

**PROPUESTA DE POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS PARA LA
EMPRESA CARTONERA NACIONAL S.A. UBICADA EN EL MUNICIPIO DE
VILLA RICA (CAUCA)**

JOHN ARVEY ALBAN MESA

**UNIVERSIDAD DEL VALLE – SEDE NORTE DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTANDER DE QUILICHAO – CAUCA
2022**

**PROPUESTA DE POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS PARA LA
EMPRESA CARTONERA NACIONAL S.A. UBICADA EN EL MUNICIPIO DE
VILLA RICA (CAUCA)**

JOHN ARVEY ALBAN MESA

**Trabajo de grado para optar por el título de
Contador Público**

ASESOR:

Máximo Gentil Gómez Fernández

**UNIVERSIDAD DEL VALLE – SEDE NORTE DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTANDER DE QUILICHAO – CAUCA
2022**

Dedicatoria

A mi madre por todo su amor siempre; a mis hijos porque son
la motivación; a mis hermanas y sobrinos por todo el cariño;
también a quienes confían en mí siempre.

Agradecimientos

A Dios por sus bendiciones, a todas las personas que lograron contribuir en la culminación de este proyecto; a quienes estuvieron desde el principio y a quien fue ese apoyo al final, que definitivamente me llevo al objetivo propuesto: se cumplió con el propósito.

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
RESUMEN	11
INTRODUCCIÓN	12
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	13
1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	13
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.2.1 Formulación del Problema	21
1.2.2 Sistematización del Problema	21
1.3 OBJETIVO GENERAL	22
1.3.1 Objetivos Específicos	22
1.4 JUSTIFICACIÓN	22
1.5 MARCO DE REFERENCIA DE LA INVESTIGACIÓN	24
1.5.1 Marco Teórico	24
1.5.1.1 Teoría de los Sistemas	25
1.5.1.2 Teoría de la Administración	29
1.5.1.3 Teoría Contable	31
1.5.1.4 Teoría del Control	32
1.5.2 Marco Conceptual	33
1.5.3 Marco Jurídico	43
1.6 METODOLOGÍA	48
1.6.1 Tipo de Estudio	49
1.6.2 Método de Estudio	49
1.6.3 Fuentes de Información	50
1.6.3.1 Fuente Primaria	50
1.6.3.2 Fuente Secundaria	50
1.6.4 Técnicas de Investigación	51

	Pág.
1.6.4.1 Observación Directa	51
1.6.4.2 Análisis de Documentos	51
1.7 FASES DE LA INVESTIGACIÓN	52
2. REFERENTE TÉCNICO NORMATIVO POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS, EMPRESAS DEL GRUPO 1 (NIIF PLENAS) EN COLOMBIA.....	54
2.1 MARCO TÉCNICO NORMATIVO NIIF EN COLOMBIA.....	54
2.2 CRITERIOS NORMATIVOS POLÍTICA CONTABLE	58
3. DIAGNÓSTICO POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS CARTONERA NACIONAL S.A.....	61
3.1 INDUSTRIA DE PULPA, PAPEL Y CARTÓN	62
3.2 ANÁLISIS DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL	66
3.2.1 Estructura Organizacional General	68
3.2.2 Manejo, Control y Custodia de los Activos Fijos	69
3.3 PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.....	71
3.3.1 Materialidad o Importancia Relativa	71
3.3.2 Moneda Funcional y de Representación.....	72
3.3.3 Saldos Corrientes y no Corrientes	73
3.3.4 Estimaciones y Juicios	73
3.3.5 Corrección de Errores	74
3.4 ANÁLISIS DE LA POLÍTICA CONTABLE	74
3.4.1 Política Contable de Activos Fijos	76
3.5 MATRIZ DOFA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS.....	81
4. ESTRUCTURACIÓN POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS RECONOCIMIENTO REPUESTOS O COMPONENTES DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	86
4.1 RECONOCIMIENTO	88
4.2 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DE RECONOCIMIENTO	91

	Pág.
4.4 BAJA EN CUENTAS	95
4.5 REVELACIÓN	97
CONCLUSIONES	102
RECOMENDACIONES	105
BIBLIOGRAFÍA	106

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Contabilidad como Sistema de Información.....	27
Figura 2. Ubicación Cartonera Nacional S.A.	46
Figura 3. Marco Técnico Normativo NIIF.	57
Figura 4. Contenido Política Contable de Activos Fijos.	59
Figura 5. Esquema General Estructura Política Contable de Activos Fijos.....	99

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Inventario de Activos Fijos.	70
Cuadro 2. Estimación Vida Útil Activos Fijos.	77
Cuadro 3. Cumplimiento políticas contables Cartonera Nacional S.A.	79
Cuadro 4. Matriz DOFA Política Contable Activos Fijos.	82

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 1. Organigrama Área Contable Cartonera Nacional S.A.....	113
Anexo 2. Formato de Creación y/o Traslado de Activos Fijos	114
Anexo 3. Formato Solicitud de Baja o Retiro	115
Anexo 4. Formato Paz y Salvo de Activos Fijos.....	116
Anexo 5. Manejo de Activos Fijos.	117
Anexo 6. Baja en Cuentas.	123

RESUMEN

El trabajo permitió la formulación de una propuesta de política contable de activos fijos para la empresa Cartonera Nacional S.A. ubicada en el municipio de Villa Rica (Cauca). Se llevó a cabo una revisión y actualización de la política contable como respuesta a la necesidad que se tiene de reconocer los activos fijos que son considerados repuestos o componentes, que hacen parte del activo principal, pero tienen una vida útil diferente. La metodología aplicada a la investigación fue cualitativa-deductiva y condujo a la recolección y análisis de la información suministrada por la compañía, para su posterior contraste con los principios, reglas y procedimientos establecidos en el marco técnico normativo para las NIIF plenas.

Los resultados determinaron la existencia de un incremento en el consumo de repuestos o componentes de alto valor generados por desgaste y mantenimientos preventivos. Falta de criterios de reconocimiento, contabilización y activación de los mismos. A partir de este diagnóstico se estructuró una política contable de activos fijos que incluye el reconocimiento de los repuestos o componentes de la propiedad planta y equipo, bajo condiciones que permiten una importancia significativa sobre el activo, extensión de la vida útil del activo y mejora en la eficiencia del activo, como mecanismos su correcto registro y control.

Palabras clave: activo fijo, propiedad planta y equipo, repuestos o componentes, NIIF plenas, NIC 8, NIC 16, política contable de activo fijo, reconocimiento, medición, baja de activos fijos y revelación.

INTRODUCCIÓN

El fenómeno de la globalización trajo para las organizaciones una apertura de mercados, el desarrollo de esta política introdujo cambios de tipo macroeconómico, como la implementación de los tratados de libre comercio y la conformación de bloques económicos, que permitieron a las empresas la reducción o eliminación de aranceles y la transferencia tecnológica. De igual manera, la perspectiva microeconómica planteó la transformación de las empresas a través de fusiones, escisiones, alianzas estratégicas y la apertura de nuevos mercados.

La adopción de la NIIF trajo para las organizaciones el cambio de un paradigma, representado en la forma como venían reportando la información contable y financiera. Hasta antes de la promulgación de la Ley 1314 de 2009 presentaban sus estados financieros, ajustados a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) en Colombia. La política contable surge de la necesidad que tienen las empresas de establecer procedimientos para apoyar la contabilización de cada hecho económico.

El trabajo desarrolla la formulación de una propuesta de política contable de activos fijos para la empresa Cartonera Nacional S.A. ubicada en el municipio de Villa Rica (Cauca). En el primer objetivo se estableció el referente técnico normativo para su aplicabilidad; en el segundo objetivo se realizó el diagnóstico de la política contable de activos fijos actual; en el tercer objetivo se estructuró una política contable para el reconocimiento de los repuestos o componentes de la propiedad planta y equipo. La importancia de esta propuesta surge de la necesidad que tiene la compañía de conocer los criterios sobre los cuales se fundamenta la información financiera, de manera que pueda interpretarse para la toma de decisiones.

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo plantea la formulación de una propuesta de política contable de activos fijos para la empresa Cartonera Nacional S.A. ubicada en el municipio de Villa Rica (Cauca).

1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Como punto de partida del trabajo propuesto es importante conocer los antecedentes generales que conllevaron a la aplicabilidad de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF). La internacionalización de la economía trajo consigo el surgimiento de una Nueva Arquitectura Financiera Internacional (NAFI), que agrupa organizaciones que se encargan del desarrollo y promulgación de estándares normativos contables, su principal objetivo es el aseguramiento de la estabilidad económica de los países y las empresas.

La finalidad de la NAFI fue “construir un estándar contable que unificara la presentación de la información financiera en cada país, con el fin de crear criterios de uniformidad y comparabilidad para el desarrollo y promulgación de los estados financieros”¹.

En este aspecto, organizaciones de diferentes países han tomado la decisión de orientar su manejo contable hacia el modelo de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, el cual fue difundido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad perteneciente a la Fundación IFRS y que hace parte

¹ PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Tomando Apuntes. Lógica Contable. 21 edición. Medellín, Colombia: Instituto Tecnológico Metropolitano. 2020. p. 39.

de la NAFI; su propósito es “la investigación, la emisión y el mantenimiento de normas de contabilidad, aplicables a empresas con obligación de rendir cuentas”².

A nivel internacional existen dos modelos de normas contables, el del Consejo de Normas de Contabilidad Financiera de Estados Unidos (FASB) y el de la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); para el logro de una armonización contable internacional los organismos firmaron en 2002 un acuerdo de colaboración mutua que se mantiene³.

Cabe afirmar que las normas NIIF de la IASB es el modelo más distinguido y esparcido internacionalmente, se constituyó en 1973 y se llamaba Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC, su función era la emisión de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). En 1989 el IASB emite la primera versión del marco conceptual que soporta las NIIF, agrupándolas en dos posiciones: la elaboración o revisión de normas o políticas contables y la interpretación de los estados financieros⁴.

El marco regulatorio para la convergencia contable fue promulgado en 2001 por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y buscó la armonización en la interpretación de las NIC⁵. En concordancia con lo anterior, el IASB como organismo regulador de normas contables estableció a través de este documento un conjunto de criterios que, adaptados a la conveniencia de cada país ofrecieron por primera vez la adopción de normas internacionales de información financiera o

² FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). Quiénes somos y qué hacemos. En: Fundación IFRS. [Consultado: 15 de junio de 2021]. 2017, p. 2. Disponible en: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/about-us/who-we-are/who-we-are-spanish-v2.pdf>

³ PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 39.

⁴ CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia. Marco Conceptual. Serie Información Financiera y Contabilidad. Documento de Orientación Técnica 002. Bogotá D.C. 2014. p. 15.

⁵ PACHECO ORTIZ, Diana Milena; SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 39.

NIIF 1; que promovían reglas para la preparación de la información e incluía excepciones y exenciones de acuerdo con el tipo de organización.

Las NIIF en Colombia entraron en rigor en 2009 mediante la Ley 1314 que clasificó a las empresas en tres grupos. Su última actualización normativa fue en 2019 de ahí se despende la importancia del IASB para su interpretación; reconociendo el criterio jurídico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública para su aplicación retroactiva, con el fin de no afectar a las empresas con relación al costo que puede generar la preparación de la información. A continuación, se plantean los antecedentes específicos de la investigación destacando los estudios más representativos que a materia de monografías educativas, exponen el tema de la propuesta de política contable en las empresas.

La monografía de López Contreras, Lucenith y Villamizar Blanco, Nelsi Jimena. “Elaboración de la Política Contable de Propiedad Planta y Equipo Utilizando la Sección 17 Para Pyme en IPS Urban Medispa SAS., 2019”⁶. Planteó la identificación y análisis de los componentes para la administración del activo fijo, la monografía analiza la importancia de los activos, su relevancia económica y determinación de la estrategia, y su armonización en el cumplimiento de la normatividad vigente y el reporte interno a sus directivos y accionistas.

La relación del trabajo planteado por las autoras con la propuesta de política contable de activos fijos para la compañía Cartonera Nacional S.A., radica en que para la empresa Urban Medispa SAS., es de vital importancia establecer una política

⁶ LÓPEZ CONTRERAS, Lucenith y VILLAMIZAR BLANCO, Nelsi Jimena. Elaboración de la Política Contable de Propiedad Planta y Equipo Utilizando la Sección 17 Para Pyme en IPS Urban Medispa SAS. [en línea]. Trabajo de Grado Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa. Bucaramanga. Universidad Santo Tomas. Facultad de Ciencias Económicas y Contables, 2019. 55 p. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en: <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/16807/2019villamizarnelsi.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

contable para la propiedad planta y equipo que reconozca el proceso de contabilización por componentes ya que tienen vidas útiles diferentes, por esta razón, se deben depreciar separadamente y estar sincronizadas para el buen funcionamiento del equipo.

La monografía planteada por López y Villamizar es importante porque aporta a la investigación elementos que permiten, a través de una política contable, la correcta clasificación de los componentes del activo fijo en torno a la descripción, el estado, la ubicación, el valor, la vida útil, la depreciación, el valor de salvamento, entre otros.

La investigación establecida por Bravo Benavides, Visitación Lorena y Estrada, Natali del Rosario. “Diseño de Políticas Contables bajo NIIF Pymes y Transición para las Cuentas de Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y Proveedores en la Empresa Fercom Distribuciones, 2019”⁷. El trabajo determinó las pautas para el cumplimiento de las NIIF en la empresa, a través del diseño de políticas contables que mejoren el desempeño organizacional con respecto a: tratamiento contable, corrección de errores y cumplimiento en la calidad de la información financiera, que eviten posibles pérdidas como consecuencia del deficiente manejo contable.

De la monografía establecida por las autoras se puede tomar como sugerencia la metodología relacionada con la investigación descriptiva, ya que permite conocer de primera mano información detallada sobre las actividades, funciones y procedimientos presentes en la organización. Este procedimiento se puede llevar a cabo a través de la observación de la labor, la entrevista, la revisión y análisis

⁷ BRAVO BENAVIDES, VISITACIÓN Lorena y ESTRADA, Natali del Rosario. Diseño de Políticas Contables bajo NIIF Pymes y Transición para las Cuentas de Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y Proveedores en la Empresa Fercom Distribuciones. [en línea]. Trabajo de Grado Contador Público. San Juan de Pasto. Corporación Universitaria Antonio Nariño. Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, 2019. 98 p. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en: <http://repositorio.aunar.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/20.500.12276/771/CPD571A.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

documentos, que permitan establecer juicios valederos para el diseño de una política contable a la luz de las NIIF.

La investigación planteada por Aguirre Cuellar, Olga Lucia. “Diseño de las Políticas Contables a la Empresa Ingeniería HSEQ Consultores S.A.S., según la NIIF para PYMES, 2020”⁸. La investigación plantea el desarrollo de una política contable bajo NIIF, que le permita a la empresa obtener un conocimiento sobre el reconocimiento, medición y revelación de cada uno de los elementos de los estados financieros.

La monografía de las autoras tiene concordancia con el trabajo propuesto debido a que la aplicación de las NIIF busca que la información contable y financiera presentada bajo estados financieros, sea comprensible, transparente, confiable, pertinente, comparable y útil para la toma de decisiones. Estos elementos son necesarios para la formulación una de política contable que, como la sugerida busca: medir, clasificar, identificar, reconocer, analizar, interpretar informar las operaciones económicas de un ente y evaluarlas de manera completa, relevante y clara

La monografía de Cortes Quintero, Itzá Natalia. “Diseño de un Manual de Políticas Contables Enfocado en las NIIF para la Empresa Jusasois Enterprise Solutions S.A.S., 2021”⁹. Expone que la compañía si bien tiene un sistema contable

⁸ AGUIRRE CUELLAR, Olga Lucia. Diseño de las Políticas Contables a la Empresa Ingeniería HSEQ Consultores S.A.S., según la NIIF para PYMES. [en línea]. Trabajo de Grado Contador Público. Neiva, Huila. Universidad Antonio Nariño. Facultad de Ciencias Económicas, 2020. 70 p. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en:

<http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/1634/1/2020OlgaLuciaAguirreCuellar.pdf>

⁹ CORTES QUINTERO, Itzá Natalia. Diseño de un Manual de Políticas Contables Enfocado en las NIIF para la Empresa Jusasois Enterprise Solutions S.A.S. Trabajo de Grado Contador Público. Medellín. Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Afines, 2021. 117 p. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en:

https://repositorio.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/34837/2/2021_dise%c3%b1o_manual_pol%c3%adticas.pdf

organizado, no cuenta con la aplicación de estándares de NIIF, lo cual trae una desventaja competitiva frente a organizaciones que las implementan.

La importancia de la monografía planteada por la autora y que aplica a Cartonera S.A., está en el valor de la inclusión de una política contable basada en normas, reglas, bases y procedimientos, que una vez instauradas garantizará la inclusión de procesos transparentes y la difusión de una información contable a través de la estandarización de las transacciones, lo que brindará una mayor confiabilidad a los procesos de control y auditoría de la información.

Teniendo en cuenta los antecedentes de la investigación se pudo establecer que la adopción de las NIIF parte de la internacionalización de la economía, exigiendo que la información financiera esté elaborada y revisada bajo estándares de calidad y criterios comparables. Este proceso ha conllevado de parte del Consejo Técnico de la Contaduría Pública procurar los medios para la transición a este marco normativo, de forma de que se minimicen los impactos operativos.

Desde el punto de vista contable una política debe estar enmarcada bajo criterios de reconocimiento, medición, clasificación, presentación e información a revelar, como de índole operativa que afecta la estructura de las organizaciones al verse impactadas las funciones realizadas por los intervinientes en los procesos de información financiera, y a los recursos humanos por las competencias exigidas y las nuevas necesidades de información y reporte.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la búsqueda de uniformidad en los procesos, normatividad y controles en una organización, surge la estandarización como medida para normalizar los procesos de interpretación, técnicas de valoración y consolidación de la información financiera. La estandarización internacional de la información financiera ha

contribuido a la reducción de brechas generadas en los modelos económicos entre países; lo que ha proporcionado un manejo apropiado a las negociaciones, las operaciones comerciales y los requerimientos de información por parte de los usuarios.

Mediante la Ley 1314 de 2009 Colombia decide ajustarse al modelo de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), el objetivo de dicha normatividad fue favorecer el desarrollo de la competitividad y la producción en las empresas nacionales, sobre los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia, unificando los procesos contables al esquema internacional. La información financiera fundamenta la realidad económica de una empresa, en Colombia se utiliza como insumo para requerimientos fiscales.

Las políticas contables establecen los procedimientos para el tratamiento de las transacciones, bajo los criterios de medición, representación y revelación. Son orientaciones de carácter técnico definidas por cada empresa para la preparación de los estados financieros, acorde a la interpretación de su realidad económica¹⁰.

De lo anterior se puede analizar que, las políticas contables no pueden definirse como un estándar en sí porque su aplicación no está basada en criterio general, sino que se diseña y se aplica en base al contexto económico propio de cada organización. Cartonera S.A., es una empresa de 18 años de trayectoria en el mercado, cuenta con dos sedes productoras: una en Barranquilla y otra en Villa Rica departamento del Cauca y objeto del presente estudio. En el año 2003 se establecen políticas contables concordantes con el Decreto 2649 de 1993 y los principios de contabilidad aceptados en Colombia (PCGA).

¹⁰ PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 44.

Para el año 2014 y siguiendo lineamientos de la NIIF Cartonera S.A., adopta la norma plena correspondiente al grupo 1. Así mismo, de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 8 y 16, formalizó cambios en la política contable con los siguientes aspectos:

- Se realizó un avalúo de los principales activos de la compañía, es decir los más representativos como son: la propiedad planta y equipo, el terreno y los edificios.
- La medición inicial fue por medio de la reevaluación con ajustes correspondientes.
- El método de medición posterior se hizo por el sistema de costo.
- Para los activos fijos, se tomó cada uno y se evaluó la vida útil que tenían hasta la fecha de adopción; ese tiempo y valores que aún tenían se llevaron a las nuevas vidas útiles emitidas por normas internacionales, más la revaluación que se había establecido mediante el avalúo.

De la aplicación de estos lineamientos contables han surgido dos inconvenientes con relación a los activos fijos. El primero es el registro se debe llevar tanto de norma NIIF y norma local (PCGA), esta última se elabora con fines tributarios y se presenta a organismos de vigilancia y control como la Superintendencia de Sociedades y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

El segundo inconveniente es la base de datos de los activos fijos en el sistema, que esta incorrectamente contabilizado desde el inicio, activando rubros que son piezas de repuesto o componentes de un activo fijo, pero en la realidad tienen diferentes vidas útiles que el activo principal. Sobre esto, en la política contable actual no existe el reconocimiento de estos rubros dentro de la propiedad planta y equipo.

Es importante para la empresa Cartonera S.A., establecer el diseño de una política contable que incluya el manejo de los repuestos o componentes para los activos fijos; cumpliendo con los principios de materialidad, importancia y costo. Dentro del diseño de la política se propuso el manejo de activos fijos en temas relacionados con: reconocimiento (activos de menor valor, adquisición, entrega, registro), medición inicial (condiciones, activación), medición posterior (depreciación, pólizas, responsables, utilización y manejo, inducción e inventarios), baja en cuentas (pérdida o hurto, transferencia, retiro, ventas, paz y salvo) y revelación.

Una adecuada planificación de las políticas contables bajo la NIIF proporcionará a la compañía una herramienta eficaz para la toma de decisiones financieras. En ese orden de ideas, el trabajo propone la formulación de una propuesta de política contable de activos fijos para la empresa Cartonera Nacional S.A.

1.2.1 Formulación del Problema

¿Cómo formular una propuesta de política contable de activos fijos para la empresa Cartonera Nacional S.A. ubicada en el municipio de Villa Rica (Cauca)?

1.2.2 Sistematización del Problema

¿Cuál es el referente técnico normativo para la aplicabilidad de la política contable de activos fijos en las empresas del grupo 1 (NIIF plenas) en Colombia?

¿Cuál es el diagnóstico de la política contable de activos fijos para la empresa Cartonera Nacional S.A.?

¿Cómo estructurar una política contable de activos fijos para el reconocimiento de los repuestos o componentes de la propiedad planta y equipo, para la empresa Cartonera Nacional S.A.?

1.3 OBJETIVO GENERAL

Formular una propuesta de política contable de activos fijos para la empresa Cartonera Nacional S.A. ubicada en el municipio de Villa Rica (Cauca).

1.3.1 Objetivos Específicos

- Establecer el referente técnico normativo para la aplicación de la política contable de activos fijos en las empresas del grupo 1 (NIIF plenas) en Colombia.
- Realizar el diagnóstico de la política contable de activos fijos para la empresa Cartonera Nacional S.A.
- Estructurar la política contable de activos fijos para el reconocimiento de los repuestos o componentes de la propiedad planta y equipo, para la empresa Cartonera Nacional S.A.

1.4 JUSTIFICACIÓN

La conversión a las NIIF demandó por parte de las empresas la implementación de medidas de choque en el corto plazo que, permitieron la transición hacia el nuevo marco para la presentación de la información, y a largo plazo, el desarrollo de competencias y habilidades profesionales por parte de los encargados de prepararla.

