

Divergencia en el reconocimiento y medición del deterioro, desmantelamiento y depreciación de activos bajo NIIF Pymes

Autores: Stephanea Mercado Quiroga y Sandra Milena Tamayo Palomino

Resumen

La propiedad planta y equipo constituyen una inversión considerable e importante en activos operativos no corrientes, destinados al desarrollo de las actividades operativas sobre las cuales la gerencia ejerce la administración y valoración, ya que el tratamiento contable adecuado a las normas globalizadas concede percibir la transposición de los preceptos previos asegurando el control interno y externo de los datos financieros.

Esta investigación tiene como objetivo analizar la divergencia de la medición de la depreciación, deterioro y desmantelamiento de los activos bajo pymes, dado que los tres conceptos tienen disyuntivas que son el desenlace de la adopción de las normas internacionales, puesto que de acuerdo a su vida útil y al objeto social para lo cual fueron adquiridas, la empresa asume variables incontrolables de acuerdo a condiciones sociales, naturales, tecnológicas y entre otros que interfieren en su uso prolongado, mediante la sección 17 se conoce los costos que son directamente aplicables y de fiabilidad.

Palabras Claves: deterioro, desmantelamiento, depreciación; medición; activos fijos.

Abstract

Property, plant and equipment constitute a considerable and important investment in non-current operating assets, destined to the development of the operating activities on which management exercises the administration and valuation, since the accounting treatment adequate to the globalized standards allows to perceive the transposition of the previous precepts ensuring internal and external control of financial data.

This research aims to analyze the divergence of the measurement of depreciation, deterioration and dismantling of assets under SMEs, given that the three concepts have dilemmas that are the unlinked from the adoption of international standards, since according to their life useful and the corporate purpose for which they were acquired, the company assumes uncontrollable variables according to social, natural, technological conditions and among others that interfere with their prolonged use, through section 17 it is expected to know the costs that are directly applicable and of reliability

Key Word: deterioration, dismantling, depreciation; measurement; fixed assets

Introducción

El proceso de globalización ha traído consigo importantes cambios en los mercados, modificando la economía local a una de carácter internacional, facilitando el intercambio de mercancías entre países en pro de garantizar que las operaciones empresariales de diferentes lugares fueran comprendidas por el personal externo que requiera la información financiera siendo a su vez útil para la toma de decisiones, por medio de normas de carácter internacional que unificaran los hechos económicos, su reconocimiento inicial y posterior; con un mismo tratamiento y caracterización independientemente de la organización o su país de origen.

En este artículo se espera analizar el tratamiento contable de depreciación, deterioro y desmantelamiento de la propiedad planta y equipo, su medición inicial y los cambios que se pueden presentar de acuerdo a la evaluación de un importe preliminar y la valoración futura razonable en un tiempo determinado, la viabilidad que se presenta en una empresa al momento de examinar cual sería el método adecuado para que el activo no se perjudique y se designe dentro de los estados financieros acorde a los hechos económicos reales que deben estar enfocados en la norma internacional de información financiera

Es fundamental resaltar que la propiedad planta y equipo es considerada una inversión en la empresa, dado que en la mayoría de los casos su correcto funcionamiento y control permite que las actividades de operación se lleven a cabo sin percances, por el contrario no se da correcto uso podrían incurrir en pérdidas económicas, por una sobrevaluación de activos que generen un mayor pago de impuestos, sobreestimaciones de deterioro y depreciaciones que comprometan la utilidad de los accionistas o subestimadas generen una pérdida de valor de los activos a futuro.

Tener claridad sobre la presentación de la propiedad planta y equipo bajo estándares internacionales le permite a una empresa reflejar información financiera ajustada a la realidad, útil y confiable que generan seguridad y compromiso con los usuarios de esta, no solo creando sentido de fidelidad y compromiso entre los empleados, socios e inversores sino asegurando estabilidad financiera y buenas relaciones con organismos estatales, atrayendo inversión extranjera entre otros beneficios.

1. Metodología

Para el desarrollo de esta investigación, se utilizó la investigación cualitativa y de análisis conceptual donde se evidencia aspectos fundamentales del registro contable de hechos económicos agremiados desde la medición inicial y el transcurso de la operación en la obtención de la propiedad planta y equipo, el cual está apoyado en las definiciones de la normatividad vigente y un caso práctico que sustenta los procedimientos que se deben emplear, citando la opinión de algunos autores en relación con la implementación de la NIIF para Pymes.

