

1-1-2017

Impacto financiero por cambio del método de depreciación, decisión gerencial de la empresa Masivo Capital SAS por la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Leidy Viviana García Quirama

Andrés Rojas Mateus

Follow this and additional works at: https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica

Citación recomendada

García Quirama, L. V., & Rojas Mateus, A. (2017). Impacto financiero por cambio del método de depreciación, decisión gerencial de la empresa Masivo Capital SAS por la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Retrieved from https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/590

This Trabajo de grado - Pregrado is brought to you for free and open access by the Facultad de Ciencias Administrativas y Contables at Ciencia Unisalle. It has been accepted for inclusion in Contaduría Pública by an authorized administrator of Ciencia Unisalle. For more information, please contact ciencia@lasalle.edu.co.

IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DEL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN, DECISIÓN GERENCIAL DE LA EMPRESA MASIVO CAPITAL SAS POR LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

Autores

Leidy Viviana García Quirama*

Andrés Rojas Mateus†

Institución:

Universidad de La Salle

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

* Estudiante de la Universidad de la Salle Facultad de ciencias administrativas y contables, programa de contaduría pública. Correo lgarcia62@unisalle.edu.co celular 320 9018817.

† Estudiante de la Universidad de la Salle Facultad de ciencias administrativas y contables, programa de contaduría pública. Correo andresrojas10@unisalle.edu.co celular 313 3052543.

Resumen

Masivo Capital S.A.S, es una compañía dedicada a la prestación del servicio transporte público en la ciudad de Bogotá (SITP), mediante un proceso de licitación ganó la adjudicación de las zonas de Kennedy y Suba oriental, a partir de ese momento sus accionistas iniciaron una serie de proyectos para planear, ejecutar y controlar las actividades necesarias y de esta manera dar cumplimiento al contrato adquirido con Transmilenio (20 años), sin embargo uno de los grandes retos a los cuales se enfrentó la compañía al inicio de la operación fue la adquisición de una flota que soportara el desarrollo de su principal objeto (servicio de transporte).

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) favorecen una información financiera de mayor calidad y transparencia en toda compañía, más que una exigencia legal, la adopción e implementación de estas normas son una herramienta de estrategia que le permite a una empresa expandirse a nivel internacional. En Masivo se generó un impacto en los activos del grupo de flota y equipo de transporte, puesto que la implementación dio un nuevo enfoque a las directrices de la empresa respecto al método usado para la depreciación de sus activos y esto produjo un cambio en el método de depreciación al que inicialmente habían implementado (suma de dígitos a línea recta) y se da porque era necesario reflejar una información en tiempo real y de manera confiable, de acuerdo a lo que menciona la sección 17 (17.23).

¿Por qué la flota de Masivo Capital? El objeto principal del negocio es un elemento único que produce ganancias en la compañía; en este caso, la flota es la que soportará todos los ingresos de la empresa y el resultado de esta investigación podrá demostrar que, por una decisión gerencial el nuevo método de depreciación presentará un impacto negativo en el patrimonio en el proceso de adopción por primera vez de las Niif.

Palabras clave: Cambio en el método de depreciación, flota y equipo de transporte, vida útil, patrimonio, reconocimiento, NIIF, política contable.

Abstract

Masivo Capital SAS, is a company dedicated to the provision of public transport in the city of Bogota (SITP), through a bidding process the company won the award in areas of Kennedy and Eastern Suba, from that moment its shareholders initiated a series of projects to plan, execute and control the necessary activities and thus fulfill the contract acquired with Transmilenio (20 years), however one of the major challenges which the company faced at the start of the operation was the acquisition of a fleet that would support the development of its main object (shuttle).

IFRS (International Financial Reporting Standards) favor financial information of higher quality and transparency across company, rather than a legal requirement, adoption and implementation of these standards they are a strategic tool that allows a company to expand globally , due to regulatory changes in our country (fair value, early recognition and measurement) in Masivoly an impact on the productive assets of the group of fleet and transport equipment was generated, since the implementation took a new approach to the guidelines company regarding the method used for depreciation of its assets and this was a change in depreciation method that had initially implemented (sum of digits to straight line) and is given because it was necessary to reflect real-time information and reliably, according to what mentioned section 17 (17.23).

¿Why Masivo Capital fleet? the main purpose of a business must be a single element that produces profits in the company, in this case, the fleet is going to generate all the income of the company and the result of this investigation may show that a management decision the new method of depreciation will present a negative impact on equity in the process of first-time adoption of IFRS.

Key words: I change into the method of depreciation, fleet and equipment of transport, useful life, heritage, recognition, NIIF, countable politics.

