

**IMPACTO FINANCIERO GENERADO POR LA IMPLEMENTACION DE LAS
NIIF PARA PYMES EN LA COMPAÑÍA “CELITRANS S.A”. ADOPCIÓN POR
PRIMERA VEZ PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SECCION 17.**

Aleyda Cáceres Romero

**Corporación Universitaria Minuto de Dios
Facultad Ciencias Administrativas y Financieras
Contaduría Pública
Bogotá, Colombia
02 de Mayo de 2017**

**IMPACTO FINANCIERO GENERADO POR LA IMPLEMENTACION DE LAS
NIIF PARA PYMES EN LA COMPAÑÍA “CELITRANS S.A”. ADOPCIÓN POR
PRIMERA VEZ PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SECCION 17.**

Aleyda Cáceres Romero

**Proyecto de Grado Sistematización de experiencias presentado como requisito
para optar al título de Contaduría Pública**

Asesor (a):

Carlos Armando Castaño Matallana

Línea de Investigación:

COMPETITIVIDAD Y DESARROLLO ECONÓMICO

SISTEMATIZACION DE EXPERIENCIAS

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Facultad Ciencias Administrativas y Financieras

Contaduría Pública

Bogotá, Colombia

2017

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado a mi familia en especial a mis hijos, quienes han sido la motivación diaria para cumplir mis sueños y hacen que los sacrificios necesarios para culminar este proceso académico valgan la pena. .

Este sueño no lo hubiera podido lograr sin su apoyo.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por darme la oportunidad de capacitarme y ser mejor cada día, a mi madre, hija, hijos y en general a todos mis familiares porque de una u otra forma siempre están apoyándome para lograr mis metas.

A Universidad por permitir desarrollar estos espacios académicos y desarrollo profesional.

A mi tutor quien apporto todo su conocimiento y tiempo para el desarrollo de este proyecto.

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	10
CAPITULO I.....	11
ENTORNO PRIMARIO.....	11
1.1 DESCRIPCION DE LA REALIDAD SOCIAL Y DILEMAS.....	11
1.2 PERSPECTIVA DE LA SISTEMATIZACIÓN DE EXPERIENCIA	12
1.3 PREGUNTAS PROBLEMATIZADORAS O GENERADORAS	14
1.4 OBJETIVOS	14
1.4.1 Objetivo General	14
1.4.2 Objetivos Específicos.....	14
CAPITULO II.....	15
CONFIGURACIÓN TEORICA HISTORICA	15
2.1 ESTADO DEL ARTE.....	15
2.2 MARCOS DE REFERENCIA FRENTA A LA REALIDAD INDAGADA.	18
2.2.1 Marco Teórico	18
2.2.2 Marco Institucional.....	28
2.2.3 Marco Legal	30
2.3 MARCO HISTORICO.....	31
2.4 DISEÑO METODOLOGICO DE LA SISTEMATIZACIÓN.	33
2.4.1 Tipo de Investigación.....	33
2.4.2 Participantes.....	33
2.4.3 instrumentos	34
2.4.4 Procedimientos	34
2.4.5 Consideraciones éticas	34
CAPITULO III.....	35
PROCESO DE INTERACTUACIÓN SOCIAL Y/O INSTITUCIONAL	35

3.1 ACTORES Y GEORREFERENCIA.....	35
3.2 INSTRUMENTOS.....	36
3.3 ELEMENTOS DE CONTEXTO	37
CAPITULO IV	38
SITUACIÓN FINAL.....	38
4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN CRÍTICA DE LA REALIDAD ABORDADA.....	38
4.2 PRODUCTO O PROPUESTA TRANSFORMADORA.....	38
4.3 PRODUCTO	39
4.3.1 Justificación del producto.....	39
4.3.2 Estudio de Mercado Aplicada a Organizaciones, Instituciones y Empresas	39

RESUMEN

La ley 1314 del 2009 definió la estructura general para la convergencia de los principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información en Colombia con estándares de aceptación mundial. Además, estableció las autoridades de regulación y normalización técnica, la autoridad disciplinaria y las autoridades de supervisión.

En cumplimiento de la ley, los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo —autoridades de regulación— expedieron, a finales de los años 2012, 2013 y 2015, los decretos reglamentarios que contienen las nuevas Normas de Información Financiera (NIF) aplicables en Colombia, así como el cronograma de implementación para emisores con títulos cotizados en la bolsa de valores y entidades de interés público (grupo 1), empresas del sector privado sin títulos cotizados en bolsa (grupo 2) y microempresas (grupo 3).

Con base en lo anterior y teniendo en cuenta la influencia de la globalización económica, la cual conlleva a hablar en términos internacionales que permitan cumplir con los principios de reconocimiento, medición y revelación que direccionen la información contable y financiera de CELITRANS cumpliendo con los estándares de fiabilidad y razonabilidad exigidos por la regulación legal y financiera plasmada en los estándares.

El aplicar la estandarización del lenguaje contable en la elaboración de los Estados Financieros favorecerá la transparencia corporativa y dará paso a la competitividad.

Colombia un país de tratado de libre comercio, la adopción de estos Estándares Internacionales de Información Financiera – NIIF, le facilitara el acceso al mercado de capitales, la reducción de costos financieros y operativos, la presentación de información

transparente, consistente y comparable, que todas las organizaciones estarán en la obligación de implementar y adoptar según su clasificación.

CELITRANS, siendo una organización ubicada en el sector de servicios de mantenimiento integral automotriz y por su clasificación en el grupo 2 de preparadores de la información financiera, tendrá la obligación de adoptar NIIF para PYMES bajo el marco regulado por la ley 1314 de 2009 y los decretos 2420 de diciembre 14 de 2015, decreto 302 de febrero 20 de 2015, que compilaron los decretos emitidos a esta fecha. (Decreto 851 de 2013, decreto 3024 de 2013, decreto 3023 de 2013, decreto 3022 de 2013, decreto 3019 decreto 2784 de 2012, decreto 2706 de 2012.)

Para la gerencia, los accionistas, entes regulatorios y demás terceros interesados en la información de **CELITRANS**, es de gran importancia no solo saber las ventajas que le dará la aplicación de estos estándares Internacionales, sino cual será el impacto cuantitativo en el momento de adopción.

Con el análisis Horizontal a los estados financieros de **CELITRANS** a 31 de Diciembre 2014, se evidenció que la Propiedad Planta y Equipo representa el 21.70% del Activo no corriente, teniendo esté una gran participación dentro los Activos; motivo por el cual será este el objeto de estudio para reflejar los cambios que presentara en la estructura financiera de la compañía y su impacto en el patrimonio.

Con el equipo de trabajo conformado se identificará cada partida reflejada en los Estados financieros de **CELITRANS** enfocados en la Propiedad, planta y Equipo, se aplicara a cada partida de forma ordenada y analítica todo lo correspondiente a la Sección 17 de las NIIF para Pymes, Sección que enmarca los procesos de reconocimiento, medición inicial y posterior, deterioro que rige para la Propiedad, planta y equipo, Como punto importante se lograra realizar indicadores de verificación que servirán para analizar e interpretar las

variaciones que cada uno de los métodos de valoración para cada partida de propiedad planta y equipo presenta y cuál de ellos será el más indicado aplicar en la organización CELITRANS.

Con los resultados de este proyecto se presentará a la gerencia el informe final del impacto financiero generado por la implementación de las NIIF y se sugerirá el modelo de medición a seguir.

Con los nuevos cambios normativos que enfrenta Colombia, es un reto profesional poder ser parte del equipo de implementación de Normas Internacionales de CELITRANS, ya que con la aplicación de estos nuevos conocimientos teóricos prácticos se logra un crecimiento personal, social y profesional, enmarcado en la sistematización de experiencias – Practica Profesional.

INTRODUCCIÓN

Con respecto al proyecto de grado en la modalidad (sistematización de experiencias), se direccionó hacia cual sería el impacto financiero generado por la implementación de las NIIF para pymes en la compañía “CELITRANS S.A”, adopción por primera vez en la Propiedad, planta y Equipo.

La característica principal en el momento de la adopción por primera de las NIIF para pymes es un impacto el cual puede ser bajo, medio o alto.

Para el análisis de efectos causados por la adopción por primera vez en la Propiedad, planta y Equipo es necesario desarrollar actividades con la aplicación de los métodos de reconocimiento, medición inicial, medición posterior de la propiedad, planta y equipo según SECCION 17 NIIF para PYMES.

En el ámbito profesional, como estudiante de contaduría pública el interés de conocer cuál será el impacto al momento de realizar los métodos de reconocimiento, medición inicial, medición posterior de la propiedad, planta y equipo según SECCION 17 NIIF para PYMES, y analizar los resultados de los indicadores, que reflejan las variaciones que cada uno presenta e indicar cuál de ellos será el más indicado aplicar en la compañía CELITRANS servirá como referencia para próximos acompañamientos de aplicación de estándares internacionales .

La acción metodológica se realizó con análisis de caso cuantificando datos, estableciendo comparaciones y cuantificando resultados.

CAPITULO I

ENTORNO PRIMARIO

1.1 DESCRIPCION DE LA REALIDAD SOCIAL Y DILEMAS.

La empresa CELITRANS S.A., presta el servicio técnico de alta calidad en mantenimiento correctivo y preventivo a vehículos diésel de las diferentes marcas que se comercializan en el mercado colombiano, está a la vanguardia nacional de talleres autorizados, comercializa repuestos con los más altos estándares de calidad, mantiene una excelente relación con la cadena de proveedores y clientes, cuenta con personal competente que constantemente se capacita. La implementación de los sistemas de calidad, seguridad y medio ambiente garantizan la satisfacción del cliente y la excelencia del servicio.

Para CELITRANS S.A, las Normas Internacionales de Información financiera - NIIF, más que un requerimiento de carácter legal, es una herramienta estratégica que permitirá evaluar si con los cambios obtenidos por la convergencia a NIIF, puede seguir siendo una organización rentable y competitiva.

Con el análisis de la sección 17 NIIF Para Pymes “Propiedad, Planta Y Equipo”, se identificarán los principales factores que impactan financieramente los hechos económicos a los que hace referencia y por medio de la medición y valuación de las cuentas que hacen parte de la propiedad, planta y equipo se mostrara la variación que afecta directamente el patrimonio.

Con la aplicación de los métodos de reconocimiento, medición inicial, medición posterior de la propiedad, planta y equipo según SECCION 17 NIIF para PYMES, se logrará realizar indicadores que servirán para reflejar las variaciones que cada uno presenta y cuál de ellos será el más indicado aplicar.