2. Resultados y Discusiones

La propiedad planta y equipo son los activos tangibles que serán destinados a generar rentabilidad en un ente, empleados para la producción de un bien o para la prestación de un servicio y que en ocasiones también son proyectados para su venta, puesto que podría decirse que son los cimientos que sirven de base y apoyo para ocasionar beneficios económicos basados en el objetivo de su actividad.

Según Miller define “Activo Fijo Tangible” como “*bienes de naturaleza permanente usados en la operación del negocio y sin intención de venderse*”. (Miller, 1978)

De acuerdo a esto que nos dice Miller los activos tangibles serian aquellos que por su naturaleza son sensibles al tacto humano, ya que su composición es de materia física y que aquel que es poseedor de dicho tangible tiene el derecho económico, adicional esto se ve reflejado en el concepto de depreciación.

De acuerdo con la norma fiscal en la depreciación es el valor del activo fijo una vez que se inicia su uso de acuerdo con la política contable, para determinar el valor de decadencia física con el pasar del tiempo y es depreciable según el tipo de activo tangible y sus componentes.

Las normas internacionales de información financiera establecen que la entidad crea lineamientos en sus políticas internas que se ajusten a los requerimientos tanto conceptuales como metodológicos en el reconocimiento, medición, y evaluación de los elementos de los estados financieros, definiéndose como política contable “ principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” (Deloitte. IASB NIC 8, 2001).

Las políticas contables deben ser elaboradas teniendo en cuenta todas las partidas que conforman los estados financieros, manifestando los métodos y tratamientos que se realizaran a cada propiedad, es decir que inicialmente la política contable debe ser acorde al marco normativo para lograr la fiabilidad de la información en la toma de decisiones tales como la compra, venta o inversión en un activo fijo, entre otras.

De igual manera sucede en los costos de desmantelamiento que debe asumir la empresa al momento de adquirir el activo tangible, puesto que este término hace referencia a la reubicación o daños al momento en que se adquiere el mismo y que posiblemente se hará en el futuro, esto no sucede con todos las propiedades plantas y equipo debido a que en algunas empresas los costos

son estimados para aplicarse es al final de la vida útil proyectada, es decir que si el activo al momento de finalizar su vida útil la empresa realiza la revaluación para examinar si dicho activo puede desmantelarse completamente o puede solo provisionar un porcentaje determinado, en vista al retiro del activo en el transcurso de los años, el valor del importe se puede ir ajustando de acuerdo a la nueva estimación que se plantee.

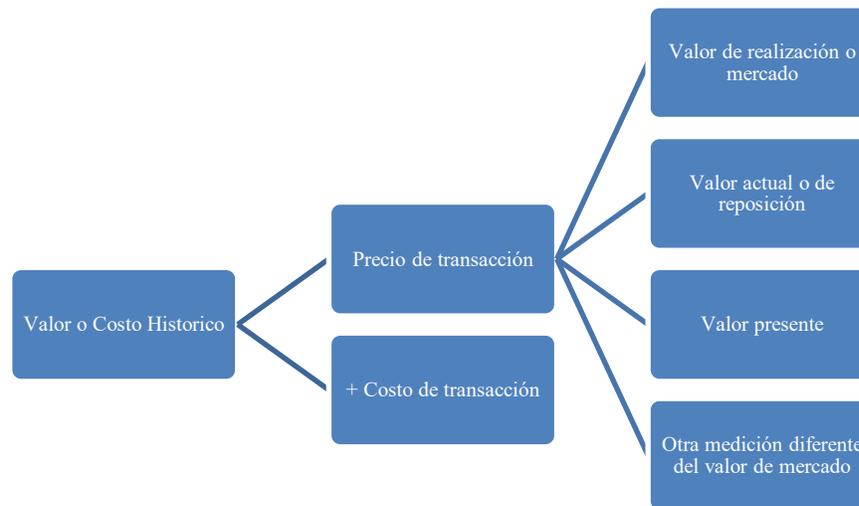
En el deterioro del valor de los activos es importante que las empresas determinen cada periodo si por circunstancias internas o externas se debe realizar ajustes que pueden significar que hay reducción en los beneficios que se esperaban recibir sobre dichos tangibles revisando el valor contable presente y determinando el importe recuperable o si por el contrario existe una contabilización reversible en la pérdida por deterioro, esto incluye aquellos activos que de acuerdo con la política contable son destinados para su venta antes de finalizar su vida útil. Un ejemplo de estos son los factores externos que no pueden ser controlados por las empresas es decir cambios económicos, legales, tecnológicos y aumentos en las tasas de interés del mercado, lo recomendado es que la gerencia realice el flujo de efectivo futuro para saber la devolución predecible de la sociedad, cuál será el presupuesto de los próximos cinco años para realizar la comparación del valor presente de los activos generadores de efectivo para la compañía siendo favorable que este flujo de efectivo sea mayor al valor en libros, puesto que si es lo contrario tendría que ir a examinar de cada activo cuál esta generando deterioro.

