

**ANÁLISIS DE LOS EFECTOS FINANCIEROS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE  
NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA SERVIDROGAS**



Anyela Meliza Medina Ruiz

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas

Docente:

MG. Paola Ortega

Fundación Universitaria de Popayán

Contaduría Pública

Abril, 2022

## TABLA DE CONTENIDO

<b>CAPÍTULO 1 .....</b>	<b>5</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>5</b>
<b>II. JUSTIFICACIÓN.....</b>	<b>6</b>
<b>III. OBJETIVOS DEL ESTUDIO DE CASO .....</b>	<b>7</b>
<b>Objetivo General .....</b>	<b>7</b>
<b>Objetivos Específicos.....</b>	<b>7</b>
<b>IV. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA .....</b>	<b>7</b>
<b>V. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO 2 .....</b>	<b>11</b>
<b>VI. PRESENTACIÓN DEL CASO .....</b>	<b>11</b>
<b>VII. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA .....</b>	<b>11</b>
<b>VIII. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL.....</b>	<b>12</b>
<i>Entrevista – área contable.....</i>	<i>14</i>
<b>IX. PLAN DE TRABAJO .....</b>	<b>16</b>
<b>CAPÍTULO 3 .....</b>	<b>17</b>
<b>X. MATERIALES Y MÉTODOS .....</b>	<b>17</b>
<b>XI. ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>18</b>
<b>Marco analítico de los efectos de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera. ....</b>	<b>18</b>
<b>Diagnóstico contable y financiero de la empresa Servidrogas .....</b>	<b>22</b>

<i>Análisis estado de situación financiera</i> .....	27
<i>Análisis Estado de resultados</i> .....	28
<i>Análisis indicadores financieros</i> .....	28
<b>Cambios más relevantes que se generaron en la información contable al momento de implementar las NIIF para PYMES</b> .....	<b>29</b>
<b>XII. SUGERENCIAS</b> .....	<b>38</b>
<b>XIII. CONCLUSIONES</b> .....	<b>38</b>
<b>XIV. REFERENCIAS</b> .....	<b>40</b>

#### **INDICE DE ILUSTRACIONES**

Ilustración 1, Estructura Organizacional de SERVIDROGAS .....	8
Ilustración 2, Impactos de las NIIF en las diferentes áreas empresariales.....	37

#### **INDICE DE GRAFICAS**

Gráfica 1, Comportamiento de las cuentas principales.....	24
Gráfica 2, Cuentas del estado de resultados.....	25
Gráfica 3, Indicadores Financieros .....	27

#### **INDICE DE TABLAS**

Tabla 1, Planta de personal -----	13
Tabla 2, Matriz DOFA de Servidrogas -----	15
Tabla 3, Plan de actividades estudio de caso SERVIDROGAS -----	16
Tabla 4, Materiales y Métodos que se llevaron a cabo en el desarrollo del estudio de caso. -----	17

Tabla 5, Análisis vertical y horizontal-----	23
Tabla 6, Cuentas del estado de resultados-----	24
Tabla 7, Indicadores financieros -----	26
Tabla 8, resumen impacto de la convergencia a la NIIF para PYMES sección 11-24----	32
Tabla 9, Resumen Impacto en la convergencia para las PYMES sección 25-34-----	33
Tabla 10, Resumen Impacto en la convergencia para las PYMES sección exhibición estados financieros-----	34

## CAPÍTULO 1

### I. INTRODUCCIÓN

Actualmente rigen en la contabilidad las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS), esta es una normativa o estándar de calidad superior que acoge los datos financieros para minimizar el margen de error contable entre distintas empresas y organizaciones. Las NIIF parten de un esquema íntegro y riguroso en su aplicación, para que así la información financiera entre empresas de países diferentes pueda ser correctamente cotejada (Matamala et al., 2007).

En Colombia tales Normas empiezan a regir con la ley 1314 expedida en el año 2009, y aunque la estandarización de la información financiera conlleva a oportunidades de globalización económica, existen empresas que aún no han adoptado dicha normatividad.

Teniendo en cuenta que las NIIF se han convertido en una herramienta estratégica para la economía a nivel mundial y que las entidades que adopten dicha normatividad tienen más oportunidades de generar alianzas con terceros y así convertirse en empresas altamente competitivas en el mercado, se pretende en el siguiente estudio de caso realizar un análisis de los efectos financieros que trae consigo la implementación de las nuevas normas contables, se planteará un marco analítico de las ventajas y oportunidades que trae la implementación de las NIIF en las empresas, también se analizará mediante un caso práctico los cambios más relevantes en los Estados Financieros de una empresa antes y después de aplicar dichas normas; para ello se eligió la empresa SERVIDROGAS clasificada como Pyme la cuál según el *Direccionamiento estratégico* debe aplicar las NIIF para las Pymes. SERVIDROGAS se encuentra ubicada en la

ciudad de Popayán, es perteneciente al sector salud, y adopta las NIIF para Pymes a partir del año 2021.

## **II. JUSTIFICACIÓN**

Las NIIF han traído grandes ventajas para el desarrollo económico ya que facilitan el posicionamiento de las empresas en mercados internacionales y permite atraer clientes, inversionistas y proveedores potenciales. A pesar de esto existe muchas pymes en la región que aún no se han acogido a la normatividad bajo NIIF, razón por la cual no pueden acceder a los beneficios de contar con un entorno contable propicio para aumentar su productividad y competitividad, bajo el horizonte de poder acceder a las ventajas de un sistema global.

Dado que en Colombia el 90% de las empresas son mipymes y emplean a alrededor del 65% de la población laboral (Fintech,2021), se hace necesario llevar a cabo un estudio como el presente que sirva de referente tanto para el sector empresarial como para el académico.

Por esto, se ha visto oportuno realizar un análisis práctico a una empresa Colombiana que permita evaluar cuales son los efectos financieros que trae consigo las NIIF al momento de ser implementadas.

En este orden de ideas, la importancia y utilidad de este trabajo se centra además de ilustrar los efectos financieros que se presenten en esta entidad al momento de implementar las NIIF, dar a conocer las ventajas y oportunidades que adquirió la empresa a partir del momento de la implementación de estas normas.

Cabe resaltar, que la empresa SERVIDROGAS es una empresa local, la cual cuenta con una amplia trayectoria comercial en el sector de la salud en la ciudad de Popayán, la cual en este momento ha empezado a regir bajo los nuevos estándares contables y se cuenta con acceso a toda la información contable y financiera necesaria para desarrollar el estudio de caso.

### **III. OBJETIVOS DEL ESTUDIO DE CASO**

#### **Objetivo General**

Análizar los efectos financieros en la empresa SERVIDROGAS con la implementación de las NIIF para PYMES.

#### **Objetivos Específicos**

- Crear un marco teórico que ayude al análisis de los diversos efectos que conlleva la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas Colombianas.
- Realizar un análisis de la situación contable y financiera de la empresa SERVIDROGRAS donde se pueda establecer un comparativo del antes y después de la implementación de las NIIF.
- Generar una investigación que ayude con la identificación y desarrollo de acciones propias de las NIIF dentro de la empresa SERVIDROGAS.

### **IV. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA**

SERVIDROGAS es una empresa creada bajo *persona natural*, surge de una iniciativa familiar con el propósito de crecer económicamente como núcleo de ayuda mutua, y al mismo tiempo, vincularse en una actividad mercantil que contribuya a fomentar empleo y alivio a una de las necesidades del ser humano como lo es la salud (SERVIDROGAS, 2015).

