

MEMORIA METODOLÓGICA

EFFECTOS CONTABLES DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PARA LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL VALLE DE ABURRÁ.

NATALIA ALZATE CATAÑO

Email: natyalzate21@gmail.com

C.C. 1.037.609.475

MÓNICA ISABEL ARANGO CARDONA

Email: moniza_82@hotmail.com

C.C. 1.017.183.953

LAURA VICTORIA JARAMILLO PATIÑO

Email: lauj91@hotmail.com

C.C. 1.055.834.021

CARLOS MARIO OSPINA ZAPATA

Email: cmospinaz@gmail.com

Asesor Metodológico

MARTHA CECILIA ÁLVAREZ OSORIO

Email: mcalvarezosorio@gmail.com

Asesor Temático



**UNIVERSIDAD
DE ANTIOQUIA**
1803

UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Actualmente en Colombia se está pasando por un Proceso de Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad según la Ley 1314 de 2009, en la que se especifica como objetivo intervenir en la economía para expedir normas contables de información financiera con el fin de tener un sistema único y homogéneo de alta calidad para lograr que los informes contables, en particular los estados financieros arrojen una información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, además útil para la toma de decisiones.

Este proceso de convergencia trae consigo la introducción de muchos aspectos que generarán cambios en el manejo contable de varios ítems que en Colombia se vienen direccionando bajo el Decreto Reglamentario 2649 de 1993; este trabajo analiza los efectos de la NIC 16 en la Propiedad, Planta y Equipo de las empresas manufactureras ubicadas en el Valle de Aburrá clasificadas en el Grupo 1; puesto que el tratamiento contable de dicha Propiedad, Planta y Equipo bajo NIIF difiere en muchos conceptos sobre la forma en que se maneja y reglamenta en Colombia.

La NIC 16 en su objetivo, define que el reconocimiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo, presenta como principales aspectos: “la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos”. El Decreto Reglamentario 2649 de 1993 en cuanto a Propiedad, Planta y Equipo no es tan detallado como la NIC 16, lo cual puede dejar vacíos en la contabilidad y no permitir realizar una adecuada toma de decisiones a la administración. La identificación de dichas diferencias y su explicación en cuanto al tratamiento y procedimiento contable, serán de gran ayuda para conocer y comprender los efectos contables que tendrá la implementación de los criterios mencionados en las Normas Internacionales de Información Financiera, esto ayudará a una mejor comprensión y utilización de la NIC 16 y así poder brindar una información única y homogénea que permita una mejor comparación.

RESPUESTAS TENTATIVAS

Como respuestas tentativas se tienen las siguientes:

- No hay ningún tipo de efecto por similitud en el tratamiento.
- Los efectos no son tan representativos.
- Los efectos son representativos.

Esta respuesta se identificará después de analizar las diferencias entre la NIC 16 y el Tratamiento en Colombia de la Propiedad, Planta y Equipo, analizando si existen o no efectos y en caso de existir qué tan importante será el impacto que pueden tener.

VARIABLES

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES			
VARIABLE	DEFINICIÓN	FORMA DE MEDICIÓN	POSIBLES RESULTADOS
1. Valuación o valoración de los activos fijos	Principales cambios que pueden presentarse en el importe en libros de la propiedad, planta y equipo bajo los criterios explicados en la NIC 16 y que antes eran llevados de acuerdo al Decreto Reglamentario 2649 de 1993	¿Cuáles cambios podrían presentarse en el importe en libros al momento de registrar el valor de los activos fijos mediante los criterios de la NIC 16?	<ul style="list-style-type: none"> - Mayor valor del activo - Igual valor del activo - Menor valor del activo
2. Diferencias en las normas	Tratamiento que cada norma establece para la valoración de la propiedad, planta y equipo según sus criterios, es decir, elementos de forma, marcos conceptuales, clasificaciones, entre otros	¿Qué elementos caracterizan cada una de las normas (local – NIC), relacionadas con el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo?	<ul style="list-style-type: none"> - Valor del reconocimiento y medición del activo. - Costo incurrido para su adquisición. - Depreciación y vida útil. - Capitalización de diferencia en cambio. - Capitalización del costo por intereses. - Costos de administración y puesta en marcha - Reconocimiento de los costos del activo y su costo financiero. - Adquisición mediante el intercambio de activos. - Reevaluación de los activos. - Valoración del activo.
3. Efectos	Cambios en el tratamiento y contabilización de la propiedad planta y equipo después de la implementación de la NIC 16 en Colombia	¿Qué tan significativos son los efectos de la adopción de la NIC 16 para los resultados financieros en las compañías?	<ul style="list-style-type: none"> - Muy significativo - Neutro - No relevante o no significativo

Las variables serán medidas cualitativa y cuantitativamente; cualitativa ya que principalmente esta investigación será basada en información que posteriormente será analizada para lograr hallar los efectos que trae la implementación de la NIC 16 en la propiedad, planta y equipo de las empresas manufactureras. Cuantitativa ya que se utiliza también como elemento de medición y como valor agregado, una encuesta aplicada a personas que tienen contacto con empresas manufactureras del Valle de Aburra y clasificadas en el Grupo 1; después realizar el análisis de los resultados de dichas encuestas se espera poder obtener otros efectos de la aplicación de dicha NIC, que no se han identificado con base en la información bibliográfica o similitudes con las conclusiones encontradas.

En un inicio en la parte teórica de dicha investigación, se comienza a evaluar la evolución que han tenido las normas en el tiempo tanto las locales como las internacionales, hasta profundizar en la NIC 16 para lograr identificar las diferencias que presenta esta Norma en comparación con el tratamiento en Colombia, explicando las características que posee cada una y realizando conclusiones que permitan observar de una manera más puntual qué planteamientos son similares, diferentes o bajo cuál no se tienen planteamientos sobre un tema en específico.

Basado en lo anterior se logró identificar qué efectos traía consigo la implementación de la NIC 16 en la propiedad, planta y equipo, además en qué afectaba todo este cambio a las compañías financieramente; reconociendo que van a ser muy significativos para las organizaciones por el nuevo proceso con el que se debe manejar este activo tan representativo para las empresas manufactureras.

INSTRUMENTOS

Para el desarrollo de este trabajo de grado y la consecución del objetivo planteado en el mismo, el equipo de investigación optó por utilizar una investigación de tipo cualitativa, con un alcance descriptivo, como instrumentos se utilizó la aplicación de una encuesta, la observación y el análisis bibliográfico y documental.

Las encuestas nos dan la oportunidad de conocer diferentes conceptos y opiniones de un tema en particular, lo cual consideramos útil para llegar a las conclusiones de nuestra investigación que tiene que ver con los efectos que traerá la implementación de las normas internacionales, específicamente de la NIC 16, en este caso se tomaron en cuenta personas que tienen conocimiento en el tema y hacen o han hecho parte de empresas del Grupo 1 del Valle de Aburrá.

Este instrumento es sin lugar a dudas una de las técnicas de recolección de información que más uso tiene, consiste en un conjunto de preguntas que se preparan con el objetivo de obtener información en temas puntuales de las personas, Hernández Sampieri (1991) señala:

Tal vez el instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario. Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. El contenido de las preguntas de un cuestionario puede ser tan variado como los aspectos que se midan a través de éste. Y básicamente, podemos hablar de dos tipos de preguntas: “cerradas” y “abiertas”. (p. 321)

Sin embargo este instrumento no fue la fuente principal para llegar a las conclusiones de este trabajo de grado, pues se utilizó como apoyo y complemento de las conclusiones encontradas en la observación y el análisis bibliográfico y documental que se realizó de la normatividad colombiana y la internacional. A través de este análisis se llegó a un conjunto de conclusiones pero con la encuesta se observaron otros conceptos y percepciones que el equipo de investigación no había tenido en cuenta inicialmente.