Reconocimiento inicial

En las normas internacionales, la propiedad, planta y equipo debe reconocerse por los costos pactados el cual incluye los impuestos de importación y los indirectos una vez que se ha tenido en cuenta los descuentos, lo que indica que el lugar donde se va a instaurar debe estar en optimas condiciones para proceder con su reconocimiento contable de los activos.

Figura 1

ILUSTRACIÓN DEL VALOR HISTÓRICO



Fuente: (BAKER TILLY, 2018)

Reconocimiento posterior

Para el reconocimiento posterior la empresa deberá definir en las políticas contables el método por el cual reconocerá su propiedad, planta y equipo, los cuales son:

Modelo del costo:

El modelo del costo permite que se pueda determinar el valor del costo de la propiedad planta y equipo que se calcula posteriormente a la inicial y teniendo en cuenta los elementos del valor inicial, la depreciación y el deterioro de dichos activos.

Modelo de revaluación

Si dentro del modelo de revaluación la propiedad, planta y equipo presenta una revaluación, este excedente será reconocido en el patrimonio neto, si por el contrario el activo se devalúa será reconocido en el resultado del periodo, solo si esta disminución del activo supera la cuenta de revaluaciones del patrimonio.

Depreciación de propiedad planta y equipo

Existen tres métodos de depreciación de la propiedad planta y equipo, el más utilizado por una empresa es el lineal que consiste en calcular el valor porcentual en relación con la vida útil del activo teniendo en cuenta si hay un valor residual; el otro método es basado en la función del saldo del activo que disminuye a lo largo de la vida útil y está el método que es usualmente empleado para empresas basadas las ordenes de producción es decir en las unidades que se esperan producir.

El método que cada entidad desee aplicar se debe utilizar de forma homogénea en el periodo panificado, a menos que el activo hubiese presentado algún tipo de alteración significativa y que esto pueda afectar las utilidades presupuestadas.

Desmantelamiento

La entidad revelara en sus políticas contables la provisión aplicada para el desmantelamiento de propiedad, planta y equipo y aplicara dicha provisión cuando sea el caso. Es importante recalcar que el tratamiento contable del desmantelamiento se dará bajo la provisión realizada. Según Norma de contabilidad 37 “Un activo contingente, es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos del futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa” (Deloitte. IASB, NIC 37, 2001)

Esta provisión se realizar si cumplen con los requisitos explícitos en la norma como lo son, cuando hay consecuencias del pasado y en ocasiones las empresas deben desapropiarse de

los recursos económicos y en su defecto aplicar las estimaciones pertinentes para proceder con la provisión.

Dada de baja

Una vez que se da de baja un activo del rubro de propiedad, planta y equipo la pérdida o ganancia generada se llevara en el estado de resultados como una pérdida o un ingreso según sea el caso.

Deterioro

El deterioro se aplica contablemente cuando los valores en los libros son mayores al valor recuperable, lo cual se realiza de acuerdo a un estudio al final de cada periodo contable es decir algunas entidades lo realizan de forma semestral o anual de acuerdo a la política contable preestablecida determinando si hay evidencia de deterioro del activo.