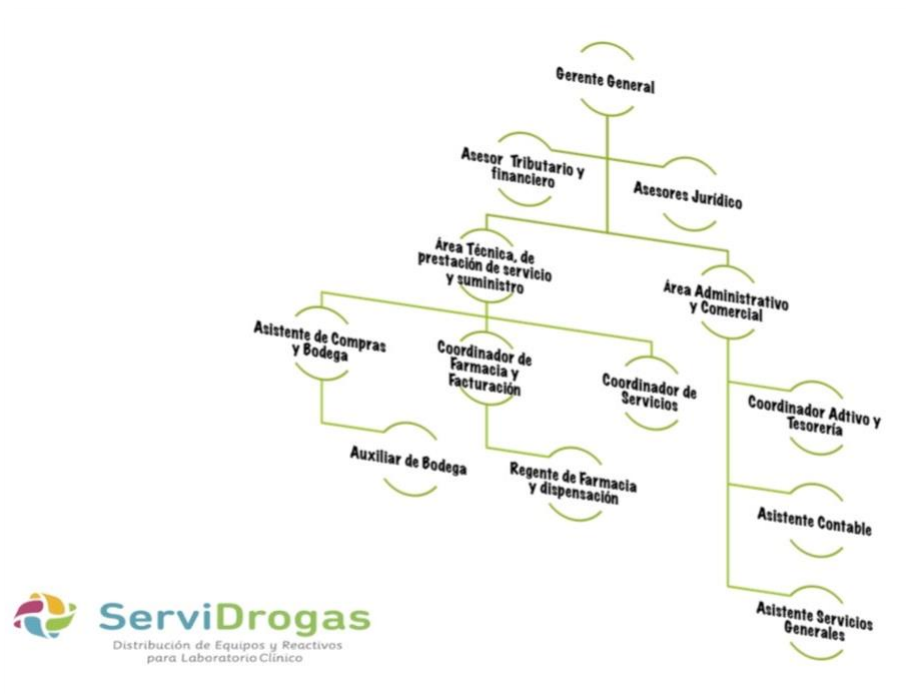
Inició labores en 1984 con la comercialización de medicamentos, este proyecto fue muy bien aceptado por la comunidad, lo que se reflejó en un ligero y sólido crecimiento de mercado institucional, y en abundantes ventas al público. En los últimos años ha ido trabajando arduamente en el proceso de mejoramiento, lo que le ha permitido incorporar a su portafolio de productos las

líneas de laboratorio clínico que incluye insumos, reactivos y equipos de diagnóstico (SERVIDROGAS, 2015).

SERVIDROGAS tiene como misión ser una organización distribuidora de insumos, reactivos y equipos para laboratorio clínico, medicamentos y dispositivos médicos, con base en el compromiso, así como brindar un servicio a la comunidad, bienestar y calidad de vida. Como visión, se proponen para el 2.025 ser una empresa reconocida y fortalecida en el departamento del Cauca por su calidad en todo lo que haga (SERVIDROGAS, 2015).

A continuación se presenta la estructura organizacional de la empresa:

*Ilustración 1, Estructura Organizacional de SERVIDROGAS*



Fuente: Servidrogas, 2021



## V. MARCO TEÓRICO

Como se mencionó en la introducción, con la expansión económica y el avance de la tecnología, se ha visto necesaria la continua evolución y uniformización en el manejo de la contabilidad a nivel global por la necesidad de negociación entre empresas y países, por lo cual han surgido las Normas Internacionales de Información financiera NIIF, emitidas por el IASB - International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), que es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera, esta funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad con siglas IASCF (OICE, sf).

En Colombia empiezan a regir a partir de la emisión del Artículo 3 de la Ley 1314 de 2009, el cual define las normas de contabilidad y de información financiera como el sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable (Sistema Único de Información Normativa, 2009).

El Decreto 957 de junio del año 2019, estipula que las empresas colombianas del sector comercio se clasifican según los ingresos para adoptar las NIIF en Microempresas: son aquellas cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales son inferiores a 44.769 UVT, pequeñas Empresas: son aquellas cuyos ingresos por actividades ordinarias son superiores a 44.769 UVT e inferiores o iguales a 431.196 UVT, Medianas Empresas: Aquellas cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean superiores a 431.196 UVT e inferiores o iguales a 2'160.692 UVT, y Gran

empresa: La cual tiene ingresos por actividades ordinarias anuales mayores al rango superior de las medianas empresas, en cada uno de los sectores económicos descritos anteriormente.

La revista Semana (2015), en su publicación “Llegó la hora de que las Pymes se pasen a NIIF” menciona que adoptar los estándares de información financiera, garantiza la eficiencia de información que se suministra a terceros y alcanza mayor transparencia y veracidad; además permite tener mayor acceso a otros mercados y facilita conseguir recursos de capital ya que presenta un mapa más completo de lo que tiene una compañía al ajustar sus cifras a estándares globales.

Parra (2016) Considera que las NIIF han constituido un reto para el entorno empresarial de las pymes, en particular para el nivel directivo. En algunas empresas la implementación de las NIIF depende del nivel académico que posea el gerente o el contador. El impacto causado por la implementación de las normas internacionales se resume en un incremento de la transparencia de la información financiera y en una afectación a las cuentas del estado situacional financiero.

Al respecto, Gaitán (2012) menciona que las NIIF afectan no solo la parte contable, sino también la administrativa, la financiera, y el modelo de negocio en general, por lo que es motivo de inquietud el hecho de que el empresariado colombiano presente una actitud pasiva, sobre todo en un momento en el que se han firmado acuerdos comerciales y Tratados de Libre Comercio con otras economías o se adelanta su suscripción.

## **CAPÍTULO 2**

### **VI. PRESENTACIÓN DEL CASO**

Teniendo en cuenta que las micro, pequeñas y medianas empresas, constituyen un renglón importante de la economía, aportan alrededor del 90% del sector productivo nacional y generan el 80% del país (un promedio de 16 millones de colombianos) (Portafolio, 2019); se hace necesario prestar atención al proceso de adopción de éstas a los estándares internacionales de contabilidad e información financiera, de tal manera que puedan mejorar sus procedimientos contables, acorde a lo establecido en la normatividad vigente, para de esta manera fortalecer su capacidad de gestión y aumentar sus niveles de productividad y competitividad.

En este sentido, este estudio de caso busca realizar un análisis en la empresa SERVIDROGAS, desde la evaluación de los efectos financieros que se ven reflejados en la situación financiera de la empresa, la cual se clasifica en el grupo II, es constituida bajo persona natural, por consiguiente debe tener presente el DUR 2420 del 2015, clasificada en el grupo de pequeñas y medianas empresas (PYMES).

Cabe resaltar que se cuenta con el acceso a la información contable de la empresa por medio de la auxiliar contable, quien a la vez manifiesta que la empresa se encuentra en el proceso de adopción de dichas normas y este proceso se da inicio con el trabajo de campo a partir del año 2021.

### **VII. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA**

La evolución económica, surge a partir de la necesidad de establecer relaciones comerciales entre países, por lo cual, se han venido implementando nuevos estándares contables que contribuyen a tener un idioma común más allá de las barreras culturales y lingüísticas. En este

contexto aparecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que se reglamentan en Colombia bajo la Ley 1314 de 2009 para la “conformación de un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, de normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información.”

La empresa SERVIDROGAS empezó a regir bajo las nuevas normas contables a partir del año 2021, sin embargo aún desconoce ciertos impactos contables y económicos que pueden surgir a partir de la implementación de las NIIF para PYMES, ya que no se ha realizado antes en la empresa un debido análisis práctico de los efectos financieros, se plantea la siguiente pregunta:

¿Qué efectos financieros genera la implementación de NIIF para PYMES en la empresa SERVIDROGAS?

## **VIII. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL**

Como se había mencionado en el capítulo anterior, la empresa SERVIDROGAS, ubicada en la ciudad de Popayán fue creada en el año 1984, cuenta con una trayectoria de 37 años en el mercado. Brinda los servicios de distribución de medicamentos, laboratorio clínico, área diagnóstica, banco de sangre e industria, osteosíntesis, suministro de material médico quirúrgico, suministros hospitalarios como ropas desechables para pacientes y médicos y ropas blancas.

. Recurso tecnológico laboratorio clínico: Con el fin de satisfacer las necesidades específicas de cada uno de los clientes, de acuerdo al nivel de complejidad y a la cantidad y calidad de pruebas realizadas mes a mes, SERVIDROGAS ofrece un portafolio amplio de equipos de laboratorio.