Introducción

Masivo Capital S.A.S es una empresa prestadora del servicio de transporte público SITP en la ciudad de Bogotá, cuenta con una flota operacional de cerca de 1.500 vehículos (bus, buseta, colectivo y padrón) que pueden ser vehículos nuevos y usados. ¿Por qué usados? Debido a que las empresas se han creado con el fin de implementar el SITP (Sistema Integrado de Transporte Público) todos los vehículos o flotas particulares que venían prestando un servicio dentro de la ciudad deben desaparecer, por lo cual las empresas nuevas que hacen parte del SITP se ven en la obligación en hacer la compra de estos vehículos, la empresa Transmilenio decidió que de acuerdo al año de modelo del vehículo y haciendo un estudio de mantenimiento los vehículos que tuviesen modelo del 2005 hacia atrás se debían chatarrizar[‡] y los que fuesen del 2005 hacia adelante con su debido estudio podían seguir operando y cada empresa era autónoma de definir el tiempo de vida útil del mismo, de esta manera al tener autonomía en la definición del tiempo de uso del vehículo todas las empresas concesionarias que firmaron un contrato de prestación del servicio con Transmilenio a 20 años de operación y ante la DIAN, solicitaron el permiso para determinar que el tiempo de depreciación para los vehículos fuera de 14 años (Flota Nueva) y en algunos casos 12 años (para flota usada de acuerdo a estudio de mantenimiento).

Al inicio de la operación la empresa debe asumir diferentes tipos de costos, todo lo

[‡] Chatarrizar: Desintegración del vehículo de acuerdo a estudio de mantenimiento que arroja como resultado, el no funcionamiento del mismo.

desarrollado en los procesos de alistamiento y mantenimiento de la flota, adicional los gastos y costos de tener que chatarrizar diferentes vehículos. A demás de estos cobros, los ingresos al inicio de la operación eran ingresos muy bajos que no permitían un punto de equilibrio en el desarrollo de su operación debido a que apenas se llevaba la implementación del SITP (compra de vehículos, reconocimiento de rutas), por esta razón el panorama era un poco desfavorable para la compañía y es donde la gerencia de Masivo Capital decide tomar como método de depreciación para todos sus activos línea recta y para el grupo de flota y equipo de transporte la suma de dígitos creciente, este método le permitía a las directrices brindar una información a los socios basada en un cálculo más ajustado al historial creciente del negocio. Bajo este método se manejó una línea de tiempo que en el transcurso de la operación iba generando una curva ascendente de ingresos y la información de la depreciación se basaba de acuerdo a las ganancias obtenidas durante ese periodo; como resultado el método de depreciación mostraba un reconocimiento del gasto en la misma forma que se generaban dichos ingresos por la operatividad de la flota mientras, la empresa llegaba al punto de equilibrio y generaba utilidad que permitiera soportar la operación.

Debido a la apertura global económica que se empezó a ver en las dos últimas décadas se crea la necesidad de aplicar normas internacionales que le permita a una compañía presentar sus estados financieros en las mismas condiciones que sus competidores extranjeros (Información financiera consistente, comparable, transparente y con calidad), lo que hace más fácil la interpretación de la información. Colombia ha empezado a ser partícipe de esta estandarización que busca conocer la situación financiera de una compañía y ser capaces de usar un mismo lenguaje contable a nivel mundial; sin embargo, el país ha estado inclinado a la regulación por estándares de manejo muy diferentes a los internacionales, lo que impide una eficaz relación con

los países en los cuales adelanta negocios, está es la causa para que en Colombia surja la necesidad de una comunicación con el mundo al querer hacer parte de los mercados internacionales. Para esto debemos conocer que son las NIIF.

Las normas internacionales de información financiera (**NIIF**) son aquellas normas referentes a contabilidad e información financiera que están compuestas por principios, conceptos, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, interpretar, medir, reconocer, clasificar, analizar, evaluar e informar las operaciones económicas de un ente económico de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.

Colombia en estos momentos trabaja por ejecutar la implementación de las NIIF, para esto se crea una categorización que se divide en 3 tipos de grupos, así:

Tabla 1

Categorización grupos

GRUPO 1	GRUPO 2	GRUPO 3
<p>Emisores de valores y entidades de interés público, quienes aplicarán NIIF plenas.</p> <p>Entidades que tengan activos totales superiores a treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal superior a doscientos (200) trabajadores.</p> <p>Decreto 2784 de dic 28 2012</p>	<p>Empresas de tamaño grande y Mediano que no sean emisores de valores ni entidades de interés público, quienes aplicarán NIIF pymes.</p> <p>Empresas que tengan activos totales por valor entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores.</p> <p>Decreto 3022 de dic 27 de 2013</p>	<p>Pequeñas empresas y microempresas, a quienes se les autoriza la emisión de Estados Financieros y revelaciones abreviados, quienes aplicarán NIIF microempresas.</p> <p>Microempresas que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores.</p> <p>Decreto 2706 de dic 27 de 2012</p>

Masivo Capital S.A.S se encuentra clasificada dentro del grupo 2, como en todo proceso de adopción de estándares internacionales la gerencia de la compañía toma la decisión de modificar las políticas contables, el cambio más importante se encuentra relacionado con el método de depreciación de la flota porque estaban en la búsqueda que la información revelada se ajustará a **la realidad de la situación financiera de la compañía**, es por eso que deciden en el momento de la adopción por primera vez que el método a usar sería línea recta, a partir de este cambio se empieza a visualizar el impacto poco favorable para la empresa debido a un recalcu de la depreciación y la inclusión del costo de alistamiento de la flota que da como resultado el reconocimiento de costos de periodos anteriores.