Para la conversión a las NIIF las empresas debieron ajustar sus manuales de políticas contables, tomando como opciones: la adaptación de modelos ya constituidos, la adopción de políticas del mismo sector o el desarrollo de una política propia. No obstante, las organizaciones deben reconocer la dinámica que tienen los negocios, aspectos como el desarrollo de inversiones, el cumplimiento de

exigencias legales y la crisis generada por el Covid 19, que generó recesión económica afectando el funcionamiento de las empresas.

El artículo 2 de la Ley 1314 de 2009 estableció que las empresas pertenecientes al grupo 1 debieron aplicar las NIIF plenas, por lo tanto, ajustaron su manejo contable adecuándolo a las exigencias del marco técnico-normativo estipulado en el Decreto Único Reglamentario (DUR) 2240 de 2015 y su actualización Decreto 2270 de 2019, que unificó las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información.

Respecto de las políticas contables el Decreto 2240 de 2015 insto a las compañías a incluir políticas contables acordes a la NIC 8. El objetivo principal de dicha norma fue determinar los lineamientos para seleccionar, modificar, contabilizar y revelar su información.

Teóricamente la propuesta se justifica porque recoge el enfoque de las NIIF plenas del grupo 1, al cual pertenece la empresa Cartonera Nacional S.A. Este estándar establece las pautas bajo los cuales se reconocen, miden y revelan las transacciones generadas y su impacto en los estados financieros de periodos subsecuentes. La NIC 8 fue una herramienta útil para la propuesta, brindó los parámetros para establecer o modificar la política contable en términos de contabilización, cambios en las estimaciones y correcciones de errores de periodos anteriores.

A partir de la perspectiva metodológica se tomó la NIC 16 que señala el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, para el reconocimiento, medición en el momento del reconocimiento, medición posterior al reconocimiento e información a revelar. Los principales inconvenientes al aplicar esta norma fueron la oportunidad del reconocimiento de los activos, la determinación de las cantidades cargadas, los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro a ser reconocidos.

Desde la visión práctica se llevó a cabo una revisión y actualización de la política contable en la compañía Cartonera Nacional S.A., como respuesta a la necesidad que se tiene de reconocer los activos fijos que son considerados componentes o repuestos, que hacen parte del activo principal, pero tienen una vida útil diferente; por este motivo, deben ser depreciados de forma separada cuando tengan un valor significativo.

Como integrante del departamento contable de la compañía Cartonera Nacional S.A., se propuso con el apoyo del Contador Público el diseño de las políticas contables bajo NIIF para los activos fijos, atendiendo los criterios de reconocimiento, medición y revelación. Como estudiante de la Universidad del Valle se espera la culminación del proceso académico, aportando bases para la construcción de una información financiera coherente atendiendo el principio de materialidad, como soporte para una toma decisiones útiles para empresa.

1.5 MARCO DE REFERENCIA DE LA INVESTIGACIÓN

Con el fin de fundamentar el proceso de conocimiento sobre el tema propuesto se tomó como referencia elementos teóricos previamente establecidos por diferentes autores y que guardan relación con las políticas contables bajo las NIIF para los activos fijos en Colombia.

1.5.1 Marco Teórico

En la presentación de la información financiera por parte de las empresas ocurren deferencias, esta situación es generada por cambios en el entorno económico y

legal que conlleven a una interpretación de criterios por parte de los usuarios, para el reconocimiento, medida y alcance de las partidas en los estados financieros¹¹.

En contraste, Tua Pereda 2006, afirma que la adopción de las NIIF plantea dos niveles de alcance: uno general, que parte de la adopción de sistemas fundamentados en el control de hechos económicos pasados, la protección del patrimonio y la política fiscal. Un nivel específico, que suministra información financiera útil para la toma de decisiones administrativas¹².

El IASB organismo encargado de la elaboración, revisión e interpretación de las normas o políticas contables en las empresas, propuso un marco conceptual que plantea el control de la información. Su objetivo principal es la rendición y el tratamiento fiscal de las cuentas, así mismo, la predicción de la situación financiera actual y futura; su información va dirigida a inversionistas y analistas y propende por la protección de los mercados. En el marco de la propuesta se planteó un escenario teórico fundamentado en criterios y modelos contables, adaptados a los requerimientos actuales de las organizaciones y que guardan relación con los lineamientos para la formulación de una propuesta de política contable de activos fijos.

1.5.1.1 Teoría de los Sistemas. El predecesor de la teoría de los sistemas fue Ludwig Von Bertalanffy, parte del concepto de que todo fenómeno forma parte de uno más grande que lo contiene. Un sistema de acuerdo con Marcó, Loguzzo y Fedi

¹¹ PERRAMON, Jordi; BOAR, Andrei. Normas Internacionales de Información Financiera NIC-NIIF. Tercera Edición. Barcelona, España Profit. 2020. p. 15.

¹² TUA PEREDA, Jorge. Ante la reforma de nuestro ordenamiento: Nuevas normas, nuevos conceptos. Un ensayo. En: Revista de Contabilidad. [en línea] vol. 9, núm. 18, 2006, p. 148. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=359733628006>. ISSN: 1138-4891

2016, puede definirse como “un conjunto de elementos interrelacionados, que al sufrir una modificación de una de sus partes produce cambios en el resto”¹³.

Desde el punto de vista contable un sistema, permite el registro de los hechos económicos que se presentan en una empresa y su posterior transformación de acuerdo con las necesidades de los usuarios. Para un adecuado funcionamiento y alcance de los objetivos de un sistema contable, es necesario que la información cumpla con los criterios de calidad, utilidad y oportunidad¹⁴. Por el contrario, Barios 2017 citado por Perramon y Boar 2020 precisan que: “el sistema de información contable está conformado por individuos, recursos y procedimientos que recogen y procesan datos para ser transformados en información, que es almacenada en bases de datos para una toma de decisiones eficaz”¹⁵.

Recogiendo los conceptos emitidos por los autores propuestos en la teoría de sistemas se puede establecer que, un sistema de información contable tiene su origen en la interacción que la empresa tiene con el ambiente, integra elementos como:

- Entrada: constituyen hechos económicos que surgen del control, la gestión administrativa y las relaciones jurídicas.
- Proceso: transforma hechos económicos apoyados en el cumplimiento normas y procedimientos.

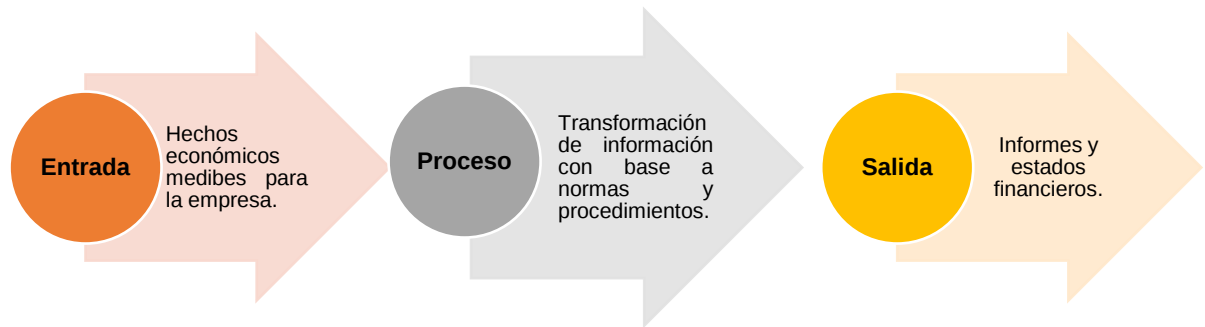
¹³ MARCÓ, Federico; LOGUZZO, Héctor Aníbal y FEDI, Javier Leonel. Introducción a la Gestión y Administración en las Organizaciones. Segunda Edición. Buenos Aires, Argentina: Universidad Nacional Arturo Jauretche. 2016. p. 29.

¹⁴ VÁZQUEZ, Roberto y BONGIANINO DE SALGADO, Claudia Andrea. Principios de Teoría Contable. Primera Edición. Buenos Aires, Argentina: Aplicación Tributaria S.A. 2008. p. 41.

¹⁵ PERRAMON, Jordi; BOAR, Andrei. Op cit. p. 31.

- Salida: permite el análisis de la información a través de la presentación de informes o estados financieros (ver figura 1).

Figura 1. Contabilidad como Sistema de Información.



Fuente: PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 32.
Adaptado por el autor.

El sistema de información contable constituye un componente esencial para el análisis y revisión de los procesos en los reportes financieros, los cuales se deben desarrollar de acuerdo con las exigencias de cada usuario. Dentro de la finalidad del sistema de información en la adopción de las NIIF se tienen:

- Reporte de información a los stakeholders (socios, clientes, proveedores, administración tributaria, etc.), en cumplimiento de los requerimientos normativos que impone la legislación nacional.
- La preparación de informes detallados que analicen los aspectos críticos de las distintas áreas de la empresa.

- Para el desarrollo de las funciones de control, preparación de información y análisis, por parte del contador, gerente y junta directiva¹⁶.

Ampliando los conceptos anteriores, Rincón y Grajales como se citó en Flórez, Rincón y Zamorano expresan que, “en la composición de un sistema de información contable confluyen tres modelos normativos (fiscal, institucional e internacional) a partir de la necesidad de información de cada usuario”¹⁷.

A este respecto, el modelo fiscal plantea una contabilidad de tipo impositivo que se adecua a la necesidad económica de cada gobierno; un modelo institucional que requiere información específica para la junta directiva, gerentes y empleados; un modelo internacional que contiene los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de información financiera NIIF. Los modelos contables mencionados anteriormente hacen parte de un sistema de información contable, que reporta información según la necesidad de cada usuario.

La política contable conforme lo exponen Pacheco y Sánchez 2020, “proporciona al sistema de información pautas para el tratamiento de las transacciones tomando en cuenta la normativa expuesta en la NIIF”¹⁸. Desde la concepción de la política contable el enfoque de la teoría de sistemas recoge, los principios y procedimientos para contabilizar las transacciones en una empresa. Una política contable contrastada con un principio constituye una adaptación del mismo. Cuando la

¹⁶ CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia. Orientaciones Técnicas sobre de la Aplicación de las NIIF Completas, Adopción por primera vez. Serie Información Financiera y Contabilidad. Documento de Orientación Técnica 004. Bogotá D.C. 2014. p. 146-147.

¹⁷ FLÓREZ, Edmundo Alberto, RINCÓN SOTO, Calos Augusto y ZAMORANO, Ricardo. Manual Contable en la implementación de las NIIF. Herramientas para Elaborarlo. Primera Edición. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda. 2015. p. 16.

¹⁸ PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 44.

política contable se contrapone a un principio generalmente aceptado, deberá ser mencionada en las notas a los estados financieros.

Recopilado los conceptos, elementos y finalidad expuestos anteriormente se puede establecer que, la política contable se fundamenta en la teoría de los sistemas con enfoque de sistema de información; se caracteriza por emitir criterios para la contabilización de las transacciones, los cuales van evolucionado como consecuencia de los cambios en el entorno. Por tal motivo las empresas se ven en la necesidad de modificar los criterios contables y las bases de medición utilizadas en el registro, valuación, presentación y revelación de las transacciones.

1.5.1.2 Teoría de la Administración. Desde la teoría de la administración se plantean dos enfoques contables: “un enfoque contable gerencial como afirma Ramírez 2008, orientado a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones”¹⁹. Un enfoque de dirección estratégica como afirma Olivares *et al.* 2019, encargado preparar y presentar información para la toma de decisiones estratégicas, a fin de generar y mantener ventajas competitivas²⁰.

Aunque los anteriores conceptos guardan relación, la contabilidad de dirección estratégica sus planteamientos difieren, enmarcándose en tres procesos:

- Análisis del medio ambiente externo para determinar las oportunidades y amenazas del entorno.
- Planteamiento, formulación, desarrollo e implementación de objetivos y estrategias.

¹⁹ RAMÍREZ PADILLA, David Noel. Contabilidad Administrativa. Octava Edición. México, D.F: Mc Graw Hill. 2008. p. 11.

²⁰ OLIVARES, Percy Vélchez, *et al.* Fundamentos y Reflexiones de Teoría Contable. Primera Edición. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. 2019. p. 147.

- Implementación de controles que aseguren una ventaja competitiva.

Los autores Katz y Kahn citado por Chiavenato 2019, establecieron un modelo de organización que aplica la teoría de los sistemas dentro de la teoría administrativa²¹; guardando relación con las NIIF, este modelo puede ser considerado un sistema abierto abarca normas que constituyen expectativas generales con carácter de exigencia. Establecen un conjunto de actividades estandarizadas por reglas que, definen la conducta esperada por los usuarios de la información en un sistema de información contable.

Teniendo en cuenta la teoría administrativa Pacheco y Sánchez 2020 establecen que, la revisión de la planeación estratégica permitirá la contextualización de la empresa, afín de determinar la estructura organizacional, las funciones, los procesos y actividades; que permiten conocer la responsabilidad de las distintas líneas de mando en la construcción de la política contable²². El enfoque administrativo en el desarrollo de las NIIF permite que la organización genere una información financiera que asimile los cambios en el entorno, para ofrecer a la administración herramientas eficaces para los procesos de planeación, toma de decisiones y control administrativo.

En este sentido, los sistemas y procesos relacionados con la contabilidad en las empresas se deben adaptar a las exigencias de la información y manejo que imponen las NIIF, esto trae consigo cambios en la manera en que se obtiene la información, tanto para usuarios internos como para los externos. Lo que conlleva en el caso de la investigación propuesta al ajuste de un procedimiento contable de la cuenta de activos fijos, a través de una política contable.

²¹ CHIAVENATO, Idalberto. Introducción a la Teoría General de la Administración. Décima Edición. Madrid. España: McGraw-Hill Publishing Co. 2019. p. 417.

²² PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 45.

1.5.1.3 Teoría Contable. La teoría contable de acuerdo con Olivares *et al.* 2019, “se fundamenta en el conjunto sistemas, metodologías y marcos normativos que se utilizan para analizar y aplicar los principios de la información financiera”²³. En contraste, Tua Pereda citado por Jiménez *et al.* 2019, expone que la teoría general de la contabilidad está vinculada con el sistema contable y el sistema de información contable²⁴.

Fundamentado en el sistema la teoría contable como lo cita Jiménez 2019, “se encarga de procesar, preparar y presentar información relacionada con la gestión de la empresa”²⁵. De acuerdo con lo descrito por el autor, el sistema contable debe suministrar información oportuna a la administración, cuando se observen posibles cambios en el valor de los activos fijos con relación a la depreciación, la capacidad de producción, el valor residual o el deterioro.

Por otro lado, Jiménez 2019, referencia que la teoría contable se visualiza como “un sistema de información, encargado de realizar la valoración entorno de la empresa, con la finalidad de apoyar la dirección, la toma de decisiones y el control de la gestión”²⁶.

De acuerdo con lo expuesto en la teoría contable se puede establecer qué, el sistema de información contable es uno de los principales componentes del control interno. Las NIIF son estándares que contribuyen a la estructuración de la teoría contable, permiten establecer los lineamientos y requisitos del sistema de información contable para la elaboración de estados financieros. Para el caso del trabajo planteado la teoría contable proporciona pautas necesarias para la

²³ OLIVARES, Percy Vílchez, et al. Fundamentos y Reflexiones de Teoría Contable. Op cit. p. 77-78.

²⁴ JIMÉNEZ AGUIRRE, Rubiela *et al.* Información Contable para la Gestión y para el Control de la Gestión. Primera Edición. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. 2019. p. 152.

²⁵ *Ibíd.* p. 154.

²⁶ *Ibíd.* p. 24.

aplicación, modificación de las políticas contables, las estimaciones y la corrección de errores, que se puedan presentar en los estados financieros.

1.5.1.4 Teoría del Control. Desde el planteamiento teórico el control de la gestión para Ramírez 2008, es “un instrumento que durante el proceso de toma de decisiones le permite a la organización conocer de primera mano los errores y aciertos que surgen en el desarrollo de los objetivos y las estrategias; la finalidad del control de la gestión es preventiva”²⁷.

En tal sentido Jiménez *et al.* 2019 afirma que, el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de la información financiera, están determinadas por un proceso en el que debe ser incluido el control como elemento estructurador de la gestión contable²⁸. En contraste, como lo planteó Marcó, Loguzzo y Fedi, el control “es el proceso mediante el cual la organización evalúa si la estrategia se lleva a cabo de acuerdo con lo esperado y si los resultados son los planeados”²⁹.

Un control se evalúa desde tres instancias a saber:

- Control Preventivo: realiza acciones necesarias antes de que el inconveniente se origine.
- Control Concurrente: se realiza de acuerdo con el cumplimiento de los planes y procedimientos, mitiga los inconvenientes a medida que ocurren.
- Control de Retroalimentación: evalúa los resultados y los compara con los esperados, verifica si los procesos se han llevado a cabo de acuerdo con lo planificado, cuando se presenta un inconveniente toma acciones para corregirlo³⁰.

²⁷ RAMÍREZ PADILLA, David Noel. Op cit. 438.

²⁸ JIMÉNEZ AGUIRRE, Rubiela *et al.* Op cit. p. 23.

²⁹ MARCÓ, Federico; LOGUZZO, Héctor Aníbal y FEDI, Javier Leonel. Op cit. p. 137.

³⁰ MARCÓ, Federico; LOGUZZO, Héctor Aníbal y FEDI, Javier Leonel. Op cit. p. 137-138.

Los procedimientos que se suscitan de acuerdo con esta teoría deben estar sometidos a tareas de control, en ese sentido, es una práctica que las empresas registren activos fijos cuyo valor sea significativo; en este caso, los montos o umbrales de materialidad serán definidos por la empresa. Los activos fijos que no alcancen esa significancia se reconocerán como gasto o costo del período.

1.5.2 Marco Conceptual

En el siguiente apartado se definen los términos relacionados con la investigación planteada. Las **NIIF** de acuerdo con García y Ortiz 2019, “establecen las pautas que deben tener en cuenta los diferentes usuarios para la elaboración y presentación de la información financiera, de una manera homogénea, comparable y comprensible”³¹. En este marco, la política contable permite que las empresas establezcan parámetros para una adecuada preparación de los estados financieros.

La **política contable** conforme a Pacheco y Sánchez 2020, “proporciona normas, criterios y procedimientos, con los cuales la empresa establece el tratamiento de las transacciones, para reconocerlas, medirlas, presentarlas y revelarlas en los estados financieros en coherencia con las NIIF”³². En contraste la IFRS 2019, plantea que la política contable, “constituye parámetros o reglas con los cuales las compañías elaboran los estados financieros”³³, pueden redactarse en un manual para que los

³¹ GARCÍA MONTAÑO, Carlos Alberto y ORTIZ, Luz Adriana. Normas Internacionales de Contabilidad: Entendiendo las Normas Internacionales de Contabilidad/NIIF y NIIF-PYMES a través de Ejercicios. Segunda Edición. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. 2019. p. 17.

³² PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 44.

³³ FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTE FINANCIEROS (IFRS). NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. En: Deloitte. [Consultado: 15 de junio de 2021]. 2019. p. 4. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%208%20-%20Pol%C3%ADticas%20Contables,%20Cambios%20en%20las%20Estimaciones%20Contables%20y%20Errores.pdf>

usuarios al momento de interpretar la contabilización de un rubro tengan una mejor claridad en la información.

El marco normativo estipulado por las NIIF tiene en cuenta la aplicación de características cualitativas; para que la información financiera sea de útil debe cumplir con criterios de relevancia, materialidad o importancia relativa y representación fiel.

Relevancia. “La información financiera es relevante cuando influye en la toma de decisiones, por lo tanto, puede predecir resultados futuros y ser corroborada por otros usuarios”³⁴.

Representación Fiel. “La información financiera debe representar la realidad económica de la empresa, para lo cual debe cumplir con las características de completitud, neutralidad y ser libre de error”³⁵.

Dentro del marco conceptual de la contabilidad también existen cuatro características cualitativas de mejora de la información financiera:

Comparabilidad. La información financiera debe ser comparable entre las empresas y a través del tiempo.

Verificabilidad. La información financiera podrá ser corroborada por observadores independientes.

Oportunidad. Es la posibilidad de tener la información financiera en el momento cuando se requiere para la toma de decisiones.

³⁴ PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 42.

³⁵ PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 43.

Comprensibilidad. Esta característica señala que la información financiera debe ser clara y concisa para los usuarios con conocimiento razonable sobre la dinámica empresarial³⁶.

A continuación, se definen las NIC que referencian la aplicación de la política contable de activos fijos para las empresas que aplican las NIIF plenas.

NIC. “Establecen estándares para la preparación y presentación de los estados financieros”³⁷.

NIC 8. “Esta norma tiene como finalidad establecer criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar sobre los cambios en las políticas y estimaciones contables y la corrección de errores; la norma pretende destacar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de la empresa”³⁸.

Cambios en las Estimaciones Contables. “Debido a las incertidumbres económicas que surgen en las empresas, algunos rubros de los estados financieros no pueden ser medidos con precisión, solo pueden ser estimados. En relación a los activos fijos podrían requerirse estimaciones para la vida útil o el consumo esperado, de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos depreciables”³⁹.

Corrección de Errores. “Constituyen rectificaciones por omisiones o inexactitudes en los estados financieros de la empresa, generalmente corresponden a errores de

³⁶ Ibíd. p. 43.

³⁷ GARCÍA MONTAÑO, Carlos Alberto y ORTIZ, Luz Adriana. Normas Internacionales de Contabilidad: Entendiendo las Normas Internacionales de Contabilidad/NIIF y NIIF-PYMES a través de Ejercicios. Segunda Edición. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. 2019. p. 17.

³⁸ FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Op. cit. p 4.

³⁹ DECRETO 2270 DE 2019. Op cit. p. 97.

cálculo, incorrecta interpretación de las transacciones falla en la aplicación de la política contable, y en el caso más grave se originan por fraudes”⁴⁰.

Las políticas contables más representativas de la empresa Cartonera Nacional S.A. se encuentran:

Instrumentos financieros. Corresponden a un acuerdo de compra y venta de un determinado activo, en una fecha futura especificada y a un precio definido. Los activos subyacentes sobre los cuales se crea el derivado pueden ser, divisas, títulos valores, tasas de interés, tasas de cambio o índices bursátiles. Los instrumentos financieros son contratados por la empresa con fines de cobertura de riesgos, por eventuales pérdidas ocasionadas por movimientos adversos de los factores de mercado o de crédito que afecten dicho activo, pasivo o contingencia⁴¹.

Arrendamientos. Es un contrato en el cual se transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación⁴².

Inventarios. Los inventarios son activos que tiene la compañía para ser vendidos en el curso normal de los negocios, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción⁴³.

⁴⁰ VERNOR MESÉN, Figueroa. Aplicaciones prácticas de las NIIF Completas. Segunda Edición. Cartago, Costa Rica: Instituto Tecnológico de Costa Rica. 2013. p. 45-46.

⁴¹ CARTONERA NACIONAL S.A. Manual de Políticas Contables para la Aplicación de las NIIF. Colombia. 2014. p. 9.

⁴² CARTONERA NACIONAL S.A. Informe Auditoría de los Estados Financieros 2019-2020. KPMG S.A.S. 2021. p. 20.