SERVIDROGAS cuenta con cinco empleados internos y dos externos, las respectivas funciones que desempeña cada uno son las siguientes:

Tabla 1, Planta de personal

ITEM	AREA DE LA EMPRESA	CARGO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	FUNCIONES
1	Dirección	Gerente General	Jesús Antonio Gómez	Es el encargado de la toma de decisiones de la empresa, y la supervisión general con el fin de obtener un buen funcionamiento de la misma.
2	Tesorería	Tesorero	Jesús Eduardo Gómez	Es el encargado del manejo del flujo de efectivo dentro de la empresa.
3	De compras	Jefe de compras	Álvaro Antonio Guacán	Es el encargado de realizar las compras directamente con los proveedores, también se encarga de atender las ventas a los clientes más representativos de la empresa.
4	De ventas	Regente de farmacia	Jhoana Estela Molina	Es la encargada de la recepción de medicamentos y atención de ventas.
5	Contable y financiera	Asesora financiera	Sandra Barrera	La asesora financiera presta los servicios a la entidad cuándo es necesario, con el fin de realizar el buen manejo de las finanzas.
		Contador Público	William Obando	El contador público trabaja de manera externa, es el encargado de la generación de los estados financieros de la empresa, y la supervisión general del área contable de la misma.
		Auxiliar contable.	Loren Enriquez	Es la encargada del registro de las transacciones de la empresa y la generación de informes necesarios de la misma.

**Fuente:** Elaboración propia.

A continuación se aplica una entrevista en el área contable, específicamente a la auxiliar contable, con el fin de reconocer el avance de la implementación de NIIF en la empresa. Adicional se presenta matriz DOFA para evaluar los factores que intervienen en la empresa.

### **Entrevista – área contable**

Entrevistado: Loren Enríquez

1. ¿Qué sabe acerca de las NIIF?

Rta: / Las NIIF son las nuevas normas de contabilidad a las cuales por ley se deben implementar en las empresas para presentar información financiera fiable.

2. ¿Usted ha recibido capacitación en norma internacional de información NIIF en los últimos años?

Rta: / Si

3. ¿SERVIDROGAS cuenta con un sistema contable bajo NIIF?

Rta: / Si, actualmente la empresa cuenta con NIIF

4. ¿Los estados financieros se presentan acorde a los estándares de norma internacional?

Rta: / Si, a partir del año anterior, es decir el año 2021 se empezó a presentar los estados financieros bajo NIIF.

6. ¿En la empresa han realizado un análisis de los efectos financieros que se han presentado con el cambio de norma?

Rta:/ No, hasta el momento no se ha realizado como tal un análisis de los efectos que se han presentado con el cambio de norma.

Tabla 2, Matriz DOFA de Servidrogas

MATRIZ DOFA	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	1. La empresa se encuentra en continuo crecimiento económico.	1. Hace falta personal para distribuir mejor las funciones.
	2. El personal es altamente competitivo y comprometido con la empresa lo cual conlleva a obtener un buen resultado.	2. Desactualización en el área contable.
	3. Amplia trayectoria y reconocimiento en el mercado.	3. Sobrecarga de trabajo a empleados.
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
1. Acceso a mercados internacionales	1. Gestión para el crecimiento económico de la empresa	1. Distribución de funciones
2. La empresa cuenta con la disposición para continuar con la actualización en NIIF.	2. Continua actualización contable	2. Recomendar la capacitación continua en NIIF
3. Ampliación de los servicios que ofrece la empresa	3. Fortalecer el equipo de mercadeo.	3. Contratar más empleados
AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
1. Competir con nuevos mercados altamente avanzados	1. Adquirir tecnología avanzada para brindar a los clientes	1. Establecer buenas relaciones con los clientes
2. Competencia en precios de los medicamentos	2. Brindar calidad de servicio.	2. Capacitación constante de empleados para brindar un servicio de calidad.
3. No poder enfrentar disminución en ventas a causa de falta de innovación en el área comercial.	3. Utilizar más los medios digitales para llegar a más clientes	3. Identificar nuevas necesidades en el mercado que se puedan cubrir para ampliar los negocios.

**Fuente:** Elaboración propia.

## IX. PLAN DE TRABAJO

De acuerdo al diagnóstico general se desarrolla el estudio de caso con el siguiente cronograma de actividades, para desarrollar los objetivos propuestos.

*Tabla 3, Plan de actividades estudio de caso SERVIDROGAS*

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES ESTUDIO DE CASO SERVIDROGAS												
ACTIVIDADES	MESES (SEMANAS)											
	SEPT-OCT				NOV-DIC				FEB-MARZ-ABRIL			
Plantear un marco analítico de los efectos de implementación de las Normas Internacionales de información financiera.												
Realizar un diagnóstico contable y financiero de la empresa												
Identificar cuáles serían los cambios más relevantes que se generarían al implementar las NIIF en la empresa.												
Conclusiones y presentación del estudio de caso.												

**Fuente:** Elaboración propia



### CAPÍTULO 3

#### X. MATERIALES Y MÉTODOS

La estructura de este plan de trabajo se lleva a cabo a partir del diagnóstico situacional de la empresa. Se utilizan los métodos de investigación cualitativo y cuantitativo para recoger información, de la misma manera se utilizan las técnicas tales como: la entrevista, la observación y la recolección de datos.

*Tabla 4, Materiales y Métodos que se llevaron a cabo en el desarrollo del estudio de caso.*

Descripción	Tipo de investigación		Técnica de estudio		
	Método cualitativo	Método cuantitativo	Entrevista	Observación	Recolección de datos
Acercamiento a la empresa - Diagnóstico general.		X	X	X	X
Diagnóstico financiero de la empresa.		X	X	X	X
Revisión bibliográfica.		X			X
Marco analítico de la implementación de las NIIF.	X	X		X	X
Diagnóstico financiero de la empresa SERVIDROGAS.	X	X	X	X	X
Evaluación de los efectos más relevantes en los registros contables en el momento de implementar las NIIF para PYMES.	X	X		X	X
Presentación de resultados.	X				X
Conclusiones y referencias.	X				X

**Fuente:** Elaboración propia

## **XI. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **Marco analítico de los efectos de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.**

Para acarrear un tema de interés, es propicio tener claro el concepto del tema principal, en este caso las NIIF, ya que al ser un tema de conocimiento internacional se debe hablar en términos globales, por lo tanto uno de los tantos conceptos que se puede tomar de las NIIF es el que mencionan Duque y Gaviria: son un conjunto de estándares de contabilidad emitidas por un organismo internacional no gubernamental (IASB), mediante las cuales se establecen los requisitos de reconocimiento, medición inicial, medición posterior, presentación de estados financieros e información a revelar, que se deben tener en cuenta en el registro de las transacciones y hechos económicos que realizan las empresas y en la posterior preparación de los estados financieros. (Duque Villegas & Gaviria Bermudez, 2015)

No se puede desconocer que la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, es un tema que ha causado controversia a nivel mundial y ha generado cambios contables y administrativos en las empresas las cuales han tenido que desaprender y aprender nuevos procesos, estas se han visto presionadas a acceder a capacitaciones en NIIF y/o a contratar personal idóneo para llevar a cabo dicho proceso, lo cual ha generado gastos en los cuales han tenido que incurrir.

Es de tener en cuenta que la implementación de NIIF para PYMES a nivel mundial acarrea simplificaciones o ventajas, complejidades o desventajas, consecuencias legales y tributarias como por ejemplo el cuidadoso cálculo del impuesto diferido que representara una simbiosis entre la contabilidad fiscal y la contabilidad financiera. (Vásquez, 2016)

Ya que uno de los objetivos de las NIIF es posibilitar las relaciones comerciales entre empresas de diferentes países, han generado mayor claridad en cuanto al manejo de los hechos económicos. Dado que los procesos no solo contables sino también de otras áreas como la administrativa, de ventas y operativa, han tenido que sumergirse en dicho entorno estratégico para alcanzar el crecimiento de las empresas. Es de entender que esto no solamente es un ejercicio contable sino un cambio que produce un impacto en muchas áreas de negocios, cualquier área en la que se requiera preparar información financiera tenderá a ser afectada (La patria, 2012).

Algunos de los cambios emitidos por las NIIF se pueden ver reflejados en la nueva definición de valor razonable como *“El precio que se recibiría por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición”* (Actualícese, sf).

Dado que los grados de afectación tienden a ser disímiles entre entidades, es decir, para algunas se pueden presentar efectos financieros y operativos positivos, para otros efectos desfavorables, esta situación puede variar por el grado de aplicación acertado y oportuno de reconocimiento de los principios internacionales de contabilidad financiera. Los hechos económicos que se ven reflejados en los estados financieros al momento de iniciar el proceso de adopción por primera vez a estándares internacionales de información financiera NIIF, es decir, las entidades que vienen aplicando las normas de contabilidad generalmente aceptadas contempladas en el decreto 2649 de 1993, podrán tener un menor impacto que aquellas que llevaran su contabilidad sobre lineamientos fiscales, resaltando que en Colombia hasta entonces primaba la normatividad fiscal sobre la contable (Vásquez, 2016).

