

DIAGNOSTICO PARA LA IMPLEMETACION EN SAP DE LAS NIIF, APLICADO AL  
GRUPO INDUSTRIAL UMO S.A

Por: Juan Camilo Betancur Ospina

Gerencia De Proyectos

NIIF-IFRS

Normas Internacionales de Información Financiera (International FinancialReportingStandards)

## Tabla de contenido

Área de la Problemática.....	5
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	6
1.1. Descripción del Problema.....	7
1.1.2. Grupo 2:.....	9
1.1.3. Grupo 3:.....	9
1.2. Formulación del Problema.....	10
2. OBJETIVOS.....	11
2.1. Objetivo General.....	11
2.2. Objetivos Específicos.....	11
3. JUSTIFICACION.....	12
4. MARCO TEORICO.....	14
IAS 01 Presentación de los estados financieros.....	19
IAS 02 Inventarios.....	22
IAS 9, 32, 39 Instrumentos Financieros.....	25
IAS 7 Flujo de Efectivo.....	26
IAS 16 Propiedad Planta y equipos.....	27
Costo histórico:.....	29
Modelo de revaluación:.....	29
IAS 17 Arrendamientos.....	35
IAS 18 Reconocimiento de Ingresos.....	36
IAS 36 Deterioros.....	37
5. DISEÑO METODOLOGICO.....	39
5.1. Enfoque.....	41
5.2. Tipo de estudio.....	42
5.3. Método De Estudio.....	42
5.4. Población y muestra.....	43
5.5. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de la información.....	44
6. DISEÑO DEL DOCUMENTO DEL PLAN DE IMPLEMENTACION:.....	45
6.1. Diagnostico de las áreas implicadas del Grupo Industrial Umo S.A frente a las normas internacionales financieras.....	45
6.2. Elaboración del plan de implementación por norma Internacional aplicable al Grupo Industrial UMO S.A.....	72

1. Libros paralelos .....	72
Para la Norma Internacional Financiera 2 (Inventarios) .....	83
1 Flujo del Proceso Contable de materiales en SAP para NGL.....	83
2. Deterioro del Inventario .....	84
3. Revisión de Costos .....	85
Para la Norma Internacional Financiera 07 (Estado de flujo de Efectivos).....	87
Parametrización .....	88
Reporte Estado Flujo de Efectivo .....	88
Datos de entrada .....	88
Diseño de la estructura .....	89
Áreas de valoración.....	92
Claves de amortización (Métodos de depreciación).....	93
Vidas Útiles.....	93
Valor residual .....	94
Clases de Movimientos .....	94
Capitalización por Componentes .....	94
Costos por desmantelamiento.....	95
Activos no corrientes para la venta .....	95
Estrategia de migración .....	95
7. CONCLUSIONES: .....	106
8. RECOMENDACIÓN. ....	107
BIBLIOGRAFIA .....	108

**ÍNDICE DE TABLAS**

TABLA 1. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES A EFECTIVOS.	45
TABLA 2. INVERSIONES.	48
TABLA 3. PRESTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR.	51
TABLA 4. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.	62
TABLA 5. ARRENDAMIENTOS.	67
TABLA 6. OBLIGACIONES FINANCIERAS.	69
TABLA 7. LIBROS PARALELOS.	73

**Área de la Problemática.**

El área que se tiene contemplado atacar directamente es el proceso financiero, e indirectamente son todos los procesos de la organización, ya que las normas afectan todas las áreas de la misma.

## **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.**

La aceptación mundial de las economías de mercado abierto, la internacionalización de la información manejada en las bolsas de valores ubicadas en distintas regiones, así como el aumento en el volumen de negocios y de transacciones comerciales entre naciones de todo el mundo, ha permitido que países de gran desarrollo económico y con avanzadas economías de mercado, le den gran importancia a la información contable y financiera, la cual resulta imprescindible en la toma de decisiones tanto en ámbitos nacionales como internacionales. Países menos desarrollados también han tenido que adaptarse a estos cambios y tendencias internacionales de mercado abierto y globalización.

Ya que actividad económica tradicionalmente ha vivido procesos dinámicos de desarrollo, en los que el intercambio comercial de los productos entre los diferentes países ha sido una constante desde tiempos inmemoriales. Tal dinámica ha constituido históricamente un factor de progreso de las relaciones internacionales y motor de la intercomunicación marítima, terrestre, aérea, telegráfica, telefónica, etc., que han permitido la materialización de la denominada “aldea global”.

Estas experiencias han ampliado los entornos de acción de las entidades y agentes económicos, lo que ha implicado que la información contable haya superado también las fronteras nacionales, con lo que su contenido es de interés no sólo para los usuarios del país de origen de la empresa que la construye sino también fuera del mismo. De esta forma, surge la

necesidad de preparar los estados financieros en un lenguaje común y de mayor transparencia, exigido por las relaciones económicas ha provocado la necesidad de agrupar en normas y principios contables de tal forma que sean aceptados en el ámbito internacional.

### **1.1. Descripción del Problema.**

Actualmente El Grupo Industrial UMO S.A cuenta con un de los ERP (software) de vanguardia en cuanto al manejo de sus áreas como proceso llamada SAP, y cuyo objetivo es integrar cada área de la organización desde el punto de vista de proceso.

La Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales anuncio a través de un comunicado por los diferentes medios de comunicación que todas las compañías del país se deberán acoger a las Normas Internacionales financieras, las cuales de acuerdo a unas variables, conformaran los grupos 1,2 y 3, buscando con esto que las empresas converjan a este nuevo modelo contable paulatinamente iniciando con el grupo 1 en el 2014 y el grupo 2 y 3 para el año 2015.

La clasificación de los grupos mencionado quedaron de la siguiente forma:

### **1.1.1. Grupo1:**

Emisores de valores: entidades que tengan valores inscritos en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-; tales como establecimientos bancarios, cooperativas financieras y organismos cooperativos de grado superior, corporaciones financieras, entre otros (Carta Circular 10 Superintendencia Financiera de Colombia)

Entidades de interés público: son aquellas que, previa autorización de la autoridad estatal competente, captan, manejan o administran recursos del público (Decreto 403 Min Comercio, Industria y Turismo)

Entidades que no estén en los incisos anteriores y además que cumplan con los siguientes parámetros:

- 1) Planta de personal superior a doscientos (200) empleados; o
- 2) Activos totales superiores a 30.000 salarios mínimos mensuales vigentes (SMLMV); y
- 3) Que cumplan con cualquiera de los siguientes requisitos:

- Ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF plenas;



- Ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF plenas;
- Ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF plenas;
- Realizar importaciones o exportaciones que representen más del cincuenta por ciento (50%) de las compras o ventas, respectivamente.

### **1.1.2. Grupo 2:**

Empresas de tamaño grande que no cumplan los requisitos adicionales del Grupo 1.

También entraran dentro de este grupo todas las empresas medianas, según la clasificación legal colombiana.

### **1.1.3. Grupo 3:**

Pequeñas empresas y micro empresas, según la clasificación legal colombiana de empresas.

En este orden de ideas y de acuerdo al estudio realizado por la DIAN donde declara que el Grupo Industrial Umo pertenece al grupo 2, el cual deberá acogerse a las normas en Enero del 2015, lo que implica que todo su ERP deberá ser parametrizado para arrojar sus reportes bajo dicha norma, lo cual traza el punto de partida a un proyecto el cual consta de 2 etapas y una duración de aproximadamente 12 meses.

## **1.2. Formulación del Problema.**

El Grupo Industrial UMO S.A declarado como grupo 2 deberá adoptar las Normas Internacionales Financieras para el año 2015, por tal motivo tiene la obligación de parametrizar su software ERP SAP, con el fin de adoptar dichas normas de lo contrario se verá sometido a una sanción emitida por la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales.

## **2. OBJETIVOS.**

### **2.1. Objetivo General.**

Diseñar el plan de implementación de las normas internacionales financieras que serán configuradas en el ERP SAP basado en el diagnóstico realizado en el grupo industrial UMO S.A, el cual contendrá las normas internacionales financieras aplicables para la organización.

### **2.2. Objetivos Específicos.**

- Analizar los Estándares Internacionales de Contabilidad Financiera (IFRS) con el fin de realizar un diagnóstico detallado y asertivo de cada norma internacional, identificando cuál de ellas son aplicables al Grupo Industrial al Umo SA y cuál sería el impacto en cada una de las áreas de la organización.
  
- Elaborar y presentar un documento de diagnóstico, que deberá socializarse con las altas directivas del grupo Industrial UMO S.A, el cual será la guía de implementación en el ERP SAP ya implementado en la organización.

### **3. JUSTIFICACION:**

El proyecto de investigación está orientado a determinar aquellos factores o pasos del proceso administrativo que van a provocar un impacto dentro de la organización debido a los diversos cambios que deban realizarse para poder adecuarlos debidamente dentro del marco de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”.

Actualmente este proceso que conducirá a la adopción de las normas, se está aplicando en muchas empresas (mayormente las que cotizan en la bolsa de valores) y les ha permitido observar los efectos causados a raíz de los cambios realizados en cuanto a costos, logística, procesos, e inclusive todavía no han podido determinar el impacto total que esto genera. Es necesario desde ya comenzar a evaluar todos estos aspectos para tener un buen soporte al momento de cambiar las normas.

El diseño de un manual que permita conocer el cómo y porque deben cambiarse la manera de manejar la información contable, contribuirá a unificar los criterios y tener una guía para la aplicación de las normas y seguramente conducirá a diversos y nuevos temas discusión dentro del entorno empresarial.

Una de las ventajas de la gerencia de proyectos es que es una rama muy amplia en cuanto a su aplicación y desarrollo, el trabajo que se presenta a continuación tiene un enfoque muy diferente a lo que se ha acostumbrado a manejar y a liderar, este enfoque da la oportunidad de enriquecer los conceptos aprendidos y aplicarlos desde una perspectiva diferente, por esta razón

se considera importante que los temas que no son del día a día siempre traerán conocimiento nuevo y conocimiento a explorar.

Como se mencionó anteriormente y el tema es completamente nuevo y se fue convirtiendo en un reto personal poco a poco, la idea de conocer más acerca de la normatividad financiera origino el interés por la misma, la oportunidad de conocer más acerca del mundo financiero ofrecía la oportunidad abrir la mente y saber por qué y el cómo se debía integrar este mundo financiero con el tecnológico.

#### 4. MARCO TEORICO

Desde el punto de vista teórico conceptual para el desarrollo de la siguiente investigación es importante aclarar que en el desarrollo de la misma se involucró un concepto clave “ERP SAP”, Software donde se piensa implementar el desarrollo de este documento.

El ERP (Enterprise Resource Planning) SAP (System Application Products) fue fundada en 1972 en la Ciudad de Mannheim, Alemania, por antiguos empleados de IBM (Claus Wellenreuther, Hans-Werner Hector, Klaus Tschira, Dietmar Hopp y Hasso Plattner) bajo el nombre de "SAP Systemanalyse, Anwendungen und Programmentwicklung". El nombre fue tomado de la división en la que trabajaban en IBM.

La corporación se ha desarrollado hasta convertirse en la quinta más grande compañía mundial de software. El nombre SAP R/3 es al mismo tiempo el nombre de una empresa y el de un sistema informático. Este sistema comprende muchos módulos completamente integrados, que abarca prácticamente todos los aspectos de la administración empresarial. Ha sido desarrollado para cumplir con las necesidades crecientes de las organizaciones mundiales y su importancia está más allá de toda duda.