⁴³ FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). NIC 12: Impuesto a las Ganancias. En: Deloitte. [Consultado: 15 de junio de 2021]. 2019. p.6. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2012%20-%20Impuesto%20a%20las%20Ganancias.pdf>

Impuestos. Es la cantidad a pagar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del período⁴⁴.

NIC 16. Esta Norma determina el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la empresa tiene en activos fijos, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión, en cuanto a reconocimiento contable, contabilización, depreciación y deterioro⁴⁵.

La adopción de las NIIF trajo consigo la aplicación de métodos contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera.

Reconocimiento. Determina las reglas para que una transacción económica sea incorporada dentro de los estados financieros, para este fin debe cumplir los siguientes razonamientos: que cumpla con la definición de uno de los elementos del estado financiero (activo, pasivo y patrimonio, ingreso o gasto); que sea probable que cualquier beneficio económico asociado a la partida entre o salga de la empresa y que la partida tenga un valor que se pueda medir de manera fiable⁴⁶.

Tomando en consideración el marco conceptual para la información financiera se establecen las siguientes definiciones:

⁴⁴ FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). NIC 2: Inventario. En: Deloitte. [Consultado: 15 de junio de 2021]. 2019. p.5. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

⁴⁵ FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo. En: Deloitte. [Consultado: 15 de junio de 2021]. 2019. p.4. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>

⁴⁶ PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 77.

Activo. “Es un recurso económico presente controlado por la empresa, como resultado de sucesos pasados y con el potencial de producir beneficios económicos futuros”⁴⁷.

Medición. Determina el valor por el que va a ser reconocida la cuenta; es la cuantificación del hecho económico. Para medir se debe seleccionar un método adecuado con base a: costo histórico, costo corriente, valor realizable y valor presente⁴⁸.

Una cuenta de propiedad, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, deberá ser medida por su costo histórico.

Costo Histórico de un Activo. Comprende el valor pagado por su adquisición o transformación, más los costos que se incurran en la transacción⁴⁹. A continuación, se definen los conceptos inherentes a la medición de activos fijos:

Medición de los Activos. Se da en dos momentos medición inicial, por el valor razonable en la fecha de adquisición, a menos que los costos de transacción sean significativos y medición posterior, se realizaron por el método de costo histórico⁵⁰.

Depreciación. Permite reconocer el uso de los activos fijos en el estado de resultados a lo largo del tiempo”⁵¹. Posteriormente al reconocimiento del activo, una partida de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la

⁴⁷ FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). Marco Conceptual para la Información Financiera. En: Deloitte. [Consultado: 15 de junio de 2021]. 2019. p. 29. Disponible en:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/EI%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>

⁴⁸ PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 77.

⁴⁹ FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). Marco Conceptual para la Información Financiera. Op cit. p. 55.

⁵⁰ PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 87.

⁵¹ Ibíd. p. 87.

depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Los activos se depreciarán de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del activo⁵².

Debido al entorno donde se mueven las empresas existen partidas de los estados financieros no pueden ser medidas con claridad, en ese caso deberán estimarse. Para los activos deberá tenerse en cuenta la vida útil o los consumos esperados por los beneficios económicos incorporados en los activos fijos⁵³.

El Deterioro. “Son gastos que se generan porque el costo histórico del activo ha dejado de ser recuperable”⁵⁴.

Presentación. Es el resumen de los hechos económicos de la empresa en forma de estados financieros, estado de la situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio⁵⁵.

Revelación. Constituyen las notas a los estados financieros, contienen explicaciones anexas donde se especifican situaciones que no se pueden observar de una manera directa. Es preciso señalar que la norma NIIF-NIC específica sobre la información se debe tener en cuenta en las revelaciones y las distintas partidas de los estados financieros⁵⁶.

⁵² FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo. Op cit.14.

⁵³ FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Op cit. p. 12.

⁵⁴ FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). Marco Conceptual para la Información Financiera. Op cit. p. 64.

⁵⁵ PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 77.

⁵⁶ Ibíd. p. 77.

Matriz DOFA. Permite “el acoplamiento entre las tendencias del medio externo, las oportunidades y amenazas y las capacidades internas, fortalezas y debilidades de la organización, a través de la formulación de estrategias”⁵⁷.

En el marco de la Estructuración de la política contable de activos fijos para el reconocimiento de los repuestos o componentes de la propiedad planta y equipo, para la empresa Cartonera Nacional S.A. se proponen las siguientes definiciones:

Activo Fijo. Es un bien mueble o inmueble que se usa en las actividades diarias de un área, oficina o centro de costos y no está disponible para la venta, se usa con la intención de emplearlo en forma permanente en la prestación de servicios o en el desarrollo de labores de la compañía, el costo del bien debe ser mayor a 50UVT.

Propiedades, Planta y Equipo (Activos Fijos). Son activos tangibles que utiliza la empresa para la producción o venta bienes y/o servicios, para ser arrendados o para uso administrativo; que se esperan utilizar durante más de un periodo⁵⁸.

Construcciones y Edificaciones. Registra el costo de adquisición o construcción de inmuebles de propiedad del ente económico destinados para el desarrollo del objeto social.

Maquinaria y Equipo. Registra los costos incurridos por el ente económico en la adquisición y montaje de maquinaria, hasta el momento en que el activo queda listo para su utilización o explotación, en el sitio y condiciones requeridas.

⁵⁷ SERNA GÓMEZ, Humberto. Gerencia Estratégica: teoría, metodología, alineamiento, implementación y mapas estratégicos índices de gestión. Décima Edición. Bogotá D.C, Colombia: 3 R Editores. p. 185 y 186.

⁵⁸ FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo. Op cit. p. 5.

Muebles y Enseres. Registra el costo histórico del equipo mobiliario de propiedad del ente económico, utilizado para el desarrollo de sus operaciones.

Equipo de Computación y Comunicación. Registra el costo histórico del equipo de cómputo y comunicación adquiridos por el ente económico para el desarrollo de sus planes o actividades de sistematización y/o comunicación.

Flota y Equipo de Transporte. Registra el costo histórico de las unidades de transporte, equipos de movilización y maquinaria de propiedad del ente económico destinado al transporte de pasajeros y de carga para el desarrollo de sus actividades.

Vida útil de un Bien. Se entiende por vida útil, el lapso durante el cual se espera que la propiedad, planta o equipo opere o esté apto para operar.

Piezas de Repuesto o Componentes. Están representados por ciertos elementos que hacen parte de la propiedad, planta y equipo, los cuales por uso deben ser reemplazados regularmente. La empresa lo reconocerá contablemente cuando se cumpla el criterio de reconocimiento⁵⁹. De acuerdo con la normatividad NIIF se reconocerán cuando cumplan con el concepto de propiedades, planta y equipo; en caso contrario estos rubros se clasificarán como inventarios⁶⁰.

Este equipo, o parte del equipo, el cual pasará a ser un activo o parte de éste. Estos elementos son solicitados para tener disponibilidad de un equipo ante una eventual avería o falla de los equipos que están en operación.

⁵⁹ FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo. Op cit. p.7.

⁶⁰ Ibíd. p. 8.

Código de Barras. Código numérico único en formato de barras, con el que se identifica un activo fijo.

Depreciación. La depreciación es una disminución o una pérdida de valor que soporta un bien en el transcurso del tiempo y de acuerdo con su uso. Este desgaste es considerado normal y afecta directamente la vida útil del bien hasta que este llega a un punto en el cual es inutilizable y el costo en libros es ceros.

Registro. Inclusión en el módulo de activos fijos para el control físico y en el módulo contable con su respectivo valor en pesos.

Aplicativo MAI. El aplicativo Manejo Administrativo ISO, es un Software de gestión integral que hace la custodia de la documentación generada por la compañía.

Módulo AF. Módulo que registra los activos fijos en forma individual con su valor de costo, adiciones, ubicación, y las bajas por desuso, transferencia etc.

Módulo Contable. Módulo contable que registra los activos fijos a nivel de grupos de activos como terrenos, propiedad raíz, construcciones, maquinaria y equipo en montaje, maquinaria y equipo, vehículos, muebles y enseres, equipos de cómputo, sus respectivos movimientos en cuanto a adiciones, retiros, depreciaciones, valorizaciones y demás conceptos propios de la Contabilidad.

Plaqueta. Rótulo de identificación que puede ser metálico, acrílico o de algún material adherible a la superficie del artículo y el cual denota que éste ha sido registrado.

Conciliar el Módulo AF. Es la verificación de los activos inventariados con los activos registrados en el sistema y poder identificar activos sobrantes y faltantes para la actualización de los registros contables.

Activos de menor valor. Es un bien mueble o inmueble cuyo costo sea de máximo 50 UVT y se aceptan tributariamente con una depreciación en el término de 12 meses o un período fiscal.

Inventario. Conteo e identificación física de los activos.

1.5.3 Marco Jurídico

El marco jurídico agrupa las normas para atender el proceso de convergencia, las organizaciones colombianas se orientaron hacia los estándares internacionales de información financiera con la entrada en vigencia de la Ley 1314 de 2009, la cual incorporo los criterios de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

El marco jurídico contable para las empresas privadas está delimitado por los decretos promulgados según los grupos 1, 2 y 3. Es necesario enfatizar que la propuesta se formalizó considerando la normatividad vigente en el grupo de convergencia 1 o NIIF plenas, clasificación jurídica a la cual pertenece la compañía Cartonera Nacional S.A. En el siguiente listado se enuncian las normas y su naturaleza justificada en los decretos reglamentarios de las NIIF y las NIC de activos fijos.

Decreto 2784 de 2012: este decreto reglamento la Ley 1314 de 2009 relacionada con el marco técnico normativo para la preparación de la información financiera de las empresas del grupo 1, la expedición y entes de control responsables de su cumplimiento. El grupo 1 debió aplicar las NIIF plenas, la información contable generada por este tipo de organizaciones es compleja y requiere rigor en el manejo financiero.

Decreto 3023 de 2012: modificó de manera parcial el marco técnico normativo de información financiera para la preparación información financiera de las empresas del grupo 1 contenidas en el Decreto 2784 de 2012.

Decreto 3024 de 2013: modificó parcialmente el marco técnico normativo de información financiera para la preparación de la información financiera de las empresas conforman el grupo 1; su finalidad fue incluir las enmiendas NIIF emitidas por IASB el año 2012.

Decreto 2615 de 2014: modificó el marco técnico normativo de información financiera para la preparación de la información financiera de las empresas conforman el grupo 1, incluido en el Decreto 2784 de 2012 y modificado por el anexo del Decreto 3023 de 2013.

Decreto 2420 de 2015: constituye DUR y se encarga de reglamentar las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información financiera para las empresas que pertenecen a los grupos 1, 2 y 3. También establece la normatividad en referencia a la preparación de los estados financieros individuales y estados financieros consolidados.

Decreto 2496 de 2015: modificó el DUR 2420 de 2015, estableció el cronograma de aplicación del marco técnico normativo para preparación de la información financiera de las empresas que pertenecen el grupo 1.

Decreto 2483 de 2018: este decreto compiló y actualizó el marco técnico de las Normas de Información Financiera NIIF para los grupos 1, 2 y 3, incluidos en el DUR 2420 de 2015.

Decreto 2270 de 2019: este decreto estableció modificaciones al DUR 2420 de 2015, relacionadas con el proceso de contabilización en las empresas que

pertenecen al grupo 1. La finalidad fue la modificación de Normas de Aseguramiento de la Información NAI, las cuales aplican los revisores fiscales y los auditores de las empresas del grupo 1.

Decreto 1432 de 2020: modificó la NIIF 16 estipulada el anexo técnico compilatorio y actualizado 1-2019, del DUR 2420 de 2015. Esta norma permite a las empresas pertenecientes al grupo 1 establecer una exención para la contabilización de las concesiones de arrendamiento relacionadas con el COVID-19.

Decreto 938 de 2021: modifica el marco técnico de las NIIF del grupo 1 (NIIF plenas), incorporando al DUR 2420 de 2015 un anexo técnico. En la NIC 16: propiedades planta y equipo, modifica los productos obtenidos antes del uso previsto; en la NIIF 16: arrendamientos, reforma de la tasa de interés de referencia; esta modificación estará vigente a partir del 1 de enero de 2023.

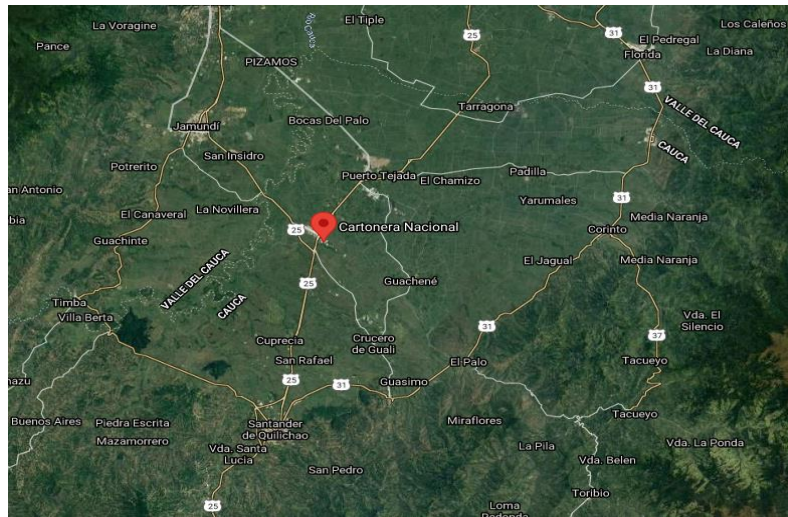
1.5.4 Marco Contextual

La compañía Cartonera Nacional S.A., es una compañía colombiana constituida el 5 de marzo de 2003. Su planta de producción está ubicada en municipio de Villarrica, en el departamento del Cauca⁶¹. Se encuentra asentada en la Zona Permanente Conjunto Industrial Parque Sur. Geográficamente se sitúa a dos kilómetros del municipio de Villa Rica, Cauca y a 33 kilómetros del municipio de Cali (Valle del Cauca); la zona franca además de beneficios fiscales proporciona mano de obra calificada⁶².

⁶¹ CARTONERA NACIONAL S.A. Manual de Políticas Contables para la Aplicación de las NIIF. Op Cit. p. 1.

⁶² CÁMARA DE COMERCIO DE CALI. Una zona franca a la medida de los empresarios. En: Revista Acción. [en línea] 3 de abril de 2013. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en: <https://www.ccc.org.co/revista-accion-ccc/una-zona-franca-a-la-medida-de-los-empresarios/>

Figura 2. Ubicación Cartonera Nacional S.A.



Fuente: GOOGLE MAPS. Mapa Cartonera Nacional S.A. [en línea]. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en: <https://www.ccc.org.co/revista-accion-ccc/una-zona-franca-a-la-medida-de-los-empresarios/>

En el año 2014 la sociedad Zona Permanente Conjunto Industrial Parque Sur le otorgó el derecho como usuario industrial de bienes, autorizándola para realizar operaciones de producción y manufactura de productos relacionados con el sector de la pulpa de papel, cartón y derivados. La compañía hace parte del grupo agroindustrial ecuatoriano Inversancarlos S.A. que desde 1968 hace presencia en la región Andina y Centro América. Cartonera Nacional S.A. tiene por objeto social la fabricación de empaques en cartón corrugado de tipo doméstico o de exportación⁶³.

Para la empresa Cartonera Nacional S.A. el cumplimiento de su actividad productiva está enmarcado por el liderazgo de su capital humano, quienes aportan creatividad, profesionalismo y deseos de superación. Su misión resalta la protección de lo más

⁶³ CÁMARA DE COMERCIO DE CALI. Op cit.

preciado sus clientes. La visión se enfoca a incrementar el posicionamiento y participación en el mercado, como empresa productora y proveedora de productos confiables y rentables. Los valores corporativos de la compañía se enfocan en velar por su bienestar integral de sus colaboradores.

Integridad: trabajo con honestidad, compromiso y lealtad.

Calidad y servicio: ofrecer productos de excelencia, como resultado de un proceso de mejoramiento.

Innovación: creatividad y trabajo en equipo ofreciendo mejores alternativas a los clientes.

Productividad y eficiencia: relación óptima entre la producción y los recursos invertidos, beneficiando a accionistas, colaboradores, clientes, proveedores y medio ambiente.

Participación: intercambio de ideas, iniciativas y opiniones, que aporten al mejoramiento de los procesos y al clima laboral.

Responsabilidad social: oportunidades de progreso, comprometiéndose con la seguridad y salud en el trabajo y la protección del medio ambiente⁶⁴. Para el año 2017 la compañía amplía su operatividad con la constitución de la planta industrial ubicada en el municipio de Barranquilla, en el departamento del Atlántico. La cual produce más de 3mil toneladas mensuales de cartón corrugado que abastecen el mercado nacional e internacional.

En el 2018 Cartonera Nacional S.A. recibe de la Asociación de Corrugadores del Caribe, Centro y Sur América en (ACCCSA), un reconocimiento por el mejor diseño

⁶⁴ CARTONERA NACIONAL S.A. Sobre Cartonera Nacional S.A. [en línea] Quiénes somos. [Consultado: 30 de julio de 2021]. Disponible en: <https://www.cartonera.com.co/nosotros/>

de caja de cartón corrugado. Este empaque cumple con características de facilidad para transportar, exhibir, apilar, entre otras. Integra en su impresión algunos juegos de mesa que una vez consumido el producto, se pueden utilizar como esparcimiento alargando la vida útil del empaque⁶⁵.

1.6 METODOLOGÍA

El enfoque de una investigación conforme lo define Hernández y Mendoza 2018, “permite que se establezca el camino para la generación de un conocimiento que conlleva a la comprensión y entendimiento de un fenómeno en particular”⁶⁶. El inicio de la investigación parte de una idea que se transformó en el planteamiento del problema, posteriormente se buscó dar respuesta a la inquietud; a través de una propuesta y diseño metodológico de la investigación que sentó las bases para la presentación de los resultados de la misma.

La metodología de acuerdo con Bernal 2010, está constituida por los procedimientos que deben tenerse en cuenta en una investigación, detalla las etapas y actividades para la producción y elaboración de un conocimiento⁶⁷. La investigación se desarrolló tomando el enfoque cualitativo, al respecto, Hernández y Mendoza 2018 señalan que:

La investigación cualitativa estudia un hecho de manera sistemática, se apoya en la revisión de la información verbal o escrita, su intención no es necesariamente medir,

⁶⁵ CARTONERA NACIONAL S.A. Zona Franca La Cayena da la bienvenida a Cartonera Nacional. [en línea] Novedades. [Consultado: 30 de julio de 2021]. Disponible en <https://www.cartонера.com.co/noticia/zona-franca-la-cayena-da-la-bienvenida-a-cartонера-nacional.html>

⁶⁶ HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto y MENDOZA TORRES, Christian Paulina. Metodología de la Investigación: las Rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta. Primera Edición. México, D.F: Mc Graw Hill Educación. 2018. Prólogo. p. xxvi y xxvii.

⁶⁷ BERNAL TORRES, César Augusto. Metodología de la Investigación Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales. Tercera Edición. Universidad de La Sabana, Colombia: Prentice Hall. 2010. p. 24.

sino describir e interpretar la realidad de acuerdo con los elementos percibidos en el fenómeno estudiado⁶⁸. En tal sentido, la propuesta utilizó el enfoque cualitativo en la recolección y análisis de la información suministrada por la empresa Cartonera Nacional S.A y se contrastó con los principios, reglas y procedimientos necesarios para la formulación de una política contable de activos fijos. La finalidad de este enfoque es promover una mayor profundidad en los resultados, generando información útil y segura para la toma de decisiones a futuro.

1.6.1 Tipo de Estudio

La investigación propuesta es de carácter descriptiva, como lo afirma Hernández y Mendoza 2018, “este tipo de estudio identifica hechos, propiedades, características y procedimientos; asociados al objeto de estudio sometido a análisis”⁶⁹. El estudio descriptivo se adecuó al trabajo planteado porque, a partir de la recolección de informes de la empresa, la revisión y análisis de guías y orientaciones técnicas relacionadas con la implementación de las NIIF-NIC y el empleo de técnicas de investigación como la observación y la revisión documental; se formuló una propuesta de política contable de activos fijos para la empresa Cartonera Nacional S.A.

1.6.2 Método de Estudio

El método inductivo según Hernández y Mendoza 2018, “utiliza la observación, exploración y descripción de un hecho desde lo particular a lo general”⁷⁰. Este método comienza con el estudio individual de los hechos que pueden ser normas,

⁶⁸ HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto y MENDOZA TORRES, Christian Paulina. Op cit. p. 7-9.

⁶⁹ Ibíd. p. 108.

⁷⁰ Ibíd. p. 9.

principios, criterios, procesos o procedimientos; que son analizados para formulación de resultados que se constituyen en: guías, fundamentos o manuales.

La metodología inductiva desde la concepción de la propuesta ayudo a la recopilación de la información relacionada a: normas NIIF-NIC, estructura organizacional, manejo de activos fijos, naturaleza de las transacciones, políticas contables actuales generales y específicas; la valoración de la anterior contribuyó a la formulación de una propuesta de política contable de activos fijos para la empresa Cartonera Nacional S.A., bajo criterios actualizados de reconocimiento, medición en el momento y posterior al reconocimiento, baja en cuentas e información a revelar.

1.6.3 Fuentes de Información

Las fuentes de información constituyeron hechos o documentos recopilados de diferentes actores del proceso, su propósito fue aportar amplitud y profundidad a la investigación. En el desarrollo de la propuesta se implementaron dos fuentes de información una primaria y otra secundaria, que se describen a continuación:

1.6.3.1 Fuente Primaria. Las fuentes de información primaria se determinaron recopilando datos de primera mano suministrados por la empresa Cartonera Nacional S.A., ubicada en el municipio de Villa Rica (Cauca). Para el acceso a la información relacionada con el manejo de la política contable se contó con la autorización del gerente de la compañía el señor Alberto Herazo, la asesoría del contador público el señor Diego Ospina y la colaboración del analista contable John Arvey Albán Mesa, autor del trabajo propuesto.

1.6.3.2 Fuente Secundaria. Las fuentes de información secundaria la conformaron los documentos escritos entre los que se encuentran: libros, revistas especializadas y demás informes que plantearon contenido reflexivo y analítico sobre la aplicación

y adopción de NIIF plenas, NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo.

1.6.4 Técnicas de Investigación

La técnica de investigación permite definir los criterios, métodos y procedimientos para la validación de la información consultada.

1.6.4.1 Observación Directa. Esta técnica ofreció a la investigación una mayor credibilidad, permitió la obtención de información de forma directa y confiable de la empresa Cartonera Nacional S.A.; se llevó a cabo mediante un procedimiento ordenado, sistematizado y controlado, guardando los criterios de manejo ético, anónimo y confidencial de la información suministrada.

La consulta de la página web, ofreció información sobre presentación, proceso de producción, productos fabricados, trayectoria y novedades; permitiendo una visión general sobre la planeación estratégica actual de la compañía. La observación del registro y control de los activos fijos en el aplicativo UNO-EE del sistema de información contable, permitió conocer la dinámica de la cuenta en torno a: ingreso, trasladado, baja, paz y salvo, novedad, inventario y póliza de seguro.