Con el resultado del estudio de la convergencia a NIIF, y el impacto cuantitativo se identificarán las principales diferencias, ventajas, desventajas y limitaciones que afrontará CELITRANS S.A. En lo referente a su activo fijo productivo.

La globalización económica da la oportunidad de aplicar nuevas técnicas a las organizaciones para ser más competitivas, para un estudiante pregrado próximo a graduarse y a desempeñar su profesión será de gran importancia no solo conocer las normas vigentes sino saberlas interpretar y aplicarlas de manera correcta, que le servirá para ser competitivo. La realización de este proyecto servirá para ampliar los conceptos y fortalecer los conocimientos previos que darán como resultado reducir las debilidades, con la experiencia vivida en la elaboración de este proyecto aportará credibilidad en el perfil profesional que abre la oportunidad de llegar a desempeñar un mejor cargo que el actual.

1.2 PERSPECTIVA DE LA SISTEMATIZACIÓN DE EXPERIENCIA

En la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), el término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores.

La propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que posee una organización para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, que podrían utilizarse para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, los cuales se espera usar durante más

de un periodo económico, y se dice que se deben registrar al costo de adquisición o construcción, y que forma parte de ellos los costos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de utilización o puesta en marcha o enajenación, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, corrección monetaria e intereses, por lo anterior se cree que en el momento de la convergencia a NIIF, serían los más relevantes y de mayor impacto.

En las normas internacionales de información financiera – NIIF, las propiedades, planta y equipo será regida por la sección 17 NIIF para PYMES, donde su objetivo es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer toda la información acerca de la inversión que la organización posee, así como los cambios que se produzcan en dicha inversión.

La sección 17 NIIF para pymes requiere que una entidad contabilice su propiedad, planta y equipo a su costo en el reconocimiento inicial y posteriormente al costo menos cualquier depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

La razón fundamental de este proyecto es desarrollar un plan de implementación donde incluirá factores y herramientas elementales que permitan cumplir con las condiciones necesarias para alcanzar el objetivo general de aplicar los métodos de reconocimiento, medición inicial, medición posterior de la propiedad, planta y equipo según SECCION 17 NIIF para PYMES, se logrará realizar indicadores que servirán para reflejar las variaciones que cada uno presenta y cuál de ellos será el más indicado aplicar.

1.3 PREGUNTAS PROBLEMATIZADORAS O GENERADORAS

¿Por qué CELITRANS S.A., debe adoptar NIIF?

¿Cuál es el Impacto en la estructura Financiera relacionada con la Propiedad, Planta y Equipo de CELITRANS, en conformidad con la implementación de las NIF para Pymes?

¿Cuál de los métodos de reconocimiento de las partidas de propiedad planta y equipo en la adopción por primera vez debe seleccionar CELITRANS en su proceso de implementación?

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Determinar el impacto cuantitativo en la adopción por primera vez de la SECCION 17 Propiedad Planta y Equipo - NIIF para PYMES, en la organización CELITRANS

1.4.2 Objetivos Específicos

- ✚ Construir de manera sistemática los pasos que me permitan medir la Propiedad, Planta Y Equipo de CELITRANS según Sección 17 – NIIF para PYMES.
- ✚ Analizar el efecto financiero de cada uno de los Métodos de medición inicial y posterior.
- ✚ Cuantificar el impacto que producirá la adopción de la SECCION 17 NIIF por primera vez para PYMES en CELITRANS S.A.

CAPITULO II

CONFIGURACIÓN TEORICA HISTORICA

2.1 ESTADO DEL ARTE

En materia de normas internacionales de información financiera son muchos los aportes ya existentes que permite la comprensión, la aplicación de la norma en cada uno de sus componentes, ventajas y desventajas, ejercicios prácticos y por supuesto la aclaración de dudas para llevar a cabo la convergencia a NIIF.

Para las empresas del grupo 2, el IASB desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas.

En la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), el término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores.

Para Salazar-Baquero, Édgar Emilio (2013), “las ventajas de implementar las normas internacionales para pymes es que percibe esta implementación como una mejora a la calidad de la información financiera, separa la información financiera de la información tributaria y ayudaría a propósitos de información interna, y las desventajas de la implementación es que

incluyen incrementos en los costos administrativos, por la necesidad de capacitación y de la inversión en el proceso, incremento en la carga operativa por la realización de un mayor número de procedimientos y riesgos de una mala implementación, debido a errores de interpretación o vacíos legales”.

Para (FUTINICO, 2014) la implementación de estas normas vendría acompañada de una serie de impactos para las empresas colombianas en distintos escenarios como la estructura financiera, el modelo de negocios, las prácticas comerciales, las políticas comerciales, las políticas laborales, así como el campo tecnológico, que serán de gran importancia la identificación para actuar ante ellos.

La propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que posee un organización para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, que podrían utilizarse para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, los cuales se espera usar durante más de un periodo económico, y se dice que se deben registrar al costo de adquisición o construcción, y que forma parte de ellos los costos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de utilización o puesta en marcha o enajenación, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, corrección monetaria e intereses, por lo anterior se cree que en el momento de la convergencia a NIIF, serían los más relevantes y de mayor impacto.

En las normas internacionales de información financiera – NIIF, las propiedades, planta y equipo será regida por la sección 17 NIIF para PYMES, donde su objetivo es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer toda la información acerca de la inversión que la organización posee, así como los cambios que se produzcan en dicha inversión.

Para Mónica Aguilar (2013), los activos tienen una gran importancia en los negocios, y si la información es correcta se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones, ya sean de largo o corto plazo y para que se logre es necesario evaluar las políticas con las que cuenta el organismo económico para su planificación y gestión de los activos.

(AREVALO, 2015), quien realizó una investigación del impacto generado por la adopción de las NIIF en donde se toman las condiciones reales de la empresa con sus variables y las analiza. Este proyecto consistió en presentar ejercicio económico de convertir la información de los estados financieros de norma local a norma internacional, que dio como resultado detectar aspectos claves a mejorar que ayudaran a que la compañía realice actividades de remediación para obtener como resultado un proceso de convergencia exitosa.

La sección 17 NIIF para pymes requiere que una entidad contabilice su propiedad, planta y equipo a su costo en el reconocimiento inicial y posteriormente al costo menos cualquier depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Según (MESA, 2014), en su documento de orientación técnica 007, de la propiedad, planta y equipo (2015), expresa que el criterio de medición inicial dependerá del tipo de transacción mediante la organización controle al activo, y que en transacciones entre partes independientes, el costo de adquisición representa el valor razonable del elemento en el momento inicial.

2.2 MARCOS DE REFERENCIA FRENTE A LA REALIDAD INDAGADA.

2.2.1 Marco Teórico

Sección 17 NIIF Propiedad, Planta Y Equipo

 alcance

17.1 Esta Sección se aplicara a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se puede medir con fiabilidad con costo

o esfuerzo desproporcionado.

17.2 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

a) Se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para

Arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos.

b) Su utilización se espera que sea por más de un periodo.

17.3 Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

a) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.

- b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.



Reconocimiento

17.4 Una entidad aplicara los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconoce o no una partida de propiedad, planta y equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá en costo de un elemento de propiedad, planta y equipo como un activo, si y solo si:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

17.5 Las piezas de repuestos y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconoce en el resultado del periodo cuando se consume, sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedad, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedad, planta y equipo, se consideraran también propiedad, planta y equipo.

17.6 Ciertos componentes de algunos elementos de propiedad, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. El importe en libros de esos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas, establece que si los principales componentes de un elemento de propiedad, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

17.7 Una condición para que algunos elementos de propiedad, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús) puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no.

Cuando se realiza una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedad, planta y equipo como una sustitución, se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos). Esto se hará con independencia de que el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida.

17.8 Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubiera sido adquirido de forma conjunta.

 Medición en el momento del reconocimiento

17.9 Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

 Componentes del costo

17.10 El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

17.11 Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedad, planta y equipo una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.

b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).

c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).

d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

e) Los costos por préstamos (véase la Sección 25 Costos por Préstamos).

17.12 Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.



Medición del costo

17.13 El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.



Permutas de activos

17.14 Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que

(a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o

(b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.



Medición posterior al reconocimiento inicial

17.15 Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.



Depreciación

17.16 Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

17.17 El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios (véase la Sección 13 Inventarios).



Importe depreciable y periodo de depreciación.

17.18 Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

17.19 Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18. 17.20

17.20 La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

17.21 Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.

b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y

mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.



Método de depreciación

17.22 Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

17.23 Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18. Deterioro del valor Medición y reconocimiento del deterioro del valor.

17.24 En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y

medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

Compensación por deterioro del valor

17.25 Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

Propiedad, Planta y Equipo mantenidos para la venta.

17.26 El párrafo 27.9 f) establece que un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

Baja de cuentas

17.27 Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

(a) cuando disponga de él; o

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

17.28 Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

17.29 Para determinar la fecha de la disposición de un elemento, una entidad aplicará los criterios de la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por ventas de bienes. La Sección 20 se aplicará a la disposición por venta con arrendamiento posterior.

17.30 Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.



Información a Revelar

17.31 Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con el párrafo 4.11(a), la siguiente información:

- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- (b) Los métodos de depreciación utilizados.
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - (i) Las adiciones realizadas.
 - (ii) Las disposiciones.
 - (iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.

(iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8).

(v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.

(vi) La depreciación.

(vii) Otros cambios. No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

17.32 La entidad revelará también:

(a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

(b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

2.2.2 Marco Institucional

Se Certifica por escritura pública 0000128 en la notaria 1 de la calera (Cundinamarca) en 16 de marzo de 2004, se constituyó la sociedad comercial denominada CENTRO LOGISTICO INTERNACIONAL DEL TRANSPORTE S A sigla CELITRAN, identificada con NIT 830.513.757-1 y clasificada como tipo de sociedad Anónima ubica actualmente en la Carrera 16 b 55 a 59 sur barrio san Benito localidad Tunjuelito según figura 1 y a partir del año 2016 cuenta con una sucursal ubicada en el municipio de Soacha en la Calle 11 sur 10 46 barrio Santa Ana según figura 2.

CELITRANS, es una empresa de alta experiencia y trayectoria en el servicio de mantenimiento de flotas de transporte público y de carga, brindando soluciones integrales a las industrias del transporte, fue constituida jurídicamente el 14 de enero 2005 gracias a los esfuerzos de sus socios y fundadores, con el mandato de trabajar día a día a la vanguardia de los cambios automotrices, para lograr ofrecerle las mejores soluciones a sus mantenimientos preventivo, correctivo y predictivo.