SAP ha puesto su mirada en el negocio como un todo, así ofrece un sistema único que soporta prácticamente todas las áreas en una escala global. SAP proporciona la oportunidad de sustituir un gran número de sistemas independientes, que se han desarrollado e instalado en organizaciones ya establecidas, con un solo sistema modular. Cada módulo realiza una función

diferente, pero esta diseñado para trabajar con otros módulos. Está totalmente integrado ofreciendo real compatibilidad a lo largo de las funciones de una empresa.

A comienzos de 2004 sostuvo conversaciones con Microsoft sobre una posible fusión. Las empresas dijeron que las conversaciones finalizaron sin un acuerdo. Sin embargo, a comienzos del 2006 fue anunciada una alianza muy importante entre SAP y Microsoft para integrar las aplicaciones ERP de SAP con las de Office de Microsoft bajo el nombre de proyecto "Duet".

La compra de SAP por parte de Microsoft habría sido uno de los acuerdos más grandes en la historia de la industria del software, dado el valor de mercado de la alemana, de más de 55.000 millones de euros (junio 2004).

SAP ha conquistado clientes de forma consistente para aumentar la cuota del mercado global entre sus cuatro principales competidores a un 55% a fines de 2004, desde un 48% dos años antes. La participación combinada de Oracle y PeopleSoft declinó de un 29% a un 23%.

SAP es una compañía alemana pero opera en todo el mundo con 28 sucursales y 6 compañías asociadas, manteniendo oficinas en 40 países.

La implementación de las Normas Internacionales financieras tiene como alcance el Grupo Industrial UMO. El Grupo Industrial UMO con sede en Colombia y en Ecuador es una empresa metalmecánica y de polímeros compuesta por dos divisiones de negocios:

UMO, fabricante y comercializadora de sistemas de escape para vehículos y motocicletas, con 43 años de experiencia en el mercado de Equipo Original (OEM) y de reposición.

SEKI, división enfocada en crear soluciones en poliuretano para la industrial en general con productos tales como sillines y servicios de inyección.

El Grupo Industrial UMO S.A se cuenta con FORMAPRESS, un aliado estratégico del sector metalmecánico dedicada a la prestación de servicios de troquelado, estampado y diseño de troqueles a la industria en general.

La certificación bajo la norma ISO TS 16949, los acuerdos de Cooperación Tecnológica con multinacionales del sector de autopartes reconocidas globalmente y las altas exigencias por parte de nuestros clientes como ASES B (Renault-Nissan) y QSB Green (GM), posiciona nuestra empresa como un proveedor de categoría mundial otorgando una garantía y confianza total en nuestros productos y procesos.

UMO S.A. fue fundada en 1968 en Medellín, Colombia. Desde entonces se ha posicionado como el líder en la región andina en la fabricación de sistemas de escape para las OEM (Original



EquipmentManufacturer – Fabricante de Equipo Original) y de repuestos para automotores con plantas en Colombia y en Ecuador.

Como decisión estratégica y conociendo las necesidades en el tema metalmecánico, el área de troquelados fue independizada de UMO como una nueva unidad de negocio, fue entonces en el 2006 que FORMAPRESS es creada para prestar el servicio de troquelado, estampado y diseño de troqueles a la industria en general.

En 2009 continuando con nuestra inclusión en el mercado de partes para carros y motocicletas, UMO adquirió a SEKI, empresa líder en la inyección de poliuretano. Hoy fabricamos sillines de motocicletas para las OEM y una variedad de productos para otras industrias.

Su misión, es exceder las expectativas de los Clientes Internos y Externos, a través del desarrollo, fabricación y comercialización de productos de cada una de sus divisiones de negocio, en una organización de vanguardia; Generando VALOR diferencial, minimizando el MUDA y garantizando una óptima rentabilidad a nuestros accionistas

Por otro lado su visión es para el 2015 ser una empresa de negocios metalmecánicos y de polímeros de alto crecimiento y rentabilidad, reconocidos en América por su liderazgo e innovación en los productos y servicios, de sus unidades estratégicas de negocio.

La globalización ha alcanzado a ser tan trascendental que incita a las compañías a mejorar su método de control interno, mejorar la calidad de la información financiera y aplicar prácticas de buen gobierno corporativo. En este sentido, la comparabilidad de la información financiera constituye un elemento esencial de la integración de los mercados. Y en dicha dirección, la adopción de las (NIIF) es una estrategia esencial.

Como lo ha formulado la federación internacional de contadores públicos (IFAC), para este propósito se solicita el empleo de los más altos estándares de profesionalismo e integridad en la gerencia de las empresas y en la elaboración y presentación de la información financiera. Además, es necesario el reconocimiento por parte de los gobiernos, reguladores y la profesión, en el nivel nacional, de la necesidad de alta calidad y estándares comunes de aplicación global para asegurar la comparación de la información financiera alrededor del mundo; También es importante la conducción del más alto nivel de gobierno corporativo, al cual nos hemos referido en ediciones anteriores, para asegurar la protección de los inversionistas y el interés público sobre el comercial.

Las normas contables actuales en Colombia no satisfacen todas las necesidades de las empresas que operan en los mercados internacionales, ni admiten adelantar en el objetivo de lograr un alto grado de comparabilidad de los estados financieros de compañías similares en el mundo, para ello, es indispensable emplear normas comunes de información financiera armonizadas a niveles internacionales, transparentes, comprensibles por los distintos usuarios y sometidos a auditoría.

Después de hacer el análisis de la compañía en cuanto a las posibles normas internacionales financieras que serán utilizadas las normas internacionales financieras se concluyó que las siguientes normas son las que serán implementadas:

### **IAS 01 Presentación de los estados financieros.**

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Para alcanzar dicho objetivo, esta Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido.

Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. En la práctica la totalidad de los casos, la presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables.

Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. En los estados financieros no se

declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de éstas.

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales.

Materialidad (o importancia relativa). Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en

las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. Si una partida concreta no fuese material o no tuviera importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en el cuerpo de los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente materialidad o importancia relativa como para requerir presentación separada en los estados financieros puede, sin embargo, tenerla para ser presentada por separado en las notas.

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.

A menos que una Norma o Interpretación permitan o requiera otra cosa, la información comparativa, respecto del periodo anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa deberá incluirse también en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual.

La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo con los párrafos 57 a

67, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable.

Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario.

La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante.

## **IAS 02 Inventarios.**

Inventarios son Activos:

- ✓ Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- ✓ En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- ✓ En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

En el caso de un prestador de servicios, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias).

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan

incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.



## **IAS 9, 32, 39 Instrumentos Financieros.**

Las normas IAS 32/39 e IFRS 9, buscan establecer la clasificación, reconocimiento, medición, presentación y revelaciones sobre instrumentos financieros.

Este documento busca plasmar la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera IAS 32/39 e IFRS 9, en el sistema de información SAP, que a su vez se enmarca en la decisión estratégica de UMO de expresar su información financiera de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con la siguiente finalidad:

- Responder a las iniciativas gubernamentales tendientes a la adopción de estándares internacionales en materia contable.
- Incorporar las mejores prácticas utilizadas a nivel mundial en el manejo de información financiera.

De acuerdo a lo anterior, se entregará la solución propuesta de la norma que busca determinar cual será el impacto dentro del libro principal en SAP OL que se definirá para la presentación de los estados financieros bajo esta normativa.

Teniendo en cuenta el alcance del proyecto, dentro del proceso de la administración de los instrumentos financieros, entonces, se requiere contar con el cálculo y contabilización del costo amortizado utilizando la tasa efectiva de activos y pasivos financieros sobre la base de todos los flujos asociados al crédito, históricos y futuros, utilizando además, para la proyección de los

flujos futuros de los créditos contratados a tasas variables, variables macroeconómicas o de mercado.

## **IAS 7 Flujo de Efectivo**

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades que ésta tiene de utilizar dichos flujos de efectivo. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

Un estado de flujos de efectivo, cuando se usa juntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades.

La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiéndoles desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo de diferentes entidades. También mejora la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes entidades, puesto que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

Con frecuencia, la información histórica sobre flujos de efectivo se usa como indicador del importe, momento de la aparición y certidumbre de flujos de efectivo futuros. Es también útil para comprobar la exactitud de evaluaciones pasadas respecto de los flujos futuros, así como para examinar la relación entre rendimiento, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios.

### **IAS 16 Propiedad Planta y equipos.**

Propiedad, planta y equipo:

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deben reconocer como activos cuando sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros que están asociados con el activo fluirán para la entidad, y el costo del activo se puede medir confiablemente.

En el párrafo 17.10 de la NIIF, se establece que todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla con las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará inicialmente por su costo; el cual comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, en el lugar y en las condiciones necesarias, para que pueda operar de forma adecuada.
- La estimación inicial de los costos por desmantelamiento o retiro del activo; así como la rehabilitación del lugar donde estaba el activo; cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad.

La norma establece el siguiente manejo de los costos posteriores:

- Los mantenimientos diarios no son capitalizables y deben ser reconocidos como gastos en el período en el cual se incurren.
- Ciertos elementos de activos pueden ser adquiridos para hacer una sustitución de parte de un activo; dichos valores pueden ser registrados como activos, siempre y cuando correspondan a un componente que se esté reemplazando.

Posteriormente a la adquisición la NIC 16 establece los siguientes modelos:

**Costo histórico:**

El párrafo 30 de la NIC 16 establece:

“Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.”

**Modelo de revaluación:**

El párrafo 31 de la NIC 16 establece:

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

El párrafo 33 establece que cuando no exista evidencia de un valor de mercado para el activo “la entidad podría tener que estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta

los ingresos del mismo o su costo de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente.”

El párrafo 34 de la NIC 16 establece lo siguiente con relación a la frecuencia de las revaluaciones:

“La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años.”

De acuerdo con el párrafo 36 de la NIC 16, cada que se revalúe un elemento de propiedad, planta y equipo, se revaluarán todos los elementos que correspondan a la misma clase de activos.

Cada que se realice un avalúo se deberá tener en cuenta lo descrito en los párrafos 39 y 40 de la NIC 16:

“Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el

patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.”

“Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.”

El párrafo 43 de la NIC 16 establece que “Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.”

El párrafo 50 y 51 de la NIC 16 establece que un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil y que el valor residual de un activo se revisará, como mínimo, al término de cada período anual.

El párrafo 60 de la NIC 16 establece que “Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.”

Adicionalmente debe tenerse en cuenta que cada año deberá evaluarse el método de depreciación de los activos y evaluar si el mismo si es apropiado.

El párrafo 67 de la NIC 16 establece que “El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- (a) por su disposición; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.”

Activos fijos mantenidos para la venta (NIIF 5):

La NIIF 5 en su párrafo 6 establece que:

“Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo enajenable de elementos) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.”

Para el procedimiento de identificación de los activos mencionado se tendrán en cuenta las siguientes condiciones establecidas en los párrafos 7 a 9 de la NIIF 5:

- El activo debe estar en sus condiciones actuales para la venta (físicas)
- La venta debe ser altamente probable
- La dirección debe estar en proceso de búsqueda de un comprador.
- Se espera que la venta se realice durante el período siguiente



- Son improbables cambios significativos en el plan o que el mismo vaya a ser retirado.