Masivo Capital realizó el recalcu del rubro de depreciación de flota y equipo de transporte teniendo en cuenta el cambio en su política contable, donde el resultado fue un efecto negativo de (\$8.609.997.198) en comparación al método que venían usando en la depreciación de este grupo de activos fijos (suma de dígitos).



EVOLUCIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE EN COLOMBIA

Colombia viene adelantando el proceso de convergencia a estándares internacionales de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información como lo señaló la Ley 1314 de 2009, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, con estándares internacionales de aceptación mundial que tuviese las mejores prácticas y apalancarán la rápida evolución de los negocios.

El decreto 3022 de 2013 por el cual se reglamenta la Ley 1314 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2, definió el tipo de entidades que lo integran y las normas a aplicar por este grupo, las cuales corresponden a las Normas de Información Financiera –NIIF, conformadas por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida en español en el año 2009, por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) de igual manera definió la línea de tiempo para la aplicación del nuevo marco normativo.

Se determina un periodo de preparación, tiempo durante el cual las entidades deberán realizar actividades relacionadas con el proyecto que trae la convergencia (transición de las normas nacionales a las internacionales, ajustes, reclasificaciones, reconocimientos, cambio y creación de políticas), el periodo para realizar este proceso es del 1 de enero de 2014 hasta el 31

de diciembre de 2014. De igual manera, el periodo de transición que se estableció para el grupo 2 de adopción en Colombia es el comprendido entre el 01 de enero de 2015 y el 31 de Diciembre de 2015. De esta manera para el 31 de Diciembre del año 2016, todas las compañías clasificadas en el grupo 2 deberán presentar informes financieros teniendo en cuenta el nuevo marco teórico.

El marco internacional son nuevos estándares de contabilidad y de reporte, que producirá importantes efectos en la contabilidad en lo relacionado con plan de cuentas, las operaciones, los registros, los comprobantes y la presentación de los estados financieros.

En el decreto 3022 (NIIF para las PYMES) se menciona la sección 17 donde se informa el reconocimiento de un activo fijo, la medición del costo, su vida útil, y los métodos posibles de depreciación (desgaste por uso o agotamiento del mismo), asimismo su ingreso a la contabilidad de manera que, los usuarios de los estados financieros puedan conocer acerca de este rubro y los cambios que hayan producido, además nos indica que estos activos son tangibles y su importancia en el desarrollo del objeto social de la compañía. Es por eso que desarrollaremos un estudio más profundo a cerca de la sección 17 de las NIIF para pymes donde menciona lo siguiente:

Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

Si la empresa determina que 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. Masivo decide cambiar su método de depreciación. (Sección 17.22 - 17.23)

Algunos métodos aceptados son el de línea recta, unidades de producción y saldos decrecientes, sin embargo; se usará el que mejor refleje el patrón esperado de los beneficios económicos que serán consumidos por la compañía.

Encontramos necesario mencionar los principales cambios entre los principios de contabilidad generalmente aceptados Colgaap y la norma internacional Niif en el control y manejo de los activos fijos:

Tabla 2

Comparativo norma colombiana y norma internacional

Norma Colombiana:	Norma Internacional:
El costo de un activo construido por la empresa, es el valor incurrido	El costo de un activo construido es el valor incurrido como si el bien fuera para la venta
No es claro el tratamiento de los costos de administración y puesta en marcha, ni las pérdidas iniciales de operación.	Se deben reconocer los costos de administración, puesta en marcha en los gastos.
El tema es nombrado en forma muy general en los artículos 64 del decreto 2649 de 1993.	El tratamiento es mucho más detallado, amplio y técnico.
El reconocimiento del activo y el valor por el cual debe ser medido se establece a partir de lo legal formal sin considerar la realidad económica. Es así como se encuentran valores asignados se activos por debajo o por encima de su valor real a fin de obtener ventajas tributarias y muchas veces se aleja de su realidad económica.	El reconocimiento inicial se debe efectuar de acuerdo con la realidad económica.

