plantea examinar preconceptos, estrategias y nociones operacionales que emergen a partir de la norma internacional NIIF al interior del equipo que equivale a la gerencia de la PYME en la categoría de decisiones gerenciales. El otro es una comparación cuantitativa que se hace a través de los balances financieros y los recursos como actas y demás donde reposen las decisiones económicas referente a lo que hemos definido también como categoría y que en términos contables obedece al impacto financiero.

La entrevista semiestructurada se efectuó para rastrear las nociones y las concepciones que los encargados de las finanzas o que hacen la vez del equipo gerencial, tienen frente a la transición de la norma nacional a las NIIF. Se escogió la entrevista semiestructurada, porque era necesario dar cuenta de contenidos precisos en la operatividad de la norma, pero, por otro lado, también se requería conocer la percepción de algunas cuestiones que esclarecieran de manera espontánea las relaciones en tanto las decisiones gerenciales y el rol de cada uno de ellos en estas cuestiones.

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

El grupo entrevistado consta de cuatro personas. La jefe administrativa, encargado de tesorería, el director de ventas, coordinador financiero. Este equipo cabe aclarar está compuesto por una sociedad laboral que también es familiar, pues estos cargos están asumidos por cuatro hermanos. Uno de los principales temas es entender si veían la necesidad de legalizar todos aspectos contables y luego, saber cuáles eran los principales ejes de la norma NIIF, de manera que con sus respuestas iban esbozando las decisiones y esclareciendo las estrategias planteadas para hacer el tránsito hacia norma.

En el estudio y análisis del material financiero se tomó como punto de partida sus últimos estados financieros que fueron elaborados de acuerdo con los PCGA de A correspondieron al año finalizado el 31 de diciembre de 2014. Se realizó una observación análisis comparativo se describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados presentados conforme a los PCGA y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIIF para las PYMES con el estado presentado en el estado de situación financiera de apertura al 1 enero de 2015 ya con la implementación elaborada. En este sentido se examinaron detalladamente los aspectos como: efectivo, cuentas comerciales por cobrar, inventarios, propiedades, valorizaciones, proveedores, beneficios a los empleados entre otros.

8. Resultados

La tabla a continuación muestra la descripción financiera después del análisis que establece la relación de implementación de la norma, del momento financiero que se tomó, como ya se explicó, tuvo relación con la información recogida a diciembre 31 de 2014 y la apertura del 1 enero de 2015.

Tabla 1. Análisis documental del patrimonio en tanto la implementación.

| Descripción Cuenta | Nota | Al 1 De enero De 2015 | | |
|---|------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | | COLGAAP Originales | Efectos De La Transición | NIF Para Las PYMES |
| ACTIVOS | | | | |
| Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo | 3.1 | 37.129.830 | 2.785.170 | 39.915.000 |
| Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar | 3.2 | 18.199.392 | -13.880.168 | 4.319.224 |
| Inventarios | 3.3 | 539.749.850 | 3.777.500 | 543.527.350 |
| Propiedades | 3.4 | 206.393.648 | 1.435.688.382 | 1.642.082.030 |
| 9 VALORIZACIONES (Cuenta COLGAAP) | 3.5 | 723.136.357 | -723.136.357 | 0 |
| Intangibles | 3.6 | 0 | 1.700.000 | 1.700.000 |
| Activos Por Impuestos | 3.7 | 0 | 6.147.040 | 6.147.040 |
| TOTAL ACTIVOS | | 1.524.609.077 | 713.081.567 | 2.237.690.644 |
| PASIVOS | | | | |
| 2 PROVEEDORES (Cuenta COLGAAP) | | 156.310.426 | -156.310.426 | 0 |
| Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras Cuentas Por Pagar | 3.8 | 31.607.000 | 136.428.596 | 168.035.596 |
| Otros Pasivos No Financieros | 3.9 | 30.845.000 | -16.339.850 | 14.505.150 |
| Beneficios A Los Empleados | 3.10 | 14.054.695 | 3.700.000 | 17.754.695 |
| Cuentas Por Pagar A Partes Relacionadas | 3.11 | 0 | 16.000.000 | 16.000.000 |
| Ingresos Diferidos Y Acumulaciones (o Devengos) | | 500.150 | -500.150 | 0 |
| Pasivos Por Impuestos | 3.12 | 0 | 268.029.918 | 268.029.918 |
| TOTAL PASIVOS | | 233.317.271 | 251.008.088 | 484.325.359 |
| PATRIMONIO | | | | |
| Capital Emitido | | 48.000.000 | 0 | 48.000.000 |
| 4 REVALORIZACIÓN (Cuenta COLGAAP) | 3.13 | 135.648.285 | -135.648.285 | 0 |
| Otras Reservas | | 33.946.899 | 0 | 33.946.899 |
| 8 SUPERÁVIT POR (Cuenta COLGAAP) | 3.13 | 723.136.357 | -723.136.357 | 0 |
| 6 RESULTADOS DEL (Cuenta COLGAAP) | | 36.477.940 | -36.477.940 | 0 |
| Ganancias Acumuladas | 3.14 | 314.082.325 | 1.357.336.061 | 1.671.418.386 |
| TOTAL, PATRIMONIO | | 1.291.291.806 | 462.073.479 | 1.753.365.285 |