La NIIF 5 en su párrafo 9 y apéndice B establecen que si no se realiza la venta en el ejercicio siguiente en el cual se clasificó bajo esta norma podrá mantenerse bajo NIIF 5 si cumple las siguientes condiciones:

- Si el retraso está fuera del alcance del control de la entidad y si hay evidencias suficientes que demuestren que se sigue con el plan de venta.
- Existen expectativas que los terceros que adquirirán el bien impongan condiciones que generen que el período de la venta se prolongue por más de un año.
- El contrato de compraventa posee condiciones que generaron retrasos para llevar a cabo la venta siempre y cuando dichos obstáculos sean solucionables y la Compañía esté realizando actividades para hacerlo.

La valoración de los activos identificados como mantenidos para la venta se efectuará con base en los criterios descritos en el párrafo 15 de la NIIF 5, el cual establece que será el menor entre su valor en libros y su valor razonable menos los costos de venta. Si la Compañía debe ajustar el valor del activo a su valor razonable menos los costos de venta debe registrarlo como deterioro bajo NIC 36.

Los activos que se encuentren clasificados como para la venta no deben ser depreciados de acuerdo con lo establecido en el párrafo 25 de la NIIF 5.

Si en fechas posteriores la Compañía cambia de planes para la enajenación del activo, ya que deja de cumplir las condiciones establecidas en los párrafos 7 a 9 de la NIIF 5, deberá reconocerlo como el menor entre, el valor razonable y el costo del activo desde su clasificación como mantenido para la venta menos la depreciación que se hubiere reconocido hasta la fecha actual.

**IAS 17 Arrendamientos.**

El objetivo de esta norma es describir el tratamiento contable a ser aplicado a los arrendamientos, y así establecer las bases para el reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación de las mismas.

La clasificación de los arrendamientos se basa en el grado en que los riesgos y ventajas que se derivan de la propiedad del activo, afectan a los participantes en el contrato (arrendador o arrendatario). Se considera la esencia del contrato más que la forma del mismo.

Una vez clasificados los arrendamientos en operativos o financieros, los arrendatarios deben considerar en el reconocimiento de los primeros únicamente los gastos que se originan por los cánones en la medida que transcurre el tiempo por la utilización del bien (pueden aparecer cuentas por cobrar o gastos pagados por anticipado por cánones pendientes de cancelar o previamente cancelados), y para los segundos el reconocimiento en su balance de un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento, los cuales serían tratados según la norma aplicable NIC 16 (propiedades, planta y equipo) y NIC 32 y 39 (Instrumentos financieros).

Se requieren revelaciones especiales en los estados financieros para todas las operaciones de arrendamiento, como por ejemplo: valores a pagar o recibir en contratos de arrendamiento operativo y financiero en los próximos cinco años y las condiciones de los contratos.

### **IAS 18 Reconocimiento de Ingresos.**

Para que pueda reconocerse en las cuentas de resultados un ingreso generado por la venta de servicios se requiere que:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **IAS 36 Deterioros**

La norma internacional prescribe procedimientos para asegurar que los activos (Propiedades, planta y equipo, intangibles y otros activos) de una compañía no sean presentados en los estados financieros a mayor valor de su valor recuperable. Los inventarios, activos en contratos de construcción, impuestos diferidos, activos financieros y propiedades de inversión, tienen normas especiales.

El análisis de deterioro del valor se basa en la definición del monto recuperable que es el mayor del precio de venta y su valor en uso y que al ser comparado con el valor en libros indicaría en caso de ser inferior un deterioro que requeriría el reconocimiento de una pérdida por deterioro.

Este análisis de deterioro debe hacerse a nivel de cada activo, salvo que sea impracticable, en cuyo caso se deben identificar las unidades generadoras de efectivo (UGE), las cuales se definen como la unidad identificable de activos más pequeña, cuyo funcionamiento continuo genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

## **5. DISEÑO METODOLOGICO**

El Proyecto de implementación de las Normas Internacionales financieras en el Grupo Industrial UMO S.A esta enfocado en 2 grandes Etapas, la etapa de la adaptación y Diagnostico y la etapa de la implementación en el Software ERP. El alcance de este proyecto solo abarca la primera etapa, la cual tiene una duración aproximada de 5 a 6 meses, y consta de las siguientes fases.

### Etapa de Adaptación y Diagnostico

La fase de evaluación preliminar de impactos.

Esta fase tiene como objetivo conocer en detalle la información financiera y contable, los servicios que presta UMO S.A. y la estructura de sus estados financieros, con el fin de formular un estudio global de los impactos que trae para la empresa la implementación de las NIIF.

La fase de evaluación de impactos contables de los procesos y sistemas de información.

Esta fase tiene como objetivo comprender el análisis de las principales diferencias entre las normas contables vigentes y las nuevas normas en convergencia con las Normas Internacionales

de Contabilidad e Información Financiera, evaluando los posibles impactos cualitativos en aspectos contables, financieros, económicos, tributarios, control interno, recursos humanos, sistemas de información y de comunicación

La fase de diagnóstico.

Esta etapa tiene como resultado levantar un informe escrito por cada norma que se encuentre aplicable para el Grupo Industrial UMO S.A, donde describa los procesos actuales de la empresa y cuáles serán los cambios que estos tendrán bajo las NIIF.

Actividades a desarrollar en esta etapa.

- Elaborar cronograma general y detallado para la realización del Proyecto de Implementación de las NIIF.
- Analizar las Normas Internacionales Información Financiera aplicables a la Empresa, en forma comparativa con las normas contables colombianas vigentes, fundamentalmente el Decreto 2649 de 1993.
- Reunir a los líderes de procesos con el fin de conocer a un nivel más detallado cada una de las operaciones básicas de UMO.
- Identificar los impactos que trae para la Empresa la adopción de las NIIF.
- Divulgar los cambios que cada proceso de la organización tendrá con la implementación de las NIIF



### **5.1. Enfoque.**

El enfoque del proyecto es un enfoque cualitativo ya que lo que busca son descripciones detalladas de los procesos.

El proyecto está directamente enfocado en el área financiera, ya que en primer lugar es un requisito gubernamental y por otro lado mucho más importante son los informes de balance y estado de resultado ya que son estos informes los que permiten que hayan posibles negociaciones a nivel internacional, por tal motivo es fundamental parametrizar la plataforma donde esta área lleva sus procesos.

Esto conlleva de una forma indirecta pero no menos importante a modificar la forma como interactúan todos los procesos de la organización, en este orden de ideas el proyecto esta enfocado al 80% de los procesos de la organización con el fin de que todos hablen un mismo lenguaje.

## **5.2. Tipo de estudio.**

El trabajo consto previamente de un tipo de estudio exploratorio, ya que al comienzo el tema de las normas Internacionales Financieras eran totalmente abstractas y no se sabía por dónde comenzar a abordar este tema y mucho menos como se debía aplicar a la compañía.

Por ese motivo se hubo que realizar una etapa de exploración de las Normas Internacionales financiera, con el fin de entender un poco más acerca de estas y lo más importante saber cómo darle un orden consecuente para desarrollar este tema y poder diseñar una plan de implementación en el ERP SAP.

Después de finalizar la etapa de exploración podemos precisar que el tipo de estudio converge a un tipo de estudio descriptivo, ya que de acuerdo a su definición busca especificar las propiedades importantes y relevantes de las NIIF, a través de este estudio se espera responder el quién, el dónde, el cuándo, el cómo y el porqué del sujeto de estudio, en este caso las NIIF.

## **5.3. Método De Estudio.**

El método de estudio fue deductivo debido a los resultados arrojados por la etapa exploratoria, ya que después de realizar dicha fase se pudo deducir con una mayor precisión qué era lo que realmente se necesitaba y que áreas de la compañía se necesitaban impactar para lograr los objetivos que se plantean las Normas Internacionales Financieras.

#### **5.4. Población y muestra.**

El Grupo Industrial cuenta con una planta de personal de alrededor de 450 personas y el proyecto se estará realizando para la Organización y se estará divulgando esta nueva Norma y lo que esta implica, ya que el éxito de cualquier herramienta son las personas y por ende se debe involucrar a todo el personal de la organización y hacer que se adopte esta nueva cultura organizacional.

Es importante traer alusión que de la muestra anteriormente descrita se citaron a los directores de los procesos implicados en las normas aplicables a la compañía UMO S.A los cuales fueron:

Director de compras, Director Comercial, Director de Inventarios, Directora Financiera, Director de Costos y Tesorería, Director de Operaciones, Director de Ingeniería y Director de Tecnología.

### **5.5. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de la información.**

Debido a que nuestro tipo de estudio es descriptivo, el método que se va a utilizar para levantar la información de una forma asertiva es necesario realizar encuestas y entrevistas con los líderes de las áreas de la compañía con el fin de levantar una información detallada y clara de los procesos que cada uno de ellos lidera.

La técnica utilizada se basó en realizar reuniones consecutivas con cada director de proceso las cuales se basaban en que fueron detallados los procesos que cada uno de ellos lideraban. La entrevista se abordaba con preguntas totalmente abiertas las cuales permitían que los directores expusieran los procesos con todos sus pro y sus contra.

## 6. DISEÑO DEL DOCUMENTO PARA EL PLAN DE IMPLEMENTACION:

### 6.1. Diagnostico de las áreas implicadas del Grupo Industrial Umo S.A frente a las normas internacionales financieras.

Para el siguiente análisis construiremos una matriz, la cual muestra un hecho económico, la política actual de la organización, lo que establece la norma internacional financiera y el área que impacta.

**Tabla 1.** Efectivos y Equivalentes a Efectivos. Elaboración propia del autor. Basado en NIC 7

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO</b>		
<b>Referencia normativa:</b> NIC 7, NIC 32		
<b>Hecho Económico</b>	<b>Política actual de la empresa</b>	<b>Que establece las NIIF</b>
Caja Menor	Dentro del Disponible se tienen cuatro cajas menores (compras, poliuretano, mantenimiento, portería) destinadas para pagos menores al 20% de la base de cada caja menor. Cuando el 70% este utilizado, se anexa la relación de todos los gastos y se entrega a	Según el párrafo 6 de la NIC 7, el efectivo comprende tanto la caja (que incluye las cajas menores) como los depósitos bancarios a la vista.  A su vez la NIC 32 en su párrafo 11 incluye al efectivo dentro de los activos financieros, que como tal se miden al valor razonable, por lo tanto la caja menor se

	<p>contabilidad para verificar y elaborar el reembolso del dinero mediante cheque.</p>	<p>mide por su monto disponible.</p>
<p>Efectivo en Moneda Extranjera</p>	<p>La empresa posee una cuenta en dólares (Bancolombia Cayman) donde ingresan los pagos que realizan los clientes del exterior, estos recursos nunca se monetizan si no que se utilizan para el pago de proveedores, todos los dólares que se compran se ingresan a esta cuenta para ser utilizados en los pagos a proveedores, todos los movimientos en dólares son canalizados a través de esa cuenta.</p>	
<p>Bancos</p>	<p>Se tienen bancos en Moneda Nacional se concilian mensualmente contra los extractos bancarios para identificar partidas conciliatorias, pero se hacen cheques diarios.</p>	<p>El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. A su vez es un activo financiero según la NIC 32 párrafo 11; como tal, se mide al valor razonable, es decir, al monto que se encuentre disponible en el banco.</p>

		<p>Se debe revisar partidas conciliatorias para garantizar que el valor que esté contabilizado esté ajustado al saldo en el extracto bancario.</p> <p>Se deben reintegrar cheques girados y no entregados al cierre y las transferencias bancarias rechazadas devolviendo el dinero al banco y registrando la cuenta por pagar.</p>
<p>Equivalentes de Efectivo</p>	<p>La empresa posee dos cuentas de fiducia, las cuales son inversiones a la vista, las cuales bajo la norma contable local se presentan en el grupo Inversiones.</p>	<p>Según el párrafo 6 de la NIC 7, los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.</p> <p>Bajo NIIF la empresa deberá evaluar si existen saldos de inversiones que cumplan estas condiciones para ser considerados equivalentes de efectivo.</p>

Procesos que impacta la implementación	Tesorería y contabilidad
--	--------------------------

**Tabla 2.** Inversiones. Elaboración propia del autor. Basado en NIF 7, NIF9

<b>INVERSIONES</b>		
<b>Referencia normativa:</b> NIIF 7, NIIF 9		
<b>Hecho Económico</b>	<b>Política actual de la empresa</b>	<b>Que establece las NIIF</b>
Inversiones en subsidiarias	La empresa tiene participación en Umoecuador S.A. (58%) y Promuebles S.A.S. (53,96%). Actualmente estas inversiones se contabilizan por el valor intrínseco de las acciones y ajustando la diferencia en cambio, para el caso de Umoecuador.	Al cumplir las condiciones establecidas en el para la existencia de control (cuando está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participación y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta), UMO es controladora de Umoecuador y Promuebles. Por lo tanto, según la Norma en los estados financieros separados, contabilizará las inversiones en subsidiarias, (a) al costo, o (b) de acuerdo con la NIIF 9, es decir, al valor razonable.