CONVERGENCIA A NIIF EN MASIVO CAPITAL S.A.S

Masivo capital cuenta con alrededor de 4.500 activos de los cuales 1.500 son flota y equipo de transporte, razón por la que la empresa crea una política de manejo de propiedad planta y equipo en la cual estableció el método de depreciación para cada grupo de activos. Una vez realizada la depuración de las compras, bajas y retiros al cierre de cada mes, la empresa ejecutará el proceso de depreciación con base en las siguientes condiciones y determinará el reconocimiento de un activo dentro de la compañía:

Tabla 3
Cambio de política contable en Masivo Capital

VARIABLE	COLGAAP	NIIF
Fecha de Inicio depreciación	Primer día del mes siguiente a la entrada en operación del activo.	
Vida útil	De acuerdo a Decreto 2649 de 1993	Fijada por la administración teniendo en cuenta las especificaciones técnicas del bien y el tiempo estimado de uso.
	Para flota SITP nueva y usada: 14 años a partir de la fecha de matrícula inicial.	
	Activos con costo inferior a 50 UVT (\$1.414.000 compras año 2015) se deprecian 100% en el año fiscal de la compra.	
Métodos de depreciación	Flota SITP - Suma de los dígitos	Línea recta para todos los activos
	Otros activos - Línea recta	
Activos depreciados al 100%	Se lleva control en cuentas de orden	

La empresa, decide entonces replantear sus políticas contables concentrándose en las relacionadas con propiedad planta y equipo así:

Reconocimiento de un activo.

Se reconocerán como activos de la organización aquellos elementos que de manera individual o en conjunto, cumplan en su TOTALIDAD con las siguientes condiciones:

- Aquel bien mueble o inmueble cuya vida útil soportada de manera técnica, sea superior a un (1) año; no está destinado para la venta dentro del giro normal de la actividad económica de la empresa y se usa con la intención de emplearlo en forma permanente en la producción de otros bienes y servicios, para arrendar o simplemente para uso administrativo de la entidad (Artículo 64 del decreto 2649 de 1993).
- Su valor de adquisición sea igual o superior a 50 UVT (2015: Valor unidad de UVT \$28.279 - TOTAL: \$ 1.414.000).
- Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del uso del mismo.
- El valor del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Adicionalmente, se crearán como activos los siguientes artículos, siempre que tengan una vida útil superior a un (1) año:

- Maquinaria y equipo: Individual, compras por valor igual o superior a ½ Salario mínimo. Para el caso de los set, se activarán independientemente del costo.
- Equipo de Oficina: Compras por valor igual o superior a ½ Salario mínimo
- Equipos de computación y comunicación: Compras por valor igual o superior a ½ Salario mínimo.

Activos Menores

Cuando se adquieran elementos que por su apariencia física se pudieran catalogar como activo fijo, es indispensable verificar si cumplen con los requisitos mencionados en el numeral anterior. Si por algún motivo, el bien no cumple con lo descrito, se dará tratamiento de activo menor.

Los activos menores no serán objeto de control en razón a que el valor de compra de los mismos será cargado directamente al estado de resultados de la compañía.

Los Costos y composición: el costo de los activos fijos comprende:

- El precio de adquisición incluido IVA, que incluye honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo fijo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos pueden incluir los costos de preparación de emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de correcto funcionamiento.

Según la evolución de la normativa contable en la empresa y mediante el proceso de convergencia, Masivo Capital refleja cambios importantes que afectaron su información financiera en todos los activos fijos de la compañía, principalmente en el grupo de flota y equipo de transporte, siendo la cuenta de depreciación la que reporta un mayor impacto en su situación financiera como se revela a continuación:

Tabla 4
Cuenta propiedad planta y equipo

		COLGAAP	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO IFRS
		SALDO 31/12/2014	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
	Propiedades, planta y equipo	0	16.496.003.926	17.550.547.915	252.922.761.770	1.267.602.297	250.600.615.484
1504	AP-TERRENOS	0	6.986.460.746	0	5.584.227.915	0	12.570.688.661
1508	AP-CONSTRUCCIONES EN CURS	0	0	0	1.516.593.147	0	1.516.593.147
1516	AP-CONSTRUCCIONES Y EDIFIC	0	0	0	917.052.290	0	917.052.290
1520	AP-MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0	0	1.296.285.557	0	1.296.285.557
1524	AP-EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	1.074.288.616	0	1.074.288.616
1528	AP-EQUIPO COMPUTO/COMUNIC	0	449.004.057	0	313.260.782	0	762.264.839
1540	AP-FLOTA Y EQUIPO DE TRAN	0	9.060.539.123	0	227.548.438.449	0	236.608.977.572
1556	AP-ACUEDUCTOS PLANTAS Y R	0	0	0	1.162.374.637	0	1.162.374.637
1330	AP-ANTICIPOS Y AVANCES	0	0	0	4.926.821.922	0	4.926.821.922
1588	AP-PPE EN TRANSITO-PROPIE	0	0	0	8.583.418.455	0	8.583.418.455
1592	AP-DEPRECIACION ACUMULADA	0	0	17.550.547.915	0	1.267.602.297	(18.818.150.212)

Dando como resultado, impactos presentados durante el proceso de convergencia en Masivo Capital como:

- La bases de medición y el ingreso en el concepto de valor razonable.
- La depreciación en lo relacionado entre vida útil y vida económica de un recurso.
- La diferencia entre costo, precio y valor.
- El reconocimiento y reclasificación de un activo.