Fuente: elaboración propia.

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

Efectivo y equivalentes al Efectivo.

El rubro que está conformado bajo COLGAAP, se denomina disponible compuesto a su vez por Caja y Bancos, el cual bajo NIIF para PYMES se reclasificaron \$37.129.830, la diferencia obedece a un ajuste realizado por diferencia del importe en libros con respecto al importe en el extracto de la cuenta corriente, valor que se ajustó directamente en las cuentas del pasivo, que obedecen a cheques pendientes de cobro de los proveedores.

Cuentas Comerciales por Cobrar y otras cuentas por Cobrar

Bajo PCGA anteriores al rubro denominado deudores se realizaron los siguientes movimientos:

Tabla 2. Análisis de movimientos.

| CUENTA | TIPO DE MOVIMIENTO | VALOR |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------|
| Clientes | Reclasificación | \$1.754.800 |
| Cuentas por Cobrar a Trabajadores | Reclasificación | \$2.500.000 |
| Deudores Varios | Reclasificación | \$ 64.424 |
| Deudores Varios | No reconocimiento | -\$ 71.243 |

Fuente: elaboración propia.

La baja obedeció a una retención en la fuente no certificada por un cliente y que a su vez no fue desembolsada por el mismo, razón por la cual la contadora sustento no existir fiabilidad de pago de esta.

En cuanto a los anticipos de impuestos se realizó una reclasificación al grupo denominado bajo NIIF para PYMES, impuestos a las ganancias por valor de \$ 13.808.925.

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

Inventarios

El ítem bajo PCGA anteriores conserva su denominación original, y se reclasifican \$ 539.749.850, los cuales se distribuyeron según las familias consideradas por la Jefe Administrativa, su ajuste bajo NIIF para PYMES, por valor de \$ 3.777.500, obedece a un ajuste por el reconocimiento de insumos, conforme al inventario efectuado por la Jefe Administrativa.

Propiedades planta y equipo

El primero de enero de 2015, se reconoció a través del costo atribuido a valor razonable, los ítems de Construcciones y edificaciones, terrenos, así como de los elementos de muebles y enseres, equipos de cómputo y comunicación, así como maquinaria y equipo, flota y equipo de transporte.

Valorizaciones COLGAAP

Este rubro como su denominación lo indica obedece a valorizaciones, las cuales se sumaron al importe reconocido bajo PCGA anteriores, como propiedad planta y equipo, para ajustar el saldo reflejado en los avalúos de los terrenos, construcciones y edificaciones, ya que el depósito decidió reconocer como costo atribuido a valor razonable, avalúo efectuado conforme a lo suministrado por la Jefe Administrativa vía correo electrónico el 03 de octubre de 2016, la técnica utilizada en el avalúo está conforme a condiciones de mercado y cumple con los requerimientos de NIIF 13.

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

Intangibles

Los intangibles que se reconocieron bajo NIIF para pymes, son las licencias de software contable, los cuales conforme a la información suministrada por la Jefe Administrativa están compuestos por los softwares denominados Helisa DOS y MERLÍN.

Activos por Impuestos

El activo por impuestos son los anticipos, saldos a favor, los activos por impuestos diferidos, los cuales están derivados de:

Anticipos de

Tabla 3. Análisis anticipos.

| CONCEPTO | VALOR |
|--------------------------------------|--------------|
| Anticipo Impuesto Renta 2015 | \$ 3.092.000 |
| Saldo a favor CREE | \$ 1.200.000 |
| Activo por Impuesto Diferido – Renta | \$ 1.364.000 |
| Activo por Impuesto Diferido – Cree | \$ 491.040 |

Fuente: elaboración propia.