El siguiente es el formato de la encuesta que se realizó:



Universidad de Antioquia
Facultad de Ciencias Económicas
Departamento de Ciencias Contables

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:
EFECTOS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PARA
LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LAS
EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL VALLE DE
ABURRÁ

Objetivo: Esta encuesta no requiere el ingreso de número de identificación, ni datos de relevancia personal. Cuando sea respondida, tanto los datos personales solicitados, como la información registrada en cada una de las preguntas que a continuación se enuncian, serán guardadas con alta seguridad y solo se usarán como datos ilustrativos con fines exclusivos de esta investigación.

NOMBRE DE LA EMPRESA:

CARGO DEL ECUESTADO:

Señale con una X:

1. ¿Tiene algún conocimiento sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera que se está llevando a cabo en Colombia?

Sí___ No__

2. En las labores que desempeña actualmente, ¿ha hecho algún proceso para la implementación de dichas normas?

Sí___ No__

¿Cómo?

3. ¿Qué tan representativo puede ser para la compañía la propiedad, planta y equipo con respecto a la totalidad de activos que posee?

4. ¿Posee algún conocimiento sobre la NIC 16 (Propiedad Planta y Equipo)?

Sí____ No____

5. Teniendo en cuenta la normatividad colombiana y lo requerido al implementar la NIC 16, ¿cuáles son los cambios más importantes en las revelaciones de los Estados Financieros?

6. ¿Conoce la forma como se debe realizar los procesos de Reconocimiento, Valuación y Depreciación que plantea la NIC 16?

Sí____ No____

7. ¿Qué efectos contables cree usted que puede traer la implementación de la NIC 16 en la partida de propiedad, planta y equipo?

8. Basado en sus conocimientos, ¿por cuál modelo optaría usted para realizar la medición posterior de la propiedad, planta y equipo y por qué?

9. ¿Cree que pueden existir diferencias significativas en los registros contables de la propiedad, planta y equipo antes y después de la implementación de la NIC 16?

10. ¿Qué tipo de impacto cree usted que generarían esas diferencias en los resultados de la compañía?

Favorable___ Desfavorable___

¿Por qué?

FUENTES

Con base en los libros y otras fuentes bibliográficas, que configuran las fuentes primarias usadas, se fue construyendo el eje teórico de la investigación, y conjuntamente las demás bases que la soportan. Sin embargo, la normatividad contable tanto Colombiana como a nivel internacional fueron cruciales para soportar las hipótesis y respuestas tentativas que se iban encontrando a medida que avanzaba el estudio investigativo; fueron entonces estas fuentes las que permitieron el desarrollo correcto de la investigación.

No obstante, dentro de la investigación también hubo fuentes secundarias y terciarias, que coadyuvaron, en primera instancia, a comprender las generalidades de las normas contables objeto de investigación. Dichas fuentes fueron obtenidas mediante artículos y publicaciones de autores que daban su concepto sobre estas normas y sobre el proceso de convergencia que se ha venido dando a nivel mundial, de igual forma la revisión de conceptos emitidos por los entes reguladores fueron de suma importancia para comprender el desarrollo del proceso de adopción que se está llevando en la actualidad. Los datos se tomaron dependiendo de los objetivos, sirvieron como soporte para abordar el problema de investigación, analizando todas las variables del trabajo investigativo.

La información obtenida a través de las fuentes mencionadas sirvió como base principal para identificar los efectos que se generan con este cambio; logrando así obtener información adecuada para dar respuesta a la hipótesis planteada en el proyecto de investigación. Todo esto se reforzó con el uso de un instrumento, que en este caso fue la encuesta; la cual fue dirigida a expertos en este tema que adicionalmente se encuentran en empresas manufactureras del Valle de Aburrá que pertenezcan al Grupo 1 de implementación de las NIC en Colombia y que estuvieran directamente involucrados en el proceso de

adopción.

NARRACIÓN DE LAS RUTAS SEGUIDAS Y SUS DIFICULTADES

Fueron varias las dificultades que el equipo de trabajo tuvo que superar para la consecución del objetivo, tanto en el inicio como en la etapa de desarrollo del proyecto de investigación.

La primera dificultad surgió en la construcción del planteamiento y formulación del problema, pues a pesar de que se tenía claro que el tema que queríamos abordar eran Normas Internacionales no se había definido cuál era el enfoque que se le iba a dar, inicialmente se quería investigar sobre los impactos que traería la adopción de las normas internacionales en Colombia específicamente la NIC 16 “Propiedad, planta y equipo”, este tema fue sufriendo modificaciones por problemas de delimitación, de facilidad para llegar a las respuestas, entre otros inconvenientes que a medida que íbamos avanzando encontrábamos en las reuniones con los asesores y entre el grupo, finalmente después de haber tenido en cuenta diversos aportes de asesores, personas expertas en el tema, se llegó a un consenso dentro del grupo y se decidió que el trabajo estaría enfocado en los efectos que traería la implementación de la NIC 16 en las empresas manufactureras del Valle de Aburrá.

A partir de este momento comenzó la construcción del cuerpo del trabajo en el cual surgieron inconvenientes normales que tenían que ver principalmente con las limitaciones en cuanto al tiempo, ya que las integrantes del grupo de trabajo teníamos difícilmente tiempo para reunirnos debido a que los tres primeros meses del año es la etapa más crítica y que demanda mayor tiempo en nuestras labores, por esta razón fue necesario realizar un cronograma de actividades que nos permitiera tener un mejor control del tiempo para cumplir con las obligaciones laborales y las actividades académicas en las cuales se debían realizar reuniones frecuentes para socializar sobre el trabajo que cada una había realizado en pro del proyecto de investigación, estas reuniones eran en horas de la noche y fines de semana, como era difícil el desplazamiento en todas las ocasiones, algunas reuniones se realizaron virtualmente, las reuniones con el asesor temático se programaron en horas de la mañana, aunque no siempre estaba todo el grupo presente por motivos laborales.

Con la estrategia que se utilizó del cronograma de trabajo hubo una mejora significativa, es decir, se empezaron a observar los resultados que al principio eran un poco frustrantes porque se sentía que el tiempo invertido no era directamente proporcional a los avances obtenidos. Después de cada reunión que se realizaba entre el grupo con o sin el asesor se planteaban objetivos para la próxima reunión o avance que se hubiera acordado con el asesor.

En la construcción del artículo de investigación hubo un acuerdo con el asesor temático teniendo como finalidad no dejar acumular la revisión para el final, cuando ya estaríamos más cortas de tiempo, lo que se hizo fue plantear objetivos entregables del avance e ir enviándoselos para revisión, de cada avance nos lo devolvía con las sugerencias y/o correcciones que consideraba para ir realizando los cambios a que hubiera lugar en la marcha del desarrollo del trabajo.

De la manera que se expuso anteriormente fue la estrategia que sin lugar a dudas nos permitió avanzar de manera significativa en el desarrollo del proyecto de investigación.

Sin embargo no todo el trabajo dependía de nosotros, ya que el instrumento elegido por el grupo de

trabajo fueron encuestas, lo que obligaba la interacción de terceros diferentes a los integrantes y asesores, esto se convirtió en una dificultad que también tuvo que ser superada, se había concretado una forma para la selección de la muestra. Como el proyecto de investigación estaba enfocado en las empresas manufactureras del Grupo 1 del Valle de Aburrá, se intentó encontrar una base de datos con las empresas que pertenecieran para de allí extraer la muestra y realizar las encuestas a alguna persona que tuviera conocimiento del tema en cada una de las empresas seleccionadas, como esto fue tan difícil se optó por tomar como población la base de datos de las empresas del Grupo 1 a nivel nacional publicado por la Superintendencia de Sociedades en el año 2013.