Por otra parte, al inicio de la operación y del conocimiento de las rutas nuevas del SITP (Sistema integrado de transporte público) mediante las zonas licitadas por la empresa (Suba y Kennedy) los ingresos eran mínimos, esta es la razón por la cual la gerencia aplicaba el método de suma de dígitos para la flota, que le permitía reflejar menos gastos de depreciación de acuerdo al ingreso percibido y no generar un mayor impacto de gasto en la utilidad operacional.



Masivo decide cambiar su método de depreciación a línea recta por una decisión gerencial, contando con la asesoría de una firma experta, técnicos especiales y profesionales en mantenimiento que desarrollan el estudio a partir del mes de Julio del 2013, basados en un análisis de datos que buscaba como resultado una información más acorde a su situación económica y al reconocimiento de un desgaste por operación constante, donde se hicieron planes de mantenimiento que buscaban que el activo como ingresaba así terminará su vida útil, ya que no hay como demostrar que la flota muestre un mayor gasto al inicio de la operación que al final de la misma, la diferencia entre hoy y más adelante es que la empresa tendrá mayor cantidad de flota sin embargo su comportamiento es continuo y permitirá que su medición sea a valor razonable.

De esta manera y reconociendo la importancia del grupo de flota y equipo de transporte dentro de la compañía se informará su impacto dentro de la misma, en el balance a 31 de diciembre de 2014 (anexo balance general) se observa que la propiedad planta y equipo es un rubro muy representativo al significar un 60% del total de los activos, por lo tanto cualquier cambio de política en este rubro va ser muy visible en el estado de resultados como en el patrimonio, puesto que el valor a ser reconocido por depreciación bajo este método es mayor.

Tabla 5
Proporción de propiedad planta y equipo en el activo

Cuenta	Valor	Variación
15 Propiedades Planta Y Equipo	\$ 246.999	60%
Total Activo	\$ 409.585	

*Valores en miles de pesos

Tabla 6
Impacto en el patrimonio

DATO	Millones de Pesos 2014
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	314.667
TOTAL PASIVO	351.192
3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	79.635
31 SUBTOTAL CAPITAL SOCIAL	79.635
3205 PRIMA EN COLOC. ACC. CUOTAS O PARTES DE INT. SOCIAL	15.817
3210 DONACIONES	0
3215 CRÉDITO MERCANTIL	0
3220 KNOW HOW	0
3225 SUPERÁVIT MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	0
32 SUBTOTAL SUPERÁVIT DE CAPITAL	15.817
33 RESERVAS	0
34 REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	0
35 DIVIDEN. O PARTC. DECRET. EN ACC. O CUOTAS	0
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO	-30.844
3705 UTILIDADES ACUMULADAS	0
3710 PERDIDAS ACUMULADAS	9.491
37 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-9.491
38 SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES	3.277
TOTAL PATRIMONIO	58.394

20/03/2016 - 12:55:14

9 of 11

En la imagen anterior vemos la composición del patrimonio de Masivo Capital, en esta se puede observar que la empresa ha tenido pérdidas de periodos anteriores, lo cual revela el cambio de depreciación al reconocer un mayor valor de desgaste de los activos que representa un 14% de desaprecio del patrimonio (impacto depreciación \$ 8.344 / total patrimonio \$58.394= 14%).

INFORMES FINANCIEROS MASIVO CAPITAL S.A.S

Según la sección 35 de Niif para pymes adopción por primera vez todo cambio que surja dentro del cálculo de depreciación de la norma colombiana y NIIF por convergencia, se llevara a una cuenta de partidas retenidas, patrimonio, utilidad o pérdida del ejercicio y se tiene dos opciones para reconocer un valor de propiedad planta y equipo de acuerdo a la Nic 16 que son: **Valor revaluado o por Costo**, en medición posterior Masivo Capital toma la opción del método revaluado para los activos inmuebles ya que se deben reconocer a valor razonable, y para todos los bienes muebles el método por costo, que explicaremos a continuación:

- **Revaluado:** Me dice que voy a reconocer el Activo al valor razonable como costo atribuido al activo y la diferencia entre el valor histórico y el valor razonable es lo que impacta el patrimonio. (Nic16.31)
- **Costo:** toma el valor en libros y se compara contra los recalculos necesarios, asumiendo que los nuevos parámetros siempre se han aplicado. (Nic16.30).