LA Misión de CELITRANS Es ser una empresa de alta experiencia y trayectoria en el sector que atiende las necesidades de mantenimiento integral a las industria del transporte público de pasajeros, caracterizado por ofrecer servicios de calidad que generan seguridad al transportador, oportunidad y bajo un principio de honestidad. Apoyado en un equipo humano competente, tecnología adecuada, alto compromiso medioambiental y cultura de mejora. Generando beneficios para los accionistas, empleados y sociedad.

La Visión de CELITRANS S.A, Ser un centro de mantenimiento con un modelo de servicio caracterizado por oportunidad, precios justos, garantía, excelencia en el servicio, calidad técnica. Aumentando su capacidad operativa a través de un sistema de información integral con tecnología de punta, personal líder en el sector en sus competencia técnicas y humanas, enfocando su operación en procesos, que permitan un modelo rentable, generando beneficios para clientes, comunidad y accionistas.

La Política de Calidad de CELITRANS es un centro de mantenimiento integral para los vehículos de transporte público de pasajeros, que cumple con los requerimientos y expectativas de sus clientes; brindando servicios oportunos, con precios justos, garantizados, con una alta calidad técnica y excelencia en el servicio. Apoyado en un sistema de información integral, personal líder con competencias técnicas y humanas en el sector, enfocando su operación en procesos que permitan una mejora continua y un modelo rentable.

2.2.3 Marco Legal

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) y de Aseguramiento de la Información (NAI) le permitirán desarrollar diferentes puntos de comparación y evaluar la información desde otra óptica el desempeño financiero y capacidad de generación de efectivo, aunque las normas internacionales de información financiera son mucho más rígidas le permitirán a las compañías desarrollar un sistema único y homogéneo de alta calidad, y de esta manera cumplir con el objetivo financiero.

Las Normas Internacionales de Contabilidad / Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de estándares e interpretaciones de carácter técnico, aprobados y emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en los cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se consigna en los estados financieros de propósito general.

Actualmente el uso de las normas se requiere en más de 100 países de la Unión Europea, América y Asia. En Colombia está regulada por la ley 1314 de Julio 13 de 2009, Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

De igual modo, se encuentran los decretos reglamentarios 2784 del 28 de diciembre de 2012; Decreto 3017; Decreto 3019; Decreto 3022; Decreto 3023; decreto 3024 del 27 de diciembre de 2013; y por el Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015, Por medio del cual se

expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones.

En relación al manejo de la Propiedad Planta y Equipo en Colombia se aplica la NIC 16 para empresas del grupo 1 y la sección 17 de las NIIF para Pymes

2.3 MARCO HISTORICO

En Colombia, la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad es un tema que se viene tratando hace algunos años, A diferencia de países como los europeos, Colombia ha tenido un proceso muy lento de actualización de la normatividad contable. En el año 1993, Colombia reglamentó su Contabilidad y adaptó las NIC vigentes en ese momento para que la normatividad estuviera bajo parámetros que permitieran la comparabilidad, la transparencia y la alta calidad de la información contable. el Congreso de la República al expedir la Ley 550 de 1999 estableció en su artículo 63 “Armonización de las normas contables con los usos y reglas internacionales”, Para efectos de garantizar la calidad, suficiencia y oportunidad de la información que se suministre a los asociados y a terceros, el Gobierno Nacional revisará las normas actuales en materia de contabilidad, auditoría, revisoría fiscal y divulgación de información, con el objeto de ajustarlas a los parámetros internacionales y proponer al Congreso las modificaciones pertinentes. La ley 550 de 1999 tenía vencimiento el 30 de diciembre de 2004, pero luego fue prorrogada hasta el 1º de julio de 2007. Al término del año 2003 y aprovechando la vigencia de la Ley 550 de 1999, el Gobierno Nacional por medio de un Comité Técnico Interinstitucional (conformado por el Ministerio de Hacienda, DIAN,

Superintendencia Bancaria, de Valores, de Sociedades, Contaduría General de la Nación y Departamento Nacional de Planeación), preparó un Proyecto de Intervención Económica que pretendía, adoptar en Colombia a comienzos del 2006 los estándares internacionales de Contabilidad, Auditoría y Contaduría, y lo presentó a la opinión pública para su discusión. Con la discrepancia frente a la Ley 550 de 1999 de que la Ley 1116 de 2006 no tiene vigencia en el tiempo, es decir, el Gobierno tiene un plazo indefinido desde junio 27 de 2007 para estudiar las NIIF y hacer los cambios y ajustes necesarios a la normatividad colombiana en materia contable, de auditoría y de revisoría fiscal. Por ende, hay que estar muy actualizados con lo que suceda en Colombia acerca de la adopción o adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad, Auditoría y Revisoría Fiscal.

En Colombia hay que entender bien ese proceso de aceptación y adopción de las NIIF como una necesidad que debe ser satisfecha de forma acelerada pero prudente, porque se trata de un entorno económico donde las prioridades son la información y la globalización. En este sentido, se encuentra la necesidad de actualizar las normas contables a nivel interno con las Normas Internacionales de Información Financiera, para poder orientar los procesos contables hacia un camino en donde la normatividad esté totalmente acorde a las exigencias y características vigentes.

Hoy en día, son más de cien los países que han desplegado un proceso de adaptación de las NIIF emitidas por el IASB, incluyéndose así en un mundo globalizado que requiere de información homogénea, transparente y confiable. En lugares como la Unión Europea, India, Rusia, Turquía, Australia, Pakistán, Panamá, entre muchos otros son de aplicación desde hace un tiempo las NIIF.

El proceso de internacionalización del sistema contable colombiano se da gracias a los deseos del país por cambios en la política económica, con el objetivo de lograr una mayor

participación en la economía mundial, lo cual es ahora un proceso sin reversa, que exige un fortalecimiento de las fuerzas productivas y una modernización de los sistemas de información.

Según lo anterior, se pueden relacionar las transformaciones de la disciplina contable por medio de la internacionalización de los estándares contables en la presentación de la información económica de una empresa. Para la aplicación de estas normas, la Contaduría General de la Nación, ha materializado su interés en proyectos de investigación y otros, que profundizan en las diferencias de las normas, permitiendo realizar las modificaciones pertinentes y lograr la armonización de los requisitos del sistema contable colombiano, con el propuesto por las NIIF.

2.4 DISEÑO METODOLOGICO DE LA SISTEMATIZACIÓN.

2.4.1 Tipo de Investigación

El tipo de Investigación es un análisis de caso en la Compañía Celitrans S.A., basado en: Análisis cuantitativo que permite cuantificar los datos, establecer comparaciones y así mismo cuantificar los resultados. Análisis cualitativo que permite determinar los conceptos y temas usados (Hernández, Fernández y Baptista, 2003).

2.4.2 Participantes

Para la realización de este trabajo se tomaron los activos fijos de la compañía Celitrans, quien nos facilitó la información contable y financiera necesaria para el desarrollo, medición y aplicación de nuestro trabajo de sistematización de experiencia, como opción de grado.

2.4.3 instrumentos

Los instrumentos utilizados fueron información financiera sobre los activos fijos con corte a diciembre 31 de 2014 de Celitrans SA Ubicada en la ciudad de Bogotá, así como estadísticas, entrevistas, tabulación y análisis de datos con la ayuda de herramientas ofimáticas, y el estudio de la normatividad legal aplicable al manejo de la propiedad planta y equipo, su reconocimiento y medición en conformidad con la normatividad internacional detallada en la sección 17 de las NIIF para Pymes.

2.4.4 Procedimientos

Elaboración del marco conceptual, Planteamiento del problema, Identificación de la propiedad planta y equipo en la compañía Celitrans SA, Diseño de instrumentos, Aplicación de los instrumentos, Análisis de datos, Interpretación de datos, Conclusiones.

2.4.5 Consideraciones éticas

Se da fiel testimonio que este trabajo es de fines académicos los cuales no se van a utilizar en contra de la empresa aquí mencionada

CAPITULO III

PROCESO DE INTERACTUACIÓN SOCIAL Y/O INSTITUCIONAL

3.1 ACTORES Y GEORREFERENCIA

- ✚ **Gerente general:** Autoriza que se presente la propuesta a la dirección administrativa.
- ✚ **Director Administrativo:** Aprueba desarrollar el proyecto
- ✚ **Área Financiera:** Encargada de realizar acampamiento en el desarrollo del proyecto.
- ✚ **Consultor de los Estándares Internaciones:** Encargada de realizar acampamiento en el desarrollo del proyecto.
- ✚ **Estudiante:** Desarrollo total del proyecto.

El Centro logístico Internacional de Transporte “CELITRANS S.A”, su establecimiento comercial de primer orden se encuentra ubicado en la Carrera 16 B N° 16 A 59 sur, Barrio San Benito (Localidad Tunjuelito), cuenta con su establecimiento de segundo orden ubicado en la Calle 11 sur 10 46 Barrio Santa Ana (comuna 5).

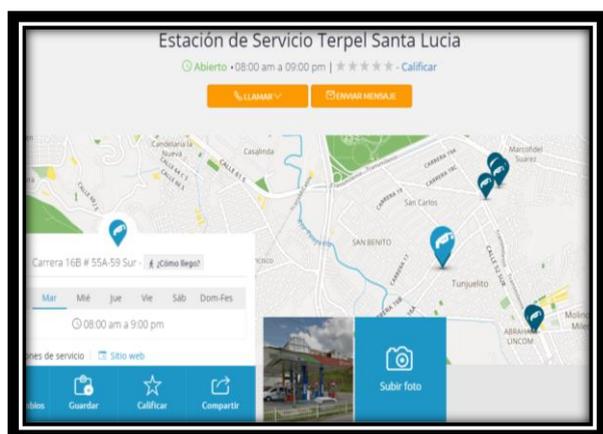


Figura 1 ubicación geográfica de Celitrans Establecimiento de primer orden.

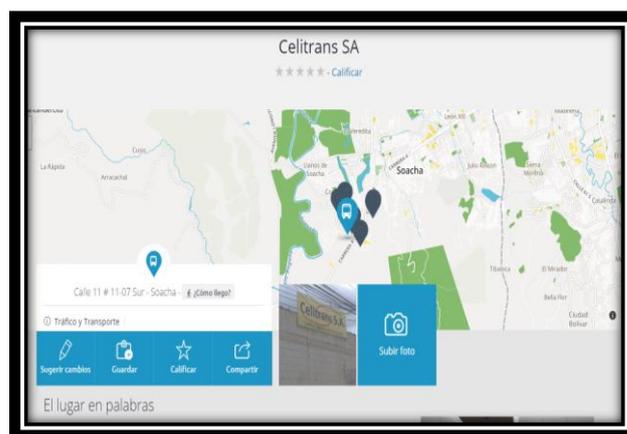


Figura 2 ubicación geográfica de Celitrans Establecimiento de segundo orden (Soacha).