Al tener el archivo de la base de datos de la población se procedió a extraer la muestra, la cual se realizó teniendo en cuenta las siguientes condiciones:

Cálculo del tamaño de la muestra	
Error	15%
Tamaño de la población	1671
Confianza	90%
Tamaño de la muestra	30

Después de considerar el tamaño de la muestra se procedió a elegir de la base de datos de manera intencional 30 empresas del Valle de Aburrá, este muestreo intencionado se realizó con base en la facilidad que se consideraba se podía obtener la respuesta, sin embargo, el tamaño de la muestra se realizó con base en los procedimientos estadísticos.

La encuesta que se realizó con base en las sugerencias que nos hizo el asesor temático fueron enviadas a las personas de cada una de las empresas seleccionados, los profesionales elegidos fueron analistas de activos fijos, contadores y auditores y demás personal relacionado con la implementación de normas internacionales en las empresas.

De ahí surgió la otra dificultad, el acceso a la respuesta del instrumento de la investigación; una encuesta que no fue fácil conseguir su respuesta, unos encuestados difíciles de encontrar, y a esto se le sumaba el inconveniente del cierre contable, es decir, los tiempos volvían a jugar en nuestra contra, todas estas dificultades fueron transmitidas al asesor temático y a otros colaboradores del ámbito laboral y académico quienes nos dieron indicaciones que facilitaron las cosas.

Finalmente después de insistir mucho se pudo obtener las respuestas de las encuestas y de esta manera continuar con el desarrollo del proyecto de investigación, aunque ya se había concluido sobre los efectos que traería la implementación de la NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” con base en el análisis que se había realizado de la misma vs. Norma colombiana, sin lugar a dudas la obtención de las respuestas nos dio elementos para encontrar nuevos conceptos y puntos de vista que enriquecieron las conclusiones del trabajo.

De esta manera se dio fin a este proyecto de investigación que aunque en su desarrolló se nos presentaron grandes dificultades y exigió esfuerzos extras, finalmente fue muy gratificante y enriquecedor para el equipo de trabajo.

LECTURA Y ESCRITURA

En un principio, se realizó una lectura con el ánimo de hacer un diagnóstico, un análisis global sobre el problema de la investigación. Esta lectura estuvo caracterizada por una gran variedad del tema, que de una u otra forma iba soportando los planteamientos iniciales, y a lo largo del proceso de búsqueda de información bibliográfica, se fueron formando los marcos referenciales generando una imagen clara de lo que se venía en los procesos siguientes en la investigación.

El método de lectura se hizo de manera conjunta, con cada integrante argumentando con soportes bibliográficos los hallazgos encontrados. Posteriormente se iban entregando los resultados y se compartían las tesis para poder comenzar a incluirlas en el trabajo como soportes evaluados y revisados para que estuviera todo más organizado, y de ahí, comenzar a darle cuerpo al problema de investigación.

Las dificultades presentadas en este tema, radicaban básicamente en la poca información que se poseía sobre él; después de una exhaustiva búsqueda, se logró encontrar algunos pronunciamientos que diferentes autores realizaban a cerca de este tema. Esto fue algo motivante, pues después de arduos días de búsqueda, se empezaba a entrar por fin en el camino que se debía seguir en esta investigación. Cada integrante realizó un análisis individual de la información, para discutirla y llegar a acuerdos comunes sobre los diferentes temas de interés.

Ya después de haber discutido de manera ordenada las ideas, se procedió a redactar para formar cada una de las estructuras de la investigación, una construcción conjunta de los integrantes del equipo investigativo, en el que se generaban algunas contradicciones, que posteriormente era presentadas ante el asesor y se llegaba a un acuerdo, en el cual se retroalimentaba la investigación, dando forma a un trabajo más lleno de ideas y de percepciones que integraban una gran cantidad de polémicas convertidas en reflexiones que aportaban mucho a la investigación, al trabajo, al conocimiento.

A medida que se iba avanzando en la investigación, las reflexiones que surgían del proceso de lectura, las que surgían de la ejecución de las encuestas, y los criterios o puntos de vista de los investigadores se contrastaban y analizaban para establecer consenso y posibilitar la construcción de las ideas que engrosarían el artículo de investigación, y así dar por finalizadas algunas de las etapas investigativas.

LOS ASESORES

Cuando se da inicio al proyecto de investigación, el equipo tenía claro el tema del cual quería hacerse este trabajo de grado, sin embargo, no se tenía claro el enfoque que quería dársele, en esta etapa fue importante la intervención del asesor metodológico, pues a través de las reflexiones y conversaciones que se tenían en las asesorías el proyecto empezó a tener un objetivo claro y se identificaron las rutas que debían seguirse para llegar a la consecución del objetivo planteado.

Una vez terminada la primera etapa del proyecto, el equipo de trabajo decidió solicitar como asesor temático una persona que considerábamos era la que más podía ayudarnos para esta etapa del proyecto, en medio de estas reuniones el trabajo iba sufriendo modificaciones, sin embargo el hilo conductor seguía siendo el mismo, el aporte de nuestro asesor temático fue vital, ya que el tema que se estaba abordando en este trabajo de grado era nuevo para las integrantes, por esta razón no se tenía claro cuáles eran las fuentes

que más podían contribuir al desarrollo de nuestra investigación y las asesorías fueron claramente las que permitieron empezar a tener claridad en el tema, ya que se desarrollaron unos instrumentos de investigación acordes con el tema que se quería abordar, y de esta forma, obtener resultados confiables y que respondieran razonablemente a la problemática que se cuestionaba desde los inicios de la investigación

Sin duda alguna hubo una excelente relación con los asesores, fueron comprensivos, teniendo en cuenta que las integrantes del grupo de trabajo teníamos limitaciones de tiempo debido a nuestros horarios laborales, siempre había flexibilidad de horarios en las asesorías permitiéndonos de esta manera cumplir adecuadamente con nuestros compromisos académicos y laborales.

CONCLUSIONES

Al inicio del proyecto de investigación, se esperaba tener como resultado lograr identificar los efectos de la aplicación de la NIC 16 para la propiedad planta y equipo en las empresas manufactureras del Valle de Aburrá; pues con el surgimiento de la Normas Internacionales de Contabilidad, la adopción de éstas en Colombia y la proximidad en la obligatoriedad de su aplicación se han generado una serie de ideas en el ámbito contable, donde se analizan escenarios de cómo cambiará la forma en que se desarrolla la actividad contable en la actualidad. Mientras se avanzaba en la investigación, se evidenciaba las múltiples opiniones que giraban alrededor de este tema, siendo una constante la premisa de que con la adopción de esta nueva normativa se tendrá una contabilidad más ajustada a la realidad, pues bajo las Normas Internacionales de Contabilidad se detalla más cada uno de los hechos económicos y aquellos hechos de cualquier índole que tiene una empresa y que puede afectar su estructura financiera y continuidad.

En el desarrollo del proyecto de investigación, se profundizó en los textos que hablaban tanto de la normatividad actual llevada en Colombia como en las Normas Internacionales de Contabilidad; poco a poco se fue generando una serie de ideas y conceptos claves sobre ambas normativas, logrando así la obtención de dos marcos teóricos claves y poder así identificar los efectos de la adopción de las nuevas normas a aplicar.

En la revisión de las fuentes bibliográfica se obtuvo una cantidad de información que a pesar de ser limitada permitió el análisis de los objetivos a desarrollar, así como la problemática propia del problema de investigación. Esto constituyó la base principal para el análisis y posterior identificación de los efectos de la aplicación de la NIC 16 para la propiedad planta y equipo en las empresas manufactureras del Valle de Aburrá.

Posterior a esto y con la recolección de información adicional a través del uso de una encuesta dirigida a personas directamente involucradas en el proceso de adopción, se procedió con la elaboración de un cuadro comparativo, dejando en evidencia las principales diferencias existentes entre estas dos doctrinas, generando así la información necesaria para dar soporte y concluir con la investigación.