		<p>Los dividendos procedentes de estas subsidiarias se reconocen en el resultado de periodo en sus estados financieros separados cuando se establezca su derecho a recibirlo.</p> <p>Además, la empresa elaborará estados financieros consolidados utilizando políticas contables uniformes para transacciones similares tal y como lo expresa la misma norma.</p>
Inversiones en asociadas	<p>La empresa tiene participación en las siguientes empresas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Acciones Formapress (40%)</li> <li>• Acciones Solucar (30%)</li> <li>• Acciones Socia bpo (30%)</li> <li>• Acciones Sitecsaecuador (50%)</li> </ul> <p>Las primeras tres son aportes en sociedades que forman parte del</p>	<p>Según la Norma, se presume que un inversor ejerce influencia significativa si posee, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), el 20% o más del poder de voto en otra empresa, por lo tanto esta última será una asociada.</p> <p>En el párrafo 11 de la misma NIIF, se establece que las inversiones en asociadas se registrarán inicialmente al costo, y se incrementará o disminuirá su importe en</p>

	<p>grupo, se ajustan cada año de acuerdo al valor intrínseco de la acción como una valorización o desvalorización.</p> <p>Igualmente sucede con Sitecsa, pero esta al estar ubicada en el exterior se le realiza el ajuste por diferencia en cambio.</p>	<p>libros para reconocer la porción que corresponde al inversor en el resultado del periodo obtenido por la entidad participada, después de la fecha de adquisición. <b>(método de participación).</b></p>
<p>Perdidas y valorizaciones de inversiones</p>	<p>Las valorizaciones de las acciones se llevan a la cuenta de patrimonio 38050501 (Valorización de acciones), en la cual se llevan las valorizaciones efectuadas y se disminuyen por la disminución en las valorizaciones.</p>	<p>Depende de las inversiones. Si son inversiones en acciones, de las cuales se tiene el control, estas no se valoran sino que se reconocen al costo o al valor razonable de acuerdo con la NIIF 9 y se elaboran estados financieros consolidados; si son inversiones en acciones sobre las que no se tiene el control pero si se tiene influencia significativa se valoran al costo y en los estados financieros consolidados se valoran por el método de participación; si son instrumentos financieros bajo el alcance de la NIIF 9 estas se valoran según la NIIF 9 al valor razonable con efecto el</p>

		resultado o en el patrimonio
Procesos que impacta la implementación	Financiero	

**Tabla 3.** Prestamos Y Cuentas Por Cobrar. Elaboración propia del autor. Basado en NIC 9, NIC18, NIC 39

<b>PRESTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>		
<b>Referencia normativa:</b> NIC 9, NIC 18, NIC 39,		
<b>Hecho Económico</b>	<b>Política actual de la empresa</b>	<b>Que establece las NIIF</b>
Clientes nacionales ensambladoras	En esta cuenta se clasifican todos los clientes que pertenecen a las ensambladoras tanto de vehículos como de motos, la política de pago con ellos son a 30 días, solamente se manejan descuentos por pronto pago con Auteco, para la política de facturación GMC se factura los 25 días de cada mes el acumulado que se ha entregado en la línea ,con Sofasa se factura diario lo entregado en la línea, Auteco se factura lo entregado del 1 al 15 y del 15 al 30	Según el párrafo 14 de la NIC 18, los ingresos correspondientes a la venta de bienes deben ser reconocidos cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad de los bienes y no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos.  En algunos casos se observa que, la fecha de despacho de mercancía a los clientes difiere de la fecha de entrega (transferencia de riesgos y beneficios),

	<p>de cada mes, ya con las demás ensambladoras, la mercancía sale con la factura</p>	<p>por tanto en un cierre contable mensual, se podrían dejar de reconocer ingresos sobre bienes ya entregados a los clientes.</p> <p>Por lo anterior, para NIIF se deberá realizar un ajuste en cada cierre contable mensual, correspondiente al reconocimiento de cuentas por cobrar y de ingresos sobre los cuales se han transferido riesgos y beneficios a los clientes. A su vez se registra la salida de la cuenta de inventarios y costos de venta.</p> <p>Según el párrafo 10 de la NIC 18, el importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la empresa y el comprador. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o</p>
--	--	---

		<p>rebaja comercial que la empresa pueda otorgar.</p> <p>Es decir, los ingresos de la venta de bienes se reconocen por el precio de contado de los productos, y la diferencia entre precio de contado y financiación se lleva como un ingreso financiero. Los descuentos comerciales y financieros son menor valor de la venta.</p> <p>Para las cuentas por cobrar no se tocan. Pero las cuentas por cobrar que sean superiores a los plazos normales.</p> <p>Adicionalmente, de acuerdo con la NIIF 9 - Párrafo 5,4.12 las cuentas por cobrar a corto plazo sin tasa de interés y donde el efecto del descuento no sea significativo, se medirán por el valor de la factura original, esto aplica para las ventas con plazos comerciales normales (30,60, 90 días).</p>
--	--	--

		<p>Aquellas con vencimientos superiores a 12 meses se deben medir al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, registrándolas inicialmente al valor presente usando una tasa de mercado como tasa de descuento.</p> <p>Por lo tanto la empresa debe definir dentro de sus políticas cual va a ser la tasa que va a usar para estos casos.</p> <p>A la fecha, la Empresa no presenta cuentas con vencimientos superiores a 12 meses, por lo tanto, no hay efecto bajo NIIF.</p>
Clientes nacionales reposición	Corresponde a las ventas del mercado de reposición donde la mercancía debe salir con la factura, el plazo de pago son 60 días y hay unos descuentos especiales por pago	Aplica igual que para los clientes nacionales ensambladoras.

	<p>de contado, esta cartera es reportada al data crédito cuando el cliente tiene más de 120 días de vencido, y también es entregado a Datacredito, para realizar el cobro pre jurídico, o jurídico si el cliente no acuerda su pago</p>	
Reconocimiento	<p>La venta de los bienes es reconocida en el momento de su entrega y con documento de factura.</p>	<p>Según la NIC 18, los ingresos correspondientes a la venta de bienes deben ser reconocidos en los estados financieros cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La Empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad de los bienes, no en el momento en que se factura.</li> <li>- La Empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.</li> <li>- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.</li> <li>- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.</li> </ul> <p>Eventualmente, la fecha de despacho difiere de la fecha de entrega, por tanto en un cierre contable mensual, se podrían reconocer ingresos sobre elementos no entregados al cliente.</p>
<p>Clientes del exterior</p>	<p>En una subcuenta (Deudores Exterior) se registran las cuentas por cobrar de las ventas realizadas a ecuador de productos del mercado de accesorios, la política de pago son 30 días el pago deben entrar directamente a la cuenta caimán, se ajusta por diferencia en cambio cada mes.</p> <p>En otra subcuenta (Deudores</p>	<p>Según la NIC 18, los ingresos correspondientes a la venta de activos deben ser reconocidos en los estados financieros cuando la Empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad de los bienes.</p> <p>Solo se reconocerá el ingreso cuando la Empresa entregue la mercancía en el lugar acordado con el cliente y no cuando se realice el despacho de la mercancía.</p>



	<p>Exterior Reposición) se registran las cuentas por cobrar de las ventas a UMO Ecuador y a unos clientes del mercado de reposición, la política de pago es 30, 60, 90 días, el dinero debe ingresar a la cuenta caimán y para UMO Ecuador se factura la mercancía cuando sale de la empresa, porque se trata de una exportación. Ecuador entrega a la ensambladora sin factura a medida que ella lo requiera, y en una fecha de cada mes se hace el corte de lo entregado y se factura. Estas facturas son a 30 días por lo tanto Ecuador nos paga lo mismo que recibido de la ensambladora, este dinero debe ingresar a la cuenta caimán. Esta cuenta se ajustar por diferencia en cambio cada mes.</p>	
Saldos en moneda extranjera	Las cuentas por cobrar a clientes del exterior, se actualizan a la tasa de cambio cierre mensual en una	Las cuentas por cobrar en moneda extranjera, según Norma, son partidas monetarias que deben ser reconocidas

	<p>subcuenta (Deudores Exterior Diferencia en cambio) de las cuentas por cobrar.</p>	<p>con la tasa de cambio de la fecha de la transacción y actualizadas en cada cierre contable mensual, con la tasa de cambio de cierre.</p> <p>Las diferencias de cambio que surjan al convertir las partidas monetarias a tipos diferentes de los que se utilizaron para su reconocimiento inicial, ya se hayan producido durante el periodo o en estados financieros previos, se reconocerán en los resultados del periodo en el que aparezcan</p>
<p>Anticipos y avances entregados</p>	<p>La empresa realiza anticipo a proveedores, que son dineros solicitados por las diferentes áreas para trabajos específicos que deben estar soportados con una orden de compra y en algunos casos dependiendo de la cuantía con un contrato, siempre se hace amarrados a la orden de compra, de tal forma que en el momento de</p>	<p>Según la NIC 32 párrafo 11 una Cuenta por Cobrar son un activo financiero que le otorga el derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero; por lo tanto, los anticipos no son cuentas por cobrar (activos financieros), dado que no existe un derecho contractual a recibir efectivo.</p> <p>Será necesario analizar la naturaleza de</p>

	<p>contabilizar los documentos de compra, el sistema arroje el saldo de la cuenta por pagar, el porcentaje del anticipo depende de lo negociados por cada área.</p> <p>También se realizan anticipos a los empleados, los cuales son anticipos entregados para gastos de viaje, que deben igual ser soportados con una relación y sus recibos, no deben pasar del mes.</p>	<p>los anticipos para de esta forma reclasificarlos a otras cuentas del activo (inventarios, propiedades, planta y equipos, gastos pagados por anticipado entre otros) o a gastos del periodo, dependiendo de la naturaleza y la destinación de cada anticipo y avance.</p> <p>Los anticipos a proveedores del exterior para la compra de inventarios se deben reconocer como mayor valor del rubro inventario por la tasa de cambio de la fecha transacción, y no son objeto de actualización de tasa de cambio, por considerarse partidas no monetarias.</p> <p>La norma aclara que la entidad no queda impedida para que pueda reconocer un pago anticipado como activo, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado antes de que la entidad obtenga el derecho de acceso a esos bienes o servicios.</p>
--	--	---