3. 2 INSTRUMENTOS

Se debe contar con la Información Financiera detallada con corte a 31 de Diciembre de 2014, anexos a las declaraciones de Renta, Inventarios de Activos Fijos, Avalúos Técnico, impuesto predial pago 2015.

Para el desarrollo del proyecto se tendrán en cuenta las siguientes actividades:

Celitrans S.A.		CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES		
ACTIVIDADES	TIEMPOS	ACTORES	COMO SE HIZO	MEDIOS Y COSTOS
Fase de conformación del equipo, capacitación de los estándares internacionales	del 09 al 26 octubre	Área Financiera y consultor de la norma, autor del proyecto	Se solicitó a la Dirección Administrativa elegir un tiempo exclusivo para el desarrollo de las actividades aquí programadas con el fin de no interrumpir con las actividades diarias, pero lograr que todos los actores involucrados hagan parte de este equipo de	Reuniones, Comunicados Internos
Definición y lanzamiento del proyecto (Asignación de roles y actividades a desarrollar)	del 08 al 24 Noviembre	Director Área Financiera y consultor de la norma, autor del proyecto	Se expone el objetivo general de este proyecto resaltando la necesidad de la implementación, Se desarrolla el plan de trabajo y de actividades	convocatoria de capacitación al personal involucrado
Identificación de las partidas de los estados financieros de CELITRANS, enfocados en la propiedad, planta y equipo.	del 08 al 24 Noviembre	autor del proyecto	Se exportara la información del sistema contable a un libro de Excel con corte de 31 de diciembre de 2014, enfocado en la Propiedad, planta y equipo, se realizara análisis, para identificar si existen diferencias en la depreciación bajo norma local.	libro de Excel
Levantamiento físico e identificación de partidas de propiedad, planta que reúnan las condiciones de reconocimiento, clasificación de componentes y medición del costo.	del 06 al 11 Marzo	área financiera, consultor y autor del proyecto	Con la información obtenida de la actividad anterior, se realizara inventario de la propiedad, planta y equipo el cual se realizara cuadro comparativo para identificar las diferencias si existen.	libro de Excel
identificación activos para permutas, clasificar las partidas que deben transferirse a otra clasificación de activo y seleccionar aquellos elementos que deban reconocer un deterioro o darse de baja	del 13 al 24 Marzo	área financiera, consultor y autor del proyecto, personal idóneo para los avalúos	con el resultado de esta actividad se realizaran los ajuste a cada una de las cuentas	libro de Excel
Se analizará valor residual o revaluación, políticas contables, métodos de depreciación y vidas útiles de toda la Propiedad, Planta Y Equipo	del 27 al 31 Marzo	área financiera, consultor y autor del proyecto	con el resultado de esta actividad se realizaran los ajuste a cada una de las cuentas	libro de Excel
ación de indicadores de verificación proyectando impacto cuantitativo	del 03 al 12 Abril	autor del proyecto	Realizando el ajuste de las actividades anteriores, se realizaran indicadores con valores para identificar el impacto cuantitativo.	libro de Excel
ión Cambio sistema de Información contable y financiera - entre	del 17 al 27 Abril	área financiera, consultor y autor del proyecto	Con los resultados obtenidos hasta el momento se realizara análisis cuantitativo del impacto para realizar informe para gerencia	libro de Excel

3.3 ELEMENTOS DE CONTEXTO

Cuando no se evidencia fácilmente un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor es significativo y se debe retornar a revisar todo su historial e indagar su estado actual se requiere de bastante tiempo, dando como resultado incumplimiento de los tiempos del cronograma de actividades.

El no realizar correctamente el procedimiento establecido en el área de Equipos y Herramientas, y no seguir el instructivo en el momento de recibir o entregar un cargo, hace que actualmente no halla personal encargado de dichos equipos y herramientas, y el trabajo de levantamiento físico se tome más tiempo de lo presupuestado.

CAPITULO IV

SITUACIÓN FINAL

4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN CRÍTICA DE LA REALIDAD ABORDADA

La globalización económica da la oportunidad de aplicar nuevas técnicas a las organizaciones para ser más competitivas, para un estudiante pregrado próximo a graduarse y a desempeñar su profesión será de gran importancia no solo conocer las normas vigentes sino saberlas interpretar y aplicarlas de manera correcta, que le servirá para ser competitivo. La realización de este proyecto servirá para ampliar los conceptos y fortalecer los conocimientos previos que darán como resultado reducir las debilidades, con la experiencia vivida en la elaboración de este proyecto aportara credibilidad en el perfil profesional que abre la oportunidad de llegar a desempeñar un mejor cargo que el actual.

4.2 PRODUCTO O PROPUESTA TRANSFORMADORA

La Gerencia de CELITRANS actualmente se basa en la información presentada en los estados financieros bajo norma Local reglamentada por el Decreto 2649/93, información que no refleja que haya que tomar decisiones significativas y que sigue siendo un negocio rentable y competitivo. Con los resultados obtenidos de este proyecto la gerencia podrá basarse en el análisis cuantitativo que generará la adopción por primera vez de la Sección 17 – NIIF para PYMES y podrá saber si CELITRANS sigue siendo un negocio rentable y competitivo.

Para la gerencia de CELITRANS, será de mayor confiabilidad el trabajo realizado en este proyecto ya que la experiencia en la compañía hace que los criterios con los que se desarrollaron las actividades de este proyecto generarán menos riesgo de error, porque se cuenta con el pleno conocimiento de los elementos que componen la Propiedad, Planta y

Equipo, su procedencia y estado actual y será confiable los ajuste propuestos y la información a revelar

4.3 PRODUCTO

4.3.1 Justificación del producto

Sé elaboro un diagnóstico sobre le efectos financieros de la Propiedad, planta y equipo de “CELITRANS S.A” que permitió establecer los diferentes efectos producidos en la empresa de lo cual se puede afirmar que los estados financieros bajo norma local sufrirán una trasformación significativa reflejándose su impacto con la modificación de las cifras.

4.3.2 Estudio de Mercado Aplicada a Organizaciones, Instituciones y Empresas

Se logró elaborar el levantamiento físico de la Propiedad, Planta Y Equipo e identificar las partidas de propiedad, planta y equipo que reunían las condiciones para su reconocimiento, clasificación de los componentes y medición del costo, se logró identificar que no existían activos para permutas, se identificó que no se clasificarían partidas que deberían transferir a otra clasificación de activo, se seleccionó aquellos elementos en los cuales se debían reconocer un deterioro y otros darse de baja, se identificó y se analizó con el personal idóneo el valor residual para la cuenta de vehículos, con el resultado emitido después de los ajustes se desarrolló, políticas contables, métodos de depreciación y vidas útiles de toda la Propiedad, Planta Y Equipo de CELITRANS.

Con los ajustes realizados de acuerdo a los resultados de las actividades se realizó cuadro comparativo entre la información de la norma local, la Internacional y la fiscal, que sirvió para saber si estas diferencias se clasificarían como permanentes o temporales.

Se tomaron las partidas que quedaron y se realizó medición con valor razonable, costo atribuido, costo real de la propiedad, planta y equipo bajo norma local y NIIF por primera vez para PYMES.

Con la información obtenida se realizó indicadores de verificación que proyectaron impacto y se realizará el análisis del impacto cuantitativo de la adopción de la sección 17 NIIF por primera vez para PYMES. Que será dirigido a la gerencia.

REFERENCIAS

Bibliográficas

AREVALO, Y. N. (2015). *http://repository.unimilitar.edu.co*. Obtenido de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/6763/1/DeantonioArevaloYibdaNoheMy2015.pdf>

FUTINICO, V. A. (2014). *http://repository.unimilitar.edu.co*. Obtenido de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13525/1/EFFECTOS%20EN%20PROPIEDAD%20PLANTA%20Y%20EQUIPO%20CON%20LA%20CONVERGENCIA%20A%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20NIC16.pdf>

MESA, R. B. (2014). *http://www.ctcp.gov.co*. Obtenido de http://www.ctcp.gov.co/_files/documents/DOC_CTCP_68QK3_194.pdf

✚ Guía explicativa sobre normas internacionales de información financiera NIIF.



✚ Casos sobre NIIF para pymes (formas, ejemplos, ejercicios, casos prácticos y

Preguntas con soluciones

✚ Guía NIIF para pymes universidad libre.

Módulo 17, Propiedad, Planta y Equipo fundación IASC, material de formación sobre NIIF para las PYMES

ANEXOS

BALANCE GENERAL DE LA CELITRANS S.A

CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2014

ACTIVOS

CELITRANS S.A. BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 <i>(Expresado en miles de pesos colombianos)</i>		 <small>SU MEGACENTRO DE SERVICIOS PARA LA INDUSTRIA DEL TRANSPORTE DE PASAJEROS</small>		
CODIGO CUENTA	ACTIVO	NOTA	2014	
ACTIVO CORRIENTE				
11	Disponible	NOTA 1	98.432	2,68%
12	Inversiones	NOTA 2	12.362	0,34%
13	Deudores	NOTA 3	2.845.532	77,44%
14	Inventarios	NOTA 4	187.591	5,11%
Total Activo Corriente			3.143.917	85,57%
ACTIVO NO CORRIENTE				
15	Propiedades, planta y equipo - Menos Depreciación	NOTA 5	797.435 -273.418	21,70% -7,44%
16	Intangibles	NOTA 6	0	0,00%
17	Diferidos	NOTA 7	6.364	0,17%
19	Valorizaciones		0	0,00%
Total Activo No Corriente			530.381	14,43%
1	TOTAL ACTIVO		3.674.297	100,00%

BALANCE GENERAL DE LA CELITRANS S.A

CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2014

PASIVOS

CODIGO CUENTA	PASIVO	NOTA	2014	
PASIVO CORRIENTE				
21	Obligaciones Financieras	NOTA 8	648.877	17,66%
22	Proveedores	NOTA 9	211.773	5,76%
23	Cuentas por pagar	NOTA 10	1.825.539	49,68%
24	Imptos, gravámenes y tasas	NOTA 11	30.670	0,83%
25	Obligaciones laborales	NOTA 12	34.521	0,94%
26	Otros Pasivos Estimados		0	0,00%
28	Ingresos Recibidos a Terceros	NOTA 13	116.094	3,16%
	Total Pasivo Corriente		2.867.474	78,04%
PASIVO NO CORRIENTE				
	Obligaciones Financieras	NOTA 14	0	0,00%
	Total Pasivo No Corriente		0	0,00%
2	TOTAL PASIVO		2.867.474	78,04%