La realización del trabajo de investigación nos dejó innumerables enseñanzas, ejemplo de algunas de ellas son las siguientes: en próximas oportunidades de investigación sabremos cómo debemos abordar la problemática y el camino metodológico a seguir para la obtención de la información, el ejercicio de lectura y escritura para la realización del artículo de investigación y la memoria metodológica, exigió un

mayor esfuerzo de redacción y la aplicación de un léxico más amplio, y lo más importante, permitió realizar un aporte, proporcionando a los lectores de ella sobre asuntos teóricos y cualitativos de los efectos que traerá la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia más directamente en la Propiedad Planta y Equipo de las empresas manufactureras del Valle de Aburrá.

ANEXOS

Los anexos de este trabajo de investigación constan de 23 actas de reunión y de 13 encuestas realizadas a personas que tenían conocimientos sobre 30 empresas del sector manufacturero del Valle de Aburrá, que se encuentran en el Grupo 1 de implementación de NIFF y que fueron seleccionadas con el método de muestreo. Dichos anexos se encuentran incluidos en el CD que acompaña esta Memoria Metodológica.

Resultados de la Investigación

Matriz de Resultados

Pregunta No.	1. ¿Tiene algún conocimiento sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera que se está llevando a cabo en Colombia?	2. En las labores que desempeña actualmente, ¿ha hecho algún proceso para la implementación de dichas normas? ¿Cómo?	3. ¿Qué tan representativo puede ser para la compañía la propiedad, planta y equipo con respecto a la totalidad de activos que posee?	4. ¿Posee algún conocimiento sobre la NIC 16 (Propiedad Planta y Equipo)?	5. Teniendo en cuenta la normatividad colombiana y lo requerido al implementar la NIC 16, ¿cuáles son los cambios más importantes en las revelaciones de los Estados Financieros?	6. ¿Conoce la forma como se debe realizar los procesos de Reconocimiento, Valuación y Depreciación que plantea la NIC 16?
Encuesta No.						
1	Si	Si	Elaboración de planillas de activos con que cuenta la compañía 48%	Si	Revaluación de activos y depreciación	Si
2	Si	Si	Labores de revisión y asesoramiento en el proceso de implementación 30%	Si	Se debe revelar entre otras los ingresos derivados de rentas provenientes de esos activos, gastos de mantenimiento y operación de los mismos, gastos estimados de desmantelamiento, obligaciones contractuales, restricciones de titularidad, adiciones, deterioro, retiro, depreciación, etc.	Si
3	Si	Si	Labores de revisión y asesoramiento en el proceso de implementación Es muy representativo	Si	N.R.	Si
4	Si	Si	Revisión del proceso de implementación de las normas internacionales. En promedio, la propiedad planta y equipo puede representar el 50% de los activos, de las compañías a las que me refiero.	Si	Las revelaciones en las NIC exigen mayor detalle que bajo COLGAAP. Bajo NIC se debe revelar: Bases de medición, métodos de depreciación utilizados, importe en libros y depreciación acumulada tanto al principio como al	Si

Pregunta No.	1. ¿Tiene algún conocimiento sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera que se está llevando a cabo en Colombia?	2. En las labores que desempeña actualmente, ¿ha hecho algún proceso para la implementación de dichas normas? ¿Cómo?	3. ¿Qué tan representativo puede ser para la compañía la propiedad, planta y equipo con respecto a la totalidad de activos que posee?	4. ¿Posee algún conocimiento sobre la NIC 16 (Propiedad y Equipo)?	5. Teniendo en cuenta la normatividad colombiana y lo requerido al implementar la NIC 16, ¿cuáles son los cambios más importantes en las revelaciones de los Estados Financieros?	6. ¿Conoce la forma como se debe realizar los procesos de Reconocimiento, Valuación y Depreciación que plantea la NIC 16?
					fin de cada periodo, las vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas, se debe realizar una conciliación detallada entre los valores en libros al principio y al final del periodo de los movimientos en propiedades planta y equipo (incrementos, disminuciones, pérdidas por deterioro, depreciaciones, revaluaciones, etc.).	
5	Si	Si Ayuda en Implementación	Por ser empresas de la industria de manufactura es muy relevante	Si	Revelación de pérdidas por deterioro de activos fijos y conciliación del valor inicial del activo, mejoras, depreciaciones, etc.	Si
6	Si	Si Asesoría y acompañamiento en el proceso de convergencia a NIIF	Específicamente para el sector manufacturero (debido a sus características), los activos fijos de las empresas ocupan un alto porcentaje respecto al total de activos, por tanto es muy representativo.	Si	N.R.	Si
7	Si	Si Participar con el equipo de preparación de las nuevas políticas. Preparar algunos cálculos y reportes	Entre un 15% y 25%	Si	Bases de depreciación, métodos y demás estimaciones.	Si

Pregunta No.	1. ¿Tiene algún conocimiento sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera que se está llevando a cabo en Colombia?	2. En las labores que desempeña actualmente, ¿ha hecho algún proceso para la implementación de dichas normas? ¿Cómo?	3. ¿Qué tan representativo puede ser para la compañía la propiedad, planta y equipo con respecto a la totalidad de activos que posee?	4. ¿Posee algún conocimiento sobre la NIC 16 (Propiedad Planta y Equipo)?	5. Teniendo en cuenta la normatividad colombiana y lo requerido al implementar la NIC 16, ¿cuáles son los cambios más importantes en las revelaciones de los Estados Financieros?	6. ¿Conoce la forma como se debe realizar los procesos de Reconocimiento, Valuación y Depreciación que plantea la NIC 16?
		para el equipo de implementación.				
8	Si	Si Acompañamiento en proceso	Muy representativo	Si	Bajo NIC las notas son un elemento bastante importante, en este caso se debe revelar el método de valoración utilizado, ya se el modelo del costo o el de revaluación	Si
9	Si	Si En la migración de los activos fijos bajo las normas, se modificaron los valores de los activos	15%	Si	La depreciación que puede aumentar en comparación con la norma colombiana lo cual afecta directamente la utilidad de la empresa.	Si
10	Si	Si Brindar asesoría sobre el proceso de implementación	La Propiedad planta y equipo representa el 28% del total de activos de la compañía	Si	A diferencia del decreto 2649, el cambio más significativo es la revelación en los estados financieros es una conciliación que distingue el movimiento generado en el año, tales como: saldo al iniciar el año, adiciones, traslados, reclasificaciones, retiros, método de depreciación utilizado, vida útil y saldo al final del periodo.	Si

Pregunta No.	1. ¿Tiene algún conocimiento sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera que se está llevando a cabo en Colombia?	2. En las labores que desempeña actualmente, ¿ha hecho algún proceso para la implementación de dichas normas? ¿Cómo?	3. ¿Qué tan representativo puede ser para la compañía la propiedad, planta y equipo con respecto a la totalidad de activos que posee?	4. ¿Posee algún conocimiento sobre la NIC 16 (Propiedad Planta y Equipo)?	5. Teniendo en cuenta la normatividad colombiana y lo requerido al implementar la NIC 16, ¿cuáles son los cambios más importantes en las revelaciones de los Estados Financieros?	6. ¿Conoce la forma como se debe realizar los procesos de Reconocimiento, Valuación y Depreciación que plantea la NIC 16?
11	Si	Si Asesoramiento, revisión y control en el proceso de implementación.	La propiedad planta y equipo tiene una gran participación dentro del total de activos poseídos por la compañía; siendo el rubro más significativo de ellos.	Si	Uno de los mayores cambios en cuanto a las revelaciones que se deben realizar, se basa en que la NIC 16, contrario a la normatividad colombiana, detalla los aspectos indispensables a revelar, siendo clara que para cada propiedad planta y equipo que posee la compañía se debe revelar la base de medición de la cantidad cargada, los métodos de depreciación que se usaron así como sus vidas útiles, mostrar también las adiciones, disposiciones, pérdida por deterioro que se tengan de forma individual.	Si
12	Si	Si Acompañamiento en implementación	Normalmente es el rubro más alto de los activos, por lo tanto es muy representativo	Si	Conciliación al inicio y al final de período sobre cada clase de activos. Política para la medición. Importes al costo o bajo el método de revaluación. Importes por deterioro de valor	Si