<p>Cuentas por cobrar a empleados</p>	<p>Saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor de la empresa por concepto de anticipos de impuestos originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, para ser solicitados en compensación.</p> <p>a) Anticipo renta  b) Anticipo ICA Medellín  c) Auto-retenciones  d) Retención en la fuente practicadas  e) Sobrante impuesto de renta</p>	<p>Bajo NIIF, estos saldos cumplen los requisitos para ser tratados como activos financieros o cuentas por cobrar, dado que sobre los cuales se posea el derecho contractual a recibir efectivo.</p> <p>El valor razonable de un préstamo o cuenta por cobrar a largo plazo, que no acumula (devenga) intereses, puede estimarse como el valor presente de todos los cobros de efectivo futuros descontados utilizando la tasa o tasas de interés de mercado dominantes para instrumentos similares (similares en cuanto a la moneda, plazo, tipo de tasa de interés y otros factores) con calificaciones crediticias parecidas. Todo importe adicional prestado será un gasto o un menor ingreso, a menos que cumpla los requisitos para su reconocimiento como algún otro tipo de activo.</p> <p>Aquellas con vencimientos superiores a</p>
---------------------------------------	---	---

		<p>12 meses se deben medir al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, registrándolas inicialmente al valor presente usando una tasa de mercado como tasa de descuento.</p> <p>Por lo tanto la empresa debe definir dentro de sus políticas cual va a ser la tasa que va a usar para estos casos.</p>
<p>Deterioro de cuentas por cobrar</p>	<p>La empresa cada año evalúa las carteras y las que se consideran de difícil y dudoso recaudo se castigan, y se genera un informe el cual debe ser aprobado por la gerencia</p>	<p>De acuerdo con la NIC 39, los saldos de cuentas por cobrar deben ser analizados en forma individual para valores significativos, con el fin de determinar si existe evidencia objetiva de pérdidas de valor del saldo.</p> <p>En caso de existir dicha evidencia de pérdida de valor, la Empresa deberá determinar las fechas esperadas de recaudo y el valor esperado de recaudo, el cual se descuenta a valor actual.</p> <p>La diferencia entre el valor actual de los pagos futuros esperados del deudor y el</p>

		valor nominal de la cuenta por cobrar se reconoce en una cuenta contable correctora de carácter crédito, en el rubro de deudores, conocida como deterioro de valor cuentas por cobrar
Procesos que impacta la implementación	Ventas, Despachos y Cartera.	

**Tabla 4.**Propiedades Planta Y Equipo. Elaboración propia del autor. Basado en NIC 1

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
Referencia normativa: NIC 1,		
Hecho Económico	Política actual de la empresa	Que establece las NIIF
Reconocimiento y medición inicial	Se contabilizan cuando llegue la factura del elemento adquirido y  Se reconocen por el valor facturado por el proveedor nacional o del extranjero.	Se reconocen cuando se cumpla con los siguientes requisitos:  - Que sea un recurso tangible controlado por la Empresa.  - Que el activo genere beneficios económicos futuros o sirva para fines

	<p>No se tiene conocimiento si existe diferencial entre el precio pagado de contado o financiado.</p>	<p>administrativos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Que se espera utilizarlo en el giro normal de sus negocios en un período de tiempo que exceda de un (1) año.</li> <li>- Que la Empresa reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien.</li> </ul> <p>Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.</p>
<p>Medición posterior</p>	<p>Cada 3 años la Empresa practica avalúos sobre los elementos que superen una cuantía de 20 SMLMV.</p> <p>El mayor valor o menor valor que arroje este análisis se reconoce en cuentas contables de otros activos, denominada valorizaciones</p> <p>19xxxx</p>	<p>Bajo NIIF, las propiedades, planta y equipo se podrán valorar por el modelo del costo o modelo revaluado (NIC 16 párrafo 30); este último se empleará para el reconocimiento de los activos que van generando valor a través del tiempo de acuerdo con un avalúo técnico.</p> <p>Cuando no exista evidencia de un valor de mercado porque se trata de un activo de naturaleza especializada o porque no hay un mercado activo para ese bien se puede determinar su valor razonable a través del valor de uso o de su costo de reposición neto de depreciación.</p>

		<p>El registro de las propiedades, planta y equipo por su costo revaluado implicaría un aumento en el valor de los activos, ya que no se sigue reconociendo la valorización en una cuenta diferente (valorizaciones) sino que se registra como un mayor valor del activo y su contrapartida se reconoce en el patrimonio como superávit por revaluación. Con base en lo anterior, cuando se use el modelo del valor revaluado, la depreciación se calcula sobre el costo revaluado, lo cual puede generar un mayor cargo por concepto de depreciación.</p> <p>Se sugiere aplicar como política contable, el uso del modelo de revaluación para edificios y terrenos.</p>
Costos posteriores	Los desembolsos por concepto de mejoras cuyo objeto es aumentar la eficiencia o incrementar la vida útil del activo se capitalizan	Todas las erogaciones posteriores a la compra del activo y relacionadas con él, tales como mantenimiento, reparación y similares, las cuales mantienen el uso del



	<p>mientras que las erogaciones por mantenimiento y reparación se contabilizan como gastos del periodo en que se generan.</p>	<p>activo durante su vida útil se contabilizarán como un gasto en el periodo en que se incurran.</p> <p>Las adiciones, mejoras o similares de estos activos se cargarán directamente a gastos excepto si tales erogaciones incrementan los beneficios económicos que genera el activo representado en un aumento en la vida útil del activo o una mejora en la productividad y/o eficiencia del mismo.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, la opción de capitalizar un mantenimiento o cargarlo a resultados deberá ser definida por personal especializado en el tema, quienes mediante política contable definirán los umbrales y criterios necesarios para orientar la contabilización de los mantenimientos. En el evento en que el mantenimiento le aumente la vida útil al activo, deberá capitalizarse como mayor valor de éste.</p>
<p>Depreciación, vidas útiles y valores residuales</p>	<p>La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre el costo histórico ajustado</p>	<p>Se deberá realizar un análisis sobre la necesidad de aplicar la depreciación por componentes (para las maquinas: parte</p>

	<p>por inflación con base en la vida útil estimada de cada tipo de activo, aplicando los siguientes porcentajes anuales: edificios 5%, maquinaria y equipo 10%, muebles y enseres 10%, equipo de comunicación y computación 20%, equipo de transporte 20%.</p>	<p>eléctrica, hidráulica, entre otras), para lo cual deberá revisar si cada activo se puede descomponer en partes significativas que tengan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil distinta de las demás y un costo significativo.</p> <p>La depreciación debe reconocerse mediante la distribución racional y sistemática del costo de los bienes, durante su vida útil, la cual debe ser estimada de acuerdo con el tiempo de uso (periodo durante el cual se espera utilizar) del activo por parte de la Empresa.</p> <p>La determinación de la depreciación debe efectuarse con base en métodos de reconocido valor técnico y según estudios a realizar por el personal experto (peritos), aplicando el que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente. Por ello, se esperan</p>
--	--	---

		<p>cambios en las cifras de la depreciación que se deberán reconocer en el estado de resultados.</p> <p>Por lo anterior, la Empresa deberá establecer valores residuales, redefinir vidas útiles y la selección del método de depreciación que refleje la realidad económica de cada uno de los activos. De igual forma deberá revisar anualmente el valor residual, vidas útiles y métodos depreciación utilizados.</p>
Procesos que impacta la implementación	Mantenimiento, Compras, Tesorería y Contabilidad	

**Tabla 5.** Arrendamientos. Elaboración propia del autor. Basado en NIC 17

<b>ARRENDAMIENTOS</b>		
<b>Referencia normativa: NIC 17</b>		
<b>Hecho Económico</b>	<b>Política actual de la empresa</b>	<b>Que establece las NIIF</b>
Clasificación	La empresa tiene contratos vigentes de arrendamientos	Según la NIC 17, los contratos de arrendamiento pueden ser de dos (2) tipos:

	<p>operativos y financieros mediante los cuales ha adquirido activos fijos. La empresa NO reconoce la obligación financiera procedente de los arrendamientos financieros y tampoco los activos adquiridos están incluidos en los estados financieros. Todos los cánones pagados son llevados al gasto.</p>	<p>operativos o financieros. La diferencia radica en que en el arrendamiento financiero se transfieren al arrendatario los riesgos y beneficios inherentes al uso del activo arrendado (NIC 17 párrafo 8) mientras que en los arrendamientos operativos no se presenta tal condición.</p> <p>Se debe determinar el tipo de contrato de arrendamiento, con base en la NIC 17 de Arrendamientos (párrafos 17 a 19), en caso de contratos de arrendamiento financiero, al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, el arrendatario reconocerá el arrendamiento, en el estado de situación financiera, como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.</p>
--	--	---

		Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla; de lo contrario se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. Cualquier costo directo inicial del arrendatario se añadirá al importe reconocido como activo.
Procesos que impacta la implementación	Financiero	

**Tabla 6.** Obligaciones Financieras. Elaboración propia del autor. Basado en: NIC 18, NIC 39

OBLIGACIONES FINANCIERAS		
Referencia normativa: NIC 18 y NIC 39		
Hecho Económico	Política actual de la empresa	Que establece las NIIF
Reconocimiento y medición	Se reconocen las obligaciones adquiridas con entidades financieras.	La NIIF 9 establece que si las obligaciones financieras son de corto plazo se valorarán a su valor nominal y si son de largo plazo se valorarán utilizando el costo amortizado

	<p>Se contabilizan como obligaciones financieras cuando la entidad gira el efectivo a la Empresa.</p> <p>Los intereses sobre préstamos recibidos de las entidades financieras se registran en el estado de resultados como gastos financieros, al igual que los otros gastos como comisiones, 4 por mil, chequeras, entre otros.</p> <p>No se reconocen las obligaciones financieras surgidas de operaciones de leasing.</p>	<p>mediante el método de la tasa de interés efectiva.</p> <p>Dicho método consiste en realizar un flujo de efectivo estimado para cada crédito que tenga la Empresa, teniendo en cuenta todos los costos de transacción atribuibles a la obligación (como: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores), las proyecciones de las cuotas (interés y abono a capital), y todas las comisiones que la Entidad Financiera cobre durante el plazo de la obligación, con el fin de calcular la tasa que iguala todos los flujos en un mismo periodo (mes), que corresponde a la TIR (Tasa Interna de Retorno) del mismo.</p> <p>Respecto a los arrendamientos financieros la NIC 17, establece que se debe reconocer el pasivo al valor razonable del bien arrendado o al valor presente de los pagos proyectados</p>
Moneda extranjera	Las obligaciones que se tiene en	Según la norma, las partidas monetarias,

	<p>dólares se ajustan mensualmente según la tasa de cambio contra el ingreso o gasto por diferencia en cambio, a no ser que tengan cobertura donde quedan registrada con el valor que se hizo la cobertura hasta que son canceladas con respecto a las cartas de crédito..</p>	<p>como las obligaciones financieras, se actualizan al cierre con la tasa de cambio de cierre.</p> <p>Las diferencias de cambio que surjan al convertir las partidas monetarias a tipos diferentes de los que se utilizaron para su reconocimiento inicial, ya se hayan producido durante el periodo o en estados financieros previos, se reconocerán en los resultados del periodo en el que aparezcan.</p>
<p>Procesos que impacta la implementación</p>	<p>Tesorería y contabilidad</p>	

Con la elaboración de los documentos anteriormente mencionados se identificaron las áreas que serán impactadas durante el desarrollo de esta implementación, se deja claro cuáles son las normas que serán aplicables para el grupo empresarial UMO S.A en cuanto a las normas internacionales financieras dejando una guía clara para comenzar la implementación en el sistema ERP SAP.