1.6.4.2 Análisis de Documentos. Esta técnica consistió en el análisis de la información escrita suministrada por la empresa (organigrama, manual de políticas contables, procedimiento de activos fijos y reporte de inventario de activos fijos). Así mismo, la revisión literaria relacionada con la política contable de activos fijos, permitió la recopilación de información de interés para la construcción del problema de investigación.

El propósito del análisis documental fue establecer relaciones, diferencias, etapas y posturas del estado actual de la temática investigada; la selección y análisis literario

se realizó mediante resúmenes de la información más relevante. La documentación fue consultada en la biblioteca de la Universidad del Valle y las páginas web de la Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (IFRS), el Consejo Técnico de la Contaduría Pública; Google académico, entre otras fuentes.

1.7 FASES DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación propuso la formulación de una política contable de la cuenta activos fijos, para la empresa Cartonera Nacional S.A en primera instancia se delimitó el problema de investigación con relación a: antecedentes de la investigación, planteamiento del problema, objetivos, justificación, marco de referencia y justificación. Posteriormente se desarrollaron fases secuenciales en cumplimiento de los objetivos.

Fase 1. Esta fase incluyó el análisis del referente técnico normativo aplicable a la política contable de activos fijos en las empresas del grupo 1 (NIIF plenas) en Colombia.

- En el proceso de investigación se analizó información relevante y necesaria en cuantos a los principios que la soportan, su proceso de implantación y su relación con la investigación.

Fase 2. La segunda fase del trabajo consistió en el diagnóstico de la política contable de activos fijos aplicable a la empresa.

- Este proceso inició con la contextualización general de la compañía en relación al sector industrial de pulpa, papel y cartón, el análisis de la gestión, la estructura organizacional general y el manejo, control y custodia de los activos fijos.
- Luego se establecieron las bases utilizadas para la preparación de la información financiera en cuanto a: importancia relativa o materialidad, moneda

funcional y de representación, saldos corrientes y no corrientes, juicios y estimaciones contables y corrección de errores.

- Posteriormente se describieron las políticas contables más representativas de la empresa. La política contable de activos fijos se analizó teniendo en cuenta criterios de reconocimiento, medición, baja e información a revelar. Al final de este capítulo se establecieron los factores internos y externos y se plasmaron en una matriz DOFA.

Fase 3. La tercera fase permitió estructuración de la política contable de activos fijos para el reconocimiento de los repuestos o componentes de la propiedad, planta y equipo de la compañía.

- Los elementos que estructuraron la política contable propuesta fueron: reconocimiento (activos de menor valor, adquisición de activos fijos, entrega de activos fijos, registro de los activos fijos al sistema), medición inicial (activación repuestos o componentes de alto costo como activo fijo), medición posterior (depreciaciones, pólizas de seguros para activos fijos, responsabilidad sobre activos fijos, inducción de activos fijos), baja en cuentas (pérdida o hurto de un activo fijo, transferencia de activos fijos, retiro de activos fijos, venta de activos fijos, paz y salvo sobre activos fijos a cargo) y revelaciones.

Fase 4. La cuarta fase del trabajo incluyó el análisis de la información recolectada, transformándose en las conclusiones y recomendaciones aportadas por el autor en el desarrollo del proceso investigativo.

2. REFERENTE TÉCNICO NORMATIVO POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS, EMPRESAS DEL GRUPO 1 (NIIF PLENAS) EN COLOMBIA

La adopción formal de las NIIF representa estándares de contabilización de la información financiera que utilizaba criterios como la medición inicial y posterior, la presentación y revelación de las operaciones que afectan los estados financieros; esta información ha sido plasmada en un referente técnico normativo que busca una garantía sobre las decisiones que en materia económica se toman en las organizaciones.

Para una mejor comprensión en la aplicación de las NIIF se determinó en el país el marco normativo nacional (Ley 1314 de 2009), que formalizó el proceso de convergencia y adopción de principios y normas de contabilidad; dando tiempo prudente para que las empresas estuvieran preparadas para asumir los retos que generaban estos cambios contables. Desde la emisión de esta normatividad se han difundido documentos y decretos que han definido el marco reglamentario para el cumplimiento ordenado de las NIIF. En este sentido, en el primer objetivo se propuso una contextualización sobre el marco técnico normativo y la política contable de activos fijos para la NIIF plenas.

2.1 MARCO TÉCNICO NORMATIVO NIIF EN COLOMBIA

Anteriormente el marco contable en nuestro país estaba reglamentado por los Decretos 2649 y 2650 de 1993, aunque se establecieron en base estándares internacionales de contabilidad y cumplieron con la misión de responder a las necesidades del entorno tributario y político de ese momento; no obstante, no se adaptaban a los requerimientos que en materia de globalización de mercados exigía el país, en cuanto a calidad, comparabilidad y consolidación de la información.

Es así como fueron desarrolladas las NIIF tomando como referencia “estándares técnicos que mediante criterios reconocen, miden, presentan y revelan información económica a través de los estados financieros; que las empresas estipulan como consecuencia de la marcha de sus negocios”⁷¹. Con este fin, entró en vigencia la Ley 1314 de 2009 que modificó la información relacionada con los principios, interpretaciones y análisis de la información contable.

Las NIIF no constituyen un plan único de cuentas que describe las dinámicas de los hechos económicos, como lo establecía el marco contable anterior; representa en sí, un conjunto de principios significativos para el manejo de la información contable, que cada organización adecuada de acuerdo a sus necesidades. En tal sentido, el objetivo primordial de las NIIF es la “presentación de los estados financieros bajo criterios que garanticen la calidad, credibilidad, comparabilidad y transparencia de la información”⁷².

Mediante los Decretos 2706 y 2784 de 2012 y 3022 de 2013 se estipuló el marco técnico normativo de información financiera para las organizaciones que integran los grupos 1, 2 y 3 respectivamente. Dicha norma acordó entre otros aspectos, la clasificación y el cronograma de aplicación de la convergencia; donde se reglamentó en materia de expedición, período de preparación obligatoria, fecha de transición y presentación del Estado de Situación Financiera de Apertura, periodo de transición y de aplicación y fecha de reporte.

La aplicabilidad de dicha convergencia se definió en base a una clasificación empresarial de la siguiente manera:

⁷¹ CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Documento de Orientación Técnica 001. Contabilidad bajo los nuevos marcos técnicos normativos. Bogotá D.C. 2014. p.4

⁷² Ibíd. p. 6.

- Grupo 1. Aplica para grandes organizaciones emisoras de valores, entidades y negocios de interés público; que empleen personal mayor a 200 empleados y cuyos activos totales son superiores a 30.000 SMMLV (Decreto 2784 de 2012).
- Grupo 2. Aplica para pymes que no cumplen con los requisitos para pertenecer al grupo uno y al grupo tres (Decreto 3022 de 2013).
- Grupo 3. Aplica para microempresas con personal no mayor a diez empleados y con activos inferiores a 500 SMMLV⁷³ (Decreto 27 de 2012).

Cabe destacar que desde el inicio de la convergencia se han expedido en el país decretos que reglamentan o modificado los principios de contabilidad aceptados en Colombia. El más importante ha sido el DUR 2420 de 2015, que reúne los marcos técnicos normativos para los tres grupos económicos en relación con: información financiera, aseguramiento de la información y soportes, comprobantes y libros de contabilidad. Esta normatividad se fijó de acuerdo con el grupo de convergencia de la siguiente manera:

Grupo 1. Utiliza el estándar pleno recopilado en el anexo técnico compilatorio y actualizado 1-2019 del DUR 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2270 de 2019. De igual forma, tiene en cuenta los lineamientos de la NIC 8, que establece políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Mediante Decreto 938 de 2021 se modificará el marco técnico de información financiera para las empresas del grupo 1 contenido en el DUR 2420 de 2015.

En relación a las NIC 16 cuando se trate de ventas de propiedades, planta y equipo y su respectivo costo, estos ya no se deducirán de la medición inicial del activo;

⁷³ PACHECO ORTIZ, Diana Milena y SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Op cit. p. 25.

ahora se reconocerán en el resultado del ejercicio; la aplicación de esta norma será voluntaria para 2022 y obligatoria desde el año 2023.

Grupo 2. Utiliza el estándar para pymes, recopilado en el anexo técnico compilatorio 2 del DUR 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2483 de 2018. Toma en cuenta los criterios contables de la sección 10, políticas, estimaciones y errores contables.

Grupo 3. Utiliza la contabilidad simplificada para microempresas, recopilado en el anexo 3 del DUR 2420 de 2015. Están autorizadas a emitir información financiera de manera abreviada. Para aplicación de la política contable pueden tener en cuenta los criterios del estándar para Pymes que más se adecúen a sus necesidades. En la figura 3 se presenta un resumen de marco técnico normativo de las NIIF en el país.

Figura 3. Marco Técnico Normativo NIIF.

Grupo 1	Grupo 2	Grupo 3
•Decreto 2706 de 2012: grandes organizaciones. •NIIF plenas, anexo técnico 1-2019 del DUR 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2270 de 2019. •Modificación del marco técnico a partir de 2023. •NIC 8, políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.	•Decreto 3022 de 2013: pymes. •NIIF para pymes, anexo técnico 2 del DUR 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2483 de 2018. •Sección 10, políticas, estimaciones y errores contables.	•Decreto 27 de 2012: microempresas. •Contabilidad simplificada, anexo 3 del DUR 2420 de 2015. •Política contable, criterios del estándar para pymes que más se adecuden.

Fuente: DUR 2240 DE 2015. Normas Contabilidad, Información Financiera y de Aseguramiento de la Información. Diario Oficial. No. 49.726. Adaptado por el autor.

2.2 CRITERIOS NORMATIVOS POLÍTICA CONTABLE

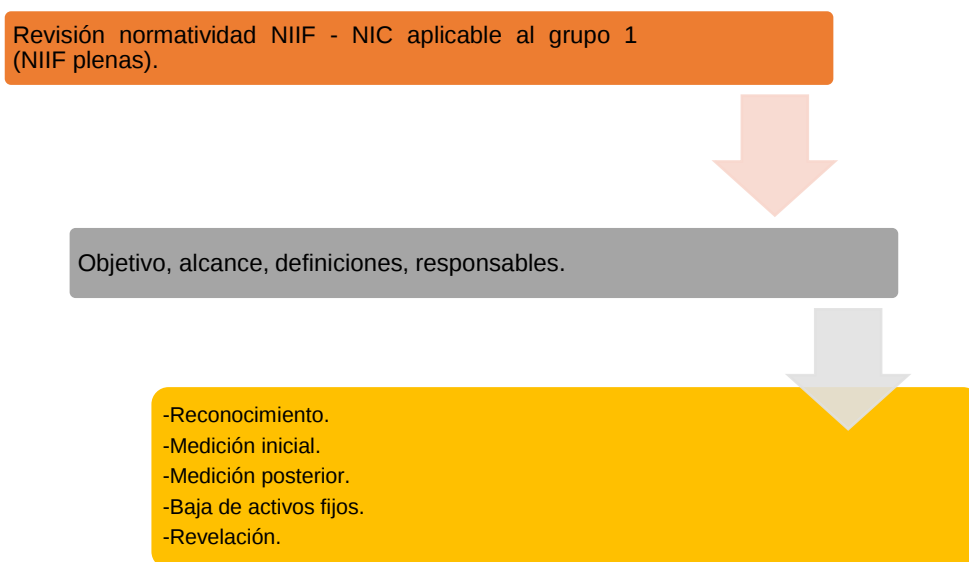
En el desarrollo del marco técnico de las NIIF para el Grupo 1 se tiene en cuenta el anexo técnico 1-2019 del DUR 2420 de 2015, que adiciona mediante el Decreto 2270 de 2019 un nuevo marco conceptual para la información financiera. De la misma manera, incluye criterios para la determinación de la política contable acorde a las NIIF plenas, bajo conceptos y elementos reconocidos en la NIC 8.

La razón de ser de este estándar normativo es el “establecimiento de criterios técnicos para la contabilización de los cambios, tanto en las políticas como en las estimaciones, así como la corrección de errores en los que puede incurrir la empresa al elaborar sus estados financieros”⁷⁴. La formulación de la política contable bajo este escenario tiene en cuenta además de los criterios normativos de las NIIF plenas y las NIC 8 y 16, una explicación adecuada sobre el hecho económico que describa el tratamiento contable del activo fijo, bajo parámetros que definan: objetivo, alcance, definiciones y responsables.

Posteriormente se deben establecer los criterios de reconocimiento, medición inicial, medición posterior, baja de activos fijos y revelación. Estos conceptos fueron definidos dentro del marco conceptual del trabajo propuesto. (Ver figura 4).

⁷⁴ DECRETO 2270 DE 2019. Op. cit. p 92.

Figura 4. Contenido Política Contable de Activos Fijos.



Fuente: FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo. Op cit. p. 1-28. Adaptado por el autor.

Recapitulando respecto a la información recolectada en relación al referente técnico normativo de la política contable de activos fijos para las empresas del grupo 1 expuesta en el primer objetivo, se puede establecer que este marco ha surgido como respuesta a la necesidad que, en materia estratégica, requieren las organizaciones para su óptimo funcionamiento. Dentro del proceso de normalización internacional de la contabilidad se permitió el establecimiento de pautas para la elaboración y presentación de la información contable, de forma uniforme, comparable y comprensible para los usuarios.

En un contexto más específico esta regulación posibilita que los encargados del manejo de la información contable en las empresas se orienten respecto a los criterios y prácticas recomendadas para la presentación de los estados financieros. La convergencia trajo consigo normas para la adecuada presentación de la documentación contable; así como la unificación de métodos para la correcta medición de los resultados. En este sentido, las políticas contables permiten que los

preparadores de los estados financieros orienten su trabajo de acuerdo a los lineamientos del marco técnico normativo de las NIIF, con el fin de asegurar que el reconocimiento, medición y revelación de la información contable sea fiable y relevante.

Desde el punto de vista teórico la información establecida en el referente técnico normativo de la política contable de activos fijos se contrasta, con lo establecido por Tua Pereda 2006 en relación al nivel de alcance que plantea la adopción de las NIIF; para el autor la información contable además de permitir el control de las transacciones económicas, proteger el patrimonio y determinar la política fiscal; provee información oportuna para la toma de decisiones.

Para Tua Pereda, las NIIF representan el paradigma de la utilidad de la información que busca satisfacer las necesidades de información económico-financiera, la cual abarca un mayor número de usuarios. En este orden de ideas, la contabilidad como disciplina generadora de toma de decisiones se ha alineado a estándares internacionales, que garantizan la calidad de las transacciones. Esto ha modificado la estructura del modelo contable tradicional, donde las cualidades de la información eran orientadas a propietarios y acreedores; a una información dirigida prioritariamente a inversionistas y analistas.

El trabajo propuesto se realizó desde el marco técnico normativo aplicable a las empresas del grupo 1 o NIIF plenas, donde se encuentra incluida la compañía Cartonera Nacional S.A, compañía que tal como se estableció en el planteamiento del problema inició su proceso de convergencia hacia el año 2014, estipulando entre otros aspectos; bases para la preparación de los estados financieros, gestión de riesgos financieros y políticas contables. En el siguiente objetivo se establece el diagnóstico de la política contable de activos fijos de la empresa objeto del presente estudio.

3. DIAGNÓSTICO POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS CARTONERA NACIONAL S.A.

La convergencia a las NIIF trajo consigo cambios en el procedimiento de transformación de la información contable, pasando de un sistema de información tradicional de entrada, procesamiento y salida de datos, a un proceso de “reconocimiento, medición, presentación y revelación de hechos económicos presentes y futuros; que apoyan los procedimientos de planeación, control y toma de decisiones en una organización”⁷⁵.

En el desarrollo del segundo objetivo se identifica el diagnóstico de la política contable de activos fijos de la compañía, mediante el estudio de factores entre los que se encuentran, dinámica sector de pulpa, papel y cartón, análisis de la gestión empresarial, preparación de la información financiera, la descripción de las políticas contables más representativas y el análisis de la política contable actual de activos fijos.

La importancia de este ejercicio radicó en conocer a través de la matriz DOFA los factores que están fuera del control de la organización y que impactan la dinámica de las operaciones contables internas; permitiéndole reaccionar con antelación, mediante el aprovechamiento de las oportunidades y el anticipo del efecto de las amenazas que le genera la dinámica de la política contable de activos fijos.

⁷⁵ CANO MORALES, Abel María. Contabilidad Gerencial y Presupuestaria. Bajo Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera. Segunda Edición. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. 2017. p. 22.

3.1 INDUSTRIA DE PULPA, PAPEL Y CARTÓN

Los productos a base de papel y cartón son diversos y se encargan de cubrir las necesidades de comunicación e información, de higiene personal, aseo, y de embalaje y empaque. Son productos utilizados para la transmisión de memoria, cultura, conocimientos y pensamientos; en el papel se sigue escribiendo la historia de la humanidad⁷⁶.

Los empaques de papel y cartón son los encargados de brindar protección a los productos cuando son transportados, almacenados o distribuidos. De la misma manera, se utilizan para comunicar información relevante sobre el producto, en cuanto a su diseño y comunicación de la marca a los consumidores⁷⁷. El subsector de la industria del papel y el cartón colombiano está agrupado en tres grandes industrias:

- **Empaques:** produce papeles para la fabricación de cajas corrugadas, envolturas, bolsas de papel, sacos, recipientes, vasos y platos.
- **Papeles Suaves:** se encarga de producir papel higiénico, pañuelos faciales, toallas de mano, toallas de cocina y servilletas.
- **Imprenta y Escritura:** produce papeles para la fabricación de libros, cuadernos, sobres y papeles para impresión⁷⁸.

En el mercado colombiano actual existen 15 grandes empresas productoras de papel y cartón que agrupan el 85% de la producción nacional del sector. Con relación a la producción por subsectores, el 27% corresponde a empresas de

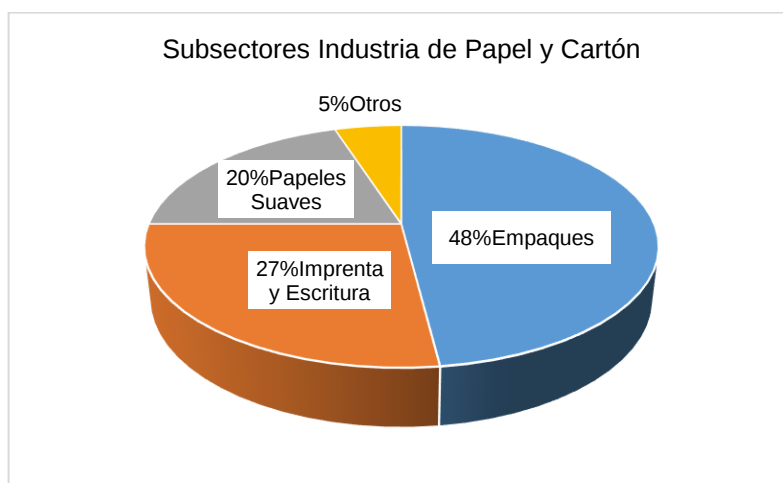
⁷⁶ ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA (ANDI). Cámara de la Industria de Pulpa, Papel y Cartón. Informe de Sostenibilidad 2017. Primera Edición. 2017. p. 14.

⁷⁷ Ibíd. 14.

⁷⁸ Ibíd. 15.

papeles para imprenta y escritura; el 20% integra las industrias de papeles suaves y el 48% agrupa las compañías productoras de papeles para empaque⁷⁹, subsector al cual pertenece la empresa Cartonera Nacional S.A (ver gráfica 1).

Gráfica 1. Subsectores Industria de Papel y Cartón.



Fuente: ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA (ANDI). Cámara de la Industria de Pulpa, Papel y Cartón. En: La Cámara. [en línea]. [Consultado: 2 de noviembre de 2021]. 2017. Disponible en: <http://www.andi.com.co/Home/Camara/20-industria-de-pulpa-papel-y-carton>. Adaptado por el autor.

El proceso productivo de la cadena del papel y el cartón inicia con la transformación de la materia prima donde se toma la madera descortezada (sin elaborar), el papel reciclado u otras fuentes de fibra celulosa (bagazo de caña) como insumos primarios. La madera fragmentada o el bagazo son mezclados con químicos (soda

⁷⁹ ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA (ANDI). Cámara de la Industria de Pulpa, Papel y Cartón. En: La Cámara. [en línea]. [Consultado: 2 de noviembre de 2021]. 2017. Disponible en: <http://www.andi.com.co/Home/Camara/20-industria-de-pulpa-papel-y-carton>.

cáustica, sulfato de sodio dependiendo del tipo de proceso) y cocinada bajo presión para obtener una pasta⁸⁰.

A partir de la pasta se obtiene el papel que servirá como insumo principal en la elaboración de los productos impresos. Para la producción de papel y cartón la pasta se filtra, se seca y procesa en máquinas provistas de rodillos para obtener hojas que se enrollan en carretes de ancho fijo (rollos jumbo).

Posteriormente se realiza un bobinado que consiste en colocar las láminas de papel en máquinas bobinadoras para cortarlos en rodajas. La producción de papel y cartón guarda relación con la consistencia y textura, donde mediante agentes químicos, combinados con las actividades mecánicas, permiten añadir densidad y resistencia a la materia prima⁸¹.

En la cadena de la industria del papel y el cartón también está determinada por la comercialización y venta a clientes y consumidores, de acuerdo al subsector en el que se encuentre:

- Para los empaques los clientes corresponden a empresas que requieren soluciones de empackado para productos como cosméticos, alimentos, medicamentos y restaurantes; los consumidores son las personas que utilizan productos empackados en papel.
- En los papeles suaves los clientes son las grandes superficies y distribuidores de productos finales; los consumidores son los hogares, empresas, oficinas, toda clase de industrias y centros educativos como colegios y universidades.

⁸⁰ NIETO, Víctor Manuel y López, Julián Enrique. Cadena Productiva Pulpa, Papel e Industria Gráfica, Estructura, Comercio Internacional y Protección. Archivos de Economía. Departamento Nacional de Planeación. 2018. p. 6.

⁸¹ NIETO, Víctor Manuel y López, Julián Enrique. Op cit. p. 6.

- Para la imprenta y la escritura los clientes son las empresas de la industria gráfica y editorial, los consumidores son los hogares, empresas y oficinas; y compradores de libros como las entidades educativas y los estudiantes⁸².

El sector de fabricación de papel, cartón y productos de papel y cartón en Colombia aportó en el 2020 el 3,8% del PIB industrial nacional y fue fuente generadora de 17.941 empleos; entre los países a los exporta se encuentran Ecuador, Venezuela, Perú, Chile, Centroamérica y el Caribe⁸³.

Para la industrialización del papel y el cartón en Colombia se tienen en cuenta fuentes sostenibles como: la fibra virgen de madera de plantaciones forestales certificadas, la fibra virgen de bagazo de caña de azúcar y la fibra recolectada de residuos de papel. Para la producción las empresas tienen en cuenta el modelo de economía circular, en el cual los residuos se procesan y convierten en materia prima.