Es válido afirmar que la creación de las NIIF hace parte de una evolución económica y se ha convertido en una puerta para la expansión a nivel internacional, lo que ha permitido que poco

a poco se hayan unido más países al cambio, por ejemplo en Europa las empresas *cotizadas* están obligadas a adoptar las nuevas normas, en Estados Unidos, Canadá, Japón y en Sudamérica están permitidas o son obligatorias las NIIF (Gerencie, 2020).

Como bien se nombró anteriormente, uno de los objetivos de las NIIF es posibilitar las relaciones entre empresas de diferentes países, facilitando la lectura de los estados de situación financiera en cualquier parte del mundo, además brindan fiabilidad en la presentación de la información financiera; lo que permite atraer inversionistas, clientes y proveedores. Adicional a esto, la finalidad de la presentación de los Estados de Situación Financiera es brindar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que sea útil para la toma de decisiones económicas (IFRS Foundation. 2016).

Todos los cambios traen incertidumbre, y sin duda el cambio hacia el mundo de las NIIF no fue la excepción. Para la mayor preocupación de los empresarios que debieron converger sus Estados Financieros hacia Normas Internacionales de Información Financiera fue la implicación o cambios tributarios que surgirán en este nuevo proceso (Duque Villegas & Gaviria Bermudez, 2015). Y es que los principales impactos que se pueden presentar en el patrimonio de los accionistas, bien pueden ser positivos como el aumento del capital, si los estados financieros de las entidades reflejan la aplicación histórica de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) locales, contemplados en la normatividad contable contenida en el decreto 2649 de 1993 y no sobre la normatividad tributaria (Vásquez, 2016).

A pesar de esto las empresas colombianas han tenido diferentes obstáculos frente a la implementación de las NIIF, lo que ha generado que la conversión a las NIIF sea lenta. Esto ha causado que Colombia presente retraso en la inclusión y la participación en acuerdos comerciales que promuevan alianzas, o acuerdos internacionales se vean afectados (Ochoa & Ayala, S.f).

Ahora, la implementación de las NIIF a empresas PYMES en Colombia nace debido a la necesidad de que las entidades participen en un mercado globalizado, haciendo que a través de las normas internacionales sean de general aceptación y que se adopten las exigencias de los distintos mercados, por lo tanto, estas se establecen para satisfacer las necesidades y capacidades para este tipo de entidades, haciendo que sean eficientes y esto aplica a la mayoría de empresas en todo el mundo. Las normas internacionales de información financiera establecen los lineamientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar correspondientes a transacciones, hechos contables y demás movimientos financieros, que resultan importantes dentro de los estados financieros con el propósito de brindar información general (Duarte Avila & Hernández Rangel, 2016).

El objetivo de los estados financieros de las pymes es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información (IFRS, 2009).

Las NIIF para pymes son importantes por varias razones: estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en los países que las adopten. Facilita la lectura, análisis de estados financieros que se produzcan por que se emiten bajo los mismos lineamientos (Recinos, 2011).

Es por esto que la aplicabilidad de las NIIF dentro de las PYMES serán una ventaja a nivel internacional, no solo por la ventaja comercial y las puertas que estas abren, sino también una mejor relación, entendimiento y transparencia con otras empresas. La implementación de estas normas, ayudarán a tener una contabilidad más clara, actualizada, de fácil entendimiento, y ayudará a abrir puertas a nuevos mercados.

### **Diagnóstico contable y financiero de la empresa Servidrogas**

Es importante recordar que la empresa SERVIDROGAS fue creada mediante matrícula mercantil el 30 de agosto de 2002. Se dedica a la distribución de medicamentos, laboratorio clínico, área diagnóstica, banco de sangre e industria, osteosíntesis, suministro de material médico quirúrgico, suministros hospitalarios como ropas desechables para pacientes y médicos y ropas blancas, también ofrece un portafolio de equipos de laboratorio. Normalmente la empresa no tiene una época específica del año donde aumenten las ventas, siempre es de manera constante.

SERVIDROGAS es representante y distribuidor directo de la casa comercial ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT, empresa líder en la comercialización de reactivos, insumos, tecnología y servicios para laboratorio en el área diagnóstica, banco de sangre e industria, por lo que cuenta con la capacidad de implementar un laboratorio clínico del nivel de complejidad que la entidad requiera.

**Experiencia:** SERVIDROGAS está inscrita en el Registro de Proponentes y de Cámara y Comercio, dicho certificado otorga la capacidad de contratación, con entidades públicas y privadas. Se encuentra en la capacidad de prestar servicios farmacéuticos integrales, requeridos por las diferentes entidades. Algunos de los clientes con los que cuenta la empresa son: Caprecom, Asmed salud, Mallamas, ESE Timbio, ESE Popayán, IPS Comfacauca (Popayán, Santander y puerto tejada), Sena regional cauca, hospital Susana López, clínica la estancia, hospital San José, Instituto Colombiano Bienestar Familiar, resguardo indígena Totoró, ESE Rosas, Cruz Roja Colombiana, IPS Totoró Inaomi Wasr.

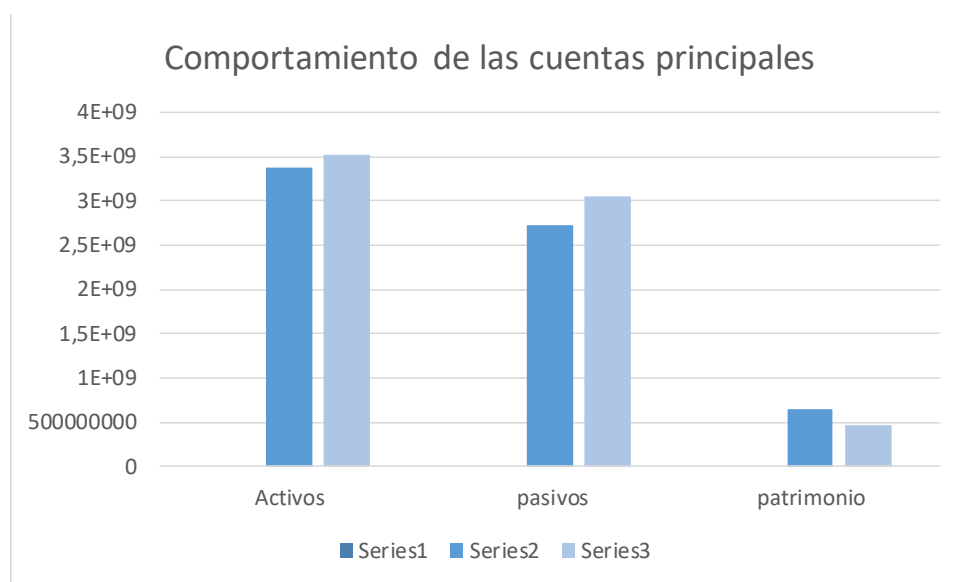
A continuación se presenta el análisis vertical y horizontal de la empresa, seguido de la participación de las cuentas del estado de resultados y el cálculo de los indicadores financieros:

Tabla 5, Análisis vertical y horizontal

	N	A 31 de Dic. de 2020	%	A 31 de Dici. de 2021	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Activo corriente</b>							
Efectivo y equivalente al efectiv	4.1	62.095.053	1,8%	2.893.252	0,1%	-59.201.801	-95,3%
Instrumentos financieros e inve	4.2	171.434.661	5,1%	171.434.661	4,9%	0	0,0%
Cuentas comerciales por cobrar	4.3	1.123.214.678	33,2%	1.334.432.144	38,0%	211.217.466	18,8%
Activos por impuestos corriente	4.4	171.185.751	5,1%	232.081.346	6,6%	60.895.595	35,6%
Activos por impuestos diferidos	4.4	30.400.000	0,9%	30.400.000	0,9%	0	0,0%
Gastos pagados por anticipado		1.425.001	0,0%	5.840.000	0,2%	4.414.999	309,8%
Inventarios	4.5	122.499.627	3,6%	86.391.754	2,5%	-36.107.873	-29,5%
Intangibles		11.913.901	0,4%	10.402.521	0,3%	-1.511.380	-12,7%
Activos biológicos		137.496.692	4,1%	85.933.192	2,4%	-51.563.500	-37,5%
<b>Total activo corriente</b>		<b>1.831.665.364</b>	<b>54,2%</b>	<b>1.959.808.869</b>	<b>55,8%</b>	<b>128.143.505</b>	<b>7,0%</b>
<b>Activo no corriente</b>							
Propiedades de inversión	4.6	640.873.003	19,0%	640.873.003	18,2%	0	0,0%
Activos mantenidos para la venta		852.804.551	25,2%	852.804.551	24,3%	0	0,0%
Propiedad planta y equipo		15.152.485	0,4%	21.920.851	0,6%	6.768.366	44,7%
Otros activos - Vehículos		39.705.708	1,2%	39.705.708	1,1%	0	0,0%
<b>Total activo no corriente</b>		<b>1.548.535.747</b>	<b>45,8%</b>	<b>1.555.304.113</b>	<b>44,2%</b>	<b>6.768.366</b>	<b>0,4%</b>
<b>Total Activos</b>		<b>3.380.201.111</b>	<b>100%</b>	<b>3.515.112.982</b>	<b>100%</b>	<b>134.911.871</b>	<b>4,0%</b>
<b>Pasivo</b>							
Obligaciones financieras	4.7.1	547.791.760	16,2%	671.700.569	19,1%	123.908.809	22,6%
Obligaciones financieras nacion	4.7.2	1.281.123.627	37,9%	1.154.161.997	32,8%	-126.961.630	-9,9%
Impuestos, gravámenes y tasas		11.870.490	0,4%	13.245.166	0,4%	1.374.676	11,6%
Pasivos por impuestos diferidos		72.085.131	2,1%	72.085.131	2,1%	0	0,0%
Pasivos por beneficios a emplea	4.7.3	27.827.853	0,8%	27.587.419	0,8%	-240.434	-0,9%
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>1.940.698.862</b>	<b>57,4%</b>	<b>1.938.780.283</b>	<b>55,2%</b>	<b>-1.918.579</b>	<b>-0,1%</b>
<b>Otros pasivos a largo plazo</b>							
Otros pasivos por particulares	4.7.4	792.395.358	23,4%	816.936.854	23,2%	24.541.496	3,1%
Recaudos para terceros del año 2015			0,0%	297.381.835	8,5%	297.381.835	
<b>Total otros pasivos</b>		<b>792.395.358</b>	<b>23,4%</b>	<b>1.114.318.689</b>	<b>31,7%</b>	<b>321.923.331</b>	<b>40,6%</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>2.733.094.220</b>	<b>80,9%</b>	<b>3.053.098.972</b>	<b>86,9%</b>	<b>320.004.752</b>	<b>11,7%</b>
<b>Patrimonio</b>							
Capital persona natural	4.8	579.798.136	17,2%	293.597.262	8,4%	-286.200.874	-49,4%
Utilidad del ejercicio		67.308.755	2,0%	168.416.748	4,8%	101.107.993	150,2%
<b>Total patrimonio</b>		<b>647.106.891</b>	<b>19,1%</b>	<b>462.014.010</b>	<b>13,1%</b>	<b>-185.092.881</b>	<b>-28,6%</b>
<b>Total pasivo mas patrimonio</b>		<b>3.380.201.111</b>	<b>100%</b>	<b>3.515.112.982</b>	<b>100%</b>	<b>134.911.871</b>	<b>4,0%</b>

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 1, Comportamiento de las cuentas principales



Fuente: Elaboración propia

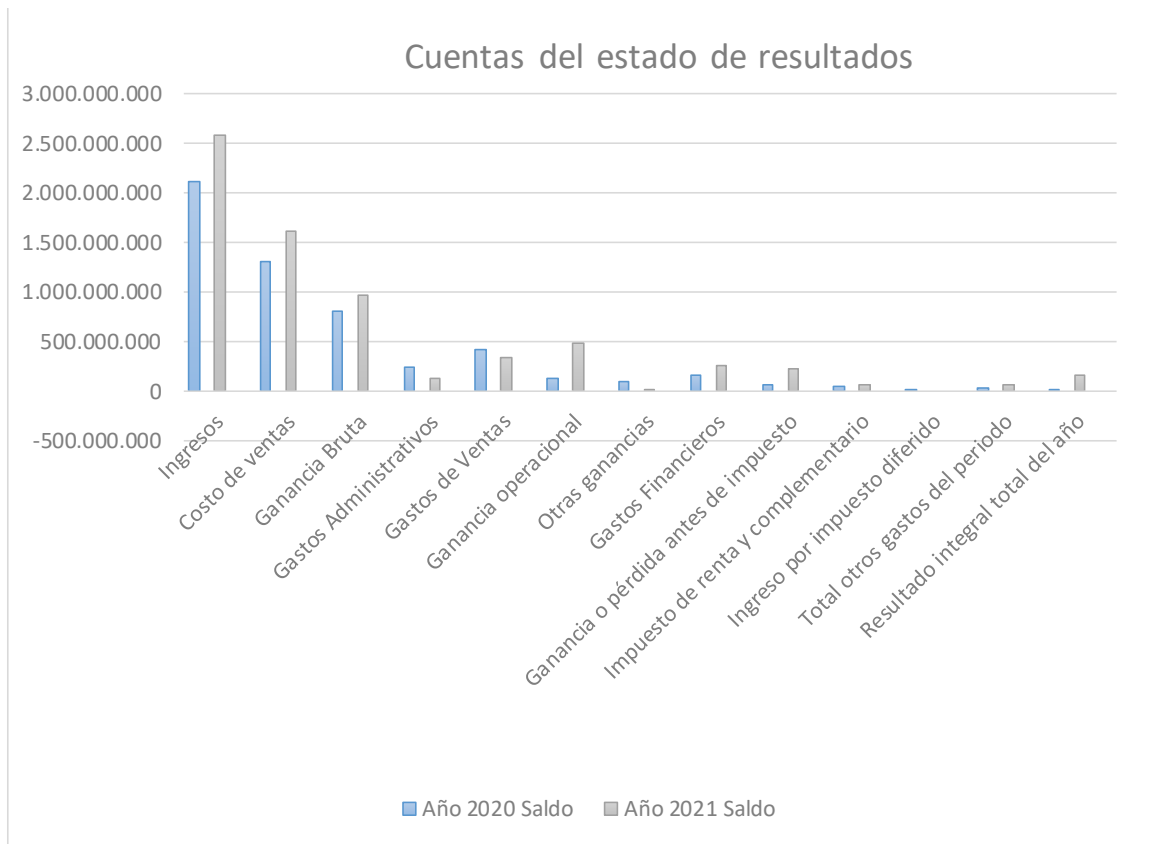
Tabla 6, Cuentas del estado de resultados

Cuenta	Año 2020		Año 2021		Variación	%
	Saldo	% participación de los ingresos	Saldo	% participación de los ingresos		
Ingresos	2.124.530.685		2.583.742.825		459.212.140	21,6%
Costo de ventas	1.307.413.884	61,5%	1.614.861.740	62,5%	307.447.856	23,5%
Ganancia Bruta	817.116.801	38,5%	968.881.085	37,5%	151.764.284	18,6%
Gastos Administrativos	254.544.101	12,0%	132.124.250	5,1%	-122.419.851	-48,1%
Gastos de Ventas	421.908.420	19,9%	346.449.095	13,4%	-75.459.325	-17,9%
Ganancia operacional	140.664.280	6,6%	490.307.740	19,0%	349.643.460	248,6%
Otras ganancias	99.518.877	4,7%	5.422.835	0,2%	-94.096.042	-94,6%
Gastos Financieros	172.874.402	8,1%	264.327.827	10,2%	91.453.425	52,9%
Ganancia o pérdida antes de impuestos	67.308.755	3,2%	231.402.748	9,0%	164.093.993	243,8%
Impuesto de renta y complementos	55.908.000	2,6%	62.986.000	2,4%	7.078.000	12,7%
Ingreso por impuesto diferido	15.931.154	0,7%	0	0,0%	-15.931.154	-100,0%
Total otros gastos del periodo	39.976.846	1,9%	62986000	2,4%	23.009.154	57,6%
Resultado integral total del año	27.331.909	1,3%	168.416.748	6,5%	141.084.839	516,2%