Pregunta No.	1. ¿Tiene algún conocimiento sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera que se está llevando a cabo en Colombia?	2. En las labores que desempeña actualmente, ¿ha hecho algún proceso para la implementación de dichas normas? ¿Cómo?	3. ¿Qué tan representativo puede ser para la compañía la propiedad, planta y equipo con respecto a la totalidad de activos que posee?	4. ¿Posee algún conocimiento sobre la NIC 16 (Propiedad Planta y Equipo)?	5. Teniendo en cuenta la normatividad colombiana y lo requerido al implementar la NIC 16, ¿cuáles son los cambios más importantes en las revelaciones de los Estados Financieros?	6. ¿Conoce la forma como se debe realizar los procesos de Reconocimiento, Valuación y Depreciación que plantea la NIC 16?
13	Si	Si Acompañamiento y revisión en el proceso de convergencia	La propiedad, planta y equipo es bastante representativa en el total de los activos de la compañía, los activos fijos que posee son fundamentales para su operación.	Si	Las normas internacionales representan un gran cambio en términos de revelaciones en la medida en que exigen mayor detalle de las operaciones, información prospectiva de la compañía y un criterio profesional más enfocado hacia la realidad y necesidades del negocio, alejándose de la costumbre fiscal de la contabilidad colombiana.	Si

Pregunta No.	7. ¿Qué efectos contables cree usted que puede traer la implementación de la NIC 16 en la partida de propiedad, planta y equipo?	8. Basado en sus conocimientos, ¿por cuál modelo optaría usted para realizar la medición posterior de la propiedad, planta y equipo y por qué?	9. ¿Cree que pueden existir diferencias significativas en los registros contables de la propiedad, planta y equipo antes y después de la implementación de la NIC 16?	10. ¿Qué tipo de impacto cree usted que generarían esas diferencias en los resultados de la compañía? ¿Por qué?
Encuesta No.				
1	Reexpresiones valores significativos que modifican los estados financieros	Modelo de revaluación, pues de esta manera el activo no difiere de su valor razonable	Si Al realizar la revaluación se presentarán reexpresiones de cifras que afectan los estados financieros	Desfavorable N.R.

Pregunta No.	7. ¿Qué efectos contables cree usted que puede traer la implementación de la NIC 16 en la partida de propiedad, planta y equipo?	8. Basado en sus conocimientos, ¿por cuál modelo optaría usted para realizar la medición posterior de la propiedad, planta y equipo y por qué?	9. ¿Cree que pueden existir diferencias significativas en los registros contables de la propiedad, planta y equipo antes y después de la implementación de la NIC 16?	10. ¿Qué tipo de impacto cree usted que generarían esas diferencias en los resultados de la compañía? ¿Por qué?
2	Cambios de vida útil, incorporación de valores residuales, ajuste por revaluación en caso de utilizar este método, enfoque por componentes, clasificación de activos no utilizados por la empresa como activos mantenidos para la venta o como propiedades de inversión, evaluación del deterioro. En conclusión el efecto contable se ve reflejado en una mayor segregación y detalle de los activos fijos en la contabilidad.	Por el método del costo, porque la empresa evitaría costos de revaluación de los activos y con la prueba de deterioro los podría ajustar a su valor real determinados por su uso y obsolescencia. Además por este método la depreciación se pueda tomar como gasto deducible para fines tributarios.	Si Ya que deben existir soportes técnicos de la vida útil atribuible a cada activo (uso esperado del activo, desgaste físico esperado, obsolescencia técnica y comercial), se debe estudiar si es necesario contabilizar el activo por componentes o como un todo, se debe analizar cuántos ingresos y costos genera cada activo, el efecto de la revaluación o deterioro, y además la base para depreciar puede cambiar constantemente.	Favorable - La depreciación se registrará en el tiempo que realmente el activo se espera genere efectivo - El activo se mantendrá a su valor real de acuerdo a sus condiciones. - Se podrá distinguir entre un activo en uso y uno improductivo o destinado para la venta. - Se podrá determinar que activos generan mayor valor o mayores ingresos para la Compañía.
3	Adiciones o revaluaciones que se practiquen a los activos. Manejo del deterioro para el valor de los activos	Modelo del costo, porque es más básico que el de revaluación que exige más regularidad en su evaluación	Si Debido a que se introducen otros conceptos que actualmente no se contemplan, los modelos para su medición posterior y la aplicación de la NIC 36.	Favorable Exige a las compañías hacer un alto en el camino y los coloca en una posición de cambios y reevaluación de políticas contables, siendo así una posición favorable debido a que se puede hacer depuraciones y mejoras a la situación actual.

Pregunta No.	7. ¿Qué efectos contables cree usted que puede traer la implementación de la NIC 16 en la partida de propiedad, planta y equipo?	8. Basado en sus conocimientos, ¿por cuál modelo optaría usted para realizar la medición posterior de la propiedad, planta y equipo y por qué?	9. ¿Cree que pueden existir diferencias significativas en los registros contables de la propiedad, planta y equipo antes y después de la implementación de la NIC 16?	10. ¿Qué tipo de impacto cree usted que generarían esas diferencias en los resultados de la compañía? ¿Por qué?
4	<p>-Desaparecen las valorizaciones.</p> <p>- Se puede elegir entre dos modelos para determinar el valor posterior del costo (Modelo del costo y de revaluación). Ambos modelos son utilizados para determinar la base depreciable.</p> <p>- Aparece el concepto de deterioro de los activos (remitido a la NIC36), el cual debe ser restado al valor del costo de los activos junto con la depreciación, para efectos de determinar el valor en libros.</p> <p>- La utilidad o pérdida en venta de los activos debe reconocerse partiendo del valor razonable de éstos.</p> <p>- Se debe usar el método de depreciación que mejor refleje el patrón esperado de los beneficios económicos que serán consumidos por la compañía</p> <p>- El método de depreciación, la vida útil y el valor residual de cada activo, se debe revisar cada año.</p> <p>- En el modelo de revaluación, las ganancias deben ser reconocidas en el OCI (Other comprehensive income)</p>	<p>Se debe tener en cuenta que la norma impone ciertas restricciones para el uso del modelo de revaluación y además implica un esfuerzo económico para la compañía, igualmente se debe tener en cuenta la capacidad de la compañía para reconstruir el costo sobre bases históricas si se decide utilizar el modelo del costo. En síntesis, cada compañía debe evaluar, a través de un estudio juicioso (como simulaciones), el impacto contable (en resultados y patrimonio) y económico de la utilización de cada modelo, así como la relación costo beneficio y el costo de oportunidad que implica cada uno de ellos.</p>	<p>Si</p> <p>Principalmente por lo mencionado en la respuesta número 7.</p>	<p>N.R.</p> <p>Depende, cada compañía debe evaluar si el impacto es favorable o desfavorable para sus resultados teniendo en cuenta las características económicas y sociales propias. Para evaluar el impacto se debe realizar una evaluación juiciosa en cada compañía, de conformidad con lo requerido por la Superintendencia de Sociedades y la Superintendencia Financiera.</p>
5	<p>La valorización afecta directamente a la cuenta del activo fijo.</p>	<p>Por el modelo del valor razonable ya que se puede medir con fiabilidad y el valor del activo fijo es comparado al valor real del mercado de acuerdo a las características del activo.</p>	<p>Si</p> <p>La diferencia es que la valorización ya no se va llevar a la cuenta 19, si no que afecta directamente la cuenta del activo e igualmente al OCI</p>	<p>Desfavorable</p> <p>Si a los activos fijos no se les realiza mejoras, pierden valor comercial o razonable generando pérdidas para la compañía, obliga a la entidad a mantener sus activos fijos a nivel de la tecnología y mercado.</p>