BALANCE GENERAL DE LA CELITRANS S.A
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2014
PATRIMONIO

	PATRIMONIO	NOTA	2014	
31	Capital Suscrito y pagado	NOTA 15	350.000	9,53%
32	Superavit Capital-Coloc. acciones		250.000	6,80%
34	Revalorización del Patrimonio		368.051	10,02%
36	Utilidad/Pérdida neta ejercicio		-161.228	-4,39%
37	Resultado ejercicios Anteriores		0	0,00%
38	Superavit por Valorizaciones			0,00%
3	TOTAL PATRIMONIO		806.823	21,96%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.674.297	100,00%

Ilustración 31 Imagen Balance General Diseño Aleyda Cáceres

VALOR DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
ACTIVO NO CORRIENTE	SALDO PCGA 31/12/2014
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	797,435,116.00
150405 LOTE	303,000,000.00
152010 MAQUINARIA	219,622,485.00
152015 EQUIPO	55,964,133.00
152020 HERRAMIENTA	78,815,727.00
152099 AJUSTE POR INFLACION	
152405 MUEBLES Y ENESERES	38,045,728.00
152495 OTROS	2,717,268.00
152805 EQUIPOS DE PROCESOS DE DATOS	71,035,247.00
152810 EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	7,234,528.00
154005 AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	21,000,000.00
15 DEPRECIACION ACUMULADA	(273,417,419.00)
199210 MAQUINARIA	(177,669,117.00)
159215 EQUIPO DE OFICINA	(23,673,868.00)
159220 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	(66,474,434.00)
159235 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	(5,600,000.00)

Ilustración 41 Imagen Propiedad, Planta y Equipo Diseño Aleyda Cáceres

**MUESTRA DE MEDICION DEL VALOR DE ACTIVOS:
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

		MEDICION DEL VALOR DE ACTIVOS: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO								
GRUPO PPyE	ELEMENTO PPyE	VALOR DECOMPRA	MES-AÑO COMPRA	VIDA UTIL	MES-AÑO INICIO DEPRECIACION	VIDA UTIL ESPERADA (meses)	VALOR DE DETERIORO	VALOR SALVAMENTO		
lote	LOTE	303,000,000.00	dic-14	10 años	ene-15	120				
maquinaria	COMPRESOR	6,405,868.00	jun-06	10 años	jul-06	120				
maquinaria	COMPRESOR	5,522,300.00	jul-06	10 años	ago-06	120				
equipo	SALDO	1,153,000.00	2005	10 años	ago-05	120				
equipo	PISTOLA IMPACTO	2,492,500.00	ago-06	10 años	sep-06	120				
herramienta	PINZAS CABLES DE INICIAR TALLER	\$ 36,000.00	jul-06	10 años	ago-06	120				
herramienta	2 calibradores	\$ 139,200.00	sep-06	10 años	oct-06	120				
muebles y enseres	45 Sillas capacitacion	\$ 787,500.00	ene-06	10 años	mar-06	120				
muebles y enseres	8 SILLAS VERDES Y 2 AZULES	\$ 850,000.00	mar-06	10 años	abr-06	120				
otros	varios	356,591.00	dic-07	10 años	ene-08	120				
otros	varios	279,582.00	dic-08	10 años	ene-09	120				
equipos de procesos de dat	SALDO	\$ 11,240,000.00	ene-06	5 años	mar-06	60				
equipos de procesos de dat	VARIOS	\$ 38,280.00	ene-06	5 años	mar-06	60				
equipo de telecomunicacio	SALDO	1,840,000.00	ene-06	5 años	mar-06	60				
equipo de telecomunicacio	Planta Telefonica Panasonic JKT1232	\$ 750,000.00	ene-06	5 años	mar-06	60				
vehiculos	CAMIONETA CHERY 2012	\$ 21,000,000.00	ago-13	5 años	sep-13	60				
		797,435,076.00								

Ilustración 5 Imagen Muestra Medición PPyE Diseño Aleyda Cáceres

**COMPARATIVO DE DEPRECIACION ACUMULADA CON CORTE 31
DICIEMBRE 2014**

Celitrans S.A.		COMPARATIVO DE DEPRECIACION ACUMULADA		
CUENTA	ACTIVO FIJO	DEPRECIACION ACUMULADA SISTEMA	CALCULO DEPRECIACION	DIFERENCIA
1592	MAQUINARIA	177,669,117.00	113,474,477.00	(64,194,640.00)
1592	EQUIPO DE OFICINA	23,676,868.00	36,361,342.00	12,684,474.00
1592	HERRAMIENTAS	66,474,434.00	30,736,844.00	(35,737,590.00)
1592	MUEBLES Y ENSERES		21,032,336.00	21,032,336.00
1592	OTROS		1,235,439.00	1,235,439.00
1592	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN		55,157,535.00	55,157,535.00
1592	EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES		6,566,385.00	6,566,385.00
1592	VEHICULOS	5,600,000.00	5,250,000.00	(350,000.00)
		273,420,419.00	269,814,358.00	(3,606,061.00)

Ilustración 6 Imagen Comparativo Depreciación PPyE Diseño Aleyda Cáceres

1. AJUSTE POR ERROR EN DEPRECIACION ACELERADA

Celitrans S.A.		AJUSTES		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		SALDO PCGA 31/12/2014	AJUSTES POR ERRORES	
			Débito	Crédito
15	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
1592	depreciacion Acumulada	\$ 273,417,419	\$ 3,606,061	
NIIF	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	Terrenos			
	Construcciones			
	Otras PPyE			
NIIF	GANANCIAS ACUMULADAS			
	Reversión Depreciación			
	Corrección Depreciaciones			\$ 3,606,061
	Deterioro de PPyE			
SUMAS IGUALES			\$ 3,606,061	\$ 3,606,061

Ilustración 7 Imagen Ajuste Depreciación PPyE Diseño Aleyda Cáceres

RELACION DE ACTIVOS "MAQUINARIA"

DADOS DE BAJA

		ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DADOS DE BAJA	
CUENTA	ACTIVO FIJO " Maquinaria"	VALOR DEL ACTIVO DEL SISTEMA	DEPRECIACION ACUMULADA
15201001	ASPIRADORA LAVADO	200,000.00	(145,000.00)
15201001	TRASLADO MAQUINA	348,000.00	(255,200.00)
15201001	TRASLADO MAQUINA	400,000.00	(290,000.00)
15201001	AJUSTE	742,022.00	(265,891.22)
15201001	ACCESORIOS HIDROLAVADORA	1,152,000.00	(412,800.00)
15201001	GENERADOR DE ESPUMA	1,257,150.00	(565,717.50)
15201001	MAQUINA DE LAVADO	1,900,000.00	(1,440,833.33)
15201001	HIDROLAVADORA	3,712,000.00	(2,412,800.00)
15201001	HIDROLAVADORA	7,200,000.00	(2,580,000.00)
15201001	MAQUINA DE LAVADO	10,092,000.00	(7,653,100.00)
15201001	HIDROLAVADORA	14,326,000.00	(9,311,900.00)
15201001	REPONENCIACION TANQUE FIBRA DE VIDRIO	14,800,000.00	(5,920,000.00)
15201001	MAQUINA DE LAVADO	15,000,000.00	(10,875,000.00)
15201001	AJUSTE SISTEMA DE LAVADO EN LINEA	90,051,716.00	(36,020,686.40)
15201001	PLANTA DE TRATAMIENTO	2,150,000.00	(1,558,750.00)
15201001	BOMBA REGULADORA	4,313,494.00	(2,012,963.87)
	TOTAL	167,644,382.00	(81,720,642.32)

Ilustración 8 Activos Dado de Baja de PPyE Diseño Aleyda Cáceres

RELACION DE ACTIVOS "EQUIPO"

DADOS DE BAJA

		ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DADOS DE BAJA	
CUENTA	ACTIVO FIJO " Equipo"	VALOR DEL ACTIVO DEL SISTEMA	DEPRECIACION ACUMULADA
15201501	IMPRESORA ALINEADOR	200,000.00	(163,333.33)
15201501	IMPRESORA LASER	282,241.00	(129,360.46)
15201501	RECLASIFICACION DE CUENTA	742,022.00	(265,891.22)
15201501	LLAVES DE EXPANSION	904,000.00	(467,066.67)
15201501	SALDO	1,153,000.00	(1,037,700.00)
15201501	HIDROLAVADORA INDUSTRIAL	10,208,000.00	(5,869,600.00)
15201501	TRASLADO Y ADECUACIONES DE ZONA DE LAVADO	8,516,000.00	(6,316,033.33)
15201501	COMPRA DE IMPRESORAS TERMICAS SURTIDORAS	2,418,600.00	(1,572,090.00)
15201501	SCANNER TALLER	8,507,730.00	(6,806,184.00)
15201501	OPACIMETRO	10,140,000.00	(7,267,000.00)
	TOTAL	43,071,593.00	(29,894,259.01)