## **6.2. Elaboración del plan de implementación por norma Internacional aplicable al Grupo Industrial UMO S.A.**

A continuación serán descritos los planes de implementación norma por norma, lo que se quiere lograr es conformar una guía clara y precisa para realizar la implementación de las normas que aplican para el grupo industrial UMO S.A en el ERP SAP.

### **Para la Norma Internacional Financiera 1 (Estados Financieros)**

#### **1. Libros paralelos**

Bajo la funcionalidad de New GL se definieron los siguientes ledgers en paralelos para permitir la generación de estados financieros bajo diferentes normas de presentación.

Como mencionamos en el capítulo 2.1.2 de unidades organizativas existen tres libros activos New GL: cuenta con el libro principal denominado “0L - Libro principal”, “1L Colgaap” y “2L Ledger Fiscal”.

Se continuará con el ledger principal y dos paralelos así:



**Tabla 7.** Libros paralelos. Elaboración propia del autor.

<b>Libro</b>	<b>Denominación</b>	<b>Tabla de totales</b>	<b>Libro principal</b>
0L	Libro IFRS	FMGLFLEXT	X
1L	Libro COL GAAP	FMGLFLEXT	
2L	Libro FISCAL	FMGLFLEXT	

Las principales características del libro principal son las siguientes:

- ✓ Gestiona las monedas adicionales que se definen en la sociedad. Para los libros 1L y 2L se define la moneda principal COP y fuerte USD.
- ✓ Utiliza la variante de año fiscal que utiliza la sociedad, K4.
- ✓ Utiliza la variante de periodos de contabilización asignado a cada una de las sociedades.

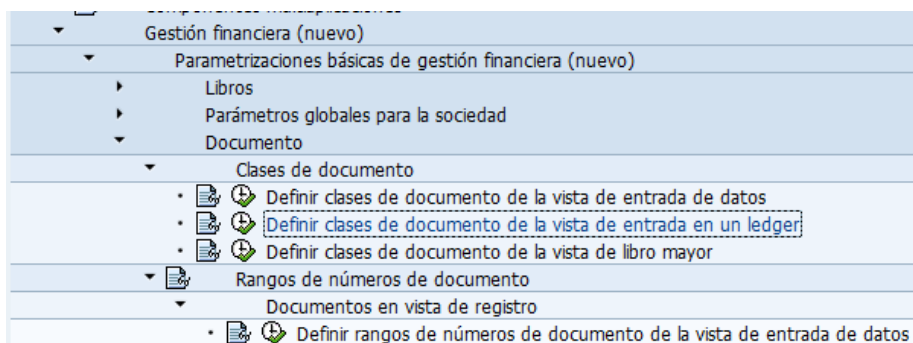
Los libros paralelos pueden:

- ✓ Gestionar monedas paralelas diferentes al libro principal.
- ✓ Utilizar variantes de periodos de contabilización diferentes a la sociedad.

Se define para estos libros paralelos la moneda COP y fuerte USD

## 2. Clases de Documentos

Se define clases de documento de la vista de entrada en un ledger:



Se crea por la ruta anterior la clase de documento 1L y 2L para los libros paralelos con los rangos de numeración 77 y 78 como lo define el siguiente en la siguiente tabla:

Libro no principal	Clase de documento	Rango números	Intervalo	
1L	1L	21	2100000000	2199999999
2L	1L	22	2200000000	2299999999

### a. Impacto de la funcionalidad de New GL en el Cierre Contable

Las contabilizaciones de cierre en los libros.

- ✓ Libro no principal FAGL\_CO\_01 - Colombia (nuevo), esta transacción se debe correr por libro paralelo, para esta definición, para 0L, 1L, y 2L.

El arrastre de saldos se realiza por ledger.

- ✓ Por cada libro se deberá ejecutar FAGLGVTR - Arrastre de saldos (nuevo).

#### ***b. Estados financieros***

Para la presentación del Balance General y Estado de Resultados clasificado, se hace necesaria la creación de nuevas estructuras de balance por cada libro.

Se define utilizar la estructura de balance **BAUM** para los libros 1L, y 2L COL GAAP y Fiscal respectivamente:

Estruct.balance/PyG	Denominación de la estructura de balance/PyG
BA01	Balance Colombia UMO - 01
BABE	Balance Bélgica
BACH	Balance Suiza
BACN	Versión de balance para China
BACO	Balance Colombia
BACZ	Balance República Checa
BAES	Balance España
BAFI	Balance Finlandia
BAFR	Balance Francia
BAGB	Balance Gran Bretaña
BAHK	Balance Hong kong
BAHU	Balance Hungría
BAIN	
BAJP	Balance Japón
BAKR	Balance Corea
BAKZ	Balance Kazajistán
BALU	Balance Luxemburgo

Y para el libro principal se creara la estructura de balance IFRS definida así:

## **ACTIVOS**

### **Activos Corrientes**

Efectivo y equivalentes del efectivo

Otros activos financieros corrientes

Otros Activos No Financieros, Corriente

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes

Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, Corriente

Inventarios

Activos por impuestos corrientes

**Activos corrientes total**

**Activos no corrientes**

Otros activos financieros no corrientes

Otros activos no financieros no corrientes

Derechos por cobrar no corrientes

Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, No Corriente

Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación

Activos intangibles

Propiedades, Planta y Equipo

Propiedad de inversión

Activos por impuestos diferidos

**Activos no corrientes total**

**Activos totales**

**PATRIMONIO Y PASIVOS**

**Pasivos**

**Pasivos corrientes**

Otros pasivos financieros corrientes

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, Corriente

Otras provisiones, corrientes

Pasivos por Impuestos corrientes

Otros pasivos no financieros corrientes

Ingresos diferidos corrientes

Provisiones corrientes

**Pasivos corrientes total**

**Pasivos no corrientes**

Otros pasivos financieros no corrientes

Pasivos no corrientes

Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, no corriente

Otras provisiones, no corrientes

Pasivo por impuestos diferidos

Otros pasivos no financieros no corrientes

Ingresos diferidos no corrientes

Provisiones no corrientes

**Pasivos no corrientes totales**

**Pasivos totales**

**Patrimonio**

Capital emitido

Primas de emisión

Ganancias (pérdidas) acumuladas

Otras reservas

Patrimonio atribuible a los controladores

**Patrimonio neto total**

**Patrimonio neto y Pasivos total**

## **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Ingresos por actividades ordinarias

Costo de ventas

**Ganancia bruta**

Gastos asociados a la venta

Gastos de administración

Otros Ingresos

Otros gastos

Diferencia en cambio

Otros Ingresos de Inversiones

Costos financieros de actividades no financieras

**Beneficio (pérdida) antes de costes financieros  
e impuesto sobre sociedades**

Ingresos por intereses

Gastos por intereses

Otros resultados financieros

Total costos financieros

Impuestos sobre las ganancias

**Ganancia del año procedente de actividades**

**que continúan**

Ganancia (perdida) procedente de operaciones discontinuadas

**GANANCIA DEL PERIODO**

**Otro resultado integral:**

Diferencias de cambio al convertir negocios del extranjero

Inversiones en instrumentos del patrimonio

Ganancias por revaluación de propiedades

Impuesto a las ganancias relativo a componentes

De otro resultado integral

**Otro resultado integral del año, neto de impuestos**



## **RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO**

Con las estructuras de Balance definidas mediante la transacción F.01 se generan los Balances y Estados de resultados.

### **Estado de cambios en el patrimonio:**

Específicamente para la generación del Estado de Cambio en el Patrimonio, existe información que no es posible extraer de la contabilidad, por lo tanto se hace necesaria la construcción de la información fuera de SAP.

### **Estado de flujo de efectivo:**

La información sobre los flujos de efectivo suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo. En el BBP de la IAS 7 se establecerán requerimientos para la presentación del estado de flujo de efectivo, así como otras informaciones relacionadas con él.

El Estado de flujo de Efectivo por el método Indirecto se configura por la funcionalidad LP. La generación del reporte con la estructura deseada es un desarrollo.

*c. Reportes*

Aplican los mismos que reportamos en el capítulo 2. Adicionalmente las nuevas transacciones de NGL.

## **Para la Norma Internacional Financiera 2 (Inventarios)**

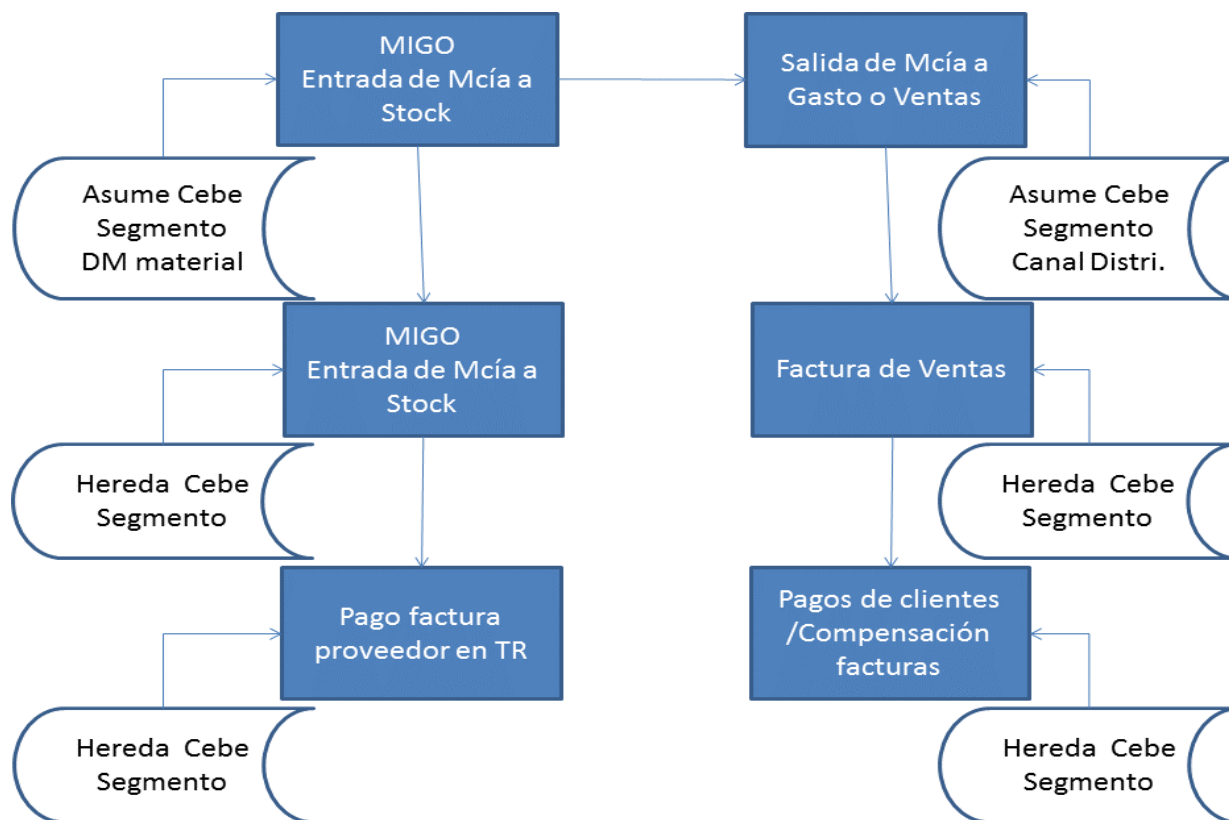
Al implementar en SAP NGL con contabilidad paralela, la segmentación y además implementar las configuraciones necesarias para NIIF, se generan una serie de cambios relevantes que deben ser considerados en el proceso de manejo de las existencias, algunas consideraciones importantes:

- En productivo previo a la activación de NGL se debe realizar modificación al maestro de materiales para asignar los nuevos centros de beneficios.