El activo por impuesto Diferido obedece al cálculo del impuesto de Ica por pagar de la vigencia 2014, bimestre 06 y además del aporte a la seguridad social.

Cuentas comerciales por Pagar y otras cuentas por pagar

El rubro está compuesto por los rubros de proveedores \$ 156.310.426 y se sumaron los cheques pendientes de cobro expuestos en la nota 3.1, reconocidos por ajustes del importe en libros con respecto al extracto, por valor de \$ 2.785.170, y adicionalmente se reclasifico el

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

importe costos y gastos por concepto de intereses derivados de un préstamo efectuados por dos de los socios de la empresa, los cuales están por un saldo de \$ 8.940.000.

Otros Pasivos no Financieros

Están compuestos por todos los conceptos de impuestos y retenciones en la fuente, diferentes a los originados por ganancias, los cuales bajo PCGA se reconocían como pasivos por Retenciones en la Fuente de Renta, IVA y Cree, así como los impuestos IVA, Industria y Comercio.

Allí también se refleja el saldo de Anticipo de Clientes, los cuales bajo NIIF se consideran de tipo no financiero.

Beneficios a los Empleados

Para efectos del cumplimiento de las NIIF para las PYMES, el rubro está compuesto por las obligaciones laborales tanto con los empleados, como con el estado por los derechos de ley que tienen los empleados, como la seguridad social y aportes parafiscales.

Compuesto así:

Tabla 4. Análisis beneficios a los empleados.

| CONCEPTO | VALOR |
|---|-------------------|
| Cesantías | \$12.585.186 |
| Intereses a las Cesantías | \$ 1.469.509 |
| Obligaciones Post-Empleo-Aportaciones Definidas | \$ 2.375.800 |
| TOTAL | 17.754.695 |

Fuente: elaboración propia.

Cuentas por pagar a partes relacionadas

El pasivo reflejado en este rubro obedece al préstamo efectuado por dos de los socios de la empresa, el cual obedece al valor de capital, el cual este pagadero a corte 2016, según acta de aprobación de la Junta de socios.

Pasivos por Impuestos

El rubro está compuesto por los Pasivos por impuesto de renta, así como el

Tabla 5. Análisis Impuestos.

| CONCEPTO | VALOR |
|---|----------------|
| Pasivo por Impuesto Corriente-Renta | \$ 10.290.000 |
| Pasivos por Impuestos Diferidos-Renta | \$ 99.886.998 |
| Pasivos por Impuestos Diferidos-Ganancias Ocasional | \$ 121.893.600 |
| Pasivos por Impuestos Diferidos-Cree | \$ 33.959.320 |

Fuente: elaboración propia.

Los pasivos por impuestos diferidos están derivados del cálculo de la diferencia del importe en libros de NIIF para PYMES, con respecto a los importes fiscales, su cálculo se deriva de propiedad planta y equipo.

Superávit y Revalorización

Este rubro no cumple los requerimientos para ser reconocido como PATRIMONIO, por lo cual se cancela contra el patrimonio en el rubro denominado Transición a las NIIF.

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

Ganancias Acumuladas

Este rubro posee una variación significativa con el valor de los importes en libros bajo PCGA anteriores COLGAAP, los cuales impactan los efectos de la adopción de NIIF para las PYMES que obtuvo la compañía por un valor distribuido de la siguiente manera:

Tabla 6. Análisis ganancias acumuladas.

| CONCEPTO | VALOR |
|-------------------------|------------------|
| Ajustes por Medición | \$ 473.611.994 |
| Reconocimiento | \$ -250.407.378 |
| No reconocimiento-Bajas | \$ 1.097.653.505 |

Fuente: elaboración propia.

Los no reconocimiento o bajas obedecen a las bajas de Propiedad planta y equipo \$ 238.940.106; Revalorización \$ 135.648.285; Superávit \$ 723.136.357.