Fuente: Elaboración propia



Gráfica 2, Cuentas del estado de resultados



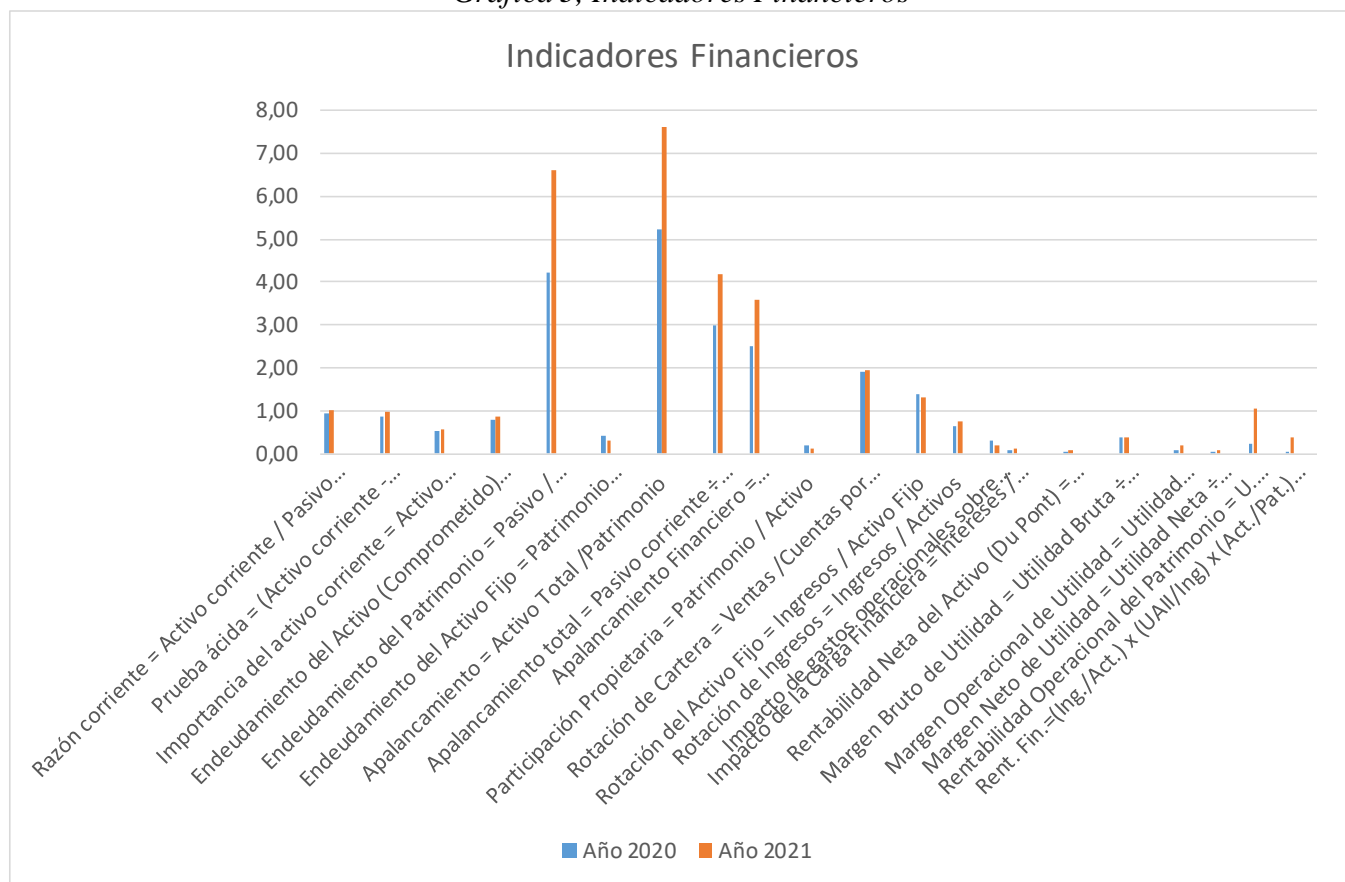
**Fuente:** Elaboración propia

Tabla 7, Indicadores financieros

Factor	N.	Indicador técnico = Fórmula	Año 2020	Año 2021
1.Liquidez	1	Razón corriente = Activo corriente / Pasivo corriente	0,94	1,01
	2	Prueba ácida = (Activo corriente - Inventarios) / Pasivo corriente	0,88	0,97
2.Solvencia	3	Importancia del activo corriente = Activo corriente / Activos	54,2%	55,8%
	4	Endeudamiento del Activo (Comprometido) = Pasivo / Activo	80,9%	86,9%
	5	Endeudamiento del Patrimonio = Pasivo / Patrimonio	422,4%	660,8%
	6	Endeudamiento del Activo Fijo = Patrimonio / Activo Fijo	41,8%	29,7%
	7	Apalancamiento = Activo Total / Patrimonio	522,4%	760,8%
	8	Apalancamiento total = Pasivo corriente ÷ Patrimonio	299,9%	419,6%
	9	Apalancamiento Financiero = (UAI/Patrimonio) / (UAI/Activos)	250,0%	359,1%
	10	Participación Propietaria = Patrimonio / Activo	19,1%	13,1%
3. Gestión	11	Rotación de Cartera = Ventas / Cuentas por Cobrar	1,89	193,6%
	12	Rotación del Activo Fijo = Ingresos / Activo Fijo	1,37	131,8%
	13	Rotación de Ingresos = Ingresos / Activos	0,63	73,5%
	14	Impacto de gastos operacionales sobre Ingresos = Gastos Operacionales / Ingresos	31,8%	18,5%
	15	Impacto de la Carga Financiera = Intereses / Ingresos	8,1%	10,2%
4.Rentabilidad	16	Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont) = (UN/Ingresos) x ( Ing. /Act.)	2,0%	6,6%
	17	Margen Bruto de Utilidad = Utilidad Bruta ÷ Ingresos	38,5%	37,5%
	18	Margen Operacional de Utilidad = Utilidad Operacional ÷ Ingresos	6,6%	19,0%
	19	Margen Neto de Utilidad = Utilidad Neta ÷ Ingresos	3,2%	9,0%
	20	Rentabilidad Operacional del Patrimonio = U. O. ÷ Patrimonio	21,7%	106,1%
	21	Rent. Fin.=(Ing./Act.) x (UAI/Ing) x (Act./Pat.) x (UAI/UAI) x (UN/UAI)	4,2%	36,5%
	22	EBITDA = Utilidad antes de Intereses, Impuestos, Depreciaciones y Amortizaciones	140664280	490307740

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 3, Indicadores Financieros



**Fuente:** Elaboración propia

### **Análisis estado de situación financiera**

Se puede deducir que ha ocurrido un incremento del activo y el pasivo que corresponde al 4% y 11,7% respectivamente, lo que quiere decir que la empresa cada vez se encuentra más endeudada, las cuentas comerciales por cobrar han sufrido un aumento en un 18,8% y los inventarios han disminuido en un -29,9%, las inversiones se han mantenido constantes. Las obligaciones financieras también se han visto afectadas significativamente con el incremento en un 22,6%, las ganancias han crecido en un 150,2% lo cual es un indicador que representa en este caso beneficio para la empresa.

### **Análisis Estado de resultados**

Los ingresos por ventas tuvieron un incremento del 21,6% lo cual representa un beneficio para la empresa, los costos de ventas se incrementaron en un 23,5%, los gastos administrativos disminuyeron -48,1% y los gastos de ventas disminuyeron en un -17,9%, razón por la cual incrementó la ganancia operacional en 248,6%, sin embargo, los gastos financieros que consideran altos e incrementaron en un 52,9%.

### **Análisis indicadores financieros**

- Se determina que la empresa se encuentra en una condición de liquidez acta para hacerle frente a sus obligaciones a corto plazo ya que por cada peso que debe dispone de 1,01 para responder, si la empresa disminuye en cuánto a este resultado estaría en peligro de sufrir de iliquidez y si excede este valor se consideraría poseer un activo corriente poco productivo.
- La empresa cuenta con la capacidad de cancelar las obligaciones corrientes con los activos, sin depender de las ventas, es decir sin tener en cuenta los inventarios, ya que por cada peso que debe dispone de 0,94 activos para responder.
- El activo se encuentra endeudado en un 86.9% lo cual indica que la empresa tiene comprometido un alto porcentaje de sus activos y dispone de una capacidad limitada de endeudamiento.
- La empresa tiene un apalancamiento financiero de 359% es decir funciona con fondos de terceros y no con sus propios fondos.
- Realmente solo el 13,1% de la empresa pertenece a los propietarios, el 86,9% restante se encuentra en manos de terceros.
- Las cuentas por cobrar giran 1,89 veces en promedio en un periodo de un año.