Pregunta No.	7. ¿Qué efectos contables cree usted que puede traer la implementación de la NIC 16 en la partida de propiedad, planta y equipo?	8. Basado en sus conocimientos, ¿por cuál modelo optaría usted para realizar la medición posterior de la propiedad, planta y equipo y por qué?	9. ¿Cree que pueden existir diferencias significativas en los registros contables de la propiedad, planta y equipo antes y después de la implementación de la NIC 16?	10. ¿Qué tipo de impacto cree usted que generarían esas diferencias en los resultados de la compañía? ¿Por qué?
6	Al optar por método de revaluación, se registran en la cuenta 15 (desaparece la cuenta 19 bajo NIIF) se tendrán aumentos realmente significativos, con lo cual lógicamente aumentan las bases a depreciar y permitiendo estimar vidas útiles lejos de los parámetros fiscales y más aterrizadas a la realidad de la PPyE.	Para terrenos, construcciones y edificaciones, y maquinaria y equipo (dependiendo el tipo de empresa), tomaría el modelo de revaluación para medición posterior; para los demás activos fijos optaría por modelo del costo, pues éstos no ganan valor en el tiempo.	Si Al desaparecer bajo NIIF la cuenta 19, el registro afecta directamente la cuenta 15, lo cual tiene diferencias significativas respecto al PCGA local.	N.R. La diferencia más significativa es por las valorizaciones, las cuales seguirán teniendo su contrapartida en patrimonio, sin afectar los resultados del período. Con el tema del cambio en las bases depreciables y las vidas útiles, el gasto de depreciación no será igual al que se maneja en PCGA local, lo cual sí impacta los resultados de la empresa.
7	- Muchos activos fijos están aún afectados por ajustes por inflación, la implementación de la norma, implica para algunos la eliminación de ese ajuste, disminuyendo del valor de dicha partida. - Otro tema importante es la liberación de la vida útil que estaba más asociada a la legislación tributaria, esto implicará cambios en los montos de depreciación y afectará también el impuesto diferido.	Depende de las condiciones particulares de la clase de activos, así: - Terrenos y edificaciones por al costo revaluado, ya se puede hacer avalúos técnicos confiables. - Semovientes, por tener un mercado muy activo quedan mejor al valor razonable. - Los demás resultan mejor expresados por el costo.	Si Efectivamente, se incorporan nuevas clases de activos (mantenidos para la venta y activos de inversión), aparece el tema de deterioro, en algunos activos tendremos un mayor o menor gasto de depreciación, producto del análisis periódico de la vida útil, un valor significativo de ajustes por inflación desaparecen de este rubro.	N.R. El efecto neto es muy relativo, pues hay efectos favorables y desfavorables aún en un mismo punto, por ejemplo, al revisar la vida útil de algunos equipos, resulta que por sus condiciones de mantenimiento buenas prácticas de manufactura etc., durará mucho más y por ende favorecerá el gasto de depreciación, mientras que en otros se debe reducir su vida útil con un efecto desfavorable en el mismo rubro.

Pregunta No.	7. ¿Qué efectos contables cree usted que puede traer la implementación de la NIC 16 en la partida de propiedad, planta y equipo?	8. Basado en sus conocimientos, ¿por cuál modelo optaría usted para realizar la medición posterior de la propiedad, planta y equipo y por qué?	9. ¿Cree que pueden existir diferencias significativas en los registros contables de la propiedad, planta y equipo antes y después de la implementación de la NIC 16?	10. ¿Qué tipo de impacto cree usted que generarían esas diferencias en los resultados de la compañía? ¿Por qué?
8	Bajo la NIC 16 los bienes adquiridos tienen dos reconocimientos, el primero es el inicial : En este la propiedad, planta y equipo se reconoce al costo que comprende el precio de compra, los gastos incurridos para llevar el activo a la ubicación y la condición necesario para la producción, costos de desmantelamiento y costos financieros. El segundo reconocimiento es el posterior en éste se puede elegir entre el modelo del costo (actualmente utilizado bajo el 2649) y el modelo de revaluación, en el que se toma el valor razonable para si hay revaluación o deterioro del activo y con base a esto se halla la depreciación.	Dependiendo del activo al cual se aplicará, por ejemplo si es para terrenos optaría por el modelo de revaluación porque con este puedo medir si se valoriza y se deteriora el activo. Para los demás grupos de activos se debe estudiar cual método se ajusta más.	Si Bajo las NIC la valorización y el deterioro de un activo modifican valor de la depreciación. Se crean 2 nuevas clase de activos, mantenidos para la venta y de inversión.	Desfavorable En los resultados porque si el activo se valoriza su depreciación será mayor y la utilidad será menor, en cuanto a los registros del activo mantenido para la venta y la propiedad de inversión no tiene impactos en la resultados de la empresa, pero si en la organización de la información contable.
9	Los efectos se pueden ver en la depreciación que se mide según el tiempo de uso que se le va a dar a un activo	El método de revaluación, ya que representa en realidad cuanto efectivo se espera sea convertido en un activo en condiciones normales.	Si La PPYE se verá afectada por los cambios en la vida útil.	Desfavorable Para esta empresa es desfavorable para la utilidad contable ya que hay un mayor gasto de depreciación
10	Los cambios que se generan dependen del cambio mismo de la norma respecto a la anterior, se pueden generar cambios en el reconocimiento y medición, depreciación y vida útil, valorización del activo, reconocimiento de costos, etc.	La utilización del método del costo o del método de revaluación se empleara según el tipo de activo, pues ya existe la opción de utilizar el método que mejor se acomode a la realidad del activo.	Si Los cambios que se generan dependen del cambio mismo de la norma respecto a la anterior, se pueden generar cambios en el reconocimiento y medición, depreciación y vida útil, valorización del activo, reconocimiento de costos, etc.	Favorable Los impactos son favorables en la medida que se genere conciencia de que la nueva norma es adoptada con el fin de que la información sea entendible a cualquier usuario de la información, los cambios generados en la compañía serán evaluados en la medida que se vayan generando.

Pregunta No.	7. ¿Qué efectos contables cree usted que puede traer la implementación de la NIC 16 en la partida de propiedad, planta y equipo?	8. Basado en sus conocimientos, ¿por cuál modelo optaría usted para realizar la medición posterior de la propiedad, planta y equipo y por qué?	9. ¿Cree que pueden existir diferencias significativas en los registros contables de la propiedad, planta y equipo antes y después de la implementación de la NIC 16?	10. ¿Qué tipo de impacto cree usted que generarían esas diferencias en los resultados de la compañía? ¿Por qué?	
11	Un cambio significativo se puede ver en el tema de depreciación, pues esta norma da la posibilidad a que cada elemento de la propiedad planta y equipo sea evaluado de forma individual. Otro efecto que traerá sobre la contabilidad es tener un valor más ajustado a la realidad. Un cambio significativo se percibe en el tratamiento del valor razonable se permite compensar el efecto registrado anteriormente con el nuevo cambio.	N.R.	Si En el registro contable pueden existir diferencias importantes que cambiaran la forma de llevar estos tipos de activos, pues esta norma permite registrar de forma individual algunos componentes de un mismo activo, convirtiéndose cada uno en un activo individual, que puede ser tratado de forma independiente y poseer una vida útil diferente.	Favorable	El impacto es positivo, puesto que se podrá tener un mayor detalle de cada elemento de propiedad planta y equipo, teniendo así claridad sobre su estado y valor real. Adicional a esto se tendrán los valores más ajustados a la realidad.
12	Aumento en el rubro de PPYE	Depende del tipo de sociedad y del tipo de elemento de PPYE optaría por cierto método	Si El nuevo concepto de vida útil afectaría el cargo por depreciación, Para los elementos medidos bajo el método de revaluación las variaciones con el valor razonable se afectarían con el patrimonio y en ocasiones al PYG. Temas como el desmantelamiento,	Favorable	La compañía revelará a sus accionistas y el mercado en general las realidades de los negocios. Al aumentar el rubro de PPYE, las compañías tendrán más capacidad financiera. Para aquellas empresas que valoren sus elementos por método de revaluación, sus rubros estarán más ajustados al valor de mercado. Al aplicar las pruebas de deterioro la compañía se verá en la obligación de mantener los saldos en libros lo más ajustado a sus valores de recuperación.