En relación a la economía nacional la variación del índice de precios al consumidor (IPC) según el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE), correspondió al 1.67% durante enero de 2022; para los últimos doce meses (enero de 2021 a enero de 2022) fue de 6.94%. Esta situación se generó por el alza en los precios de alimentos, bebidas no alcohólicas, restaurantes y hoteles, servicios de agua, electricidad, gas y combustibles⁸⁴.

⁸² ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA (ANDI). Cámara de la Industria de Pulpa, Papel y Cartón. Informe de Sostenibilidad 2017. Op Cit. p. 17.

⁸³ ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA (ANDI). Industria de Pulpa, Papel y Cartón. Informe Estadístico Histórico 2020. En: El Sector. [en línea]. [Consultado: 2 de noviembre de 2021]. 2020. p. 2. Disponible en: <http://www.andi.com.co/Uploads/Informe%20estadistico%202020.pdf> Ibíd.

⁸⁴ PORTAFOLIO. Inflación anual estuvo cerca del 7% en el arranque del 2022. En: Economía. [en línea]. [Consultado: 5 de febrero de 2022]. 2022. Disponible en: <https://www.portafolio.co/economia/inflacion-enero-2022-en-colombia-561361>.

La industria del papel y el cartón en Colombia no solo representa una fuente de generación de riqueza, debe ante todo aunar esfuerzos en materia de innovación para propiciar un mejoramiento en las relaciones sociales y disminuir los impactos ambientales de la operación. Al interior este tipo de compañía deben establecer, “procesos de investigación e innovación concentrados en encontrar nuevas funcionalidades para los productos, responder a las necesidades de los clientes, mejorar los procesos productivos, encontrar formas de hacer aprovechamiento de los residuos y facilitar el reciclaje de nuevos materiales”⁸⁵.

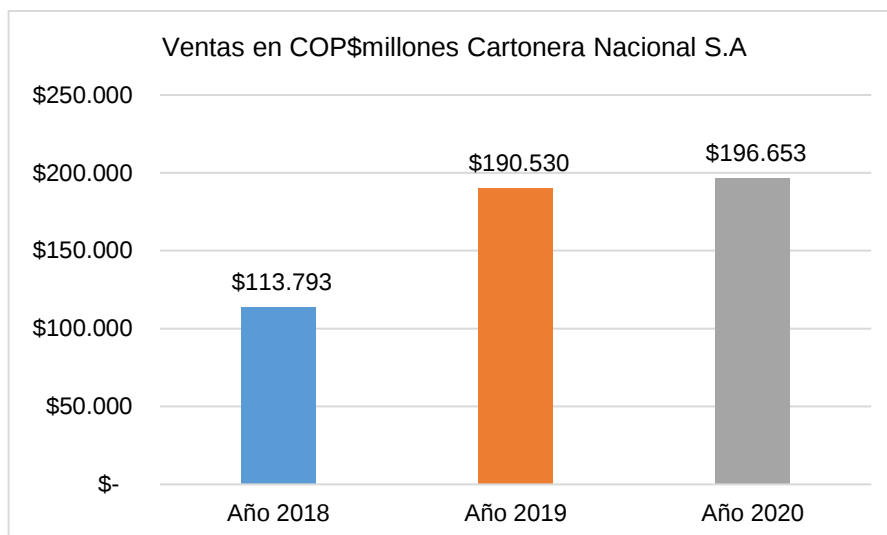
3.2 ANÁLISIS DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL

La eficiencia en la administración de una empresa está determinada no solamente por el análisis de los factores cuantitativos de los negocios, también se requieren evaluar aspectos cualitativos como la organización, la administración de los sistemas de información y la gestión de los recursos, para que apoyen las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Durante el 2020, la economía colombiana y mundial se vio seriamente afectada por la pandemia originada por el COVID-19, a pesar de este factor la empresa Cartonera Nacional S.A., logró crecimiento del 3,2% al pasar por ventas de COP \$190.530 millones en 2019 a COP \$196.653 millones en 2020, esta situación se vio favorecida por el aumento del precio de venta del kilogramo del papel (ver gráfica 2)⁸⁶.

⁸⁵ ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA (ANDI). Cámara de la Industria de Pulpa, Papel y Cartón. Informe de Sostenibilidad 2017. Op Cit. p. 37.

⁸⁶ CARTONERA NACIONAL S.A Informe de Gestión, Enero–diciembre de 2020. Gerencia General - Planeación Financiera. 2021. p. 1.

Gráfica 2. Ventas Cartonera Nacional S.A.



Fuente: CARTONERA NACIONAL S.A. Informe de Gestión, Enero–diciembre de 2020. Gerencia General - Planeación Financiera. p. 1. Adaptado por el autor.

Con relación a los resultados financieros la compañía presento en 2020 unos ingresos por COP \$5.652 millones, factores como el aumento del precio de venta junto con la sostenibilidad del volumen de producción, mejoraron en un 5% el margen industrial respecto a 2019 (COP \$9.370 millones más)⁸⁷.

La compañía en su planta de Villa Rica genera 241 empleos directos y 67 indirectos, de los cuales el 71% pertenecen a la región⁸⁸. Cartonera Nacional S.A. busca promover un ambiente laboral eficiente, centrado en una cultura organizacional con énfasis en el fortalecimiento de valores, trabajo en equipo, liderazgo, comunicación y compromiso con la excelencia en el servicio al cliente⁸⁹.

⁸⁷ CARTONERA NACIONAL S.A Informe de Gestión, Enero–diciembre de 2020. Op Cit. p. 3.

⁸⁸ CARTONERA NACIONAL S.A Inducción Corporativa. 2021. p. 11.

⁸⁹ CARTONERA NACIONAL S.A Informe de Gestión, Enero–diciembre de 2020. Op Cit. p. 3.

El 2021 representó para la compañía un año de gran incertidumbre, por un lado, estuvo la incertidumbre generada por la reactivación e inversión post pandemia, por otra parte, fenómenos como el alza de los fletes y costos logísticos, la escasez de insumos intermedios y de bienes finales. Convergieron hacía una creciente presión inflacionaria; esta crisis ha generado dificultades y condiciones adversas en materia económica. La mayoría de los indicadores financieros están siendo influenciados por la eficacia de las políticas en materia de reactivación y el programa de vacunación implementado por el gobierno nacional, el cual ha permitido en gran medida la recuperación de los sectores industriales⁹⁰.

3.2.1 Estructura Organizacional General

La empresa presenta una estructura organizacional lineal y de staff, la cual establece niveles de autoridad para la administración y el gobierno corporativo (junta directiva, presidente y gerente general); como entes responsables del cumplimiento de los estatutos y las decisiones emanadas de la junta de accionistas (máximo órgano administrativo). Dentro de sus funciones está el diseño, la implementación y la conservación del sistema de control interno, necesario para el mantenimiento y protección de los bienes de la empresa y los de terceros que estén a su cargo.

La estructura organizacional está conformada por los niveles ejecutivos, jefaturas, staff (asesores) y asistentes o colaboradores, para las áreas de informática, contabilidad, compras, cartera y tesorería, logística, gestión humana, servicios generales, planeación, producción, mantenimiento y taller, aseguramiento de calidad, ingeniería de empaques, servicio al cliente y ventas. El área contable objeto del presente estudio la integran el gerente administrativo y financiero, el jefe de contabilidad, el contador público y el analista contable (Ver anexo 1).

⁹⁰ CARTONERA NACIONAL S.A Informe de Gestión, Enero–diciembre de 2020. Op Cit. p. 3.

Dentro de las responsabilidades del área contable están la preparación de la información financiera sin errores de importancia material; la selección y aplicabilidad apropiada de las políticas contables, así como la definición de las estimaciones que puedan surgir en el ejercicio de sus operaciones. En relación a los activos fijos este departamento se encarga del proceso de depreciación, elaboración y actualización de los cuadros de control, conciliación mensual del módulo de activos fijos vs financiero y monitoreo de los movimientos entre funcionarios de la compañía.

3.2.2 Manejo, Control y Custodia de los Activos Fijos

El manejo, control y custodia de los activos fijos de la compañía es responsabilidad de cada área, para este fin se realiza anualmente un conteo físico (inventario) y diligenciamiento de la información en archivo Excel según su ubicación. Este inventario se realiza mediante una inspección visual sobre el estado de conservación y de funcionamiento proporcionado por las áreas responsables.

Para el año 2020 figuraban en la contabilidad de la compañía 1.837 activos fijos en la planta de Villa Rica, con un valor neto en libros de COP \$12.709 millones; distribuidos en maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipo de computación y comunicación, autos camionetas y camperos, montacargas y maquinaria y equipo en leasing⁹¹.

El procedimiento de inventario inició con la solicitud de la verificación física de los activos fijos según base de datos, por medio de un correo electrónico a cada colaborador responsable del área. Al no obtener respuesta de algunas áreas, se solicitó la participación directa de cada gerencia y del área de auditoría para la

⁹¹ CARTONERA NACIONAL S.A. Acta de Cierre Inventario Anual de Activos Fijos 2020. Santiago de Cali. 2021. p 1.

exigencia y cumplimiento de la información requerida. El inventario arrojó información del estado actual de los activos fijos en relación a los encontrados, no encontrados y no reportados (Ver cuadro 1).

Cuadro 1. Inventario de Activos Fijos.

Descripción	Estado y Costo del Activo							
	Encontrado Cant.	Costo NIIF	No Encontrado Cant.	Costo NIIF	No Reportado Cant.	Costo NIIF	Total Activos	Costo NIIF Total
Maquinaria y equipo	167	\$6.572	53	\$228	14	\$465	234	\$7.265
Muebles y enseres	387	\$135	254	\$32	286	\$29	927	\$196
Equipo de computación y comunicación	300	\$221	107	\$30	250	\$61	657	\$312
Autos Camionetas y Camperos					1	\$71	1	\$71
Montacargas	11						11	-
Maquinaria y equipo en leasing	7	\$4.865					7	\$4.865
Total	872	\$11.793	414	\$290	551	\$626	1.837	\$12.709

Fuente: CARTONERA NACIONAL S.A. Acta de Cierre Inventario Anual de Activos Fijos 2020. Santiago de Cali. 2021. Adaptado por el autor.

Con relación al estado de los activos fijos en la empresa se observa que existen un total de 414 activos no encontrados y 551 activos no reportados, de los cuales muebles y enseres y equipo de computación y comunicación corresponden a los rubros más representativos. El inconveniente que se presenta en la gestión de los activos fijos es el incumplimiento en la entrega del inventario anual por parte de las áreas de informática, gestión humana, servicios generales, gerencia de planta, gerencia comercial y mantenimiento y taller.

La razón de este inconveniente radica en que no existe un procedimiento escrito como tal que especifique cuales son las actividades y responsables para la elaboración del inventario anual de activos fijos, por lo tanto, cuando se realiza la conciliación con el sistema, surgen sobrantes y faltantes que no se reportan

correctamente al área de contabilidad. La anterior situación dificultó durante el 2020 la realización del análisis y depuración de la información, al no obtener la totalidad de los activos fijos registrados en el sistema; no se pudo realizar un adecuado cruce de información entre faltantes y sobrantes. Durante el cruce de información se detectaron en la compañía 79 posibles traslados de activos fijos, en espera de ser confirmados o dados de baja en el próximo inventario, que se realizará con fecha de corte a julio de 2022.

3.3 PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La preparación de los estados financieros de la empresa Cartonera Nacional S.A. ha sido definida y modificada teniendo en cuenta las NIIF, recoge los lineamientos estipulados en la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y modificada por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020 respectivamente.

La compañía ha fijado bases para presentación de su información financiera en términos de importancia relativa o materialidad, moneda funcional, saldos corrientes y no corrientes, juicios y estimaciones contables y corrección de errores; estas pautas permiten revelar cambios en las circunstancias de la empresa o en el marco conceptual que sustenta la política contable.

3.3.1 Materialidad o Importancia Relativa

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada podría razonablemente esperarse que influya sobre las decisiones que

los principales usuarios de los informes financieros con propósito general adoptan a partir de esos informes⁹².

Para la presentación de la información financiera la compañía tiene en cuenta la importancia relativa o materialidad en cada transacción, hecho económico u operación revelada. Dentro de la materialidad se toman aspectos como la cuantía o naturaleza y el conocimiento o duda que se puedan tener sobre cada hecho económico; a fin de considerar las circunstancias que inciden en la toma de decisiones y la evaluación realizada por los usuarios de la información contable.

La junta directiva ha fijado la materialidad o importancia relativa, cuantificando cada cuenta mediante la asignación de un porcentaje con base en el periodo contable que se esté informando. Los porcentajes para calcular la materialidad definidos por la empresa corresponden a: activos (2% del total los activos), pasivos (2% del total de los pasivos), patrimonio (2% del total del patrimonio) y resultados (0,5% del valor de las ventas)⁹³.

3.3.2 Moneda Funcional y de Representación

La moneda funcional representa el entorno económico principal en el que operan las organizaciones, normalmente el entorno económico es aquel en el que esta gasta y genera el efectivo⁹⁴.

La moneda de representación que la empresa utiliza para la elaboración de la información financiera ante entidades de control, regulación y otros terceros nacionales es el peso colombiano (COP). En aquellos casos en que la compañía

⁹² DECRETO 2270 DE 2019. Por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información. Anexo Técnico Compilatorio y Actualizado 1 - 2019. Diario Oficial. No. 51.166. p. 52 y 53.

⁹³ CARTONERA NACIONAL S.A. Manual de Políticas Contables para la Aplicación de las NIIF. Op Cit. p. 3.

⁹⁴ Ibíd. p. 3.

elabora estados financieros con fines de reporte a casa matriz, es el dólar americano (USD) como moneda representativa. Las operaciones en moneda extranjera son convertidas al peso colombiano, utilizando el tipo de cambio vigente en las fechas en que ocurren las transacciones.

En relación al manejo de los activos fijos en moneda extranjera, son convertidos al peso colombiano a la tasa de cambio vigente en la fecha en que se determinó el valor razonable. Las diferencias en moneda extranjera que surgen de la conversión son reconocidas como resultados.

3.3.3 Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos corrientes y no corrientes de los rubros de los activos y pasivos que se presentan en el estado de la situación financiera son clasificados en relación a su vencimiento⁹⁵. Los saldos corrientes de la compañía son aquellos que están dentro del ciclo operacional tienen un vencimiento igual o inferior a 12 meses; los saldos no corrientes cuentan con un vencimiento superior a un año.

3.3.4 Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y juicios, que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos presentados⁹⁶.

La estructuración de la política contable de activos fijos requiere por parte de la empresa la determinación de juicios, estimaciones y supuestos que afectan la preparación de la información financiera. Son reconocidas en el periodo que la estimación es revisada y en los periodos que a futuro son afectados; se basan en la

⁹⁵ CARTONERA NACIONAL S.A. Manual de Políticas Contables para la Aplicación de las NIIF. Op Cit. p. 5.

⁹⁶ Ibíd. p. 5.

experiencia histórica de las transacciones que son considerados como razonables y que en algún momento pueden generar un ajuste material a los saldos. Las estimaciones se establecen para mejorar la calidad de la información, por lo tanto, los efectos del cambio deben reconocerse en los estados financieros futuros.

3.3.5 Corrección de Errores

Los errores son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros⁹⁷.

La compañía eligió como su política contable medir la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo. Esa política contable se aplica a todas las cuentas por cobrar comerciales o activos de los contratos, pero puede aplicarse por separado a las cuentas por cobrar comerciales y activos de los contratos. Lo que conlleva a preparación de estados financieros libres de errores de importancia material; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas y estableciendo estimados contables razonables.

3.4 ANÁLISIS DE LA POLÍTICA CONTABLE

La empresa Cartonera Nacional S.A. considera modificaciones dentro de la política contable cuando se incorporan cambios en las NIIF, junto con las interpretaciones que pueda emitir el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Así mismo, cuando se genera una presentación más fiable y relevante de los hechos o transacciones en sus estados financieros. Las políticas contables de la compañía son tenidas en cuenta en la preparación de los estados financieros de acuerdo con

⁹⁷ CARTONERA NACIONAL S.A. Manual de Políticas Contables para la Aplicación de las NIIF. Op Cit. p. 6.

las NIIF; en el siguiente punto a manera informativa se generalizan las más significativas.

Política Contable de Instrumentos Financieros: la empresa utiliza instrumentos financieros derivados con fines de cobertura (Forward⁹⁸), con el fin de mitigar la volatilidad de la tasa de cambio que se pueda generar para las compras futuras de materia prima importada, o para cubrir las obligaciones con proveedores en moneda extranjera.

Política Contable de Arrendamientos: La compañía reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de inicio del arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, que comprende el monto inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio, más los costos directos iniciales incurridos y una estimación de los costos para dismantelar y remover el activo subyacente o para restaurar el activo subyacente o el sitio en el que se encuentra, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

Política Contable de Inventarios: los inventarios de la empresa son medidos al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método de valoración promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

⁹⁸ *Instrumentos financieros derivados con fines de cobertura (Forward)*. Es un contrato entre dos partes por fuera de la bolsa, en virtud del cual se acepta o se realiza la entrega de una cantidad específica de un producto o bien subyacente con especificaciones definidas en cuanto al precio, fecha, lugar y forma de entrega.

Política Contable de Impuestos: el gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto sobre la renta y complementarios del periodo a pagar y el resultado de los impuestos diferidos, los cuales se reconocen en resultados.

Con fin de tener un conocimiento más amplio sobre la actual política contable de activos fijos de la empresa Cartonera S.A. en el siguiente apartado se analizan los criterios que conforman este rubro.

3.4.1 Política Contable de Activos Fijos

En la actualidad la compañía tiene en cuenta los criterios de reconocimiento, medición, baja e información a revelar en el desarrollo de la política contable de activos fijos.

Reconocimiento de Activos Fijos. Los rubros de los activos fijos son reconocidos por la empresa cuando se utilizan en el proceso de producción o para el desarrollo de las actividades administrativa, financiera y comercial; así mismo cuando su costo puede ser valorado confiablemente y permite la obtención de beneficios económicos a futuro.

Por ser una empresa industrial utiliza maquinaria y equipos especializados que contienen a su vez, piezas de repuesto importantes y equipo de mantenimiento permanente; en este caso son reconocidos como activos fijos cuando cumplen las siguientes condiciones:

- La pieza de repuesto o equipo de mantenimiento debe ser un activo tangible cuyo destino debe ser la producción de empaques de cartón.
- El costo del rubro sea igual o superior a 20.000 dólares.
- La vida útil de dicho elemento debe ser superior a un año.

Medición de Activos Fijos. Los activos fijos de la compañía son medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo del activo está compuesto por los valores de adquisición, arrendamiento financiero, instalación y puesta en marcha; cuando se trata de construcciones que requieran ser aptas para su uso se incluyen los costos de materiales, mano de obra directa, desmantelamiento, remoción y restauración del lugar de ubicación y los costos por préstamos capitalizados en activos calificados.

El costo de la maquinaria y equipo incluye el montaje requerido para la puesta en operación, cuando se llevan a cabo procesos de ampliación, modernización o mejora que incorporen aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los activos fijos, se capitalizarán como mayor costo de los mismos cuando cumplan con el criterio de reconocimiento.

La depreciación de los activos fijos de la compañía inicia en el momento en que esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre ubicado en el lugar de trabajo y esté en condiciones de operatividad; y terminará una vez sea clasificado para la venta o dado de baja. El método utilizado para la depreciación es el lineal o línea recta y estima la vida útil de cada rubro de los activos fijos. La vida útil estimada por cada activo para el periodo actual se presenta en el cuadro 2:

Cuadro 2. Estimación Vida Útil Activos Fijos.

Rubro	Vida útil en Años	Método
Edificios	50	Lineal
Maquinaria y Equipo	10-20	Lineal
Muebles y Enseres	5-10	Lineal
Equipo de Computó y Comunicación	3-5	Lineal
Vehículos	5-10	Lineal
Activos de Menor Valor	0-1	Lineal

Fuente: CARTONERA NACIONAL S.A. Informe Auditoría de los Estados Financieros 2019-2020. Op Cit. p. 20.

Baja de Activos Fijos. La baja de los activos fijos de la empresa se da por su disposición a la venta, arrendamiento, donación, destrucción o chatarrización. Cuando se genera pérdida o ganancia en el proceso de baja de un activo fijo, esta se determina por la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros de dicho rubro; y se incluirá en el estado de resultado del periodo.

Información a Revelar. Al evaluar la política contable actual de activos fijos en la empresa se presentan los siguientes aspectos:

Las estimaciones en relación con las partidas de los activos fijos fueron revisadas por la compañía en el 2020, no evidenciando cambios de vidas útiles de los edificios, maquinaria y equipos, vehículos, equipo de computación y muebles y enseres.

El costo de propiedad, planta y equipo bajo arrendamiento financiero (leasing financiero) en 2020 corresponde a COP \$41.509.087 millones⁹⁹. En relación los activos fijos en condición de arrendamiento se observó un incremento en los gastos por arrendamiento de equipos; esta situación se da por el alquiler de montacargas tanto en el área de logística de la planta de Villa Rica como en la planta de Barranquilla. Este rubro se deprecia desde la fecha de inicio hasta el final del plazo, a menos que se estipule la transferencia de la propiedad del activo al final del contrato, o se ejerza opción de compra.

Al cierre de cada periodo contable la compañía realiza prueba de deterioro a los activos fijos, como resultado de la misma, al 2020 no se observaron indicios de deterioro del valor de dichos activos, por lo tanto, no hubo registro de pérdida por deterioro de valor de dichos rubros. En el siguiente cuadro se analiza el cumplimiento de las políticas contables anteriormente expuestas; la finalidad de

⁹⁹ CARTONERA NACIONAL S.A. Informe Auditoría de los Estados Financieros 2019-2020. Op cit. p. 45.

esta labor es justificar a través de hechos concretos la necesidad de formular la política contable de activos fijos.

Cuadro 3. Cumplimiento políticas contables Cartonera Nacional S.A.

Política Contable	Descripción	Cumplimiento
Instrumentos Financieros	La empresa está expuesta a riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros tales como: riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgo de mercado. En este sentido, toma medidas para disminuir el riesgo a través de instrumentos financieros como el Forward, para mitigar la volatilidad de la tasa de cambio en las compras de materia prima importada a futuro.	Se cumple dentro de la compañía.
Arrendamientos	La compañía en calidad de arrendatario clasificará los arrendamientos como arrendamientos financieros, siempre que los términos del arrendamiento transfieran todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasificarán como operativos; en este caso se registrarán como gasto en el estado de resultados en forma lineal o a lo largo del plazo del arrendamiento.	Se cumple dentro de la compañía.
Inventarios	El valor neto de realización del inventario es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de vender.	Se cumple dentro de la compañía.
Impuestos	De acuerdo a la normatividad fiscal vigente, la empresa está sujeta al impuesto de renta y complementarios. Por ser usuario industrial calificado de zona franca liquidó el impuesto de renta a la tarifa del 20% tanto para el año 2020 y 2019 y no liquida sobretasa de acuerdo a la normatividad que le aplica.	Se cumple dentro de la compañía.
Activos Fijos	Se observa un incremento en el consumo de repuestos de alto costo y mantenimientos preventivos. No se tiene definida dentro de la política contable de activos fijos, los criterios para el reconocimiento de los repuestos o componentes de la propiedad planta y equipo. Incumplimiento en la entrega del inventario anual por parte de las áreas de la compañía.	No se cumple dentro de la compañía.