Ilustración 9 Activos Dado de Baja de PPyE Diseño Aleyda Cáceres

RELACION DE ACTIVOS "HERRAMIENTA" DADOS DE BAJA

		ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DADOS DE BAJA	
CUENTA	ACTIVO FIJO "Herramientas"	VALOR DEL ACTIVO DEL SISTEMA	DEPRECIACION ACUMULADA
15202001	TESTER	2,085.00	(1,372.63)
15202001	COMPRA 1 DISCO DE 2 1/2 X 1.16	3,620.00	(2,594.33)
15202001	COMPRA 1 LLA VE FILTROS LUBRICACION	7,000.00	(5,075.00)
15202001	COMPRA A COPLE RAPIDO	8,000.00	(6,600.00)
15202001	BOQUILLA ENGRASE	10,345.00	(7,500.13)
15202001	CORTAFRIOS	10,994.00	(8,611.97)
15202001	LLAVE SACA FILTROS	15,000.00	(10,750.00)
15202001	ASADON	15,500.00	(11,754.17)
15202001	LINTERNA	16,638.00	(7,487.10)
15202001	CAJA DE HERRAMIENTAS	18,000.00	(12,900.00)
15202001	LINTERNA BOMBILLO ISLA	18,000.00	(10,800.00)
15202001	LLAVE MIXTA EXTERSOR PARA LUBRICACION	19,310.00	(14,160.67)
15202001	PISTOLA PETROLIZADORA LAVADERO	19,397.00	(14,709.39)
15202001	COMPRA DE 4 PINSAS PARA CABLES INICIAR	20,000.00	(15,166.67)
15202001	LLAVE SACA FILTROS LUBRICACION	20,000.00	(9,000.00)
15202001	CALIBRADOR ALMACEN	24,000.00	(11,400.00)
15202001	LLAVE TALADRO	25,000.00	(17,708.33)
15202001	COPAS PARA APRETAR	25,334.00	(14,778.17)
15202001	3 medidor profundidad mixto	27,000.00	(22,275.00)
15202001	CORTA TUBO	27,000.00	(20,025.00)
15202001	PISTOLA PARA LAVADERO	29,000.00	(21,266.67)
15202001	LLAVES FILTRO DE CADENA	30,172.00	(21,371.83)
15202001	LLAVE PARA FILTROS	30,172.00	(13,074.53)
15202001	4 llavex mixtas	30,400.00	(25,080.00)
15202001	MULTITOMA	34,800.00	(27,260.00)
15202001	PINZAS GRANDES PARA CABLES DE INICIAR TALLER	36,000.00	(30,300.00)
15202001	SOPORTE GIRATORIO TALLER	37,931.00	(15,172.40)
15202001	COMPRA 2 JUEGOS MACHO	38,280.00	(31,581.00)
15202001	Compra llave para tubo	39,040.00	(13,664.00)
15202001	BOMBA DE MAQUINA RECICLAR AGUA LAVADERO	40,000.00	(29,333.33)
15202001	CIERRA ANILLOS PARA MOTOR	50,000.00	(30,416.67)
15202001	Compra de gato zorra	52,000.00	(37,266.67)
15202001	HERRAMIENTAS VARIAS	53,000.00	(37,983.33)
15202001	TALADRO DE ARBOL	55,000.00	(45,375.00)
15202001	3 BOQUILLAS INYECTOR PISTOLA PARA LUBRICACION	56,034.00	(39,690.75)
15202001	HERRAMIENTA	59,000.00	(42,775.00)
15202001	PISTOLA AIRE ESTACION	63,000.00	(30,975.00)
15202001	COPA ARTILLERA 11/4 SURTEK	63,700.00	(52,552.50)
15202001	ZORRA PATIO CELITRANS	68,879.00	(30,995.55)
15202001	DOS LINTERNAS	68,880.00	(30,422.00)
15202001	CALIBRADOR SCHRADER 150LB	78,300.00	(56,767.50)
15202001	COPA IMPACTO C1"	79,500.00	(65,587.50)
15202001	A COPLE HIDRAULICO LLANTAS	85,000.00	(42,500.00)
15202001	LLAVE PARA EXPANSIVA PICO LORO 15"	85,700.00	(70,702.50)
15202001	Pistola petrolizadora	88,500.00	(62,687.50)
15202001	LLAVE PARA TUBOS 18"	97,400.00	(80,355.00)
15202001	HERRAMIENTA CIERRA ANILLO	100,000.00	(72,500.00)
15202001	RUEDA GATO TALLER	103,448.00	(62,068.80)
15202001	2 calibradores	139,200.00	(114,840.00)
15202001	ESMERIL	150,000.00	(117,500.00)
15202001	JUEGOS DE COPAS IMPACTO	200,000.00	(165,000.00)
15202001	BA TEA EN ACERO	200,000.00	(100,000.00)
15202001	1 PISTOLA ENGRASE CELILLANTAS	210,000.00	(122,500.00)
15202001	Compra llave para tubo	244,000.00	(85,400.00)
15202001	COPA REDUCTORA/CALIBRADOR	265,200.00	(218,790.00)
15202001	valvulinera	270,000.00	(180,000.00)
15202001	herramienta	292,000.00	(111,933.33)
15202001	COMPRA ESCALERA TJERA	316,680.00	(261,261.00)
15202001	COMPRA HERRAMIENTAS	324,004.00	(267,303.30)
15202001	Lijadora neumatica para pintura	\$ 344,828.00	-
15202001	Herramienta	347,000.00	(138,800.00)
15202001	GATO ZORRA	468,000.00	(327,600.00)
15202001	GATO PLATAFORMA PARA MOTORES	470,400.00	(168,560.00)
15202001	HERRAMIENTAS VARIAS	480,800.00	(396,660.00)
15202001	Esmeril	493,000.00	(328,666.67)
15202001	1/4 TANQUE CHEETA INFLADO LLANTAS	500,000.00	(412,500.00)
15202001	Lijadora orbital	530,000.00	(53,000.00)
15202001	1 MARCADOR DE LLANTAS	700,000.00	(577,500.00)
15202001	Reclas. Clas. mes Mayo 2011	742,021.00	(265,890.86)
15202001	GATO HIDRONEUMATICO	800,000.00	(340,000.00)
15202001	A ENGRASADORA NEUMATICA DE 35 LIBRAS	871,000.00	(682,283.33)
15202001	HERRAMIENTAS VARIAS	1,020,700.00	(799,548.33)
15202001	Pistola de impacto lijadora manguera 3/8	1,040,600.00	(86,716.67)
15202001	compra de herramienta	1,170,198.00	(867,896.85)
15202001	4 carros porta herramienta metalicos	1,248,000.00	(457,600.00)
15202001	CARRETILLA	1,400,000.00	(1,003,333.33)
15202001	Herramienta	1,431,800.00	(513,061.67)
	TOTAL	18,654,790.00	(10,508,538.92)

Ilustración 10 Activos Dado de Baja de PPyE Diseño Aleyda Cáceres

RELACION DE ACTIVOS “MUEBLES Y ENSERES”

DADOS DE BAJA

Celitrans S.A.		ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DADOS DE BAJA	
CUENTA	ACTIVO FIJO "Muebles y Enseres"	VALOR DEL ACTIVO DEL SISTEMA	DEPRECIACION ACUMULADA
15240521	ADAPTADOR COCINA TALLER	11,638.00	(8,825.48)
15240521	PROBADOR DE BILLETES TESORERIA	28,276.00	(15,316.17)
15240521	TELEFONO ALAMBRICO	30,300.00	(23,482.50)
15240521	SILLA GIRATORIA NEUMATICA	110,000.00	(88,000.00)
15240521	COMPRA VIDRIO TALLADO SALA DE JUNTAS	120,000.00	(98,000.00)
15240521	UN BUTACO CAJERO	146,552.00	(62,284.60)
15240521	UN BUTACO CAJERO AUT	150,862.00	(67,887.90)
15240521	CUBIERTA ICASA COCINA CELITRANS	155,172.00	(117,672.10)
15240521	BUTACO CAJERO	155,172.00	(73,706.70)
15240521	SILLA EJECUTIVA COLO NEGRO Y ROJO	189,569.00	(105,842.69)
15240521	SILLA LIBRERIA IMPORTADA ADMINISTRACION	215,517.00	(96,982.65)
15240521	2 SILLAS CON BRAZO PAÑO AZUL	270,000.00	(110,250.00)
15240521	GRECA DE 60 TINTOS	300,000.00	(247,500.00)
15240521	COMPRA DE LOCKER DE 9 PUESTOS	349,900.00	(291,583.33)
15240521	locker para personal de lavado	417,600.00	(316,680.00)
15240521	CLOSET CONTABILIDAD	450,000.00	(183,750.00)
15240521	Muebles y enseres	452,328.00	(226,164.00)
15240521	3 SILLAS Y MANTENIMIENTO DE DOS SILLAS	540,000.00	(193,500.00)
15240521	45 Sillas capacitacion	787,500.00	(708,750.00)
15240521	8 SILLAS VERDES Y 2 AZULES	850,000.00	(743,750.00)
15240521	Compra de 6 extintores	1,040,000.00	(884,000.00)
15240521	ARREGLOS EN RESTAURANTE	\$ 5,210,484.00	(2,778,924.80)
15240521	COMPRA Y VENTA ENSERES RESTAURANTE	\$ 3,100,000.00	(1,550,000.00)
	TOTAL	15,080,870.00	(8,992,852.93)

Ilustración 11 Activos Dado de Baja de PPyE Diseño Aleyda Cáceres

RELACION DE ACTIVOS “OTROS”

DADOS DE BAJA

Celitrans S.A.		ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DADOS DE BAJA	
CUENTA	ACTIVO FIJO "otros"	VALOR DEL ACTIVO DEL SISTEMA	DEPRECIACION ACUMULADA
15249505	horno para la sede de Santa Lucia	114,900.00	(31,597.50)
15249505	varios	279,582.00	(167,749.20)
15249505	varios	356,591.00	(249,613.70)
15249505	varios	922,195.00	(368,878.00)
15249505	Contadora de Billetes	1,044,000.00	(417,600.00)

Ilustración 12 Activos Dado de Baja de PPyE Diseño Aleyda Cáceres

RELACION DE ACTIVOS “EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN”

DADOS DE BAJA

		ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DADOS DE BAJA	
CUENTA	ACTIVO FIJO "Equipo de computo y comun"	VALOR DEL ACTIVO DEL SISTEMA	DEPRECIACION ACUMULADA
15280521	Telefono Panasonic	12,000.00	(8,400.00)
15280521	VARIOS	38,280.00	(38,280.00)
15280521	CELULAR	40,000.00	(40,000.00)
15280521	Compra de fuente de poder y monitor LED 18.5	46,400.00	(26,293.33)
15280521	Telefono Panasonic	75,000.00	(52,500.00)
15280521	6 TECLADOS Y 6 MOUSE USB	150,000.00	(112,500.00)
15280521	dos fuentes para contabilidad y servidor DMS y un quemador computador Zadia	185,600.00	(185,600.00)
15280521	CAMARA DE SEGURIDAD RECOLECTORIA	197,689.00	(197,689.00)
15280521	COMPRA DE 6 MONITORES	252,414.00	(189,310.50)
15280521	fuelle de poder y monitor LED 18.5	290,000.00	(164,333.33)
15280521	monitor led 19 pulgadas	290,000.00	(145,000.00)
15280521	impresora epson	362,069.00	(205,172.43)
15280521	UPS APC SMART-UPS 3000 120V	377,120.00	(377,120.00)
15280521	lector symol inalambrico	400,000.00	(240,000.00)
15280521	impresora para contabilidad	420,000.00	(252,000.00)
15280521	IMPRESORA	460,000.00	(199,333.33)
15280521	w itch 8 puertos	472,000.00	(409,066.67)
15280521	IMPRESORA CONTABILIDAD	570,000.00	(570,000.00)
15280521	impresora	700,000.00	(536,666.67)
15280521	impresora godex RT 700	950,040.00	(190,008.00)
15280521	COMPUTADOR TESORERIA	1,220,000.00	(1,118,333.33)
15280521	Computador	1,370,000.00	(1,370,000.00)
15280521	computador	1,460,000.00	(1,460,000.00)
15281521	SALDO	\$ 11,240,000.00	(11,240,000.00)
15280521	UPS APC SMART-UPS 3000	\$ 2,357,000.00	(2,357,000.00)
15280521	PROGRAMA CONTABLE DMS/2005	\$ 13,000,100.00	(13,000,100.00)
15280521	Compra de 2 computadores	\$ 3,600,000.00	(3,600,000.00)
15280521	equipo de computo	\$ 1,540,000.00	(1,540,000.00)
15280521	5 COMPUTADORES	\$ 5,250,000.00	(4,550,000.00)
15280521	1 Computador compaq	\$ 2,111,256.00	(1,689,004.80)
15280521	ULTRABOOK SONY	\$ 1,899,000.00	(633,000.00)
	TOTAL	51,335,968.00	(46,696,711.40)