Análisis Entrevistas

La relación que establecen los miembros del equipo gerencial permite establecer dos direcciones importantes en tanto la manera en que, en este caso se decide en la empresa. El primero, tiene que ver con la cultura económica que prevalece en tanto los controles financieros. Aquí cabe resaltar que la empresa es un grupo familiar y esto genera intereses comunes, pero también una falta rigurosidad en el manejo de los factores económicos. Veamos, cuando el tesorero afirma – llevo muchos años trabajando aquí- se infiere que la manera en que ha venido manejando las cosas para él son, posiblemente la mejor manera. Una manera de decir así trabajo, y esto ha permitido sobrevivir a la empresa. Si vamos a lo expuesto por Lombana, Cabeza, & Castrillón (2014), cuando hace referencia a la competencia idónea para tomar decisiones

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

adecuadas, vemos gran debilidad en la mayoría de sus respuestas. Así mismo, el análisis referente a la percepción de la planeación financiera, sólo uno de los miembros, responde con relación a la necesidad de actualizar y sistematizar los valores e inventarios de la empresa. Mariscal Briones (2020), consultor empresarial, habla de la importancia de anticipar y planear posibles riesgos. Así pues, en el caso específico que se estudia, podemos esclarecer la manera en que las dinámicas inmediatistas de la empresa, dista de una mejor manera de atender a riesgos contables y por ende financieros.

Se comprende que la manera en que se asumió la capacitación a los miembros principales de la gerencia frente al funcionamiento de la norma NIIF para pymes, es tardía y ello tiene implicaciones en las decisiones que se puedan tomar. En tanto la relación valor razonable, los miembros de gerencia entienden en ello una revalorización de intereses patrimoniales y es por ello, que se decide en común acuerdo aplicar a valor razonable los avalúos de propiedades inmuebles que hacen parte de la propiedad planta equipo. Sin embargo, es necesario, como lo plantea Chávez Ackermann, (s.f), la información contable es fundamental en la toma de decisiones, para el caso de la empresa, no se contaba con la información real, incluso de los inventarios, cómo lo dejó saber a través de la entrevista, uno de sus miembros principales.

Así pues, se hace necesario compartir los resultados y los análisis del estudio a modo retroalimentación contable y estimular el diseño interno de un plan financiero para equiparar los aspectos que se ponen en evidencia a partir del estudio y que fueron expuestos en detalle con el equipo gerencial.

El efecto financiero obtenido, genera que existan diferencias en los rubros de propiedad planta y equipo, con respecto a los importes reflejados en las declaraciones fiscales, generando así una labor continua de conciliación justificada bajo una norma legal y de control continuo cuando se generen las declaraciones tributarias que refieren a este rubro.

TOMA DE DECISIONES COSTO ATRIBUIDO

La gerencia percibe de manera positiva la posibilidad de mejorar la elaboración de reportes financieros a nivel interno, permitiendo un mayor control y posibles planes de contingencia.

9. Conclusiones

Es evidente entender que las empresas están expuestas a fluctuaciones financieras y que ello depende de sus características particulares, así como sus decisiones gerenciales dependen de sus políticas administrativas, financieras, y la exactitud contable, es por esto por lo que los hallazgos evidenciados no son una medida que se pueda trazar como una generalidad a las empresas.

En el caso de la EMPRESA DEL SECTOR COMERCIAL se evidenció un aumento en el patrimonio, esto puede variar en los siguientes periodos puesto que la empresa continuará reflejando su realidad financiera bajo los estándares internacionales y por consiguiente no realizará ajustes a corto plazo.

El efecto del cálculo del impuesto diferido surge de la diferencia relevante con respecto a las cifras fiscales, ya que este impuesto se deriva del reconocimiento del valor razonable con respecto a los importes fiscales, por ello es importante controlar de manera permanente dichas diferencias. En cuanto a las cuentas por cobrar financieras que no se obtenga un recaudo optimo o recuperación, se deben reconocer las perdidas por deterioro.

Al tomar la exención del costo atribuido a valor razonable aplicado sobre la propiedad planta y equipo, es indispensable hacer la debida conciliación con respecto a los valores de depreciación fiscales con respecto a los valores calculados bajo la contabilidad internacional financiera adoptada por la empresa.

Por otro lado, con relación aspectos de tipo no financiero, los modelos de toma de decisiones están adoptados de manera costumbrista en la manera en que el grupo gerencial debe dirimir.

Para el caso de la empresa estudiada, los directivos no han consultado y tampoco aplicado, ningún modelo empresarial para toma de decisiones que estén a la vanguardia,

esto debe corregirse, puesto que puede estancar el proceso de crecimiento organizacional de la misma.

Es necesario diseñar modelos de decisión acorde a las particularidades de las empresas, se debe evaluar que las especificidades locales varían y esto no permitiría estandarizar un modelo arbitrario para la toma de decisiones.