Fuente: CARTONERA NACIONAL S.A. Informe Auditoría de los Estados Financieros 2019-2020. Op Cit. p. 3-36. Adaptado por el autor.

Al realizar un análisis general de la política contable se pudo establecer que los rubros instrumentos financieros, arrendamientos, inventarios e impuestos presentan un adecuado cumplimiento; no obstante, como se muestra en el cuadro anterior se presenta un incremento en el consumo de repuestos o componentes de alto costo, debido al desgaste de los mismos por incrementos en los niveles de producción y mantenimientos preventivos necesarios para conservar la maquinaria y equipo en óptima condición.

En relación a los activos fijos se observa un incremento en el costo de mantenimiento al pasar de COP \$3.513.602 millones en 2019 a COP \$4.906.346 millones en 2020¹⁰⁰. Teniendo en cuenta lo anterior, no se tiene estructurada dentro de la política contable actual el reconocimiento para los rubros repuestos o componentes.

Así mismo, aunque no se tenía planteado inicialmente en el planteamiento del problema se encontró transversalmente un inconveniente en la gestión de los activos fijos en las áreas de informática, gestión humana, servicios generales, gerencia de planta, gerencia comercial y mantenimiento y taller, debido al incumplimiento en la entrega de los inventarios.

A continuación, se presenta una matriz DOFA en la que proponen posibles soluciones para los inconvenientes presentados dentro de la política de activos fijos de la compañía.

¹⁰⁰ CARTONERA NACIONAL S.A. Informe Auditoría de los Estados Financieros 2019-2020. Op cit. p. 36.

3.5 MATRIZ DOFA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS

El concepto de contabilidad como sistema de información no solo se limita al registro de transacciones, valoración de costos de producción, reconocimiento y medición de la propiedad, planta y equipo y la difusión de estados financieros, es, ante todo, un proceso transformador en el que se apoya la administración para la planeación, control y toma de decisiones que permitan el posicionamiento de la empresa.

En el siguiente apartado se realizó el análisis interno y externo planteando las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que enfrenta la empresa. Para la construcción de la matriz DOFA se tomó como referencia los ítems relacionados con la industria de pulpa, papel y cartón, la gestión empresarial, la preparación de la información financiera y la política contable de activos fijos; contrastados con el marco técnico de la información financiera emanado por las NIIF del grupo 1.

A partir de este ejercicio se construye un cuadro de estrategias para dar respuesta a la necesidad que tiene la empresa Cartonera Nacional S.A. en cuanto a la estructuración de una política contable que incluya los repuestos o componentes de los activos fijos.

Cuadro 4. Matriz DOFA Política Contable Activos Fijos.

Factores Externos Factores Internos	Oportunidades 1. Recuperación del sector industrial del país. 2. Compilación del marco técnico de las NIIF establece uniformidad en la aplicación de las normas. 3. Las NIC 8 permiten criterios técnicos para cambios, estimaciones y corrección de errores dentro de la política contable. 4. Criterios de reconocimiento, medición y revelación de la información contable, permiten una adecuada formulación de la política contable.	Amenazas 1. Condiciones adversas en materia económica. 2. Inflación anual correspondió al 6,94%. 3. Incertidumbre por cambios significativos en el marco te normativo de las NIIF. 4. No conocer las implicaciones de la normatividad vigente para la aplicación de la política contable de activos fijos.
Fortalezas 1. La empresa mejoró en un 5% el margen industrial al pasar del 2019 al 2020. 2. La preparación de los estados financieros se hace conforme a los lineamientos establecidos por las NIIF y NIC. 3. En el 2020 las estimaciones no evidenciaron cambios de vidas útiles de los activos fijos. 4. En el 2020 no se observaron indicios de deterioro en el valor de los activos fijos.	Estrategias FO F2-O3. Cumplir con los lineamientos establecidos por las NIIF plenas y NIC 8, permiten la correcta estructuración de la política contable. F4-O4. Reconocer la importancia del criterio de revelación de la información relacionada con los activos fijos.	Estrategias FA F2-A4. Sugerir un plan de mejoramiento para el procedimiento de activos fijos. F3-A3. Revisión anual del método de depreciación.
Debilidades 1. Incumplimiento en la entrega del inventario anual por parte de algunas áreas. 2. Se detectaron 79 posibles traslados de activos fijos en el 2020. 3. Incremento en el consumo de repuestos de alto costo. 4. No se observa reconocimiento de los repuestos o componentes de alto valor, dentro de la política contable.	Estrategias DO D2-O3. Formular acciones para la búsqueda de activos fijos faltantes a la fecha. D4-O4. Proponer dentro de la política contable de activos fijos, criterios para el reconocimiento de los repuestos de alto valor.	Estrategias DA D1-A3. Recomendar la capacitación de los responsables de cada área para la búsqueda de compromisos, en la administración eficiente de los activos fijos. D4-A4. Estructurar la política contable de activos fijos, para el reconocimiento de los repuestos o componentes de la propiedad planta y equipo.

Fuente: SERNA GÓMEZ, Humberto. Óp. cit. p. 189. Adaptado por el autor.

F2-O3. El cumplimiento de los lineamientos establecidos por las NIIF plenas y NIC 8 permiten que la preparación de los estados financieros sea libre de errores de importancia material; la selección y aplicación de una política contable apropiada, posibilita el reconocimiento de cambios, estimaciones y la corrección de errores en cada periodo contable.

F4-O4. El criterio de revelación de la información relacionada con los activos fijos permite establecer bases de valoración, método de depreciación y vida útil. Así mismo, reconoce las conciliaciones entre el valor al principio y al final del periodo contable que se presenta por variaciones, adiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y activos para la venta.

F2-A4. Un plan de mejoramiento en los procedimientos de activos fijos de la compañía permitirá entre otros aspectos: depuración de saldos de la cuenta maquinaria y equipo en montaje, depuración de saldos de activos fijos en el inventario, actualización de las políticas de activos fijos para los repuestos o componentes de alto valor, depuración de activos fijos por puesto de trabajo y reintroducción en el manejo activos fijos en base al marco normativo técnico actual de las NIIF plenas.

F3-A3. La revisión de la depreciación, vida útil y valores residuales en cada ejercicio contable; permitirá realizar ajustes en los estados financieros en caso de ser necesario.

D2-O3. La formulación de acciones para encontrar los activos faltantes en el próximo inventario de activos fijos debe estar enmarcada por el compromiso de los gerentes de cada área y del revisor fiscal, hacia la búsqueda de estos activos o justificar su baja en caso de ser necesario; adjuntando como medio de prueba toda documentación pertinente que la justifique.

D4-O4. A partir del reconocimiento de las condiciones para activación de los repuestos de alto costo como activo fijo o gasto, la compañía podrá realizar un correcto registro de este rubro en el sistema, según las erogaciones a que corresponda en cuanto a: gastos amortizables o de mantenimiento, depreciaciones, pólizas, inventarios y transferencias, retiros o novedades.

D1-A3. Capacitación de los colaboradores responsables de cada área, a fin de garantizar un nivel alto de compromiso en la administración eficiente de los activos; buscando la simplificación y estandarización del procedimiento de inventario anual, y la creación de una base de datos continuamente actualizada y confiable, para el cumplimiento de la información solicitada.

D4-A4. La proposición de una adecuada política contable establecerá mecanismos para el registro y control de los rubros correspondientes a los repuestos o componentes de los activos fijos.

En el segundo objetivo se determinó el diagnóstico de la política contable de activos fijos de la compañía, en primera instancia se realizó un análisis general de la industria de pulpa, papel y cartón, la cual agrupa tres grandes industrias, papeles suaves, imprenta y escritura y empaques; este último subsector agrupa la mayor parte de las empresas, y al cual pertenece Cartonera Nacional S.A. La cadena de esta industria está definida por el proceso productivo y la comercialización y venta a clientes y consumidores finales.

Seguido se realizó un análisis de la gestión empresarial, a nivel económico el 2021 representó para la compañía un año de reactivación e inversión, así mismo, la empresa se vio afectada por el alza en los fletes y la escasez de insumos, lo que generó un aumento en la inflación. Mediante el análisis de la estructura organizacional de la compañía se logró establecer que está conformada por los niveles ejecutivos, jefaturas, staff y colaboradores. Con relación al manejo, control

y custodia de los activos fijos se conoció el incumplimiento en la entrega del inventario anual por parte de algunas áreas, lo que no ha permitido una correcta conciliación entre sobrantes y faltantes. Posteriormente en base de las NIIF y los decretos reglamentarios, fijó las bases para la presentación de su información financiera en cuanto a importancia relativa o materialidad, moneda funcional, saldos corrientes y no corrientes, juicios y estimaciones y corrección de errores.

Para finalizar mediante el análisis de la política contable de la compañía, se comprobó el cumplimiento de las políticas contables de instrumentos financieros, arrendamientos, inventarios. En relación a la política contable de activos fijos se determinó mediante el análisis de una matriz DOFA, la existencia de falencias en relación al reconocimiento para activación de los repuestos de alto costo como activo fijo o gasto.

La formulación de la política contable según lo expuesto por Pacheco y Sánchez 2020, tiene su fundamento en la teoría de sistemas; mediante un enfoque de sistema de información procura criterios para la contabilización de las transacciones. Por lo tanto, un sistema de información contable debe estructurarse en el marco de referencia de las NIIF, especificando en el caso de la política contable de activos fijos, los principios generales, las bases contables y los procedimientos específicos para el reconocimiento y medición inicial al costo de los hechos económicos, así mismo, la medición posterior a valores razonables en la fecha en que se elaboran o informan y se presentan los estados financieros.

En siguiente objetivo se propone la estructuración de la actual política contable de activos fijos, para el reconocimiento de los repuestos o componentes de la propiedad planta y equipo.

4. ESTRUCTURACIÓN POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS RECONOCIMIENTO REPUESTOS O COMPONENTES DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Analizando la información suministrada por los objetivos anteriores se pudo establecer que: el referente técnico normativo de la política contable de activos fijos para las empresas del grupo 1 o NIF plenas, permite una adecuada planificación de la propuesta porque define de manera clara y concisa las pautas para la elaboración y presentación de la información contable.

- El documento técnico que apoya la dinámica del marco normativo contable de las NIIF en Colombia está enmarcado por el anexo técnico 1-2019 del DUR 2420 de 2015, modificado por Decreto 2270 de 2019. Esta norma recoge los lineamientos de la NIC 8, que establece políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- En relación a los activos fijos se establecen cuatro criterios para la estructuración de la política contable en cuanto a reconocimiento, medición inicial, medición posterior, baja de activos fijos y revelación.

Por otro lado, se precisó un diagnóstico general de la política contable de la compañía Cartonera Nacional S.A. a través del análisis de los rubros más significativos como son: activos fijos, instrumentos financieros, arrendamientos, inventarios e impuestos. Esta tarea dio como resultado el cumplimiento acertado de la mayor parte de los rubros a excepción de la política contable de activos fijos. En siguiente apartado se enlistan las posibles causas que conllevan al inconveniente:

- Incremento en el consumo de repuestos o componentes de alto valor por desgaste y mantenimientos preventivos.

- Falta de criterios para el reconocimiento de los repuestos o componentes de la propiedad planta y equipo.
- No existe un método para la contabilización de los activos de menor valor.
- No existen condiciones para la activación de los repuestos o componentes de alto costo como activo fijo.
- Aunque no se tenía estipulado dentro del planteamiento del problema se encontró transversalmente, un incumplimiento en la entrega del inventario anual de activos fijos por parte de algunas áreas de la compañía.

A partir de los antecedentes mencionados anteriormente, se procuró la estructuración de una política contable que incluya desde un principio el reconocimiento de los repuestos o componentes de alto costo, como mecanismo para un correcto registro y control de los activos fijos. De la misma manera, se propuso un procedimiento para el manejo de los inventarios de activos fijos. En primera instancia se estableció el objetivo, alcance y responsables, posteriormente se propuso un contenido acorde al marco normativo; a partir de este hecho se propuso un ajuste en los criterios de reconocimiento, medición inicial, medición posterior, baja de activos fijos y revelación.

Objetivo

La presente política se da con el objetivo de establecer los mecanismos necesarios para el registro y control de los activos fijos, mediante la descripción de sus características físicas, costo, localización y asignación, con el fin de mantener actualizado el inventario de la compañía.

Alcance

Esta política aplica para todas las áreas de la compañía, comprendiendo todo el ciclo del bien, desde su adquisición, hasta su baja.

Responsables

Los responsables son las áreas de informática, contabilidad, compras, cartera y tesorería, logística, gestión humana, servicios generales, planeación, producción, mantenimiento y taller, aseguramiento de calidad, ingeniería de empaques, servicio al cliente y ventas de la empresa.

Definiciones

Las definiciones de la propuesta de política de activos fijos se presentan en el marco conceptual de la presente investigación.

4.1 RECONOCIMIENTO

La compañía podrá reconocer como propiedades, planta y equipo los activos comprados o contruidos que cumplan con los siguientes requisitos:

- a. Que el costo del elemento sea mayor a 50UVT (Unidad de Valor Tributario definida por la Dirección de Impuestos y Aduanas).
- b. Que el elemento clasifique en las siguientes categorías:
 - Construcción y edificaciones.
 - Flota y equipo de transporte.
 - Maquinaria y equipo.

- Muebles y enseres.
- Equipos de cómputo, procesamiento de datos y comunicación.

c. Que dicho elemento vaya a ser utilizado para el desarrollo del objeto social de la compañía.

Activos de Menor Valor. Para los elementos que cumplan con la condición b y c, pero su costo sea menor a 50 UVT¹⁰¹ (\$1.920.200), se podrían llevar directamente al gasto, o si para efectos de control y custodia se necesita ingresar al módulo de activos fijos para que figure dentro del inventario de activos fijos previa consulta al coordinador de costos y activos fijos, se deberá asignar una persona que se responsabilice de custodiar y asumir como propio dicho activo, en cuyo caso podrá activarse en el módulo de activos fijos y depreciarse dentro del mismo año de adquisición.

Adquisición de Activos Fijos. El proceso de compra de activos en la compañía se encuentra centralizado en el área de compras. Para el efecto, cada área solicita a compras según su disponibilidad presupuestal, los activos requeridos para el desarrollo de su actividad.

Entrega de Activos Fijos. Cuando ingresan físicamente los activos a la compañía el almacenista y/o auxiliar de almacén es el encargado de identificar, codificar, marcar y entregar los activos a la persona responsable diligenciando el formato creación y/o traslado de activos fijos (ver anexo 2) el cual se encuentra disponible en el aplicativo Manejo Administrativo ISO (MAI), de la cual el colaborador deberá recibir una copia para el control personal de los activos entregados.

¹⁰¹ La unidad de valor tributario (UVT) para el año 2022 equivale a \$ 38.004.

La primera actividad para ingresar un activo fijo a la base de datos es la asignación de número consecutivo conocido como plaqueta de inventario, que será la cédula de identificación de este durante toda su existencia en los registros contables en la base de datos, una vez este ya fue asignado, el paso siguiente es pegarla físicamente sobre el activo fijo, lo que realiza el personal de almacén.

En aquellos casos en los cuales no es posible pegar la plaqueta sobre el activo dada su delicadeza, esta se pega sobre un folder asignado para tal fin anotando el motivo respectivo.

Este proceso deberá realizarse antes de entregar cualquier activo a las áreas responsables que habrán de utilizarlos. No podrá existir ningún activo fijo que se encuentre sin la respectiva plaqueta y registro en el sistema; excepto lo anteriormente mencionado.

Cada bien adquirido, será entregado al usuario que lo solicitó, quien deberá verificar que el mismo corresponde al bien solicitado y que se encuentra en perfecto estado, firmando recibido en el formato creación y/o traslado de activos fijos con el cual, se compromete con la compañía al buen uso, cuidado y diligencia sobre la custodia de dicho activo.

Una vez diligenciados todos los campos del formato creación y/o traslado de activos fijos, el área de almacén hará entrega al coordinador de costos y activos fijos el formato adjuntando copia de la factura de compra al área de contabilidad en el mismo mes que se realice la entrega del activo.

En el caso que se realice entrega de activos fijos que ya se encuentran activados, el colaborador entrante recibirá por medio de traslado diligenciado en el formato creación y/o traslado de activos fijos los activos fijos de los cuales será responsable. Este formato se debe entregar a contabilidad.

Registro de los Activos Fijos al Sistema. El coordinador de costos y activos fijos es el encargado de registrar los activos en el módulo de activos fijos a nombre de la persona responsable, con las especificaciones exigidas por el sistema y en forma individual.

Los activos de menor cuantía deben ingresarse al sistema para el control físico y contablemente y se depreciarán dentro del mismo año de adquisición.

4.2 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DE RECONOCIMIENTO

Dentro del valor total del activo a contabilizar, se deben tener en cuenta todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista, tales como: impuestos, los costos de instalación y montaje, pruebas y todas aquellas actividades que sean necesarias ejecutar para poner en servicio el activo.

Condiciones Activación Repuestos o Componentes de Alto Costo como Activo Fijo. Se considerará un repuesto o componente como activo fijo desde el punto de vista contable aquellas erogaciones que:

- Tenga una importancia significativa sobre el activo en uso.
- Extienda su vida útil del activo en uso.
- Mejore la eficiencia del activo en uso.

Todas las erogaciones que no tengan incidencia en este concepto se considerarían gastos amortizables o de mantenimiento. El área de contabilidad evaluará cada caso específico y determinará en qué condiciones la erogación es capitalizable o no.

4.3 MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

El modelo de costo posterior al reconocimiento del elemento de propiedad, planta y equipo será la revaluación, la contabilización será por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro.

- Las revaluaciones se harán cada año deberán ser realizadas por un experto valuador.
- Cuando se revalúe un elemento de propiedad, planta y equipo se tendrá que revaluar todos los elementos de la misma clase.
- Cuando exista un incremento o disminución en el importe en libros de un activo a causa de la revaluación realizada esta se tratará así:
- Reconociendo el valor del incremento dentro del patrimonio neto, el cual se llevará al superávit por revaluación; en el caso que esta revaluación sea una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo se reconocerá en el resultado del periodo.
- En el caso de la disminución será reconocida cargando directamente al patrimonio neto del superávit por valorización correspondiente al activo. El valor cargado no podrá exceder el valor del superávit, en tal caso se llevará al resultado del periodo.

Depreciaciones. Una vez el coordinador de costos y activos fijos realice la conciliación del costo y compras del respectivo mes, realizará las depreciaciones de los activos de acuerdo con el método contable técnicamente reconocido (línea recta) u otro que sea procedente de acuerdo con el uso o deterioro del activo, pero de

manera uniforme y teniendo en cuenta la vida útil de cada línea de activos tal como lo establecen las normas contables.

La vida útil de los activos fijos de Cartonera Nacional S.A. será:

- Construcciones y edificaciones 45 años.
- Maquinaria y Equipo 10 años.
- Equipo de Oficina 10 años.
- Flota y Equipo de Transporte 10 años.
- Equipo de cómputo procesamiento de datos y comunicación 5 años.

Pólizas de Seguros para Activos Fijos. El coordinador de costos y activos fijos entregará a planeación financiera una relación mensual por medio de correo electrónico de la compra de activos fijos con copia de la factura con el fin de ser incluidos en las pólizas todo riesgo.

Responsabilidad sobre los Activos Fijos. Los colaboradores deben asumir la responsabilidad directa del manejo y control físico de los bienes, en cuanto a movimientos, transferencias, salidas y reingresos por reparaciones, mantenimiento y demás situaciones que se puedan presentar con los activos fijos. La renuencia a esta colaboración será entendida como obstaculización a la labor de control de activos y por lo tanto se adelantarán las acciones disciplinarias a que hubiere lugar.

Utilización y Manejo de los Activos Fijos. Es importante tener en cuenta que los activos son para beneficio de la compañía, de acuerdo con las necesidades de las diferentes áreas y se deben tener en cuenta las siguientes instrucciones:

- Dar a los activos el uso para el cual fueron destinados por la compañía, es decir, para el desarrollo de actividades administrativas o productivas.

- No exponerlos a riesgos que comprometan su buen estado, su funcionamiento o la pérdida de estos.
- Informar oportunamente al coordinador de costos y activos fijos sobre daños, pérdidas o bajas diligenciando el formato solicitud de baja o retiro (ver anexo 3).
- Ningún bien asignado a un colaborador, puede cambiar de ubicación o de responsable, sin diligenciar el formato creación y/o traslado de activos y entregarlos al coordinador de costos y activos fijos.

Inducción de Activos Fijos. El coordinador de activos fijos realizará la inducción del control de activos fijos a todos los colaboradores que ingresen a la compañía y que vayan a tener custodia de activos fijos o intervengan en su administración.

Inventarios de Activos Fijos. Con el propósito de mantener actualizado el inventario de activos fijos, se realizará un inventario anual el cual será conciliado con los registros contables en el módulo activos fijos, lo que permitirá establecer las diferencias entre sobrantes y faltantes para su posterior conciliación, y ser reportadas al área de contabilidad, luego de las revisiones pertinentes, tanto en unidades como en pesos, para que los estados financieros reflejen la realidad de la información.

Se enviará por correo electrónico a todas las áreas el listado de activos que se encuentran bajo su responsabilidad, el cual todos los colaboradores deberán diligenciar para corroborar el listado de bienes a su cargo. De igual forma, es responsabilidad de cada colaborador informar en el listado cualquier tipo de novedad, como cambio de puesto de trabajo, cambio de equipo de cómputo, muebles dados de baja o deteriorados, entre otros, deberán prestar toda la colaboración y suministrar la información requerida en los tiempos indicados.

Los activos encontrados en el área donde se realice cada inventario serán cargados al empleado que la ocupa, quien deberá responder por ellos a partir de ese momento. Los bienes que al momento de hacer el inventario no estén en poder del usuario responsable de los mismos, deberán ser reintegrados a la compañía en un plazo máximo de cinco (5) días o informar dónde está ubicado y el coordinador de costos y activos fijos corrobora dicha ubicación. Si pasado este tiempo, el usuario no ha presentado el bien, se enviará reporte a gerencia general para tomar las respectivas acciones según sea el caso.

4.4 BAJA EN CUENTAS

El valor contable de una cuenta de activo fijo se dará de baja por disposición o por la no obtención de beneficios económicos a futuro¹⁰².

Los elementos de propiedad, planta y equipo se darán de baja cuando:

- Cartonera Nacional S.A. se desapropie de él, entiéndase desapropiación cuando se efectuó la venta o donación del elemento y cuando no se espere obtener beneficios futuros del mismo.
- Los valores que resulten al dar de baja un elemento de propiedad, planta y equipo; ya sean ganancia o pérdida serán incluidas en el resultado del periodo.