Al respecto se indica que la empresa ha realizado esta actividad, es decir en la actualidad la totalidad del maestro de materiales ya tiene asignado el centro de beneficios correspondiente, esto permitirá que todos los movimientos que se realicen de materiales, sean imputados correctamente para efectos de la segmentación en el sistema. Se debe considerar en caso de ser necesario en el futuro y si definen nuevos segmentos de negocios, asignar nuevos centros de beneficios en el maestro de materiales si así corresponde.

### **1 Flujo del Proceso Contable de materiales en SAP para NGL**

El flujo que se muestra a continuación corresponde solo al flujo contable que se genera con los movimientos de materiales desde el momento que se genera la recepción de las mercancías y su posterior salida desde los almacenes para cumplir las distintas etapas de los procesos, sean consumo para gastos o para costos de producción.



## 2. Deterioro del Inventario

**Valor Neto Realizable:** SAP no cuenta con un programa estándar que permita obtener este cálculo de acuerdo a las políticas definidas por la empresa.

Desarrollar un programa que permita...

Manejo de Repuestos Estratégicos

El tratamiento de los repuestos estratégicos seguirá de la misma forma como se hace actualmente.

Los repuestos que cumplan a la política de la empresa (precio mayor 30 SMLV) serán contemplados en el módulo de activos fijos.

#### Valoración

La diferencia en cambio no tendrá un impacto en la aplicación de la norma.

### **3. Revisión de Costos**

En la configuración de las sociedades se debe realizar una revisión detallada de los costos capitalizables al inventario, considerando que partidas deben ser tratadas como costos capitalizables y costos en resultados del período.

De acuerdo con el análisis que se realice sobre los costos y las brechas entre información contable bajo propósitos locales e IFRS, se hace necesario que el sistema de costos de la compañía se adapte para capitalizar aquellos costos permitidos por IFRS y contabilizar los costos restantes en resultados del período.

#### Medición de inventarios de materia prima

- Analizar transacción MNR0 para sacar este informe o si no generar desarrollo
- Mirar si la materialidad supera el 0,5% de la materia prima.
- Se definirán posteriormente las cuentas contables a que haya lugar, por efectos de actualización del valor razonable.

#### Medición de inventario de Producto en proceso

- Analizar si la transacción CK11N para determinación de los márgenes.
- Mirar si la materialidad supera el 0,5% del producto en proceso.
- Analizar si se incluyen los CIF en el Producto en proceso.
- Identificar los CIF que no están incluidos dentro de la estructura del costo estándar.  
(establecer otro % para la distribución de otros CIF en el costo del producto)
- Donde se van a llevar las revalorizaciones
- Debemos sustentar porque no se va hacer revalorización del producto al proceso por efectos de CIF debido a que se reconoce en el producto terminado (por efectos de rotación de 7 días).
- Analizar si hay que cargar un % de variación al stock que no se hay vendido y no completamente al costo de la mercancía vendida (identificar aumento del inventario).

#### Medición de inventario de producto terminado

- Analizar si la transacción CK11N suministra el valor neto de realización.
- Archivo de márgenes para mirar deterioro.
- Definir los costos incurridos por comisiones y ventas de reposición, motos, vehículos, poliuretano, Promuebles con el área comercial (Definir porcentaje)
- Buscar la forma en que la valoración del costo estándar afecte el inventario que entra y no el ya el existente
- Se debe sustentar que todo lo que produce se vende, pero debe tenerse en cuenta que lo que se quede en inventario debe asumir la distribución de las variaciones del costo.

#### Costo de materia prima y comercializados importados

- Configurar manejo de almacén virtual para la mercancía en vía.
- Se deben separar las cuentas contables de mercancía en tránsito y de anticipos para inventario.

#### **Para la Norma Internacional Financiera 07 (Estado de flujo de Efectivos)**

## **Parametrización**

Con la aplicación de las opciones de NGL (New General Ledger) se realizara la parametrización para que el estado de flujos de efectivo tome la información del sistema y mediante un desarrollo muestre el Estado de Flujos de Efectivo por el método directo.

La herramienta tomando como base las cuentas contables reales (Caja, bancos, etc.) y por medio de reglas de búsqueda se ubica la cuenta contable que hace referencia a la salida de dinero de la cuenta bancaria, de esta manera se crearan las siguientes posiciones de liquidez.

## **Reporte Estado Flujo de Efectivo**

### **Datos de entrada**

Mediante un desarrollo que genera como salida un reporte ALV con DRILL DOWN el cual permite ir al documento origen de cada una de las posiciones de liquidez, se podrá analizar el estado de flujos de efectivo.

El reporte tendrá los siguientes datos de entrada:

Sociedad



Periodo  a

Ejercicio

### Diseño de la estructura

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

<b>Flujo de efectivo por Actividades de operación</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	Marzo	
	2012	Marzo 2011
Cobros a Clientes		
Pagos a proveedores		
Pago de remuneraciones		
pagos por otros impuestos		
Otros cobros y otros pagos a acreedores		

Flujo de efectivo utilizado en operaciones	\$	\$
<b>Flujo de efectivo por otras Actividades de operación</b>		
Pago por impuesto a las ganancias		
Otras entradas salidas procedentes de otras actividades de operación		
Flujo de efectivo utilizado en otras actividades de operaciones	\$	\$
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	\$	\$
<b>Flujo de efectivo por actividades de Inversión</b>		
Pagos recibidos por venta de propiedad planta y equipos		
Adquisiciones de Propiedad planta y equipo		
Adquisición de Activos financieros		
Intereses recibidos sobre actividades de Inversión		
Dividendos recibidos		
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de Inversión</b>	\$	\$
<b>Flujo de efectivo por Actividades de financiación</b>		
Emisiones de capital		
Obtención de prestamos		
Pago de préstamos		
Pago de intereses financieros		
Pago de Dividendos		

<b>Flujos netos de efectivo usados en actividades de financiación</b>	\$	\$
<b>Incremento (decremento) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	\$	\$
<b>Efecto de las variaciones en tasa de cambio sobre efectivo y equivalentes de efectivo</b>	\$	\$
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo</b>	\$	\$
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	\$	\$

El informe contara con dos columnas de valores, donde se mostrara el comparativo entre el periodo que se está ejecutando y el mismo periodo del año inmediatamente anterior, el cual el desarrollo lo mostrara sin necesidad de darle este dato como entrada.

### **Para la Norma Internacional Financiera16 (Propiedad Planta y equipos)**

Sociedades

Las sociedades que se ajustarán son las siguientes:

BP01 UMO S.A.

BP03 PROMUEBLES S.A.S.

Para la sociedad de Ecuador se le asignará el mismo plan de valoración de las otras sociedades.

### Áreas de valoración

	Área	Denominación	Detalle
<b>IFRS</b>	<b>01</b>	Área IFRS	Afectara el libro principal 0L en todos sus movimientos (altas, bajas, traslados) y su respectiva amortización.
	<b>02</b>	Área Deterioro	Se creara para manejar el Deterioro de los activos fijos. Se denominara “Deterioro IFRS” y afectara el libro principal 0L IFRS.
	<b>03</b>	Área Revalorización	Se creara para manejar la Revaluación de los activos fijos. Se denominara “Revalorización IFRS” y afectara el libro principal 0L IFRS.
	<b>04</b>	Costo Neto IFRS	Permite conocer el Costo Neto bajo IFRS de un Activo Fijo. Suma las áreas 01, 02 y 03.
<b>COLGAAP</b>	<b>21</b>	Área contable	Como nueva estructura esta área maneja el costo histórico y la amortización de la contabilidad COLGAAP, la cual afectara el libro secundario 1L.

<b>MONEDA FUERTE</b>	<b>31</b>	Área de Moneda Paralela Área 01	Esta área maneja el Costo IFRS en moneda fuerte USD.
	<b>32</b>	Área de Moneda Paralela Área 02	Esta área maneja el Deterioro bajo IFRS en moneda fuerte USD.
	<b>33</b>	Área de Moneda Paralela área 03	Esta área maneja la Revalorización bajo IFRS en moneda fuerte USD.
	<b>34</b>	Área de Moneda Paralela área 21	Esta área maneja la Revalorización bajo COLGAAP en moneda fuerte USD.
<b>FISCAL</b>	<b>41</b>	Área Fiscal	Esta área maneja los valores históricos y la amortización Fiscal en la contabilidad Fiscal, afectara el libro principal 2L.
	<b>42</b>	Área Reajuste Fiscal	Esta área maneja los ajustes fiscales, no genera depreciación y contablemente afectara el libro 2L.
	<b>43</b>	Costo Neto Fiscal	Permite conocer el Costo Neto Fiscal de un Activo Fijo Suma las áreas 41 y 42.

### **Claves de amortización (Métodos de depreciación)**

El método de depreciación definido es línea recta, se manejará con la clave de amortización Z001.

### **Vidas Útiles**

Se definen por Clase de Activo y por norma. Por defecto los libros COL GAAP y Fiscal, manejaran la misma vida útil para cada Clase de Activo.

Para el área IFRS debe permitir cambiar la vida útil en la creación del maestro de activo fijo.

### **Valor residual**

Es importante aclarar que por cada valor residual que se defina se debe parametrizar una nueva Clave de Amortización y su respectiva asignación en las Clases de Activos Fijos que impacte, para que los asigne automáticamente en la creación de un activo fijo. Sin embargo SAP también permite la modificación en un activo fijo de estos parámetros.

Se dejará configurado el ingreso de importes.

### **Clases de Movimientos**

Se crearán Clases de Movimiento para registrar Deterioro y Revalorización que afecten exclusivamente las áreas creadas para tal fin y su registro contable se refleje en el libro principal OL.

### **Capitalización por Componentes**

Los componentes se registrarán como Sub-números del Activo Fijo Principal.

Los activos fijos que son susceptibles de registrar por componentes son los siguientes:

- Maquinaria y Equipos.

### **Costos por desmantelamiento**

Se deben estimar los costos en que incurrirá en el futuro a fin de dejar las instalaciones en arriendo como se recibieron y reconocerlas a valor presente, esto constituirá un mayor valor del activo y una provisión por desmantelamiento.

El costo por desmantelamiento se estimará en el 10% del valor del activo.

### **Activos no corrientes para la venta**

Se creará una Clase de Activos Fijos para registrar los Activos No Corrientes mantenidos para la venta con su respectiva determinación de cuentas contables y método de depreciación

### **Estrategia de migración**

La estrategia de migración para el modulo de Activos Fijos se debe realizar al cierre de un ejercicio (año); nuestra recomendación es realizarla con corte al 31 de diciembre del año 2013.