Ilustración 13 Activos Dado de Baja de PPyE Diseño Aleyda Cáceres

RELACION DE ACTIVOS “EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES”

DADOS DE BAJA

		ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DADOS DE BAJA	
CUENTA	ACTIVO FIJO "Equipo de Telecomunicaciones"	VALOR DEL ACTIVO DEL SISTEMA	DEPRECIACION ACUMULADA
15281001	CELULAR NOKIA6061	178,884.00	(178,884.00)
15281001	TELEFONO PANASONIC KXT 7730X	250,000.00	(250,000.00)
15281001	TELEFONO MONEDERO SERIE 332	270,000.00	(270,000.00)
15281001	Planta Telefonica Panasonic JXT1232	750,000.00	(750,000.00)
15281001	PLANTA TELEFONICA Y AMPLIFICADOR	990,000.00	(990,000.00)
15281001	licencias de kaspersky	1,128,600.00	(978,120.00)
15281001	SALDO	1,840,000.00	(1,840,000.00)
15281001	VARIOS	\$ 1,827,044.00	(1,309,381.53)
TOTAL		7,234,528.00	(6,566,385.53)

Ilustración 14 Activos Dado de Baja de PPyE Diseño Aleyda Cáceres

AJUSTE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		AJUSTES POR DADO DE BAJA DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SALDO PCGA 31/12/2014	AJUSTES POR CONVERGENCIA		RECLASIFICACIÓN	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
15 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
150405 Lote	\$ 303,000,000				
152010 Maquinaria	\$ 219,622,485		167,644,382.00		
152015 Equipo	\$ 55,964,133		43,071,593.00		
152020 Herramienta	\$ 78,815,727		18,654,790.00		
152099 Ajuste por inflación	\$ -				
152405 Muebles y Enseres	\$ 38,045,728		15,080,870.00		
152495 Otros	\$ 2,717,268		2,717,268.00		
152805 Equipos de procesos de datos	\$ 71,035,247		51,335,968.00		
152810 Equipo de telecomunicaciones	\$ 7,234,528		7,234,528.00		
154005 Autos, Camionetas y camperos	\$ 21,000,000				
1592 depreciacion Acumulada	\$ 273,417,419	\$ 185,614,829			
NIIF PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Terrenos					
Construcciones					
Otras PPyE					
NIIF GANANCIAS ACUMULADAS					
Reversión Depreciación					
Corrección Depreciaciones					
Deterioro de PPyE		\$ 120,124,570			
SUMAS IGUALES		\$ 305,739,399	\$ 305,739,399	\$ -	\$ -

Ilustración 15 Ajuste PPyE Diseño Aleyda Cáceres

NUEVA MEDICION DEL VALOR DE ACTIVOS “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO”



NUEVA MEDICION DEL VALOR DE ACTIVOS: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

GRUPO PPyE	ELEMENTO PPyE	VALOR DECOMPRA	MES-AÑO COMPRA	VIDA UTIL	MES-AÑO INICIO DEPRECIACION	VIDA UTIL ESPERADA (meses)	VALOR DE DETERIORO	VALOR SALVAMENTO
maquinaria	COMPRESOR	6.405.868,00	jun-06	mar-18	jul-06	144		
maquinaria	COMPRESOR	5.522.300,00	jul-06	abr-18	ago-06	144		
maquinaria	BALANCEADORA	18.000.001,00	ago-06	may-18	sep-06	144		
maquinaria	SISTEMA DE CONTROL DE DERRAMES	11.024.966,00	nov-11	sep-18	dic-11	84		
maquinaria	SISTEMA DE CONTROL DE DERRAMES	5.512.484,00	dic-11	oct-18	ene-12	84		
maquinaria	SISTEMA DE CONTROL DE DERRAMES	5.512.484,00	ene-12	nov-18	feb-12	84		
equipo	PISTOLA IMPACTO	2.492.500,00	ago-06	may-18	sep-06	144		
equipo	GATOS BAJA CAJAS	1.800.000,00	sep-06	jun-18	sep-06	144		
equipo	CUENTA BILLETES	1.600.000,00	may-07	mar-18	jun-07	132		
equipo	MONTADORA	7.000.000,00	jul-12	may-18	ago-12	72		
herramienta	GATO ZORRA CAJAS	\$ 2.500.000,00	mar-07	ene-18	abr-07	132		
herramienta	HERRAMIENTA	\$ 9.721.700,00	dic-10	oct-18	ene-11	96		
herramienta	HERRAMIENTA	\$ 9.721.700,00	mar-11	ene-19	abr-11	96		
herramienta	HERRAMIENTA	\$ 1.865.622,00	abr-11	feb-18	may-11	84		
herramienta	HERRAMIENTA	\$ 1.533.000,00	may-11	mar-18	jun-11	84		
herramienta	HERRAMIENTA	\$ 2.700.000,00	may-11	mar-18	jun-11	84		
herramienta	ESMERIL Y PRENSA	\$ 1.878.000,00	ene-11	nov-17	feb-11	84		
herramienta	bandeja aceite y 4 camillas plasticas	\$ 1.509.960,00	abr-11	feb-18	may-11	84		
herramienta	21 CAMILLA 2 CARRO HERRAMIENTA	\$ 2.577.000,00	abr-11	feb-18	may-11	84		
herramienta	prensa extractor guillotina esmeril gatos	\$ 6.555.555,00	dic-11	oct-18	ene-12	84		
herramienta	KIT MEDIDOR RPM MARCA BREAN BEE	\$ 2.598.400,00	nov-12	sep-19	dic-12	84		
herramienta	EQUIPOS HERRAMIENTAS ACCESORIOS	\$ 10.000.000,00	nov-12	oct-18	dic-12	72		
herramienta	GATO PLATAFORMA PARA MOTORES	\$ 2.940.000,00	may-11	mar-17	jun-11	72		
herramienta	COMPRESOR	\$ 4.060.000,00	abr-13	mar-18	may-13	60		
muebles y enseres	5 PUERTAS	\$ 6.535.000,00	jul-06	abr-18	ago-06	144		
muebles y enseres	ARCHIVO MUEBLE y ARCHIVOS AEREOS	\$ 4.070.000,00	jul-06	abr-18	ago-06	144		
muebles y enseres	Compra de 2 equipos y una impresora	\$ 4.359.858,00	nov-10	sep-18	dic-10	96		
muebles y enseres	CONTENEDOR HC45	\$ 8.000.000,00	abr-13	mar-18	may-13	60		
equipo de procesos y datos	COMPRA DE 6 MONITORES	\$ 1.577.586,00	may-11	mar-18	jun-11	84		
equipo de procesos y datos	televisor de 51"	\$ 1.699.000,00	may-11	mar-18	jun-11	84		
equipo de procesos y datos	COMPRA DE 6 CPU PROCESADOR	\$ 3.360.000,00	may-11	mar-18	jun-11	84		
equipo de procesos y datos	SERVIDOR ML 350 GEN 8 SERIE E	\$ 13.062.693,00	ago-13	jul-18	sep-13	60		

167.695.677,00

CALCULO DE DEPRECIACION

Celitrans S.A.		NUEVA CALCULO DE DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
GRUPO PPyE	ELEMENTO PPPyE	VALOR DECOMPRA	MES-AÑO COMPRA	VIDA UTIL	MES-AÑO INICIO DEPRECIACION	VIDA UTIL ESPERADA (meses)	DEPRECIACION ACUMULADA A 31-12-2014	
maquinaria	COMPRESOR	6.405.868,00	jun-06	mar-18	jul-06	144	(4.537.489,83)	
maquinaria	COMPRESOR	5.522.300,00	jul-06	abr-18	ago-06	144	(3.873.279,86)	
maquinaria	BALANCEADORA	18.000.001,00	ago-06	may-18	sep-06	144	(12.500.000,69)	
maquinaria	SISTEMA DE CONTROL DE DERRAMES	11.024.966,00	nov-11	sep-18	dic-11	84	(4.856.235,02)	
maquinaria	SISTEMA DE CONTROL DE DERRAMES	5.512.484,00	dic-11	oct-18	ene-12	84	(2.362.493,14)	
maquinaria	SISTEMA DE CONTROL DE DERRAMES	5.512.484,00	ene-12	nov-18	feb-12	84	(2.362.493,14)	
equipo	PISTOLA IMPACTO	2.492.500,00	ago-06	may-18	sep-06	144	(1.730.902,78)	
equipo	GATOS BAJA CAJAS	1.800.000,00	sep-06	jun-18	sep-06	144	(1.237.500,00)	
equipo	CUENTA BILLETES	1.600.000,00	may-07	mar-18	jun-07	132	(1.103.030,30)	
equipo	MONTADORA	7.000.000,00	jul-12	may-18	ago-12	72	(2.819.444,44)	
herramienta	GATO ZORRA CAJAS	\$ 2.500.000,00	mar-07	ene-18	abr-07	132	(1.761.363,64)	
herramienta	HERRAMIENTA	\$ 9.721.700,00	dic-10	oct-18	ene-11	96	(4.860.850,00)	
herramienta	HERRAMIENTA	\$ 9.721.700,00	mar-11	ene-19	abr-11	96	(919.437,50)	
herramienta	HERRAMIENTA	\$ 1.865.622,00	abr-11	feb-18	may-11	84	(5.208.053,57)	
herramienta	HERRAMIENTA	\$ 1.533.000,00	may-11	mar-18	jun-11	84	(977.230,57)	
herramienta	HERRAMIENTA	\$ 2.700.000,00	may-11	mar-18	jun-11	84	(790.931,43)	
herramienta	ESMERIL Y PRENSA	\$ 1.878.000,00	ene-11	nov-17	feb-11	84	(1.349.857,14)	
herramienta	bandeja aceite y 4 camillas plasticas	\$ 1.509.960,00	abr-11	feb-18	may-11	84	(784.750,00)	
herramienta	21 CAMILLA 2 CARRO HERRAMIENTA	\$ 2.577.000,00	abr-11	feb-18	may-11	84	(1.382.142,86)	
herramienta	prensa extractor guillotina esmeril gatos	\$ 6.555.555,00	dic-11	oct-18	ene-12	84	(1.505.000,00)	
herramienta	KIT MEDIDOR RPM MARCA BREAN BEE	\$ 2.598.400,00	nov-12	sep-19	dic-12	84	(2.809.523,57)	
herramienta	EQUIPOS HERRAMIENTAS ACCESORIOS	\$ 10.000.000,00	nov-12	oct-18	dic-12	72	(902.222,22)	
herramienta	GATO PLATAFORMA PARA MOTORES	\$ 2.940.000,00	may-11	mar-17	jun-11	72	(3.472.222,22)	
herramienta	COMPRESOR	\$ 4.060.000,00	abr-13	mar-18	may-13	60	(1.353.333,33)	
muebles y enseres	5 PUERTAS	\$ 6.535.000,00	jul-06	abr-18	ago-06	144	(4.583.576,39)	
muebles y enseres	ARCHIVO MUEBLE y ARCHIVOS AEREOS	\$ 4.070.000,00	jul-06	abr-18	ago-06	144	(2.854.652,78)	
muebles y enseres	Compra de 2 equipos y una impresora	\$ 4.359.858,00	nov-10	sep-18	dic-10	96	(2.225.344,19)	
muebles y enseres	CONTENEDOR HC45	\$ 8.000.000,00	abr-13	mar-18	may-13	60	(2.666.666,67)	
equipo de procesos y datos	COMPRA DE 6 MONITORES	\$ 1.577.586,00	may-11	mar-18	jun-11	84	(845.135,36)	
equipo de procesos y datos	televisor de 51"	\$ 1.699.000,00	may-11	mar-18	jun-11	84	(910.178,57)	
equipo de procesos y datos	COMPRA DE 6 CPU PROCESADOR	\$ 3.360.000,00	may-11	mar-18	jun-11	84	(1.800.000,00)	
equipo de procesos y datos	SERVIDOR ML 350 GEN 8 SERIE E	\$ 13.062.693,00	ago-13	jul-18	sep-13	60	(3.483.384,80)	
		167.695.677,00						(84.828.726,03)