La propiedad planta y equipo presenta deterioro si el valor del activo en el mercado ha disminuido en comparación con el valor en contable, esencialmente basado en el uso producido con el pasar del tiempo y la vida útil estimada incluyendo si hay cambios elocuentes dentro de las empresas y que no se pueden controlar debido al entorno legal, economico y tecnológico que son sumamente influyentes en el mercado, es decir las variaciones en las tasas de interés y los rendimientos esperados de forma que reducen el coste en el activo.

Un aspecto importante de deterioro son los cambios en el funcionamiento de los activos, es decir que algunas entidades antes de finalizar la vida útil optan por emplear el activo en otra actividad diferente a la fijada inicialmente y por consecuente interrumpen los beneficios deseados a futuro y el deterioro físico incrementaría aceleradamente, de manera que esto se puede demostrar en el rendimiento economico de los informes internos.

2.1. Caso practico

La empresa Azúcar Fina S.A.S adquiere el 01 de enero de 2x09 una empacadora de azúcar modelo 2009 con un precio de adquisición de \$145.550.0000, la cual está acompañada por unos costos de instalación y montaje de \$2.000.000 más el impuesto al valor agregado, transporte de la maquinaria \$1.250.000, capacitación del personal \$1.020.000. La gerencia estima que su vida útil será de 10 años y que el valor residual es cero determinando que el método de depreciación empleado será el lineal, adicional indica que al finalizar los 10 años los costos de desmantelamiento son \$10.800.000 con una tasa de descuento promedio del 2,75% de acuerdo con el Banco General de la república. Al cabo de los 6 años el valor razonable de la empacadora es de \$64.500.000.

Tabla 1

DESCRIPCIÓN DEL CASO

| Descripción | Razón | Valor |
|-----------------------------|----------------------------------|---------------|
| Precio de adquisición | Costo inicial | \$145.550.000 |
| Instalación y montaje | Desembolso atribuible | \$2.000.000 |
| Impuesto al valor agregado | Más impuesto atribuible | \$380.000 |
| Capacitación del personal | Gasto en el estado de resultados | \$1.020.000 |
| Transporte | Desembolso atribuible | \$1.250.000 |
| Retención en la fuente 2,5% | Agente de retención | \$3.638.750 |

| | | |
|-------------------------------|--|----------------------|
| Costo de desmantelamiento | Obligación inicial de desmantelar el equipo | \$8.233.897 |
| Costo total del equipo | | \$157.413.897 |

Fuente: Autoras

2.1.1. Reconocimiento Inicial

Tabla 2

COMPRA DE LA EMPACADORA

| Descripción | Debe | Haber |
|---------------------------------------|----------------|---------------|
| Propiedades, Planta y Equipo | \$ 157.413.897 | |
| Retención en la fuente por pagar | | \$3.638.750 |
| Efectivo y equivalente de efectivo | | \$153.775.147 |

Fuente: Autoras

Note. Registro contable de la compra de la empacadora

2.1.2. Reconocimiento Posterior

De acuerdo a la política contable de la empresa se aplica el modelo del costo de la propiedad planta y equipo.

Tabla 3*AMORTIZACIÓN*

| Periodo | Interés | Saldo |
|----------------|----------------|--------------|
| 0 | | \$8.233.897 |
| 1 | \$226.432 | \$8.460.330 |
| 2 | \$232.659 | \$8.692.989 |
| 3 | \$239.057 | \$8.932.046 |
| 4 | \$245.631 | \$9.177.677 |
| 5 | \$252.386 | \$9.430.063 |
| 6 | \$259.327 | \$9.689.390 |
| 7 | \$266.458 | \$9.955.848 |
| 8 | \$273.786 | \$10.229.634 |
| 9 | \$281.315 | \$10.510.949 |
| 10 | \$289.051 | \$10.800.000 |

Fuente: Autoras

Note: Se calcula el costo del desmantelamiento que se va a provisionar cada año, este valor de desmantelamiento incrementa el valor del activo empleado y se realiza con la fórmula de valor presente que sirve para determinar cuál es el importe actual de la inversión y se realiza el registro de la provisión del valor a desmantelar desde el momento en que se reconoce la

empacadora como activo tangible en la contabilidad.

En donde \$10.800.00 es valor futuro, la tasa de descuento promedio es el 2,75%, el valor presente del desmantelamiento es \$8.233.897 y la vida útil es de 10 años.