Pregunta No.	7. ¿Qué efectos contables cree usted que puede traer la implementación de la NIC 16 en la partida de propiedad, planta y equipo?	8. Basado en sus conocimientos, ¿por cuál modelo optaría usted para realizar la medición posterior de la propiedad, planta y equipo y por qué?	9. ¿Cree que pueden existir diferencias significativas en los registros contables de la propiedad, planta y equipo antes y después de la implementación de la NIC 16?	10. ¿Qué tipo de impacto cree usted que generarían esas diferencias en los resultados de la compañía? ¿Por qué?	
13	La aplicación de la NIC 16 en las empresas hace necesario que el proceso contable sea más preciso y específico para cada clase de activo que se posee, impidiendo seguir utilizando la información fiscal y las generalizaciones para toda la propiedad, planta y equipo. El sistema contable de la empresa deberá ser más amplio en la medida en que se amplían las posibilidades de reconocimiento y se requiere mayor seguimiento de los activos en las mediciones posteriores para reflejar la realidad de cada componente de propiedad, planta y equipo de la compañía.	Teniendo en cuenta que en Colombia no existe un mercado activo para la mayoría de los elementos de propiedad, planta y equipo me inclinaría más por el método del costo. Sin embargo, para los activos que fueran practicable por la relación costo beneficio y por sus características particulares utilizaría el método revaluado.	Si Los registros contables cambiarán significativamente en la medida en que se incrementarán las cuentas a utilizar y se hará necesario contar con un mayor nivel de detalle a través de subgrupos para hacer seguimiento a cada clase o componente de activo con vidas útiles y métodos de reconocimiento diferentes.	N.R. Si el efecto es favorable o desfavorable en los resultados de la compañía es algo que no se puede determinar sin hacer un análisis detallado de los activos, porque cambios en las estimaciones contables o en los métodos de reconocimiento pueden generar ambos efectos en los estados financieros.	

N.R. No responde

Pregunta No.	1. ¿Tiene algún conocimiento sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera que se está llevando a cabo en Colombia?	2. En las labores que desempeña actualmente, ¿ha hecho algún proceso para la implementación de dichas normas? ¿Cómo?	3. ¿Qué tan representativo puede ser para la compañía la propiedad, planta y equipo con respecto a la totalidad de activos que posee?	4. ¿Posee algún conocimiento sobre la NIC 16 (Propiedad Planta y Equipo)?	5. Teniendo en cuenta la normatividad colombiana y lo requerido al implementar la NIC 16, ¿cuáles son los cambios más importantes en las revelaciones de los Estados Financieros?	6. ¿Conoce la forma como se debe realizar los procesos de Reconocimiento, Valuación y Depreciación que plantea la NIC 16?	
Resultados	El 100% de los encuestados respondieron que tenían algún conocimiento en el proceso de implementación de NIIF.	El 100% de los encuestados respondieron que han hecho algún proceso para la implementación de dichas normas.	El 77% de los encuestados han hecho labores de revisión, asesoría y acompañamiento en el proceso de implementación. El 23% de los encuestados han hecho labores de cálculos y reportes para el proceso de implementación.	El 54% de los encuestados afirman que la propiedad, planta y equipo con respecto a la totalidad de la compañía son muy representativos. El otro 46% afirma que representa aproximadamente el 32% pero aclaran que aun así es significativo para la compañía.	El 100% de los encuestados posee algún tipo de conocimiento sobre la NIC 16.	El 35% de los encuestados coinciden en que uno de los cambios más importantes es en la Depreciación y Vida útil. El 30% coinciden en las bases de medición y deterioro. El 25% opinan que en los gastos por desmantelamiento y los métodos. El 10% restante no responde nada sobre esta pregunta.	El 100% de los encuestados respondieron que conocen los procesos de Reconocimiento, Valuación y Depreciación que plantea la NIC 16

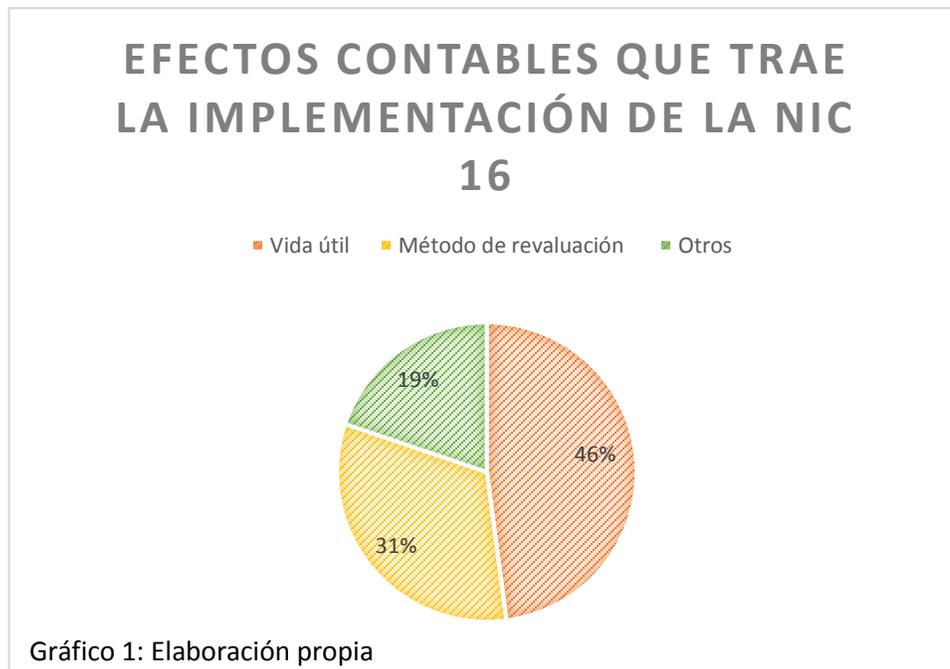
Pregunta No.	7. ¿Qué efectos contables cree usted que puede traer la implementación de la NIC 16 en la partida de propiedad, planta y equipo?	8. Basado en sus conocimientos, ¿por cuál modelo optaría usted para realizar la medición posterior de la propiedad, planta y equipo y por qué?	9. ¿Cree que pueden existir diferencias significativas en los registros contables de la propiedad, planta y equipo antes y después de la implementación de la NIC 16?	10. ¿Qué tipo de impacto cree usted que generarían esas diferencias en los resultados de la compañía? ¿Por qué?
Resultados	<p>El 46% de los encuestados coinciden en que uno de los efectos que trae la implementación de la NIC 16 es el cambio en la estimación de la vida útil que se saldrá de los parámetros fiscales y se ajustará más a la realidad de cada tipo de activo.</p> <p>El 31% coinciden en: ajustes por revaluación en caso de usar éste modelo, enfoque por componentes, deterioro del valor, las valorizaciones harán parte del valor de las propiedades, planta y equipo desapareciendo la cuenta 19 de Valorizaciones</p> <p>El otro 19% coinciden en: hay dos formas de reconocer el activo en la medición posterior Modelo del Costo y de Revaluación, el valor en libros será más ajustado a la realidad, análisis de los activos al inicio y fin de cada periodo, se incluyen otros tipos de activos (Mantenidos para la venta y Propiedades de inversión), desaparecen los ajustes por inflación, aumento en el rubro y el valor razonable será la base para todas las estimaciones.</p>	<p>El 54% de los encuestados opinan que elegirían el método dependiendo del tipo de activo.</p> <p>El 24% elegirían el método de Revaluación.</p> <p>El 15 % elegirían el método del Costo.</p> <p>El 7% no responde nada sobre esta pregunta.</p>	<p>El 100% de los encuestados creen que pueden existir diferencias significativas en los registros contables. Las personas encuestadas opinan que dichas diferencias se pueden presentar por:</p> <p>El 50% comentan que por los modelos de medición posterior y por el cambio en la vida útil.</p> <p>El 20% por la forma de contabilización de la valorización.</p> <p>El 10% por la forma de contabilización del deterioro.</p> <p>Y el 20% restante por la incorporación de las nuevas clases de activos (mantenidos para la venta y activos de inversión).</p>	<p>El 38% de los encuestados afirman que el tipo de impacto que generarán las diferencias de la pregunta 9 serán favorables, por las siguientes razones: la depreciación estará asociada directamente al tiempo en que se espera el activo genere rentabilidad, valor de los activos ajustados a la realidad de acuerdo a sus características particulares, distinción entre activos en uso, improductivos, mantenidos para la venta y aquellos que generen mayores beneficios. El cambio en políticas contables ayudará a depurar y corregir errores, además se obtendrá información confiable y comparable para una mayor seguridad de los inversionistas.</p> <p>El 31% afirman que serían desfavorables pues deberán incurrir en costos adicionales como por ejemplo para mantener sus activos actualizados a su valor razonable, lo que ocasionará un mayor valor del activo y por ende un mayor gasto de depreciación.</p> <p>Y el otro 31% afirma que depende de cada compañía y cómo se establezca éste proceso en ella, los cambios en estimaciones y políticas contables y además el cambio del gasto depreciación será significativo, en algunos casos a favor o en contra de los resultados de la compañía.</p>