Pérdida o Hurto de un Activo Fijo. Cuando se evidencie la pérdida o hurto de un bien, el responsable debe reportar el hecho mediante un correo electrónico, en un plazo máximo de un día, al jefe inmediato con copia al coordinador de costos y activos fijos para gestionar la reclamación correspondiente a la aseguradora, los bienes perdidos y sobre los que finalmente se decida que su reposición deber ser

¹⁰² FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). Marco Conceptual para la Información Financiera. Op cit. p. 18.

asumida con recursos de la compañía deberán ser informados mediante el formato solicitud de baja o retiro.

En los casos en los cuales el hurto del bien sucede con violencia o a mano armada, el colaborador responsable deberá adjuntar la respectiva denuncia ante la policía.

Transferencia de Activos Fijos. Todos los movimientos de activos entre las áreas serán controlados por el coordinador de costos y activos fijos, ningún activo asignado contablemente a un área puede cambiar físicamente de ubicación o de responsable sin antes diligenciar el formato creación y/o traslado de activos, será autorizado por el jefe del área responsable, cuando quienes entregan y reciben lo hayan tramitado de manera correcta y además lo hayan firmado en señal de aceptación, el formato se deberá entregar firmado a contabilidad para consignar el cambio de responsable en el aplicativo.

El coordinador de costos y activos fijos enviará reporte (en un tiempo máximo de 3 días) de los activos fijos a las personas involucradas en los traslados, donde se evidencie que el cambio en el aplicativo se realizó correctamente.

Retiro de Activos Fijos. Todo retiro de activos de la operación normal tiene que estar plenamente justificado y verificado por la gerencia general, además del área responsable según los siguientes conceptos:

- Mal estado.
- Desuso (reemplazo).
- Obsolescencia.
- Pérdida.

Para llevar a cabo lo anterior, se deberá diligenciar el formato solicitud de baja o retiro aplicando lo dispuesto en el procedimiento de baja en cuentas (ver anexo 4).

Ventas de Activos Fijos. El área de gestión humana autorizará la venta de activos fijos, decidirá precios y condiciones de pago, una vez efectuado la diligencia anterior se procederá a enviar al coordinador de activos fijos para los registros en el módulo el formato solicitud de baja o retiro, todo activo fijo antes de su venta debe pasar por el procedimiento de baja en cuentas

Paz y Salvo sobre Activos Fijos a Cargo. El colaborador saliente deberá diligenciar el formato paz y salvo de activos fijos (ver anexo 5) y entregarlo a contabilidad con la firma del nuevo responsable que debe ser el colaborador que ingresa en su reemplazo o en su ausencia el jefe del área, el coordinador de costos y activos fijos verificará que los activos fijos que se encuentran cargados al colaborador en el sistema se encuentren físicamente y en buen estado.

Si el estado de algún activo es defectuoso debido al manejo por parte del responsable o no se encuentra, el coordinador de costos y activos fijos reporta lo sucedido al jefe de contabilidad para verificar y solucionar el estatus de los activos fijos no encontrados

4.5 REVELACIÓN

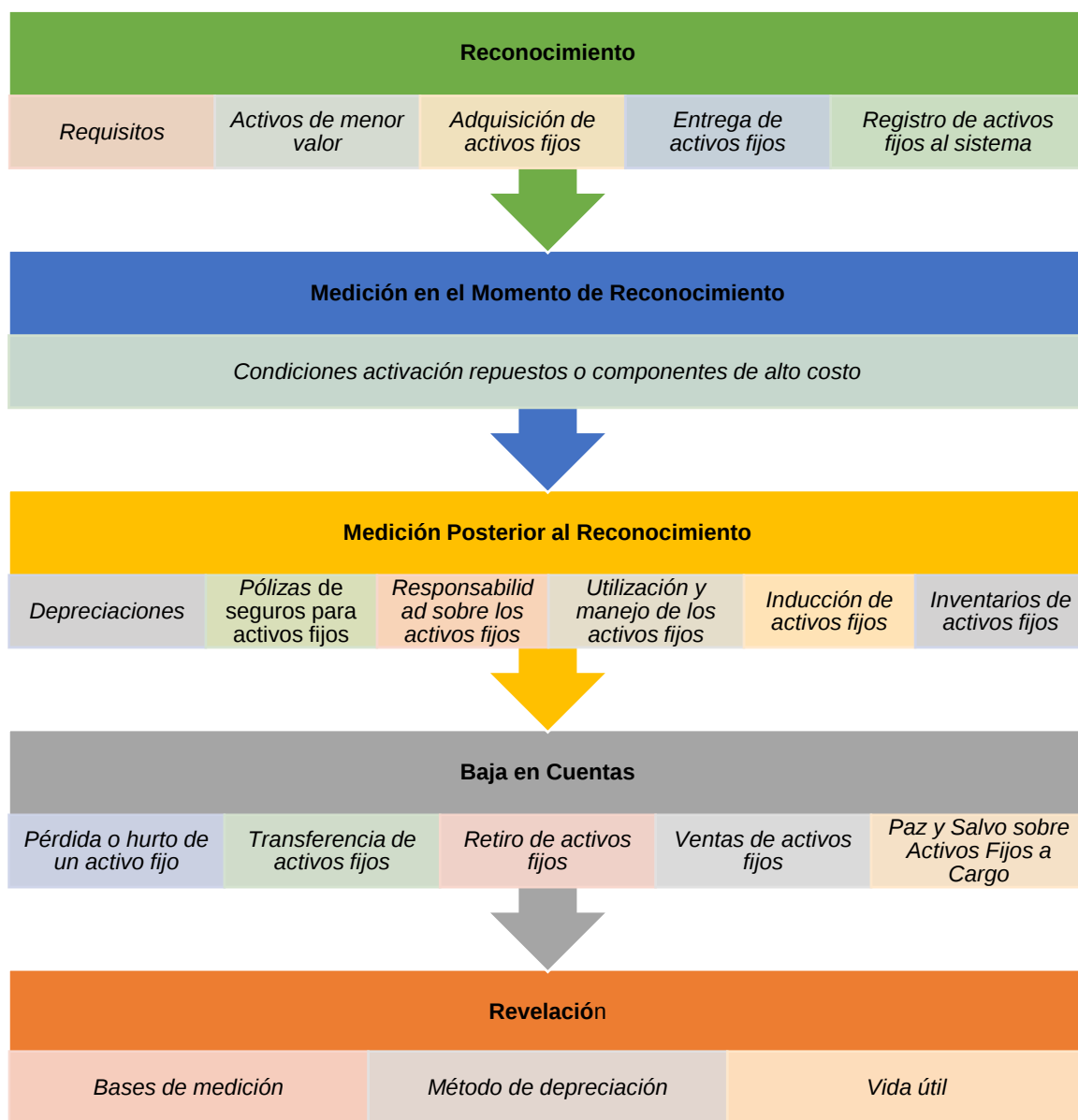
Los estados financieros tomando como referencia la NIC 16 numerales 73 y 74, revelará cada activo fijo teniendo en cuenta la siguiente información:

- Bases de medición utilizadas para determinar el valor en libros bruto.
- Método de depreciación aplicado, la depreciación del periodo y la depreciación acumulada.

- Vidas útiles definidas o los porcentajes de depreciación.
- El valor bruto en libros y la depreciación acumulada, junto con los valores acumulados de las pérdidas por deterioro.
- Conciliación entre el monto en libros al principio y al final de cada periodo mostrando: las variaciones presentadas durante el periodo, incluyendo las adiciones, pérdidas por deterioro, depreciación, activos mantenidos para la venta.
- Cuando los activos fijos se contabilicen por sus valores revaluados se revelará información en cuanto a: fecha efectiva de la revaluación; si se han utilizado los servicios de un tasador independiente; para cada activo fijo que se haya revaluado el valor en libros al que se haya reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo; el superávit de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualquier restricción sobre la distribución de un saldo a los accionistas.
- Al cierre de cada periodo si resulta relevante revelar en los estados financieros la siguiente información: el valor en libro de los activos fijos que se encuentren temporalmente fuera de servicio o estén retirados de su uso activo; el valor en libros de cualquier activo fijo que, estando totalmente depreciados, se encuentren todavía en uso.

En la figura 5 se establece un esquema general de la estructura de la política contable propuesta, de la misma manera, en los anexos 5 y 6 se propusieron procedimientos y organigramas que pretenden dar mayor claridad en el alcance y aplicación de la misma.

Figura 5. Esquema General Estructura Política Contable de Activos Fijos.



Fuente: Cartonera Nacional S.A. Adaptado por el autor.

En el tercer objetivo se estructuró la política contable de activos fijos para el reconocimiento de los repuestos o componentes de la propiedad planta y equipo. El desarrollo de este apartado estableció las pautas para el registro y control de la cuenta de activos fijos. En primera instancia se concretó, el objetivo, alcance, definiciones y responsables, luego se establecieron los criterios de la política en el desarrollo del marco técnico de las NIIF para el Grupo 1. El reconocimiento de la propiedad, planta y equipo se determinó a través de los requisitos y pautas de manejo con relación a activos de menor valor, adquisición de activos fijos, entrega de activos fijos y registro de los activos fijos al sistema.

La medición en el momento de reconocimiento se estipuló formalizando los requisitos de activación de los repuestos o componentes de alto costo como activo fijo. La medición posterior al reconocimiento se determinó por el método de revaluación; así mismo, se propusieron pautas en relación a la depreciación, pólizas de seguros, responsabilidad sobre los activos fijos, utilización y manejo de los activos fijos, inducción de activos fijos e inventario de activos fijos.

Para la baja de la propiedad planta y equipo se sugirieron criterios en relación la pérdida o hurto de los activos fijos, transferencia de activos fijos, retiro de activos fijos, venta de activos fijos y paz y salvo sobre activos fijos a cargo. La revelación de la información en los estados financieros se propuso tomando como punto de partida la NIC 16, que en sus numerales 73 y 74 establece que la compañía debe revelar información de los activos fijos en cuanto a bases de medición, método de depreciación aplicado, vida útil y depreciación acumulada.

De acuerdo a Jiménez 2019, la teoría contable fundamentada como sistema procesa, prepara y presenta información relacionada con la gestión de la empresa. En este sentido, para el diseño de las NIIF se tienen en cuenta los fundamentos de la teoría contable que se enmarca en los lineamientos y requisitos de un sistema de

información contable; que a su vez proporcionan pautas para la aplicación, modificación de las políticas contables, las estimaciones y la corrección de errores a través de los estados financieros. A continuación, a la luz de los resultados se presentan las conclusiones y recomendaciones.

CONCLUSIONES

A nivel general se puede concluir que con la derogación de los Decretos 2649 y 2650, establecidos conforme a estándares internacionales de contabilidad y diseñados para responder a las necesidades del entorno tributario y político de la época; en la actualidad no se adaptaban a las exigencias de presentación de la información financiera promulgada por la Ley 1314 de 2009, en cuanto a calidad, comparabilidad y consolidación que exige la globalización de mercados.

Teniendo en cuenta el primer objetivo que establece el referente técnico normativo para la aplicación de la política contable de activos fijos para las NIIF plenas, se puede concluir que con el paradigma de las NIIF establecido por Tua Pereda 2006, se pasa de un sistema contable cuyos objetivos eran la rendición de cuentas, el control de las transacciones económicas, la protección patrimonio y la política fiscal; a una evaluación de la situación presente y futura de la compañía con preferencia en la protección del mercado y la utilidad de la información financiera como insumo para la toma de decisiones.

Por lo tanto, se concluye que la adaptación de los estándares internacionales de la información financiera en Colombia permitió la clasificación de las organizaciones con base a un marco técnico normativo establecido el anexo técnico compilatorio y actualizado 1-2019 del DUR 2420 de 2015 y modificado actualmente por el Decreto 2270 de 2019. Para llevar a cabo esta convergencia las empresas debieron aunar esfuerzos para capacitar a sus colaboradores y estructurar sus sistemas de información contable, acorde a las nuevas exigencias de presentación de los estados financieros.

Al realizar el diagnóstico de la política contable actual de la compañía se pudo concluir, los rubros más reconocidos son activos fijos, instrumentos financieros, arrendamientos, inventarios e impuestos. Un análisis general de su cumplimiento

constató que la política contable de activos fijos presenta una marcada debilidad en relación con el reconocimiento de los repuestos o componentes de la propiedad planta y equipo. Las causas de este hecho están determinadas por el incremento en el consumo de los mismos, falta de un método para su contabilización y no existencia de condiciones para su activación.

Se puede concluir con base al segundo objetivo que una política contable de activos fijos, según lo expuesto por Pacheco y Sánchez 2020, se fundamenta en la teoría de los sistemas con enfoque de sistema de información. Este referente teórico parte de dos elementos importantes; el reconocimiento y medición al costo de los hechos económicos, donde se planean las estrategias que en materia tributaria permitirán conocer el valor del impuesto de renta y complementario en la presente vigencia; y la medición posterior mediante la cual se establecen las estimaciones, que hacen la diferencia entre los valores fiscales y los contables.

En relación a la estructuración de la política contable de activos fijos en la compañía Cartonera Nacional S.A. se concluye, los criterios para el reconocimiento de los repuestos o componentes de la propiedad planta y equipo parten de determinar el costo del activo el cual será mayor a 50UVT (\$1.920.200 a 2022), así mismo, ser utilizado para el desarrollo del objeto social de la compañía; cuando sean activos de menor valor estos se contabilizarán como gasto. En caso de que se necesite tener control y custodia sobre el mismo, se asignará una persona para que lo asuma como propio; en este caso podrá activarse en el módulo de activos fijos y depreciarse dentro del mismo año de adquisición.

Dentro de las condiciones para la activación de los repuestos o componentes de alto costo como activo fijo se concluye, desde el punto de vista contable las erogaciones deben tener una importancia significativa sobre el activo, permitir la extensión de la vida útil del activo y mejorar la eficiencia del activo que se esté

utilizando; las erogaciones que no incidan sobre el activo fijo se deben considerar como gastos amortizables o de mantenimiento.

En relación a la gestión de los activos fijos se observó incumplimiento en la entrega del inventario anual por parte de las áreas de informática, gestión humana, servicios generales, gerencia de planta, gerencia comercial y mantenimiento y taller, como consecuencia no se permitió un adecuado cruce de información entre los activos faltantes y sobrantes.

Con relación al tercer objetivo se concluye que los estándares establecidos por las NIIF según Jiménez 2019, favorecen la estructuración de la teoría contable, a través de lineamientos y requisitos que recoge el sistema de información contable para la elaboración de estados financieros. Un eficiente sistema de información contable permitirá a la compañía desde el control realizar un seguimiento del activo fijo en torno a la producción, la productividad, los límites de costos de mantenimiento, etc., así mismo, suministrará información sobre las bases de valoración, costo y valor de realización.

Recapitulando el trabajo propuesto se puede concluir, las políticas contables de activos fijos constituyen una guía para que los funcionarios encargados de elaborar los estados financieros orienten su labor en base los lineamientos del marco técnico normativo de las NIIF plenas y las NIC 8 y 16, con el fin de asegurar el reconocimiento, medición y revelación de la información de manera fiable y relevante. Así mismo, se puede establecer que los principales inconvenientes a los que se enfrentan los analistas contables cuando se aplica este marco normativo, son la determinación de los criterios de reconocimiento de los activos fijos, las condiciones de activación de los repuestos o componentes de alto costo y las pérdidas por deterioro o hurto de la propiedad planta y equipo.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la compañía Cartonera Nacional S.A. asumir a través de sus funcionarios la responsabilidad del manejo y control físico de los activos fijos, en relación a movimientos, transferencias, salidas y reingresos cuando ocurran reparaciones, mantenimientos preventivos y demás novedades.

Se recomienda a la compañía mantener actualizado el inventario de activos fijos, para esta labor se debe instar a todas las áreas a establecer las diferencias entre sobrantes y faltantes para su conciliación y reporte al área contable.

Cuando exista pérdida o hurto de un activo fijo se recomienda a la compañía, a través del funcionario responsable reportar dicha novedad en un correo electrónico a su jefe inmediato, para gestionar en el menor tiempo posible el reclamo ante la entidad aseguradora correspondiente.

Las políticas contables guían la labor del contador público, se recomienda a la compañía capacitar a sus funcionarios en el manejo del marco técnico normativo NIIF, cuando ocurran actualizaciones que den lugar a la modificación de un procedimiento contable.

Se recomienda a la compañía evaluar sus políticas contables por lo menos al cierre de cada ejercicio contable, en este sentido, se debe reconocer que por la dinámica de sus negocios se está en constante cambio, por lo tanto, la evaluación de cada transacción se puede modificar de un periodo a otro.

BIBLIOGRAFÍA

AGUIRRE CUELLAR, Olga Lucia. Diseño de las Políticas Contables a la Empresa Ingeniería HSEQ Consultores S.A.S., según la NIIF para PYMES. [en línea]. Trabajo de Grado Contador Público. Neiva, Huila. Universidad Antonio Nariño. Facultad de Ciencias Económicas, 2020. 70 p. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en: <http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/1634/1/2020OlgaLuciaAguirreCuellar.pdf>

ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA (ANDI). Cámara de la Industria de Pulpa, Papel y Cartón. En: La Cámara. [en línea]. [Consultado: 2 de noviembre de 2021]. 2017. Disponible en: <http://www.andi.com.co/Home/Camara/20-industria-de-pulpa-papel-y-carton>.

ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA (ANDI). Cámara de la Industria de Pulpa, Papel y Cartón. Informe de Sostenibilidad 2017. Primera Edición. 2017. 124 p.

ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA (ANDI). Industria de Pulpa, Papel y Cartón. Informe Estadístico Histórico 2020. En: El Sector. [en línea]. [Consultado: 2 de noviembre de 2021]. 2020. p. 2. Disponible en: <http://www.andi.com.co/Uploads/Informe%20estadistico%202020.pdf> Ibíd.

BRAVO BENAVIDES, VISITACIÓN Lorena y ESTRADA, Natali del Rosario. Diseño de Políticas Contables bajo NIIF Pymes y Transición para las Cuentas de Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y Proveedores en la Empresa Fercom Distribuciones. [en línea]. Trabajo de Grado Contador Público. San Juan de Pasto.

CANO MORALES, Abel María. Contabilidad Gerencial y Presupuestaria. Bajo Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera. Segunda Edición. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Corporación Universitaria Antonio Nariño. Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, 2019. 98 p. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en: <http://repositorio.aunar.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/20.500.12276/771/CPD571A.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

CÁMARA DE COMERCIO DE CALI. Una zona franca a la medida de los empresarios. En: Revista Acción. [en línea] 3 de abril de 2013. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en <https://www.ccc.org.co/revista-accion-ccc/una-zona-franca-a-la-medida-de-los-empresarios/>

CARTONERA NACIONAL S.A. Acta de Cierre Inventario Anual de Activos Fijos 2020. Santiago de Cali. 2021. 3 p.

CARTONERA NACIONAL S.A. Inducción Corporativa. 2021. 105 p.

CARTONERA NACIONAL S.A. Informe Auditoría de los Estados Financieros 2019-2020. KPMG S.A.S. 2021. 67 p.

CARTONERA NACIONAL S.A. Informe de Gestión, Enero–diciembre de 2020. Gerencia General - Planeación Financiera. 2021. 4 p.

CARTONERA NACIONAL S.A. Manual de Políticas Contables para la Aplicación de las NIIF. Colombia. 2014. 39 p.

CARTONERA NACIONAL S.A. Sobre Cartonera Nacional S.A. [en línea] Quiénes somos. [Consultado: 30 de julio de 2021]. Disponible en <https://www.cartonera.com.co/nosotros/>

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia. Orientaciones Técnicas sobre de la Aplicación de las NIIF Completas, Adopción por primera vez. Serie Información Financiera y Contabilidad. Documento de Orientación Técnica 004. Bogotá D.C. 2014. 162 p.

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia. Marco Conceptual. Serie Información Financiera y Contabilidad. Documento de Orientación Técnica 002. Bogotá D.C. 2014. 129 p.

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Documento de Orientación Técnica 001. Contabilidad bajo los nuevos marcos técnicos normativos. Bogotá D.C. 2014. 18 p.

CORTES QUINTERO, Itzá Natalia. Diseño de un Manual de Políticas Contables Enfocado en las NIIF para la Empresa Jusasois Enterprise Solutions S.A.S. Trabajo de Grado Contador Público. Medellín. Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Afines, 2021. 117 p. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/34837/2/2021_dise%c3%b1o_manual_pol%c3%adticas.pdf

CHIAVENATO, Idalberto. Introducción a la Teoría General de la Administración. Décima Edición. Madrid. España: McGraw-Hill Publishing Co. 2019.

DECRETO 2270 DE 2019. Por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información. Anexo Técnico Compilatorio y Actualizado 1 - 2019. Diario Oficial. No. 51.166. 888 p.

FLÓREZ, Edmundo Alberto; RINCÓN SOTO, Calos Augusto y ZAMORANO, Ricardo. Manual Contable en la implementación de las NIIF. Herramientas para Elaborarlo. Primera Edición. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda. 2015.

FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). NIC 2: Inventario. En: Deloitte. [Consultado: 15 de junio de 2021]. 2019. 14 p. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nii-f-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. En: Deloitte. [Consultado: 15 de junio de 2021]. 2019. 28 p. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nii-f-2019/NIC%208%20-%20Pol%C3%ADticas%20Contables,%20Cambios%20en%20las%20Estimaciones%20Contables%20y%20Errores.pdf>

FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). NIC 12: Impuesto a las Ganancias. En: Deloitte. [Consultado: 15 de junio de 2021]. 2019. 46 p. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nii-f-2019/NIC%2012%20-%20Impuesto%20a%20las%20Ganancias.pdf>

FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). Marco Conceptual para la Información Financiera. En: Deloitte. [Consultado: 15 de junio de 2021]. 2019. 92 p. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nii-f->

2019/El%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf

FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS (IFRS). NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo. En: Deloitte. [Consultado: 15 de junio de 2021]. 2019. 28 p. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nii f-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>

FUNDACIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE REPORTES FINANCIEROS. Quiénes somos y qué hacemos. En: Fundación IFRS. [Consultado: 15 de junio de 2021]. 2017. 8 p. Disponible en: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/about-us/who-we-are/who-we-are-spanish-v2.pdf>

GARCÍA MONTAÑO, Carlos Alberto y ORTIZ, Luz Adriana. Normas Internacionales de Contabilidad: Entendiendo las Normas Internacionales de Contabilidad/NIIF y NIIF-PYMES a través de Ejercicios. Segunda Edición. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. 2019.

GOOGLE MAPS. Mapa Cartonera Nacional S.A. [en línea]. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en: <https://www.ccc.org.co/revista-accion-ccc/una-zona-franca-a-la-medida-de-los-empresarios/>

HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto y MENDOZA TORRES, Christian Paulina. Metodología de la Investigación: las Rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta. Primera Edición. México, D.F: Mc Graw Hill Educación. 2018. 714 p.

JIMÉNEZ AGUIRRE, Rubiela *et al.* Información Contable para la Gestión y para el Control de la Gestión. Primera Edición. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. 2019.