Sin embargo para efectos de probar la funcionalidad de la configuración, las nuevas áreas de valoración y el registro del Deterioro, Revaluación y el programa de cargue, debemos realizar una carga inicial en un mandante QAS con corte en un cierre de periodo (mes) del año 2013.

Impacto 1 – Capitalizar arrendamiento financieros.

Los pasos para adecuar el sistema de información de SAP para que los arrendamientos sean capitalizables desde el módulo de activos fijo son:

**Tabla..** Elaboración propia del autor. Basado en NIC 7

<b>Tipo</b>	<b>Acción</b>	<b>Clase</b>	<b>Descripción</b>	<b>Determinación de cuentas</b>
Financiero	Arrendatario	16253501	BnsRcbdsArrendmto Fin- maquinaria y equipo	16253501
Financiero	Arrendatario	16253505	BnsRcbdsArrendmto Fin- Vehiculos	16253505
Financiero	Arrendatario	16253510	BnsRcbdsArrendmto Fin- Montacargas	16253510
Financiero	Arrendatario	16253515	BnsRcbdsArrendmto Fin- Equipos de computo	16253515
Financiero	Arrendatario	16984015	Licencias	16984015

Configuración que se realizará en SAP, en el módulo de Activos Fijos:

- Configuración de las anteriores clases de activos fijos



- Configuración y asignación de la determinación de cuentas definidas por la empresa.
- Creación de las cuentas contables correspondientes para altas, bajas, depreciación de las áreas locales, fiscales y NIIF.
- Parametrizar las cuentas en las áreas NIIF, fiscales y contables
- Asignar a las clases nuevas las áreas de valoración y sus características correspondientes

### **IAS 17 Arrendamientos.**

Capitalizar arrendamiento financieros.

Los pasos para adecuar el sistema de información de SAP para que los arrendamientos sean capitalizables desde el módulo de activos fijo son:

**Tabla1..** Elaboración propia del autor. Basado en NIC 7

<b>Tipo</b>	<b>Acción</b>	<b>Clase</b>	<b>Descripción</b>	<b>Determinación de cuentas</b>
Financiero	Arrendatario	16253501	BnsRcbdsArrendmto Fin- maquinaria y equipo	16253501
Financiero	Arrendatario	16253505	BnsRcbdsArrendmto Fin- Vehiculos	16253505
Financiero	Arrendatario	16253510	BnsRcbdsArrendmto Fin- Montacargas	16253510
Financiero	Arrendatario	16253515	BnsRcbdsArrendmto Fin- Equipos de computo	16253515
Financiero	Arrendatario	16984015	Licencias	16984015

Configuración que se realizará en SAP, en el módulo de Activos Fijos:

- Configuración de las anteriores clases de activos fijos
- Configuración y asignación de la determinación de cuentas definidas por la empresa.
- Creación de las cuentas contables correspondientes para altas, bajas, depreciación de las áreas locales, fiscales y NIIF.

- Parametrizar las cuentas en las áreas NIIF, fiscales y contables
- Asignar a las clases nuevas las áreas de valoración y sus características correspondientes

### **IAS 18 Reconocimiento de Ingresos.**

Una vez la Compañía evalúe, ajuste y analice cada uno de los comentarios anteriores (diagnóstico), se deberá diseñar y preparar una política contable, donde se estipulen los procedimientos a seguir en el reconocimiento (por tipo de servicio) del ingreso, devoluciones y descuentos.

Con la implementación de las opciones de SAP – NGL y en desarrollo del proyecto NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), la contabilidad principal debe ser llevada bajo principios contables internacionales, adicionalmente con la creación de libros paralelos se debe asegurar que la información que los alimente sea consistente con cada norma de presentación.

#### **4.1 Reportes**

Una de las acciones para la etapa de realización es determinar si es necesario crear nuevas cuentas contables para las operaciones de ingresos.

Para efectos de este proyecto se ha definido que para la implementación de las normas internacionales de información financiera, el tratamiento contable para los ingresos actuales que se generan, se desarrollará lo siguiente:

- Identificar las ventas de productos exportados al extranjero y que tienen entrega pendiente. Para esto se creará un desarrollo que deberá tomar todas las facturas que se hayan contabilizado a clientes del exterior los últimos 10 días del mes (módulo SD), tomar este valor y realizar un registro contable debitando la cuenta de ingreso contra una cuenta por cobrar (esta debe ser de libro mayor).
- Para clientes nacionales se creará un desarrollo que tomará las remisiones correspondientes a un periodo de acuerdo a los rangos de fechas definidos para cada cliente (módulo SD). El desarrollo tomará el total de los importes correspondientes a las remisiones y estos serán los ingresos que se reconocerán. Adicionalmente, el desarrollo debe realizar la anulación del documento contabilizado en el mes siguiente.
- Para los descuentos se creará un desarrollo que registrará la factura igual que colgaap. El modulo de ventas SD sumistrará a fin de mes al desarrollo la información que contenga los descuentos financieros autorizados para esas ventas, el desarrollo hace dos contabilizaciones:
  1. Registra en cuentas de libro mayor un debito a las ventas y un crédito a cuentas por cobrar-descuentos.

2. Se registra un débito a la cuenta por cobrar por el valor del saldo de la cuenta en el mes, un crédito a la cuenta del gasto por el saldo que tenga esta cuenta y un crédito a la cuenta de ventas por la diferencia.

El desarrollo debe seleccionar el saldo que corresponda al periodo que se está contabilizando.

Posteriormente contabilidad definirá las cuentas que se van a contabilizar.

**Ejemplo:**

Factura	\$1.000.000
Descuento comercial 10%	\$ 100.000
Subtotal	\$ 900.000
IVA	\$ 144.000
Total	\$1.044.000

Descuento financiero 10% \$ 104.400

Al momento de registrar la factura en SAP, no se contabilizaría en SD el descuento financiero.

Al momento del pago el cliente se tomó un descuento de \$80.000. El registro que se hace en SAP es el siguiente:

	Debito	Crédito
Bancos	\$964.000	
Gasto Descuentos (53)	\$ 80.000	
Cuenta por Cobrar		\$1.044.000

El desarrollo debe de hacer las siguientes contabilizaciones:

Contabilidad 1:

	Debito	Crédito
Ingreso (41)	\$104.400	
Cuenta por cobrar		\$ 104.000

## Contabilidad 2:

	Debito	Crédito
Cuenta por Cobrar	\$104.400	
Gasto Descuentos (53)		\$ 80.000
Ingreso (42)		\$ 24.400

- Se tendrá una tabla Z para el registro de las cuentas de mayor por sociedad FI que se utilizarán en la contabilización del reconocimiento del ingreso.
- El efecto de estos asientos solo es en cuentas de mayor y además solo para presentación de los informes de cierre.

**IAS 32, 39, 9 Instrumentos Financieros.**

El módulo de Treasury and Risk Management (TRM) en SAP cuenta con la información necesaria para cumplir con la normativa de IFRS para valoración de instrumentos financieros bajo el método de costo amortizado.

En esta fase del proyecto no se implementará el módulo de TRM. Por lo tanto, los procesos de SAP en la determinación de intereses tanto para la compra como para la venta, no existe en este ámbito del estándar SAP, una transacción que permita efectuar el cálculo y la contabilización de forma separada para los intereses que resulten aplicando una determinada fórmula, tanto en las compras como en las ventas.

Por lo anterior, no se vislumbran cambios en el sistema actualmente definido, ya que todos los cálculos se determinan en otros sistemas independientes de SAP. Las contabilizaciones son llevadas a SAP a través de un asiento contable, el cual debe ser registrado en el ledger IFRS.

Para agilizar el registro contable del cálculo actuarial, se crearán un modelo de imputación en el sistema.

### **IAS 36 Deterioro.**

Para dar respuesta a la normatividad NIIF con respecto al control de las pérdidas por deterioro se definió el siguiente modelo:



**Tabla.** Áreas de Valoración.. Elaboración propia del autor.

Área	Denominación	Grupo Ledgers	Ledgers	Estrategia de Migración
01	COSTO IFRS	0L	0L	CARGUE MASIVO
02	AREA DETERIORO	0L	0L	NO TIENE CARGA INICIAL
03	AREA REVALORIZACIÓN	0L	0L	NO TIENE CARGA INICIAL
14	COSTO NETO IFRS (01+ 02 - 03)	N/A	N/A.	

Se crea el área de valoración 02 con el fin de registrar las pérdidas por deterioro en los Activos Fijos.

Adicional se crean las Clases de Movimiento necesarias para registrar estos valores en la respectiva Área.

Debido a que la carga inicial de saldos contables para Activos Fijos es con el costo revaluado, el área 02 Deterioro no tendrá carga inicial de valores.

Los flujos de efectivo para el cálculo del valor de uso son externos (Se realizará fuera de SAP). El usuario es quien determina si hay deterioro en los activos y realiza el registro contable en el sistema.

Como se mencionó anteriormente el punto 6.2 refleja la guía de lo que se debe hacer y que se debe configurar en el SAP para la implementación de las normas internacionales financieras.

## **7. CONCLUSIONES:**

Después de realizar el diagnóstico con cada área que estaba involucrada en el desarrollo de las Normas Internacionales Financieras se concluyó que toda la compañía debe cambiar la forma de actuar y comenzar a pensar de una forma global, ya que la estandarización de los procesos es prácticamente una obligación y conlleva a la supervivencia de la compañía, debido a que la globalización es un hecho económico tangible y las compañías que ignoren este efecto económico pronto se irán a la quiebra, puesto que hay muchas compañías que si tienen en cuenta estos cambios económicos.

De acuerdo a las guías que se elaboraron norma por norma para la implementación de las normas aplicables a la compañía UMO S.A se concluyó que tiene un alcance totalmente viable

en cuanto a implementación de estas normas en el ERP SAP, es importante anotar que para dicha implementación es importante contratar consultores expertos en las normas internacionales financieras para lograr el objetivo planteado.

Una de las conclusiones importantes es que todo lo estipulado en los documentos de implementación (numeral 6,2) está totalmente alineados con las necesidades del grupo industrial UMO S.A y con los líderes de los procesos internos.

## **8. RECOMENDACIÓN.**

A la universidad: La forma como se ha venido manejando los modelos empresariales en nuestro país se han visto obligados a cambiar por el efecto de la globalización de los mismos mercados, esto ha conllevado a que las compañías comiencen a explorar cómo hacer para mostrar sus mercados al mundo, las normas internacionales financieras es uno de los muchos caminos que se podrían tomar ya que si una empresa quiere comercializar sus productos en el exterior lo primero que debe adoptar son estas normas.

La recomendación se orienta a que la universidad debería incluir en sus programa financieros este tema y fomentarlo con la profundidad que este amerite, ya que es una realidad que todas las empresas colombianas están migrando asía estas normas internacionales.

Los estudiantes de contaduría deberían salir con este tema dominado ya que para ellos en estos momentos este tema se puede convertir en una competencia o en una debilidad.

## **BIBLIOGRAFIA**

Grupo Empresarial UMO S.A, (2013). Trabajo empresarial. Grupo empresarial UMO S. A.

Disponible en [www.umo.com.co](http://www.umo.com.co)

Grupo Empresarial UMO S.A, (2014). Trabajo del grupo interna de SAP. Grupo empresarial

UMO S. A. Disponible en [www.umo.com.co](http://www.umo.com.co)

**[www.buenastareas.com](http://www.buenastareas.com)**