Para algunos empresarios pequeños, la contabilidad es una manera de limitar y cortar sus alcances. Esto se mide en las posibilidades que se enrarecen en empresas con las características propias de esta empresa. Al respecto la *Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting ISAR* en su sesión 17 de 2002 reconoce que la estandarización contable está pensada para grandes empresas. De esta manera empresas de características similares al estudio de caso abordado, tienen la posibilidad a través de este estudio, de reconocer la viabilidad de integrar políticas empresariales y tiempos de decisiones como factores de inversión real. En conclusión, las principales afecciones de esta transformación, está, posiblemente y bajo la interpretación del estudio, en que se asume las decisiones y cambios pensados para grandes empresas, en grandes mercados, desde una percepción empobrecida en tanto herramientas que ayuden a percibir que estas empresas, son un porcentaje importante de la productividad y los empleos del país, reconocer la influencia real en la economía local para llevar a cabo desde una percepción gerencial y organizacional de determinaciones relevantes en la realidad financiera local, realidad única y tangible en la mayoría de los casos de empresas como esta.

Es importante definir que, al carecer de políticas empresariales, esto puede tornar cuestiones hacia la inequidad y otras debilidades de desempeño. Así pues, las políticas organizacionales deben ir más allá que sólo hacia los clientes, pues en el caso específico la comercialización se direcciona en ello. La distribución de utilidades no puede seguir siendo

tomada en una relación patriarcal, es necesario articular políticas financieras que generen equilibrio y equidad.

10. Recomendaciones

A pesar de que el estudio de caso permitió cotejar la teoría, la particularidad de la cuestión no genera balances estadísticos generales que se puedan usar en otras empresas, o no por lo menos con características disimiles. En este sentido, varias de las conclusiones expuestas pueden ser insumos para investigaciones robustas. Se hace necesario resaltar la necesidad hermenéutica o interpretativa de la norma, ya que puede generar dificultades en la implementación e interpretación.

Se debe reconocer la importancia de las empresas locales en el crecimiento del país. Las características particulares de estas empresas, sus casos o sus historias, develan maneras de ordenar niveles gerenciales para el crecimiento de pequeñas y medianas empresas. Es por esta razón que el deber es partir de características particulares de las pequeñas y medianas empresas para constituir, estrategias de decisión y formación empresarial.

Es necesario empezar a diseñar por escrito modelos de toma de decisiones para empresas de estas características, por supuesto, como tienen una estandarización, es por ello la necesidad de hacer estudios de caso que cualifiquen algunas variables de correlación y así poder llevar encuentros donde se construya en teoría-práctica, mejoras en las diferentes dimensiones del organigrama empresarial, sin importar sus particularidades familiares o su idiosincrasia.

11. Referencias

- Arevalo, N. &. (2010). *Desarrollo del Estudio de Caso en Contabilidad*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- BDO. (2011). *niif.ceta.org.co*. Obtenido de <https://niif.ceta.org.co/Uploads/impactos%20contables%20y%20fros%20niif.pdf>
- Byard , D., Li , Y., & Yu, Y. (2011). The Effect of Mandatory IFRS Adoption on Financial Analysts' Information Environment. *Journal of Accounting Research*, 69-96.
- CARDENAS MONTENEGRO, A. M., GARCIA VALDERRAMA, J. A., & JIMENEZ JIMENEZ, D. (2015). *APLICACIÓN DEL COSTO REVALUADO EN LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LAS PYMES DEL SECTOR PUBLICITARIO*. Bogotá: (TESIS).
- Castrillón , G., & España , R. (2015). impactos-en-el-proceso-de-implementacion-delas-niif-para-pymes-en-colombia. *gerencie*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/impactos-en-el-proceso-de-implementacion-de-las-niif-para-pymes-en-colombia.html>
- Chávez Ackermann, P. (s.f). *La Información Contable Indispensable en la Toma de Decisiones*. Obtenido de Unicauca: <http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/informacioncontable.htm>
- Guevara-Sanabria, J. A., Castaño-Ríos, C. E., & Quirós-Lizarazo, E. (2018). Análisis de la implementación de las NIIF en el sector telecomunicaciones colombiano. *Panorama Económico*, 333-356.
- Mariscal Briones, W. (14 de junio de 2020). *gestiopolis*. Obtenido de www.gestiopolis.com: <https://www.gestiopolis.com/analisis-de-la-toma-de-decisiones-gerenciales-en-la-empresa/>
- Nieto León, S. L., & Rincón Marroquín, A. R. (2015). *Aplicación de la NIIF para PYMES (grupo 2) sección 17, Propiedades, Planta y Equipo en el*. Bogotá: (TESIS ESPECIALIZACIÓN).
- Salazar-Baquero, É. E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Cuadernos de Contabilidad*, 395- 414.
- Lasso-Marmolejo, G. (2018). Efecto patrimonial del proceso de convergencia contable en las Pymes colombianas. *Estudios Gerenciales*, 99-113.
- Lombana, J., Cabeza, L., & Castrillón, J. y. (2014). Formación en competencias . *Estudios gerenciales*, 301-313.
- Mejía Soto , E., Montes-Salasar, C., & Montilla-Galvis, Ó. (2008). Análisis de los métodos de medición de las cuentas ambientales en el modelo. *Revista*, 106–128.
- Mleon. (2019). *Bogotá*. Obtenido de <https://bogota.gov.co/>: <https://bogota.gov.co/mi-ciudad/negocios/bogota-una-economia-solida-y-dinamica>