Análisis de los Resultados

La encuesta realizada hace parte de un valor agregado que se le quiso dar a esta investigación, puesto que se tomó como base principal información bibliográfica que contribuyera al desarrollo del problema y al logro de los objetivos, el desarrollo de esta investigación tuvo varias fases que fueron explicadas antes en esta Memoria Metodológica y entre ellas el análisis para poder concluir los efectos que trae la implementación de la NIC 16 en la Propiedad, Planta y Equipo.

La base de datos para desarrollar este instrumento fue hallada en página web de la Superintendencia de Sociedades, en la que se encontró un listado con el NIT y el Nombre de las empresas que pertenecían al Grupo 1; posteriormente se procedió a extraer la muestra tal y como se explica en el aparte de Narración de las rutas seguidas y sus dificultades en este documento,

Una de las preguntas principales incluida en la encuesta aplicada era: ¿Qué efectos contables cree usted que puede traer la implementación de la NIC 16 en la partida de propiedad, planta y equipo? El gráfico 1 muestra el porcentaje de los efectos contables que según los encuestados puede traer la implementación de las NIIF.

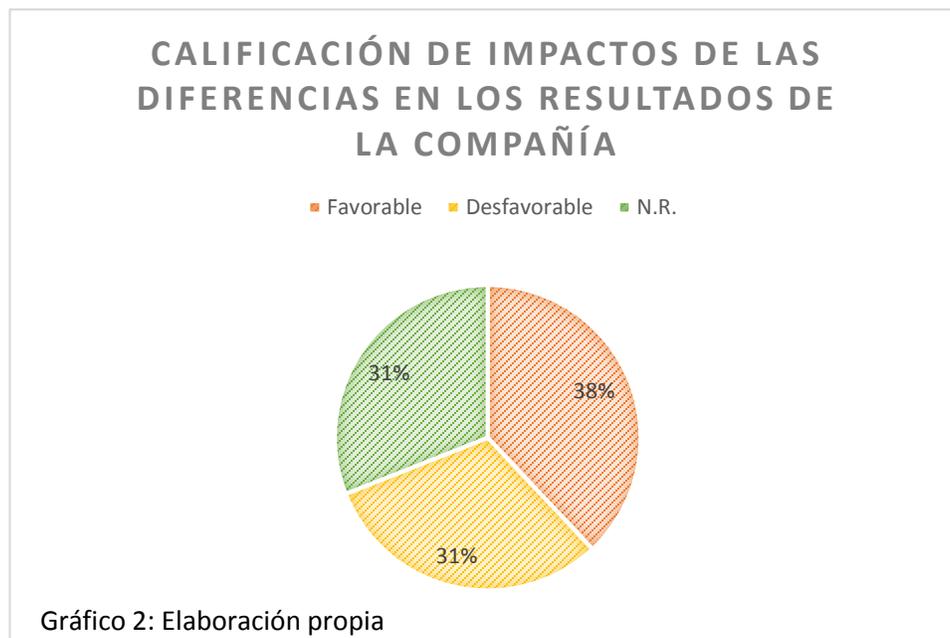


Es claro que para un número representativo de encuestados el mayor efecto lo traerá el cambio de la Vida Útil, todo esto se debe a que en Colombia la costumbre fiscalmente era tener un número de años establecido para cada grupo de activos mientras bajo Normas Internacionales corresponde al período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo. Esta vida útil debe ser evaluada al final de cada período para determinar si existe alguna variación que la haga cambiar.

Otro aspecto en el que creen que genera efecto es cuando se utiliza el método de revaluación y coinciden con los investigadores en que hay una diferencia significativa en cuanto al tratamiento de los aumentos o disminuciones del valor razonable. Dicho efecto genera cambios en la forma de contabilización los cuales ya han sido tratados en las conclusiones del artículo de investigación.

El 19% restante de los encuestados hacen referencia en sus respuestas sobre los métodos de medición posterior, en la inclusión de dos nuevos tipos de activos (mantenidos para la venta y propiedades de inversión), en la utilización del valor razonable como una base importante para la determinación del costo del elemento de propiedad, planta y equipo y principalmente en que se reflejará más la realidad.

El gráfico 2, muestra lo que opinan los encuestados sobre los impactos que generarían las diferencias en los resultados de las compañías, calificándolos como favorables o desfavorables.



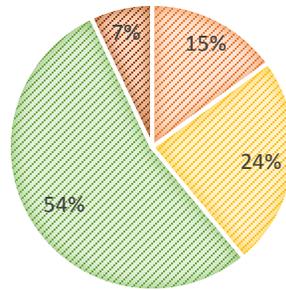
La mayoría de encuestados lo consideran favorable, puesto que el valor de los activos y la depreciación se ajustará más a la realidad, por la clasificación de los activos entre activos, mantenidos para la venta y de inversión, el cambio en políticas contables lo que generará una información más confiable y comparable para una generar una mayor seguridad en los inversionistas.

El 31% afirman que el impacto será desfavorable, ya que deberán incurrir en costos adicionales como por ejemplo para mantener sus activos actualizados a su valor razonable. El mismo porcentaje indica que depende de cada compañía, en algunos casos a favor o en contra de los resultados de la compañía.

En el gráfico 3 se observa qué método optaron para realizar la medición posterior.

MODELO PARA REALIZAR LA MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

■ Modelo del costo ■ Modelo de revaluación ■ Depende del elemento de PPyE ■ N.R.



Un poco más de la mitad de los encuestados afirman que elegirían el método dependiendo del tipo de activo del que estén tratando, pues cada uno de los métodos posee aspectos a favor y en contra que hacen que dependiendo el tipo de elemento uno sea mejor que el otro.

El 24% elegirían el método de revaluación ya que se puede medir con fiabilidad y el valor del activo será estimado a un valor más real. Por el contrario el 15% elegiría el modelo del costo por ser tan básico su tratamiento.

Tan solo el 7% no respondieron esta pregunta porque no tenían conocimiento sobre los métodos.