- Las ventas son 1,37 veces en relación con el activo fijo.
- Los gastos operacionales representan el 18,5% de las ventas.
- Los gastos financieros representan el 10,2% de las ventas.
- La capacidad del activo para producir utilidades es del 6,6% es una ventaja ya que un valor positivo.
- La rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad para cubrir gastos operativos y generar utilidad antes de impuestos es del 37,5% lo cual indica que la empresa obtiene costos de venta de manera favorable.
- La utilidad de la empresa es de 9% por cada unidad de venta.
- El beneficio neto de la empresa es de 36,5%
- **EBIDTA:** La Utilidad antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones. La generación de caja operativa de la empresa es de 490.307.740 para el año 2021 y se ha visto un crecimiento positivo respecto del año inmediatamente anterior.

### **Cambios más relevantes que se generaron en la información contable al momento de implementar las NIIF para PYMES**

Desde el año 2009 con la ley 1314, en Colombia se empezó a trabajar en la internacionalización de las normas contables y las auditorías colombianas lo que provocó los cambios que se vieron en lo que hoy se conocen como las NIIF y NIC. Y es que estos cambios los tuvieron que enfrentar los contadores públicos desde que entraron en vigencia, provocando nuevos estudios, análisis, comprensión de manejo, de nuevo vocabulario, entre otros.

Por esta razón se conocen varios cambios significativos y con gran relevancia en la contabilidad de las pymes, pero entre ellos se puede analizar que existieron unos puntos con mayor fuerza que otros, en especial para esta categoría de empresas, las cuales se vieron obligadas a entrar y regirse a los parámetros que el Gobierno Nacional comenzó a exigirles.

El gerente nacional de Avalúos e inventarios Bienco, Jairo Rodríguez, menciona “las normas NIC y NIIF al permitir homologar a instancias mundiales, pondrá a cada empresa colombiana en su valor real y por lo tanto cualquier compañía extranjera podrá leer y entender los estados o cualquier documento financiero” (Albán, 2012).

Todo cambio es digno de un beneficio, y la implementación de estas normas no es la excepción, algunos de estos, que se mencionan en el material *ventajas y efectos de la implementación de las normas internacionales de información financiera para pymes* (Cih, 2019) son:

- Facilitar la lectura y análisis de los Estados Financieros de empresas en distintos países.
- Permitir a las empresas colombianas posicionarse en el mercado internacional.
- Mejorar la competitividad en las empresas colombianas.
- Incrementar la comparabilidad entre empresas colombianas y extranjeras.
- Transparencia de la información financiera.
- Agilizar los negocios entre empresas colombianas y extranjeras.
- Brindar credibilidad y facilitar el acceso al sistema financiero y oportunidades de inversión.

Dentro de las normas más relevantes y que impactaron de forma directa a las pymes se encuentran:

- NIIF 3 que trata sobre la **Referencia al marco conceptual**, la cual se refiere al no reconocimiento de activos contingentes en las combinaciones de negocios (IASB, 2005).
- Las NIC 39 y NIIF 7 y 9 donde se manejan la **tasa de interés de referencia**, están relacionadas con los cambios en la base para determinar los flujos de efectivo contractuales de activos financieros, pasivos financieros y por arrendamiento; la contabilidad de cobertura y las revelaciones (IASB, 2005).
- NIC 1 **Clasificación de activos como corrientes o no corrientes**, se dan cambios en la clasificación de pasivos en los contratos con cláusulas de terminación. Al igual que la NIC 16 **Propiedades, planta y equipo**, la cual se modificó con respecto a los productos obtenidos antes del uso previsto (INCP, 2022).
- NIC 37 **Contratos onerosos y costo del cumplimiento de un contrato**. Las modificaciones giran en torno a cómo medir un contrato oneroso (INCP, 2022).

Estas normas mencionadas son cambios generales y de mayor relevancia que generaron la implementación de las NIIF, al igual que el valor razonable, la información a revelar y los activos que se dan de baja. De la misma manera, esto generó que se realizaran cambios en la depreciación de los activos, el nuevo valor razonable, la reclasificación de activos y pasivos corrientes, y las PYMES se vieran en la obligación de regirse bajo esta nueva normativa.

A continuación, se presentan unas tablas en donde se puede corroborar el impacto que tuvo la implementación de las NIIF en la empresa SERVIDROGAS durante el proceso de trabajo de campo:

Tabla 8, resumen impacto de la convergencia a la NIIF para PYMES sección 11-24

Resumen de impacto en la convergencia a la NIIF para las Pymes (sección 11 hasta la sección 24)

B.1.	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		Si	No	En curso	Nulo	Alto	Medio	Bajo	Nulo
Reconocimiento y medición									
	Instrumentos financieros (sección 11 y 12)			×					×
	Inventarios (sección 13)	×				×			
	Inversiones en entidades asociadas (sección 14)				×				×
	Participaciones en negocios conjuntos (sección 15)				×				×
	Propiedades de inversiones (sección 16)		×					×	
	Propiedades, planta y equipo (sección 17)	×					×		
	Activos intangibles distintos de la plusvalía (sección 18)		×						×
	Combinaciones de negocios y plusvalía (sección 19)		×						×
	Arrendamientos (sección 20)	×					×		
	Provisiones y contingencias (sección 21)	×					×		
	Ingreso de actividades ordinarias (sección 23)	×					×		
	Subvenciones del gobierno (sección 24)			×				×	

Fuente: elaboración propia



*Tabla 9, Resumen Impacto en la convergencia para las PYMES sección 25-34*

Resumen de impacto en la convergencia a la NIIF para las Pymes (sección 25 hasta la sección 34)

B.1.	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		Si	No	En curso	Nulo	Alto	Medio	Bajo	Nulo
Reconocimiento y medición									
	Costos por préstamos (sección 25)		✗						✗
	Pagos basados en acciones (sección 26)				✗				✗
	Deterioro del valor de los activos (sección 27)			✗				✗	
	Beneficios a empleados (sección 28)	✗					✗		
	Impuesto a las ganancias (sección 29)	✗					✗		
	Conversión de la moneda extranjera (sección 30)				✗				✗
	Hiperinflación (sección 31)				✗				✗
	Ganancias por acción	✗						✗	
	Actividades especiales (sección 34)				✗				✗

**Fuente:** Elaboración propia

*Tabla 10, Resumen Impacto en la convergencia para las PYMES sección exhibición estados financieros*

Resumen de impacto en la convergencia a la NIIF para las Pymes (exhibición de los estados financieros)

B.1.	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		Si	No	En curso	Nulo	Alto	Medio	Bajo	Nulo
Presentación y revelación de estados financieros									
	Transición por primera vez a la NIIF para las Pymes (sección 35)	✗				✗			
	Actividades especiales (sección 34)				✗				✗
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (sección 33)				✗				✗
	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa (sección 32)	✗						✗	
	Políticas contables, estimaciones y errores (sección 10)			✗		✗			
	Estado de flujos de efectivo (sección 7)	✗						✗	
	Presentación de estados financieros (sección 3)	✗				✗			

Ac

**Fuente,** elaboración propia

Las NIIF para pymes se caracterizan por ser conjunto de normas que se diseñaron con el ánimo de satisfacer las capacidades y necesidades que presentan las pymes del país. En estas normas están definidos los requisitos de reconocimiento, medición, presentación y la información que se pretende revelar en cuanto a las transacciones y los demás aspectos de gran importancia en cuanto a los estados financieros y su información general (Cih, 2019).

Ahora, si hablamos de los activos de propiedad, planta y equipo se reconocerán al momento de que se adquiera con la totalidad de riesgos y beneficios acordados en la transacción, este era un aspecto que no se tenía en cuenta con la norma anterior, pero ahora las NIIF lo establecieron como un requisito. (ESTUPIÑAN, 2019). En lo económico y financiero se evidencia que en el proceso de transición a las NIIF para las Pymes tiene un efecto que minimiza el nivel económico de las

pymes. Debido que en propiedades, planta y equipo se proyecta la vida útil restante de los activos, es decir se proyectan las depreciaciones. Cabe señalar que, dicho resultado no puede ser interpretado como pérdida económica o pérdida del valor de los activos, son datos futuros traídos a valor presente. Por tanto, se debe registrar en los balances, en el momento que ocurra, pero de ninguna manera representa incertidumbre económico-financiera (Encarnación, 2019).