A continuación se revelarán las diferencias que hubo en el ESFA (estado de situación financiera de apertura) en las cuentas que más impacto presentaron bajo NIIF.

Tabla 7
Diferencias en ESFA

Cuenta	Descripcion cuenta	Valor en miles	Descripcion impacto	
12609201	CO-DEPRECIACION FLOTA	224.448	Aumento en el activo por reversión de depreciación en ctas en participación - paso a ser intangible en proceso	Propiedad Planta y Equipo
16983004	NI-DERECHO CONCESI – FL	-38.259	Disminución en el activo por amortización del intangible flota sin transferencia	Intangibles
15923576	NI-SITP-FLOTA CESION SI	-159.877	Disminución en el activo por depreciación de la PPYE - flota sin transferencia	Propiedad Planta y Equipo
2380957602	NI-FLOTA SITP - CES SIN	1.396.226	Disminución en el Pasivo pagos a capital mensuales a 31/12/15 de deuda rentas sin transferencia	abonos restas CXP
1355	AP-ANTICIPO IMPUESTOS Y C	-17.870	Disminución del activo por retenciones practicadas y no certificadas	Cuentas por cobrar
15923501	AP-FLOTA Y EQUIPO DE TR	-8.321.612	Disminución en el activo por cambio en el metodo de depreciación	Propiedad Planta y Equipo
15927625	NI-DP EQUIPO LEASING	-219.185	Disminución en el activo por depreciación en activos reconocidos por arrendamiento financiero	Arriendo Financiero - PPYE
16784012	NI-LIC- LEASING AMORTI	-477.222	Disminución en el activo por amortización en intangibles reconocidos por arrendamiento financiero	Arriendo Financiero - Intangible
17107601	NI-IMPUESTO DE RENTA DI	19.339.820	Aumento en el activo por impuesto diferido	Impuesto diferido
1710	CO-CARGOS DIFERIDOS	-1.869.897	Disminución en el activo por reversión cargos diferidos preoperativos	cargos dferidos
171020	CO-UTILES, PAPELERIA Y F	-17.806	Disminución en el Activo por utiles, papeleria y fotocopias	cargos dferidos
17104801	CO-CO-CAFETERIA	-14.411	Disminución en el Activo por cafeteria	cargos dferidos
27250501	NI-IMPUESTO DE RENTA DI	-4.357.540	Aumento en el pasivo por impuesto diferido	Impuesto diferido

Tabla 8*Diferencias en ESFA*

PUC	Nombre de la cuenta	Niif	Colgaap	Diferencia Niif - Colgaap
2380957601	NI-Flota SITP - Ces sin transferencia	-17,240,305,499	0	-17,240,305,499
2380957602	NI-Flota SITP - Ces sin transferencia	1,396,226,166	0	1,396,226,166
2396	NI-Estimado Cuentas por pagar	-697,864,845	0	-697,864,845

Se puede evidenciar en los cuadros anteriores algunas cuentas del activo y del pasivo, donde toda la cuenta del activo en la empresa sufrió una disminución por la implementación de las NIIF por primera vez a excepción del aumento en el activo por el impuesto diferido y en el pasivo se presentó una variación del 18% como aumento en las obligaciones por pagar entre Colgaap y NIIF debido a la medición bajo valor razonable, sin embargo nuestro enfoque está dirigido al rubro de depreciación de flota y equipo de transporte de la empresa así:

- Cuenta 1592 Depreciación acumulada de los activos fijos:

Tabla 9*Saldos cuenta depreciación*


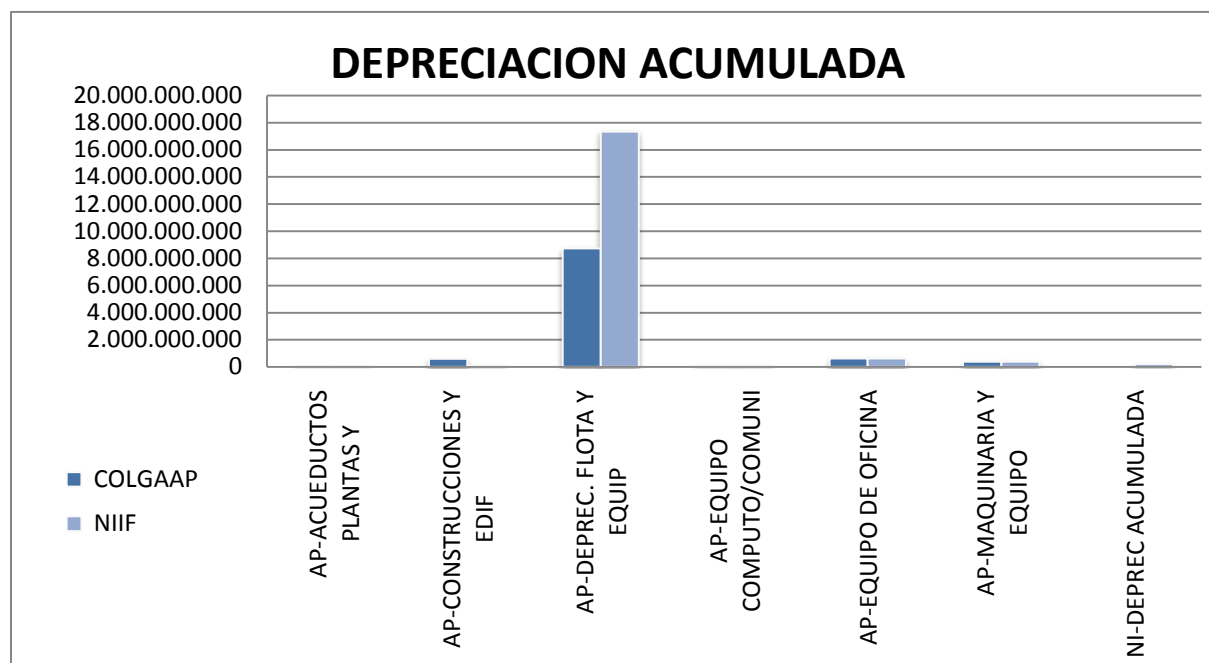
 MASIVO CAPITAL S A S Nit. 900.394.791-2 NIIF vs COLGAAP (Cifras expresadas en PESOS de pesos colombianos) Saldo a Diciembre de 2014				
PUC	Nombre de la cuenta	NIIF	COLGAAP	NIIF Vs COLGAAP
1592	AP-DEPRECIACION ACUMULADA	-18.818.150.212	-10.484.330.086	-8.333.820.126
159205	AP-CONSTRUCCIONES Y EDIF	-109.758.566	-605.120.568	495.362.002
159210	AP-MAQUINARIA Y EQUIPO	-382.763.058	-382.763.058	0
159215	AP-EQUIPO DE OFICINA	-628.211.368	-628.211.368	0
159220	AP-EQUIPO COMPUTO/COMUNI	-109.065.653	-109.065.653	0
159235	AP-DEPREC. FLOTA Y EQUIP	-17.331.362.985	-8.721.365.787	-8.609.997.198
159255	AP-ACUEDUCTOS PLANTAS Y	-37.803.652	-37.803.652	0
159276	NI-DEPREC ACUMULADA	-219.184.930	0	-219.184.930

Grafico 1

Tabla 10 Saldos cuenta depreciación



Como podemos observar en la tabla y el gráfico de depreciación de activos fijos, el grupo con mayor impacto es el de flota y equipo de transporte, debido al cambio en el método de depreciación mencionado anteriormente, los otros grupos no presentan gran cambio ya que desde el inicio de la creación de la compañía en el año 2012 y la inclusión en la operación del SITP el método usado era línea recta.

Es importante mencionar que hubo un impacto positivo con la adopción de los estándares internacionales y fue relacionado con construcciones y edificaciones debido a que se utilizó el método de valor razonable y se sumó el valor de las valorizaciones que se registró en la cuenta 19 de \$495.362.002, correspondiente a la reclasificación de los elementos mantenidos para la venta y las valorizaciones (medición a valor razonable).

Realizando un enfoque al cuadro de depreciación flota y equipo de transporte encontramos que:

Tabla 10*Saldo depreciación flota y equipo de transporte*

PUC	Nombre de la cuenta	Niif	Colgaap	Diferencia Niif – Colgaap
159235	AP-Depreciación flota y Equipo de T.	-	-8.721.365.787	-8.609.997.198
15923501	AP-Flota y Equipo de Transporte	-296.356.260	-621.361.120	325.004.860
15953502	AP-SITP-Flota Compraventa	-	-4.840.827.085	-8.669.461.318
15953503	AP-SITP-Flota cesión	-3.236.333.330	-3.259.177.582	22.844.252

Grafico 2*Tabla 11 Saldo depreciación flota y equipo de transporte*

El resultado final de la cuenta (159235), revela un aumento en el valor de la depreciación a reconocer pasando de **\$8.721.365.787** (Colgaap) a **\$17.331.362.985** (NIIF), la diferencia negativa que se observa de **\$8.609.997.198** se da por 3 principales factores que nombraremos a continuación:

- Cambio en el método de depreciación de suma de dígitos a línea recta (decisión gerencial) por implementación de las NIIF.
- Registro en la medición de los activos ppye (propiedad planta y equipo), **por costo** bajo NIIF.

- Reconocimiento de un **gasto constante** donde el factor principal no es el ingreso de la compañía si no el desgaste de la flota.