LÓPEZ CONTRERAS, Lucenith y VILLAMIZAR BLANCO, Nelsi Jimena. Elaboración de la Política Contable de Propiedad Planta y Equipo Utilizando la Sección 17 Para Pyme en IPS Urban Medispa SAS. [en línea]. Trabajo de Grado Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa. Bucaramanga. Universidad Santo Tomas. Facultad de Ciencias Económicas y Contables, 2019. 55 p. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en: <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/16807/2019villamizarnelsi.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

MARCÓ, Federico; LOGUZZO, Héctor Aníbal y FEDI, Javier Leonel. Introducción a la Gestión y Administración en las Organizaciones. Segunda Edición. Buenos Aires, Argentina: Universidad Nacional Arturo Jauretche. 2016.

NIETO, Víctor Manuel y López, Julián Enrique. Cadena Productiva Pulpa, Papel e Industria Gráfica, Estructura, Comercio Internacional y Protección. Archivos de Economía. Departamento Nacional de Planeación. 2018. 60 p.

OLIVARES, Percy Vílchez, et al. Fundamentos y Reflexiones de Teoría Contable. Primera Edición. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. 2019.

PACHECO ORTIZ, Diana Milena; SÁNCHEZ CAMPO, Socorro Eugenia. Tomando Apuntes. Lógica Contable. 21 edición. Medellín, Colombia: Instituto Tecnológico Metropolitano. 2020.

PERRAMON, Jordi; BOAR, Andrei. Normas Internacionales de Información Financiera NIC-NIIF. Tercera Edición. Barcelona, España: Profit. 2020.

PORTAFOLIO. Inflación anual estuvo cerca del 7% en el arranque del 2022. En: Economía. [en línea]. [Consultado: 5 de febrero de 2022]. 2022. Disponible en: <https://www.portafolio.co/economia/inflacion-enero-2022-en-colombia-561361>.

RAMÍREZ PADILLA, David Noel. Contabilidad Administrativa. Octava Edición. México, D.F: Mc Graw Hill. 2008.

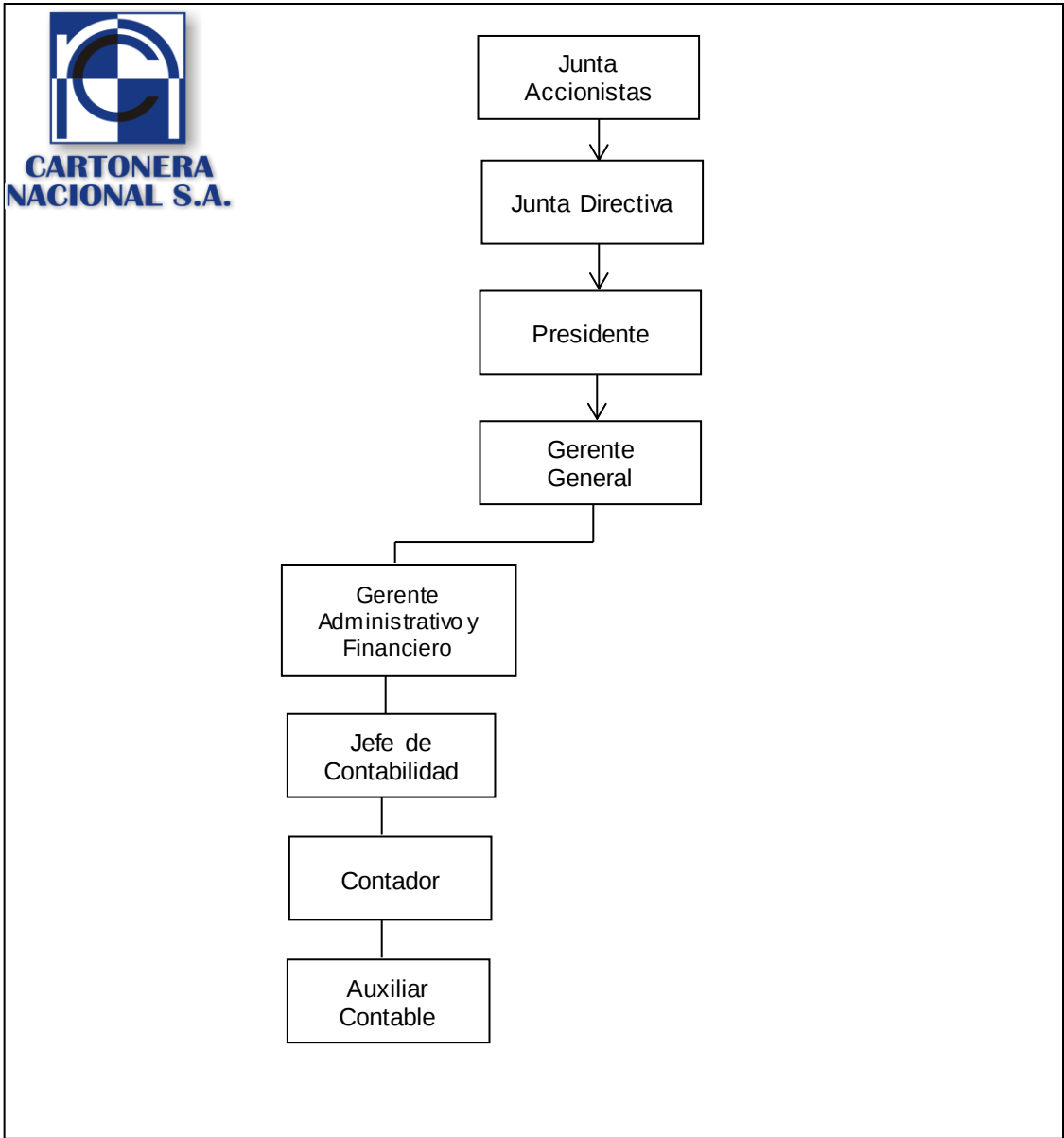
SERNA GÓMEZ, Humberto. Gerencia Estratégica: teoría, metodología, alineamiento, implementación y mapas estratégicos índices de gestión. Décima Edición. Bogotá D.C, Colombia: 3 R Editores. 419 p.

TUA PEREDA, Jorge. Ante la reforma de nuestro ordenamiento: Nuevas normas, nuevos conceptos. Un ensayo. En: Revista de Contabilidad. [en línea] vol. 9, núm. 18, 2006, p. 148. [Consultado: 15 de junio de 2021]. Disponible en <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=359733628006>. ISSN: 1138-4891

VÁZQUEZ, Roberto y BONGIANINO DE SALGADO, Claudia Andrea. Principios de Teoría Contable. Primera Edición. Buenos Aires, Argentina: Aplicación Tributaria S.A. 2008.

VERNOR MESÉN, Figueroa. Aplicaciones prácticas de las NIIF Completas. Segunda Edición. Cartago, Costa Rica: Instituto Tecnológico de Costa Rica. 2013. 314 p.

Anexo 1. Organigrama Área Contable Cartonera Nacional S.A.



Fuente: Cartonera Nacional S.A. Gerencia General. Mayo 13 de 2015.

Anexo 2. Formato de Creación y/o Traslado de Activos Fijos

 CARTONERA NACIONAL S.A.	CREACIÓN Y/O TRASLADO DE ACTIVOS FIJOS F-P10-01 REV:02	FECHA <table border="1" style="display: inline-table; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">DÍA</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">MES</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">AÑO</td> </tr> </table>	DÍA	MES	AÑO
DÍA	MES	AÑO			
CREACIÓN	TRASLADO				
<u>DATOS DE ACTIVO FIJO</u>					
ITEM: _____		CÓDIGO DE BARRAS: _____			
DESCRIPCIÓN: _____					
RESPONSABLE: _____					
CENTRO DE COSTO: _____		SERIE: _____			
MODELO: _____	GARANTIA/VCTO: _____	Nro. PIEZAS: _____			
PROVEEDOR: _____	FACTURA: _____	VALOR (\$): _____			
ESTADO ACTUAL: _____		UBICACIÓN: _____			
SCI: _____					
NOTAS ADICIONALES: _____					
<u>FIRMAS</u>					
RESPONSABLE ANTERIOR _____ NOMBRE		NUEVO RESPONSABLE _____ NOMBRE			
C. COSTO: _____		C. COSTO: _____			
FIRMA _____		FIRMA _____			
<u>USO EXCLUSIVO DE CONTABILIDAD</u>					
Consecutivo AF:		Cuenta Contable:			
Documento Alta DAF:		Ajuste AJF:			

Anexo 3. Formato Solicitud de Baja o Retiro

		SOLICITUD DE BAJA O RETIRO F-P1-01 REV: 03		No _____	
SOLICITUD DE BAJA POR DESTRUCCIÓN, CHATARRIZACIÓN O PÉRDIDA					
FECHA	 DD	 MM	 AA	DILIGENCIADO POR: _____	
MATERIA PRIMA		MATERIAL CORRUGADO			
ACTIVOS FIJOS		DOCUMENTOS			
ITEM / DESCRIPCIÓN: _____					
CANTIDAD: _____					
MOTIVO / CONCEPTO TÉCNICO: _____					
VALOR EN LIBROS: _____					
Firma del responsable del concepto			Firma Gerente proceso		
Firma del Solicitante			Firma Responsable de Disposición Final		
SOLICITUD DE RETIRO POR VENTA					
FECHA SOLICITUD	 DD	 MM	 AA	DILIGENCIADO POR: _____	
ITEM / DESCRIPCIÓN: _____					
CANTIDAD: _____					
VALOR EN LIBROS: _____					
MOTIVO / CONCEPTO TÉCNICO: _____					
FECHA ESTIMADA DE LA VENTA	 DD	 MM	 AA	PRECIO ESTIMADO DE \$ VENTA: _____	
Firma del responsable de la venta					
Firma del Solicitante			Firma Gerente proceso		
SEGUIMIENTO EN RETIRO POR VENTA (uso exclusivo de contabilidad)					
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	
 DD		 MM		 AA	

Anexo 4. Formato Paz y Salvo de Activos Fijos

		PAZ Y SALVO ACTIVOS FIJOS F-P10-01 REV :02						
		FECHA <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; font-size: 8px;">DÍA</td> <td style="text-align: center; font-size: 8px;">MES</td> <td style="text-align: center; font-size: 8px;">AÑO</td> </tr> </table>						DÍA
DÍA	MES	AÑO						
INFORMACIÓN GENERAL								
NOMBRE DEL EMPLEADO QUE ENTREGA LOS ACTIVOS: CÉDULA: CARGO QUE DESEMPEÑA: ÁREA: SEDE: MOTIVO POR EL CUAL SOLICITA EL PAZ Y SALVO: NOMBRE DEL RESPONSABLE O JEFE DE ÁREA:								
INFORMACIÓN BÁSICA DE LOS ACTIVOS FIJOS A ENTREGAR POR PARTE DEL EMPLEADO								
Código de barras	Código del activo	Centro de costo	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	ESTADO				
INFORMACIÓN BÁSICA DE LOS ACTIVOS FIJOS NO ENTREGADOS POR PARTE DEL EMPLEADO								
Código de barras	Código del activo	Centro de costo	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	VALOR A DEDUCIR				
CLAUSULA DE COMPROMISO								
En caso de que existan faltantes de los activos que me entrego la compañía y que firme en señal de aceptación, autorizo a Cartonera Nacional para deducir de mi salario y/o prestaciones sociales los valores correspondientes que aparecen a mi cargo.								
Nombre y Firma Funcionario responsable	Nombre y Firma Jefe de área	Nombre y Firma Contabilidad	Nombre y Firma Gestión humana					

Anexo 5. Manejo de Activos Fijos.

	CARTONERA NACIONAL S.A.	PROCEDIMIENTO	PAGINA No.
MANEJO DE ACTIVOS FIJOS			REVISIÓN

Objetivo

Establecer los mecanismos necesarios de registro y control de los activos fijos, mediante la descripción de sus características físicas, costo, localización y asignación, con el fin de mantener actualizado el inventario de la compañía.

Alcance

Aplica para el control de todos los activos fijos de la compañía y el mantenimiento de los activos en el aplicativo UNO-EE.

Definiciones

Activos fijos. Son bienes tangibles que posee la compañía y que cumplen con las siguientes condiciones:

- a. Que el costo del activo fijo sea mayor a 50UVT.
- b. Que el activo fijo clasifique en las siguientes categorías:
 - Construcción y edificaciones.
 - Flota y equipo de transporte.
 - Maquinaria y equipo.

- Muebles y enseres.
 - Equipos de cómputo, procesamiento de datos y comunicación.
- c. Que el activo fijo sea utilizado para el desarrollo del objeto social de la compañía.

Funcionario Responsable. Colaborador de la compañía que custodia y administra el activo fijo.

Responsabilidades:

- Cada responsable de activos fijos deberá custodiar, manejar, conservar y realizar un control riguroso a los activos fijos asignados, en cuanto a transferencias y movimientos de activos dentro y fuera de la compañía, reportándolos ante el departamento de contabilidad, con la documentación correspondiente.
- Todos los activos fijos deben de ingresarse en el aplicativo UNO-EE.
- Todos los activos fijos deben de contar con un número y código de barras asignado por la compañía.

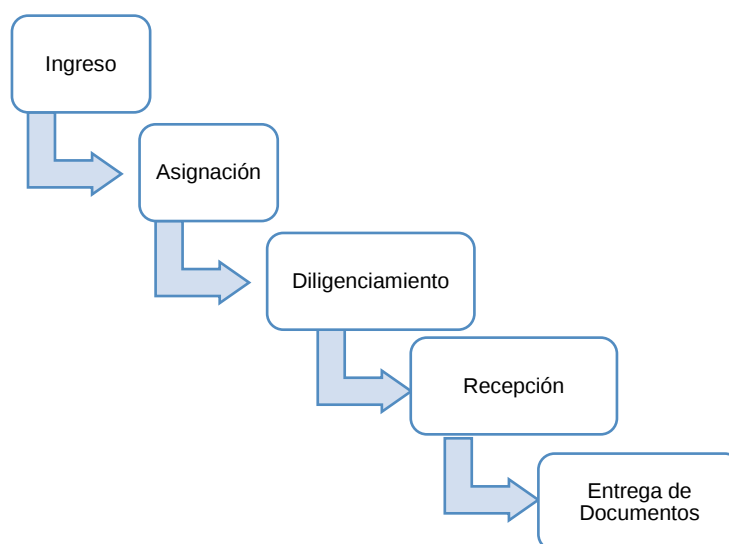
Documentos de Referencia

- Formato de creación y/o traslado de activos fijos
- Formato paz y salvo de activos fijos

Actividades

Entrega de Activos Fijos			
N°	Actividad	Responsable	Descripción
1	Ingreso de activos fijos.	Almacenista y/o Auxiliar de Almacén	Recibir el activo fijo con su respectiva factura e ingresarlo al aplicativo UNO-EE.
2	Asignación de código de barras.	Almacenista y/o Auxiliar de Almacén	Colocar la placa de inventarios con el código de barras correspondiente.
3.	Diligenciamiento formato creación y/o traslado de activos fijos.	Almacenista y/o Auxiliar de Almacén	Diligenciar el formato con las especificaciones detalladas en la factura del proveedor.
4.	Recepción.	Funcionario responsable	Recibe el activo fijo debidamente etiquetado, firma la salida del activo fijo y el control de activos cerciorándose que todos los datos inscritos, incluyendo el código de barras se encuentran correctamente diligenciados.
5.	Entrega de documentos.	Almacenista y/o Auxiliar de almacén	El auxiliar le hará llegar el control de activos debidamente diligenciado al contador con el fin de realizar el ingreso al sistema de activos fijos.

Organigrama Entrega de Activos Fijos



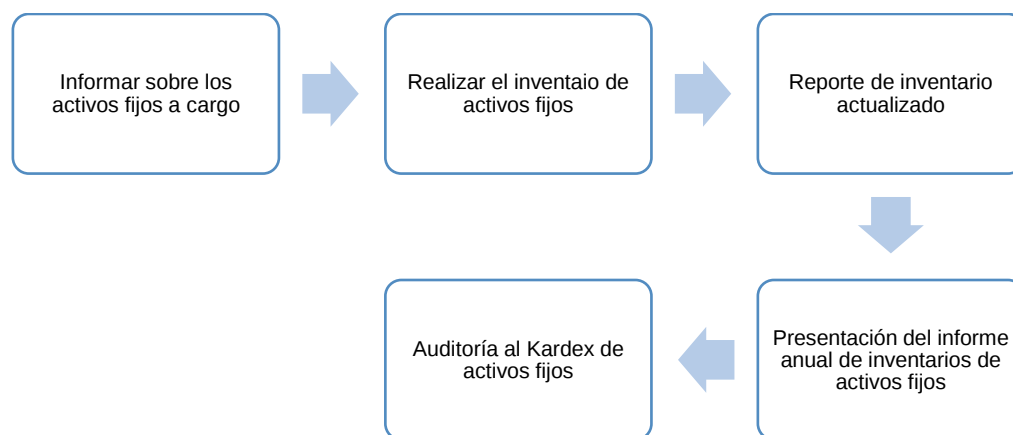
<i>Pólizas de Seguros para Activos Fijos</i>			
N°	Actividad	Responsable	Descripción
1	Pólizas de seguros.	Planeación Financiera	Contabilidad entregara a planeación financiera una relación mensual de la compra de activos fijos con copia de la factura con el fin de ser incluidos en las pólizas todo riesgo.

<i>Inducción de Activos Fijos</i>			
N°	Actividad	Responsable	Descripción
1	Inducción de activos fijos.	Contador	Realizar la inducción del control de activos fijos a todos los funcionarios que ingresen a la compañía y que vayan a tener custodia de activos fijos o intervengan en su administración.
2	Entrega de activos fijos.		El funcionario entrante recibirá por medio de traslado diligenciado los activos fijos de los cuales será responsable.

<i>Inventarios de Activos Fijos</i>			
N°	Actividad	Responsable	Descripción
1	Informar sobre los bienes a cargo.	Contabilidad	Contabilidad con periodicidad de un año enviará a cada área la relación de activos fijos, con el fin de que cada responsable realice su propio inventario físico.
2	Realizar el inventario de los activos fijos a su cargo	Funcionario Responsable	Cada funcionario responsable realizará inventario de los activos fijos que estén a su cargo. Si hay inconsistencias en el inventario, el informe del inventario de cada área se entregará junto con los documentos de baja y traslado a los que haya lugar. Si el informe se entrega con novedades y sin los documentos que se requieren para actualizar la base datos se entenderá como no entregado el informe de inventario. El inventario se realizará una vez al año.

3	Reporte de inventario actualizado.	Contabilidad	Para los casos en los que el inventario de activos fijos se haya entregado con novedades y con los soportes correspondientes por parte del funcionario responsable, contabilidad posterior al registro de los movimientos correspondientes, entregará al funcionario responsable el inventario actualizado.
4.	Auditoria aleatoria al kardex de activo fijo.	Auditoria Interna	Auditoria interna realizará verificaciones aleatorias del inventario de activos fijos previas a la entrega del informe de resultados del inventario anual. Auditoria determinará el nivel de materialidad de la muestra a auditar.
5.	Informe de resultados del inventario de activos fijos anual	Contabilidad	Contabilidad realizará el informe de resultados del inventario de activos fijos anual incluyendo las novedades a las que haya lugar.

Organigrama Inventario de Activos Fijos



Paz y Salvo sobre Activos Fijos a Cargo			
N°	Actividad	Responsable	Descripción
1	Paz y salvo verificación del activo fijo.	Funcionario Responsable (saliente).	Verificar que los activos fijos que se encuentran cargados al colaborador en el sistema se encuentren físicamente y en buen estado. Realizar el formato de traslado de activos, diligenciando el formato paz y salvo de activos fijos y entregarlo a contabilidad con la firma del nuevo responsable que debe ser el funcionario que ingresa en su reemplazo o en su ausencia el jefe del área. Si no se encuentran los activos, se informa al jefe de Contabilidad, para verificar y solucionar el estatus de los activos fijos no encontrados. Entregar el formato de traslados y/bajas a contabilidad para la firma del paz y salvo.
2	Paz y salvo verificación del activo fijo.	Jefe Contable	El jefe contable verificará que todos los activos fijos del funcionario saliente tienen el correspondiente documento de traslado a total satisfacción para proceder a firmar el paz y salvo.
3	Registro del traslado en el aplicativo UNOE.	Contador	Con el documento de traslado, procede a registrar el cambio de responsable en el aplicativo.

Anexo 6. Baja en Cuentas.

	CARTONERA NACIONAL S.A.	PROCEDIMIENTO	PAGINA No.
BAJA EN CUENTAS			REVISION

Objetivo

Dar de baja a los activos fijos de manera justificada, ordenada y controlada, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la dirección de la compañía.

Alcance

Aplica a partir del diligenciamiento de la solicitud de baja hasta que se le da disposición final y se registre la transacción en el sistema, para los casos que aplica.

Responsabilidades

- Es responsabilidad del líder de proceso la difusión, entendimiento, implementación, mantenimiento y mejoramiento de este procedimiento.
- La aprobación y firma de la solicitud de baja es dada por la gerencia general, y por la gerencia correspondiente. para los casos de producto terminado adicionalmente aplica lo siguiente:
- Por problemas de calidad la solicitud deberá ser firmada adicionalmente por la gerencia de producción y jefe de aseguramiento de calidad.

- Para el caso en el cual el material no está en la planta y la decisión es destruir, ~~según~~ el cliente de calidad solicita el acta de destrucción del material al cliente, o autorizala destrucción directamente por el cliente.
- Para los casos de obsolescencia o saldos de inventarios por modificaciones, la solicitud debe ser realizada por el jefe de logística y deberá ser firmada por la gerencia general.

Documentos de Referencia

- Formato de solicitud de baja o retiro.

Actividades

Baja en Cuentas			
N°	Actividad	Responsable	Descripción
1	Solicitud de baja.	Solicitante	Diligenciar la solicitud de baja con las firmas correspondientes. Incluir en la solicitud el concepto técnico de la baja, para dejar registro en la solicitud de baja.
2	Concepto técnico.	Responsable del concepto técnico	Realizar la inspección física de lo solicitado, emitir concepto, disposición final, responsable de la disposición final y dejarlo determinado en la solicitud de baja.
3	Autorización a la gerencia general.	Solicitante	Solicitar autorización por correo electrónico a la gerencia general de la baja. Si es aprobada sigue con la elaboración de baja de lo contrario dicha solicitud sería anulada. Anexar aprobación a la solicitud de baja.
4.	Elaboración del ajuste.	Solicitante	Deberá realizar el ajuste en el aplicativo Uno EE. Y citar en la solicitud de baja, número del mismo. Excepto para los activos fijos.
5.	Disposición final.	Solicitante / Responsable de	Verificar que la acción a tomar fue ejecutada para realizar la

		disposición final	entrega de la documentación a cada área, indicando la fecha de cierre en la solicitud de baja. El caso de los activos fijos, la baja en el sistema UNO-EE se efectuará una vez se haya hecho la entrega del formato de baja con todas las especificaciones. Cuando la destinación final sea venta se solicitarán además los soportes de la destinación final para registrar la baja en el sistema UNO-EE.
6	Recepción de la documentación.	Jefe de contabilidad	Verificar la documentación entregada (con las firmas correspondientes), para realizar la aprobación del ajuste en el aplicativo UNO-EE.
7	Custodia de soportes.	Jefe de contabilidad	Cada área responsable archiva en una carpeta física las solicitudes de baja o ajuste con todos sus soportes.

Organigrama Baja en Cuentas