Ilustración 17 Nueva Calculo de Depreciación PPyE Diseño Aleyda Cáceres

AJUSTE POR COSTO REEXPRESADO

Celitrans S.A.		AJUSTE POR COSTO REEXPRESADO						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		SALDO PCGA 31/12/2014	AJUSTES POR ERRORES		AJUSTES POR CONVERGENCIA		RECLASIFICACIÓN	
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
15 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO								
152010	MAQUINARIA	51,978,103.00						\$ 51,978,103
152015	EQUIPO	12,892,540.00						\$ 12,892,540
152020	HERRAMIENTA	60,160,937.00						\$ 60,160,937
152099	AJUSTE POR INFLACION							
152405	MUEBLES Y ENESERES	22,964,858.00						\$ 22,964,858
152495	OTROS	-						
152805	EQUIPOS DE PROCESOS DE DATOS	19,699,279.00						\$ 19,699,279
152810	EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES							
154005	AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	21,000,000.00						\$ 21,000,000
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	(84,196,529.00)			\$ 84,196,529	\$ 84,828,726	\$ 84,828,726	
NIIF	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO							
	Terrenos							
	Construcciones							
	Maquinaria							\$ 51,978,103
	Equipo							\$ 12,892,540
	Herramienta							\$ 60,160,937
	Muebles y Enseres							\$ 22,964,858
	Equipos de procesos de datos							\$ 19,699,279
	vehiculos							\$ 21,000,000
	Depreciacion Acumulada							\$ 84,828,726
NIIF	GANANCIAS ACUMULADAS							
	Reversión Depreciación					\$ 84,196,529		
	Corrección Depreciaciones				\$ 84,828,726			
	Deterioro de PPyE				\$ -			
SUMAS IGUALES			\$ -	\$ -	\$ 169,025,255	\$ 169,025,255	\$ 273,524,443	\$ 273,524,443

Ilustración 18 Ajuste por Costo Reexpresado PPyE Diseño Aleyda Cáceres

AJUSTE POR VALOR RAZONABLE AL ACTIVO "LOTE"

Celitrans S.A.		VALOR RAZONABLE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		SALDO PCGA 31/12/2014	AJUSTES POR ERRORES		AJUSTES POR CONVERGENCIA		RECLASIFICACIÓN	
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
15 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO								
150405	Lote	\$ 303,000,000			\$ 109,100,000			\$ 412,100,000
NIIF	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO							
	Terrenos						\$ 412,100,000	
	Construcciones							
	Otras PPyE							
NIIF	GANANCIAS ACUMULADAS							
	Reversión Depreciación							
	Corrección Depreciaciones							
	Deterioro de PPyE				\$ -	\$ 109,100,000		
SUMAS IGUALES					\$ 109,100,000	\$ 109,100,000	\$ 412,100,000	\$ 412,100,000

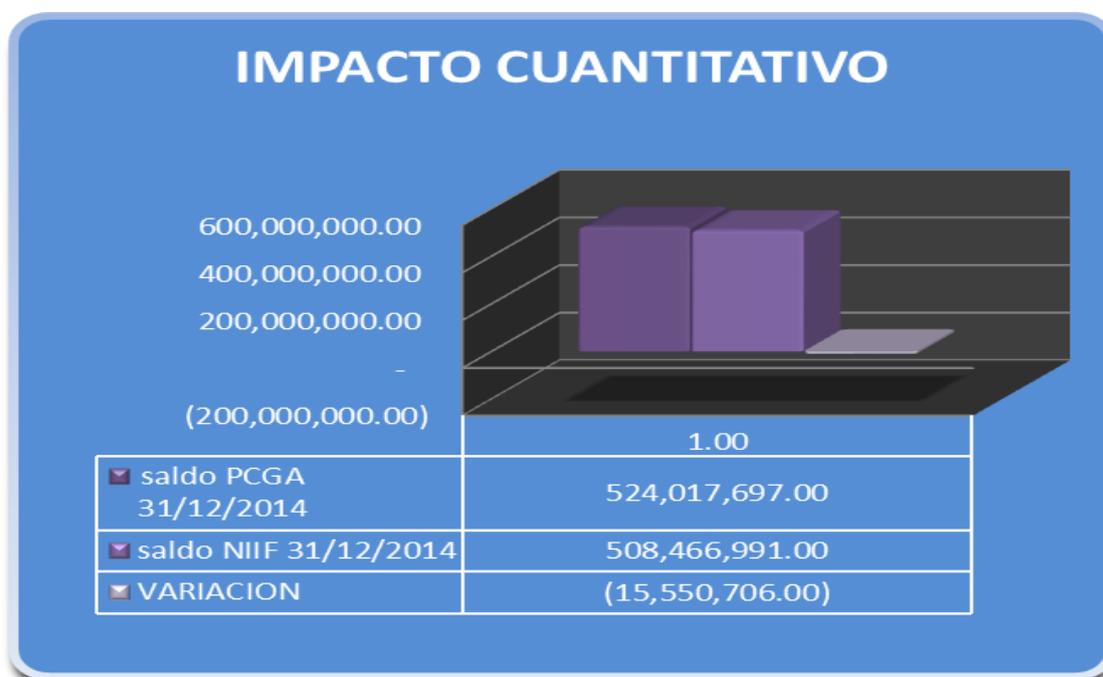
Ilustración 19 Ajuste por Valor Razonable PPyE Diseño Aleyda Cáceres

AJUSTE POR VALOR RAZONABLE AL ACTIVO “AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS”

Celitrans S.A.		VALOR RAZONABLE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		SALDO PCGA 31/12/2014	AJUSTES POR ERRORES		AJUSTES POR CONVERGENCIA		RECLASIFICACIÓN	
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
15	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO							
154005	AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	\$ 21,000,000						\$ 21,000,000
1295	Depreciacion acumulada	(5,250,000.00)			\$ 5,250,000	\$ 2,750,000	\$ 2,750,000	
NIIF	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO							
	Terrenos							
	Construcciones							
	Maquinaria							
	Equipo							
	Herramienta							
	Muebles y Enseres							
	Equipos de procesos de datos							
	vehiculos						\$ 21,000,000	
	Depreciacion Acumulada							\$ 2,750,000
NIIF	GANANCIAS ACUMULADAS							
	Reversión Depreciación					\$ 5,250,000		
	Corrección Depreciaciones				\$ 2,750,000			
	Deterioro de PPyE							
	valor de salvamento							
SUMAS IGUALES			\$ -	\$ -	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000	\$ 23,750,000	\$ 23,750,000

Ilustración 20 Ajuste Valor Razonable de PPyE Diseño Aleyda Cáceres

IMPACTO CUANTITATIVO EN LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO



Celitrans S.A.		IMPACTO CUANTITATIVO		
ACTIVO NO CORRIENTE		SALDO PCGA 31/12/2014	SALDO NIIF	VARIACION
cuenta	propiedad planta y equipo	31/12/2014	saldo NIIF 31/12/2014	VARIACION
150405	LOTE	303,000,000.00	412,100,000.00	109,100,000.00
152010	MAQUINARIA	219,622,485.00	51,978,103.00	(167,644,382.00)
152015	EQUIPO	55,964,133.00	12,892,540.00	(43,071,593.00)
152020	HERRAMIENTA	78,815,727.00	60,160,937.00	(18,654,790.00)
152099	AJUSTE POR INFLACION		-	-
152405	MUEBLES Y ENESERES	38,045,728.00	22,964,858.00	(15,080,870.00)
152495	OTROS	2,717,268.00	-	(2,717,268.00)
152805	EQUIPOS DE PROCESOS DE DATOS	71,035,247.00	19,699,279.00	(51,335,968.00)
152810	EQUIPO DE TELECOMUNICACIONE	7,234,528.00	-	(7,234,528.00)
154005	AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	21,000,000.00	11,000,000.00	(10,000,000.00)
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	(273,417,419.00)	(82,328,726.00)	191,088,693.00
	TOTALES	524,017,697.00	508,466,991.00	(15,550,706.00)

Ilustración 21 Impacto Cuantitativo PPyE Diseño Aleyda Cáceres