Navia Nuñez, M. (2002). *Procesos de Toma de Decisiones estrategicas en empresas en Barranquilla [Tesis de Maestria]*. Barranquilla: Fundación Universidad del Norte.

Portafolio. (27 de Febrero de 2013). La adopción de las NIIF en Colombia . *Portafolio*.
Obtenido de portafolio.co.

Simon, H. (1997). *EL COMPORTAMIENTO ADMINISTRATIVO*. Mexico: Aguilar.

Hellmann , A., Perera, H., & Patel, C. (2010). Contextual Issues of the Convergence of International Financial Reporting Standards: The case of Germany. *Advances in Accounting, Incorporating Advances in International Accounting*, 108-116.

IASB. (MAYO de 2008). ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ. *NIF 1*. LONDRES.

IASB. (MAYO de 2008). NIIF 1 . *ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ*. LONDRES.

IASB. (mayo de 2013). NIIF1. *ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ* . Londres, Londres.

VILLABONA BLANCO, J., MATAJIRA BECERRA, M. L., & ORJUELA TOBO, L. M. (2016). *ANÁLISIS DE LAS NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 PROPIEDAD*. Bucaramanga: (TESIS).

12. Anexos

Anexo 1. Guía entrevista Semiestructurada.

| | | | |
|---|---|-----------|------------|
|  | GUÍA DE ENTREVISTA SEMI ESTRUCTURADA ANÁLISIS DE LA TOMA DE DECISIONES A PARTIR DE LA MEDICIÓN A COSTO ATRIBUIDO EN UNA PYME: EL CASO DE PROMATTCO S.A | Abril | 15/04/2020 |
| | | Versión 1 | 1.1 |

GUÍA DE ENTREVISTA SEMI ESTRUCTURADA

| | |
|----------|-------------------------------|
| Empresa: | PROMATTCO S.A |
| Ciudad: | Bogotá |

| N. | Participantes en la Entrevista | Rol en la Empresa |
|----|--------------------------------|-------------------|
| 1 | La jefe administrativa | Financiero |

Introducción

Este instrumento tiene la finalidad de dar cuenta de las percepciones de decisión y conocimiento en el proceso de transición de la empresa en el nivel contable referente a implementación de la norma internacional NIIF.

Fuente: elaboración propia.

Anexo 2. Guía de entrevista semiestructurada, preguntas.

| | | | |
|---|--|-----------|------------|
|  | GUÍA DE ENTREVISTA SEMI ESTRUCTURADA ANÁLISIS DE LA TOMA DE DECISIONES A PARTIR DE LA MEDICIÓN A COSTO ATRIBUIDO EN UNA PYME: EL CASO DE PROMATTCO S.A. | Abril | 15/04/2020 |
| | | Versión 1 | 1.1 |

GUÍA DE ENTREVISTA SEMI ESTRUCTURADA

| | |
|----------|----------------|
| Empresa: | PROMATTCO S.A. |
| Ciudad: | Bogotá |

| N. | Participantes en la Entrevista | Rol en la Empresa |
|----|--------------------------------|-------------------|
| 1 | La jefe administrativa | Financiero |

Preguntas

1. ¿Está usted de acuerdo en la implementación de la norma NIIF?
2. ¿Qué conoce usted de los cambios, en el entorno financiero, al aplicar la norma a su empresa?
3. ¿Tiene usted una propuesta para compartir con los demás socios frente a esta implementación?
4. ¿Cuál es su percepción de la planeación financiera de la empresa?

Fuente: elaboración propia.