Pero por qué no hablar de los cambios que se vieron dentro del desarrollo del trabajo, de los cuales se obtuvieron a partir de la evaluación de los estados financieros comparativos de los dos últimos años de la empresa. Algunos cambios más relevantes que se lograron identificar fueron:

- **Impuestos diferidos:** Uno de los efectos que se identificó en el estado de resultados es los impuestos diferidos, dado que estos corresponden a una pérdida fiscal que se encuentra disponible para ser compensada, las NIIF para Pymes indican que se deben reconocer.
- **Gastos deducibles:** Normalmente la empresa contabilizaba los gastos personales como gastos deducibles, con la implementación y la exigencia de las NIIF estos gastos se clasifican en gastos no deducibles, lo que se considera un efecto representativo.
- **Costos por intereses:** Los gastos por intereses que se reconocían de un préstamo, se contabilizaban como gastos del periodo en el que se incurrian, bajo NIIF se comenzaron contabilizar como gastos.
- El incremento tanto del activo de del pasivo frente al año anterior, lo que puede llegar a ser un problema si continua así, dado a que el nivel de endeudamiento de la empresa es menor frente al año anterior.

- Los inventarios disminuyeron en un 29,9% respecto al año anterior, lo que genera que la empresa debe organizarse no a través de nuevas deudas ya que puede provocar un desbalance en la liquidez empresarial, pero si halla la manera adecuada para que los inventarios incrementen de manera que tengan un flujo constante de salida y con vetas a clientes en su preferencia de contado para que esto genere liquidez y movimiento de activos. A pesar de que la empresa mostro un crecimiento en las ganancias, debe detener el endeudamiento y que comience a rotar el inventario con el que se cuenta y detener un poco las cuentas comerciales por cobrar.

Cabe aclarar que la implementación del sistema contable también es un cambio drástico y de gran relevancia dentro de todos los procesos a los que los contadores se han visto obligados a estudiar, reconocer y manejar. Adicionando que estos cambios hacen que estos se vean en la obligatoriedad de un estudio constante gracias a los cambios y modificaciones a los que las NIIF se ven enfrentadas constantemente.

La gestión de una empresa moderna, lucrativa o no lucrativa, debe considerar que esta implementación es un sistema conformado por una serie de agentes económicos y sociales, que persiguen objetivos individuales integrados en el logro de un objetivo común compatible con dichos objetivos. (Encarnación, 2019)

*Ilustración 2, Impactos de las NIIF en las diferentes áreas empresariales*

AGENTE ECONÓMICO Y SOCIAL	OBJETIVO
Propietarios	Aumento de utilidades
Trabajadores	Aumento de sus remuneraciones
Directivos	Uso óptimo de recursos
Clientes	Precios justos
Proveedores	Pagos oportunos
Consumidores	Calidad del producto
Estado	Cumplimiento tributario
Comunidad Local	Aumento de empleo

**Fuente:** (Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Universidad del, 2015)

Teniendo en cuenta que la utilización de un mismo lenguaje contable para la comunicación entre los distintos operadores a nivel global, constituye prácticamente una obligación de cara a la apertura de la economía nacional (Encarnación, 2019) “La implementación de las NIIF trae consigo una mejora sustancial de la confianza en las compañías, en su comunicación interna, además de proporcionar una mayor transparencia a los mercados de capitales, significando esto una mejora en los mercados cada vez más competitivos. La convergencia de criterios contables permitirá que los distintos participantes del mercado, como los analistas, valoren de una manera más precisa la empresa, en cuanto a su situación financiera, su actividad operativa, sus flujos de efectivo, sus revelaciones sobre políticas contables, entorno y viabilidad como negocio en marcha, ya que contarán con una información financiera de mayor calidad y con herramientas financieras que reconozcan las asimetrías de los mercados mundiales” (EDUCONTA, 2011).

## **XII. SUGERENCIAS**

De acuerdo al estudio de caso que se llevó a cabo se realiza las siguientes sugerencias al área contable y administrativa:

- Se recomienda que la empresa continúe realizando el proceso de adopción de las nuevas normas internacionales de información financiera, con la finalidad de presentar información fiable reflejada en los estados financieros.
- Teniendo en cuenta la evolución en el manejo de la contabilidad, se recomienda que el área contable permanezca en constante actualización.
- Se recomienda que el personal que ingrese esté capacitado en NIIF para que realice aportes al área contable de la empresa, además brindar capacitaciones al personal contable para contar con la idoneidad suficiente para el manejo de la información financiera.

## **XIII. CONCLUSIONES**

Se puede concluir que al realizar la convergencia de las NIIF, las pymes obtienen más ventajas que desventajas, ya que al regir bajo este nuevo entorno contable es posible competir en mercados globales al contar con un lenguaje común, así se obtiene mayor fiabilidad al momento de realizar transacciones financieras de manera internacional, esto conlleva a un crecimiento económico a nivel mundial.

Se realizó un análisis financiero comparativo del año 2020 cuando SERVIDROGAS regía bajo los PCGA, y el año 2021 cuando se adoptan las NIIF para pymes, análisis mediante el cual además de lograr reconocer la situación financiera actual de la empresa, permite identificar los cambios más representativos en los rubros contables y se concluye que fueron efecto de las NIIF.

A pesar de que aplicar estas normas le exigió un gran esfuerzo a todas las áreas que se ven involucradas en la contabilidad de la empresa, ya que estas sufrieron una adaptación y reorganización de las funciones, en la empresa se vió reflejado un cambio notable y un óptimo funcionamiento de manera general.

#### XIV. REFERENCIAS

Albán, M. P. (09 de 03 de 2012). Los 5 cambios que operarán con la nueva normatividad en contabilidad. *La Republica*.

Cih, G. I. (junio de 2019). VENTAJAS Y EFECTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS. *IV Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica*.

Duarte Avila, A., & Hernández Rangel, J. S. (2016). *Universidad Cooperativa de Colombia*.  
Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/14996/3/2016\\_implementaci%C3%B3n\\_niff\\_pymes.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/14996/3/2016_implementaci%C3%B3n_niff_pymes.pdf)

Duque Villegas, C. M., & Gaviria Bermudez, J. N. (2015). *EFECTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA TRIBUTACIÓN COLOMBIANA*. Pereira.

EDUCONTA. (04 de 2011). *EDUCONTA*. Obtenido de USUARIOS INTERNOS/USUARIOS EXTERNOS.: <http://www.educaconta.com/2011/04/usuarios-de-la-informacion-financiera.html>

Encarnación, V. R. (30 de 11 de 2019). Efectos de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera. *Cuadernos de contabilidad*, pág. 16.

ESTUPIÑAN, C. A. (2019 ). *CAMBIOS SIGNIFICATIVOS QUE TRAJÓ LAS NIIF EN LA PROPIEDAD*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/32312/SanchezEstupi%C3%B3nClaudiaAlejandra2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>



- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Universidad del. (2015). *USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA*. Obtenido de <http://fceea.unicauca.edu.co/old/fcf/fcfse12.html>
- IASB. (08 de 2005). *NIIF 2019*. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%207%20-%20Instrumentos%20Financieros%20\(Informaci%C3%B3n%20a%20Revelar\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%207%20-%20Instrumentos%20Financieros%20(Informaci%C3%B3n%20a%20Revelar).pdf)
- IFRS, F. (Julio de 2009). Obtenido de <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/actualizacion-marco-tecnico-de-informacion-financi/1534450179-8780>
- INCP. (11 de 04 de 2022). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*. Obtenido de Cambios a las normas internacionales de contabilidad: <https://incp.org.co/cambios-a-las-normas-internacionales-de-contabilidad/>
- Ochoa, J. L., & Ayala, L. R. (S.f). *Universidad Cooperativa de Colombia*. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16807/1/2015\\_Implementacion\\_evolution\\_NIIF%20.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16807/1/2015_Implementacion_evolution_NIIF%20.pdf)
- Recinos, J. (8 de DICIEMBRE de 2011). *NIIF para PYMES*. Obtenido de <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com.co>
- Vásquez, B. V. (2016). Impactos en aplicabilidad NIIF para pymes en el sector real en Colombia. *Impactos en aplicabilidad NIIF para pymes en el sector real en Colombia*. Bogota, colombia.

