PLANEACION DEL PROCESO DE CONVERGENCIA A NIIF PARA PYMES EN LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TAXISTAS Y TRANSPORTADORES UNIDOS – COTAXI

DIANA PAOLA FONTECHA ARDILA
MARIA ALEJANDRA PEREZ FLOREZ
MARCO EDUARDO LAMUS LIZARAZO

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA
CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESPECIALIZACION EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA
BUCARAMANGA

2013

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Uno de los principales inconvenientes para llevar a cabo el proceso de convergencia es la falta de colaboración de todos los participantes en el proceso. A medida que se avance, al interior de la organización pueden surgir muchos cuestionamientos, es por esto que se plantea la siguiente pregunta general:
¿La empresa acogerá en su totalidad el proceso de planeación para la convergencia a NIIF?

JUSTIFICACIÓN

La implementación de las NIIF traerá consigo variaciones significativas en aspectos tales como la forma de valuar o medir los hechos económicos y en la forma de reconocer o registrar las transacciones, al igual que su revelación y la separación entre la información contable y la fiscal.

OBJETIVO GENERAL

Planear la convergencia a NIIF para la Cooperativa Multiactiva de Taxistas y Transportadores Unidos – COTAXI teniendo en cuenta el método científico y llevando a cabo los pasos investigados con anterioridad. Debemos realizar una correcta planeación de la convergencia para obtener los resultados esperados por la organización, basándonos en el compromiso de liderazgo, la delegación de autoridad, las relaciones con los interesados, el entendimiento del costo de la implementación y la administración del riesgo.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Conformar al interior de la organización el equipo encargado del proyecto de convergencia a NIIF
- Analizar los estándares aplicables a la entidad, de acuerdo con la naturaleza del negocio y las características especiales de la organización
- Definir las etapas del proyecto de convergencia, sus actividades, el cronograma correspondiente, los responsables y los recursos que se requieren para llevarlo a cabo

PLANEACIÓN DE LA CONVERGENCIA A NIIF EN LA EMPRESA COTAXI

DIAGNOSTICO EN COTAXI

La empresa actualmente se encuentra en un proceso de reestructuración administrativa, mejorando las falencias en los procesos por medio de la contratación de personal calificado en todas las áreas.

- **MÉTODO DE DIAGNOSTICO: Encuesta**

CONCLUSIÓN DE DIAGNOSTICO

La empresa actualmente no tiene compromiso ni activa participación en relación a la convergencia, no hay responsabilidades delegadas para iniciar un proyecto de capacitación y lo que es peor aún, no hay cultura organizacional.

El conocimiento actual de la empresa con relación a las NIIF es muy mínimo, y no están capacitados para iniciar la convergencia

Modelo de Encuesta (anexo word)

PLAN DE CAPACITACIÓN

La capacitación se realizará así:

- Sera dictada por personal idóneo
- Se llevará a cabo en las instalaciones de la organización
- La intensidad horaria
- Personal elegido a capacitar
- Personas capacitadas actualmente

PLAN DE ESTUDIO

Plan de estudio NIIF para las PYMES	Fecha de Inicio	Horas de duración
NIIF PARA LAS PYMES		
Sección 1 Pequeñas y medianas entidades		30 minutos
Sección 2 Conceptos y principios generales		30 minutos
Sección 3 Presentación de Estados Financieros		1 hora
Sección 4 Estado de Situación Financiera		1 hora
Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de resultado.		1 hora
Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas		1 hora
Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo.		1 hora
Sección 8 Notas a los Estados Financieros		1 hora
Sección 9 Estado Financieros consolidados y separados.		1 hora
Sección 10 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.		2 horas
Sección 11 Instrumentos financieros básicos		30 minutos
Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.		30 minutos
Sección 13 Inventarios		1 hora
Sección 16 Propiedades de inversión		30 minutos
Sección 17 Propiedad planta y equipo		1 hora
Sección 21 Provisiones y contingencias		30 minutos
Sección 22 Pasivos y patrimonio		30 minutos
Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias		30 minutos
Sección 27 Deterioro del valor de los activos		30 minutos
Sección 28 Beneficios a los empleados		30 minutos
Sección 29 Impuestos a las ganancias		30 minutos
Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas		30 minutos
Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES		1 hora
TOTAL HORAS		18

IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION

TECNOLOGICO

la empresa Cotaxi cuenta a la fecha con el sistema XEO que tiene módulos de contabilidad, nómina, inventarios y con el sistema SILOG que tiene el módulo de cartera y operativo

Las diferencias hacen que la tecnología aporte ayudas para manejar esta situación disímil de las normas contables colombianas y las NIIF, ya que con la convergencia a NIIF el sistema deberá soportar reportes paralelos, ajuste de homologación, sistemas de consolidación y reglas de negocio, revelaciones y comentarios, integración con diferentes sistemas.

IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION

Para medir el impacto, se realizará una encuesta a la casa del software para evaluar los cambios que implican las NIIF y la acción que se llevará a cabo.

COMPONENTES	IMPACTO			ACCION
	BAJO	MEDIO	ALTO	
Las entidades deben manejar Inicialmente 2 plataformas paralelas				
Incorporar secuencia de ingresos de asientos por: Altas y Bajas, Reclasificaciones, Mediciones en implementación de NIIF.				
Acumulación de saldos por rubros de EE.FF. convertidos a NIIF				
PRESENTACION DE EE.FF.				
Formato de Estados Financieros bajo NIIF PYME				
Maestro de políticas contables que permita actualizar cambios y generar revelaciones.				
Check de reclasificaciones.				
Generar revelaciones con datos históricos de 2 períodos comparativos				

INVENTARIOS	IMPACTO			ACCION
	BAJO	MEDIO	ALTO	
Identificación de ítems con lenta rotación. Fecha de adquisición. Listados de ítems incluyendo campo de estado (bueno, malo).				
Comparación del costo vs valor neto realizable y registro Automático de los ajustes que se originen en los módulos de Contabilidad e inventarios				
Asignación ó registro del VNR en el modulo de inventario.				
Reclasificación de inventarios considerados como repuesto mayor módulo de activos fijos. Generación de asiento contable automático				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Asegurar Ingreso de datos básicos: Valor residual, vida útil, control por componentes. Agrupar activos y desagruparlos.				
Parametrización de modulo de activos fijos, que permita: • Depreciar los componentes significativos de un activo en forma separada. • Flexibilidad para manejar diferentes métodos de depreciación. • Cambiar la vida útil de un activo. • Interrelacionar cada activo a uno o más segmentos de negocio. • Reclasificar Activos Fijos a Realizables, por efectos de consideración como ítem menor, o consumible en menos de un período o por decisión de la Gerencia para su venta.				

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS Y CONSOLIDADOS	IMPACTO			ACCION
	BAJO	MEDIO	ALTO	
Eliminación automática de los saldos, transacciones, ingresos y Gastos.				
Generación reporte de eliminación, con el fin de ingresar Manualmente los respectivos comentarios.				
Generación de Estados Financieros para realizar la respectiva consolidación.				

EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES

Para la identificación de las políticas contables, se estudiaran los diferentes componentes de los Estados Financieros que más representación tienen para la compañía y que tendrán mayor afectación con la convergencia a NIIF. Para realizar el análisis de las políticas contables actuales y las que se implementaran, se realizó el siguiente cuadro donde tomaremos la política utilizada versus la sección de las NIIF que debe aplicar para cada elemento de los Estados Financieros. De este planteamiento se obtiene una comparación, analizando los cambios más representativos y realizando los cambios a que haya lugar en base a las normas internacionales. A continuación enunciamos un ejemplo del proceso de comparación:

SECCIONES	POLITICA UTILIZADA	POLITICA DE ACUERDO A LAS NIIF
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	Las propiedades planta y equipo se valúan al costo histórico y se deprecian por el método de línea recta.	Valuar las propiedades planta y equipo de acuerdo a su valor razonable.

EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES

Después de analizar las secciones y las políticas utilizadas se medirá el impacto de los cambios que se puedan generar con la convergencia, determinando los planes de acción a seguir. Para esta medición, se utilizara el siguiente cuadro:

CONCEPTO	EVALUACION EFECTUADA				IMPACTO EVALUACION			
	SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Sección 3 Presentación de Estados Financieros								
Sección 4 Estado de Situación Financiera								
Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de resultado.								
Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas								
Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo.								
Sección 8 Notas a los Estados Financieros								
Sección 9 Estado Financieros consolidados y separados.								

EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES

CONCEPTO	EVALUACION EFECTUADA				MPACTO EVALUACION			
	SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Sección 10 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.								
Sección 11 Instrumentos financieros básicos								
Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.								
Sección 13 Inventarios								
Sección 16 Propiedades de inversión								
Sección 17 Propiedad planta y equipo								
Sección 21 Provisiones y contingencias								
Sección 22 Pasivos y patrimonio								
Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias								
Sección 27 Deterioro del valor de los activos								

EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES

CONCEPTO	EVALUACION EFECTUADA				MPACTO EVALUACION			
	SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Sección 28 Beneficios a los empleados								
Sección 29 Impuestos a las ganancias								
Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas								
Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES								

MODELO BALANCE DE APERTURA

COTAXI		
Estado de Situación Financiera de Apertura a 1 de enero de 2014		
(En miles de pesos)		
ACTIVO		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (Nota 3)	XXX	
INVERSIONES (Nota 4)	XXX	
CUENTAS POR COBRAR (Nota 5 y 6)	XXX	
INVENTARIOS (Nota 7)	XXX	
INTANGIBLES (Nota 8)	XXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX
INVERSIONES (Nota 4)	XXXX	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Nota 9)	XXXX	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX
TOTAL ACTIVO		XXXXX

MODELO BALANCE DE APERTURA

PASIVO		
CUENTAS POR PAGAR (Nota 10)	XXXX	
PASIVOS POR IMPUESTOS (Nota 11)	XXXX	
OBLIGACIONES LABORALES (Nota 12)	XXXX	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXX
TOTAL PASIVO		XXXXX
PATRIMONIO		
TOTAL PATRIMONIO (Nota 13)		XXXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXXX

CONCLUSIONES

La convergencia a NIIF implica un extenso trabajo y debe ser colaboración de todos los integrantes de la organización. Es un cambio a nivel cultural que permitirá la comparación con sus competidores en todo el mundo.

El proceso de convergencia no debe verse como un requisito ni una simple conversión de estados financieros y adopción de políticas contables, debe verse como una oportunidad en el mercado y una nueva manera de medir resultados.

La empresa COTAXI como muchas otras PYME no son conscientes o no están convencidas de la utilidad de las normas de contabilidad y presentación de informes financieros para fines de control y de toma de decisiones

RECOMENDACIONES

Se recomienda el estudio profundo sobre la aplicación de NIIF a todas las personas responsables, qué estén dispuestas a proporcionar la información y orientación oportuna sobre la preparación de informes a toda el personal, para que esto se convierta en cultura organizacional

Por ultimo para que esta implementación sea exitosa se debe tener presente los siguientes factores: apoyo permanente de la gerencia, soporte de personal experto, asignación de recursos suficientes y capacitados

Las NIIF demandan un alto grado de competencia profesional, es por esto que los profesionales que participen en esto deben estar actualizados, así la empresa no brinde las debidas capacitaciones.

Es recomendable que la empresa se encargue de analizar que es lo que esta haciendo de acuerdo a la actual normatividad y que no cumple, ya que de esto depende que el equipo de trabajo desarrolle su trabajo de forma adecuada y aplique la nueva normatividad de manera eficiente.