Finalmente revisando la información financiera con respecto a la cuenta 159235 podemos decir que el impacto más grande que afecto directamente el patrimonio de la compañía, se vio reflejado en la cuenta de depreciación de flota y equipo de transporte con un **99%** de variación al realizar la convergencia de norma contable colombiana a NIIF como se observa a continuación:

Tabla 11

Porcentaje impacto cuenta 159235

PUC	Nombre de la cuenta	Niif	Colgaap	Diferencia Niif - Colgaap	% Variación
159235	AP-Depreciación flota y Equipo de T.	- 17,331,362,985	- 8,721,365,787	- 8,609,997,198	99%

Y encontramos una variación del **79%** con respecto a la depreciación acumulada de todos los activos de la compañía al realizar la convergencia de norma contable colombiana a NIIF, así:

Tabla 12

Porcentaje impacto general cuenta 1592

PUC	Nombre de la cuenta	Niif	Colgaap	Diferencia Niif - Colgaap	% Variación
1592	AP-Depreciación acumulada	- 18,818,150,212	- 10,484,330,086	- 8,333,820,126	79%

Como resultado, Masivo Capital en su patrimonio refleja un impacto negativo en la adopción por primera vez de \$8.743.619.195, que equivale a un **-92%** de variación en comparación al resultado de ejercicios anteriores entre Colgaap y Niif, discriminado de la siguiente manera.

Tabla 13*Saldos ajustes Niif patrimonio*

PUC	Nombre de la cuenta	Niif	Colgaap	Diferencia Niif - Colgaap
37760501	NI-Impacto Activos	-8,428,128,187	0	-8,428,128,187
37760502	NI-Impacto Pasivos	4,357,540,216	0	4,357,540,216
37760503	NI-Impacto Patrimonio	-4,673,031,224	0	-4,673,031,224
377605	NI-Impacto adopción por 1ra vez	-8,743,619,195	0	-8,743,619,195

Conclusiones

Las Normas Internacionales son una herramienta importante que permiten a una empresa brindar una información confiable, oportuna y clara, con la llegada de las Niif, Masivo Capital se vio en la necesidad de realizar un cambio en el método de depreciación que buscaba que la información a mostrar en los estados financieros cumpliera con estándares internacionales de calidad en su revelación y real. Lo que intentó hacer la compañía al inicio de la operación fue mostrar un panorama más tranquilo ante la realidad de la empresa, esto deja ver que la norma contable colombiana permitía una mala práctica por parte de la gerencia, por conceptos que manejaban erróneamente y que intentaban mostrar un “crecimiento” en el patrimonio, sin embargo con la implementación de las Niif el resultado final fue una disminución en el patrimonio equivalente al -92%.

Pareciera que el panorama no es el más favorable para la compañía, sin embargo debemos tener en cuenta que es una empresa nueva que está en pleno crecimiento y aunque al principio tuvo un impacto negativo por la mala gestión y la implementación de las NIIF, podrá seguir con el desarrollo de su operación y lo mejor brindado una información acorde con su situación real financiera.

Referencias

Congreso de Colombia, Ley 1314 del 13 de Julio del año 2009.

Propiedades planta y equipo (1st ed.). Recuperado de <http://www.legis.com.co/informacion/aplegis/archivos/modulo17.pdf>

Decreto 3022 de 27-12-2013. (2016). Actualicese.com. 4 February 2016. Recuperado de <http://actualicese.com/normatividad/2013/12/27/decreto-3022-de-27-12-2013/>

Cronograma de aplicación de las NIF para Grupo 2 - Comunidad Contable. (2016). *Comunidadcontable.com*. 28 Abr 2016. Recuperado de [http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti3012201304_%28cronograma de aplicacion de las nif para grupo 2%29/noti-3012201304_%28cronograma de aplicacion de las nif para grupo 2%29.asp](http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti3012201304_%28cronograma%20de%20aplicacion%20de%20las%20nif%20para%20grupo%202%29/noti-3012201304_%28cronograma%20de%20aplicacion%20de%20las%20nif%20para%20grupo%202%29.asp)

Cuellar, J., Cuellar, J., & perfil, V. (2013). *Capacitación y Asesoría: Según las NIIF, Propiedades, planta y equipo.* *Capacitacion-asesoria.blogspot.com.co*. 28 Abr 2016. Recuperado de <http://capacitacion-asesoria.blogspot.com.co/2013/08/segun-las-niif-propiedades-planta-y.html>

Diferencias Norm Colomb vs Nic-niif. (2016). *Scribd*. 28 Abr 2016. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/62277507/Diferencias-Norm-Colomb-vs-Nic-niif>

Flórez Sánchez, E. (2014). *Depreciación, un cálculo automático o analítico a realizar bajo NIIF (IFRS).* *Actualidad - actualicese.com*. 28 Abr 2016. Recuperado de <http://actualicese.com/actualidad/2014/08/27/depreciacion-un-calculo-automatico-oanalitico-a-realizar-bajo-niif-ifrs/>