Tabla 4

DESMANTELAMIENTO PRIMER AÑO

| Descripción | Debe | Haber |
|--|-------------|--------------|
| Gasto por desmantelamiento | \$8.460.330 | |
| Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado | | \$8.460.330 |

Fuente: Autoras

Tabla 5

DEPRECIACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

| Año | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en libros |
|------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|
| 0 | | | \$157.413.897 |
| 1 | \$15.741.390 | \$15.741.390 | \$141.672.508 |
| 2 | \$15.741.390 | \$31.482.779 | \$125.931.118 |
| 3 | \$15.741.390 | \$47.224.169 | \$110.189.728 |
| 4 | \$15.741.390 | \$62.965.559 | \$94.448.338 |

| | | | |
|-----------|---------------------|----------------------|--------------|
| 5 | \$15.741.390 | \$78.706.949 | \$78.706.949 |
| 6 | \$15.741.390 | \$94.448.338 | \$62.965.559 |
| 7 | \$15.741.390 | \$110.189.728 | \$47.224.169 |
| 8 | \$15.741.390 | \$125.931.118 | \$31.482.779 |
| 9 | \$15.741.390 | \$141.672.508 | \$15.741.390 |
| 10 | \$15.741.390 | \$157.413.897 | |

Fuente: Autoras

Note. Se calcula la depreciación del costo inicial de la propiedad, utilizando el método de depreciación en línea recta, para determinar la alícuota periódica del periodo de vida útil.

$$\begin{array}{l} \text{Depreciación} \\ \text{Costo adquisición / Vida útil} \end{array} = \frac{\$157.413.897}{10} = 15.741.390$$

Tabla 6

DEPRECIACIÓN DEL QUINTO AÑO

| Descripción | Debe | Haber |
|--|--------------|-------------------|
| Gasto por depreciación | \$78.706.949 | |
| Depreciación acumulada de la maquinaria | | 78.706.949 |

Note. Reconocimiento de la depreciación del quinto año, debido a que al cabo del sexto año el valor razonable de la empacadora cambia.

2.1.3. Reconocimiento de Revaluación

Al cabo del sexto año se realizó un estudio de mercado sobre el modelo de la empacadora y la gerencia determina que el valor razonable de la empacadora es de \$64.500.000, es decir:

| | |
|------------------------|---------------------|
| Valor de adquisición | \$157.413.897 |
| Depreciación acumulada | -\$78.706.949 |
| Valor en libros | \$78.706.948 |
| Valor razonable | \$64.500.000 |
| Deterioro | <u>\$14.206.948</u> |

Tabla 7

DETERIORO

| Descripción | Debe | Haber |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto por deterioro de Empacadora | \$14.206.948 | |
| Deterioro acumulado | | \$14.206.948 |

Fuente: Autoras

Note. Se contabiliza el valor del deterioro debido a que el valor razonable es menor que el valor contable registrado a la fecha.

3. Conclusiones

El reconocimiento de las pérdidas por deterioro cumple un papel importante dentro de los estados financieros puesto que se debe identificar la convergencia adecuada entre la técnica de evaluación de deterioro de los activos tangibles, los componentes de cada activo y el profesionalismo de reconocer los factores externos que pueden ser de gran ventaja o desventaja al momento de examinar el importe recuperable, lo que indica que cuando existe pérdida en el valor de la propiedad, planta y equipo y se genera un menor valor recuperable que el registrado, se está confirmando que hay deterioro del activo, siendo así este escenario lo más cotidiano de la realidad contable en cada organización.

Conocer qué genera mayor beneficio económico, es decir, que se debe planificar el método de depreciación más viable para utilizar, acompañado de criterios investigativos en cuanto la vida útil y reforzar políticas contables al realizar la venta de una propiedad, planta y equipo, porque sería favorable darle menor tiempo de uso al activo y estipular su venta inmediata.

La depreciación de la maquinaria entre un método y otro altera significativamente el resultado por lo cual es recomendable seleccionar aquel que se acople más a su realidad económica.

Que el reconocimiento posterior de la propiedad, planta y equipo tiene gran relevancia en el valor en libros del bien, dado que por el método de revaluación se reconocerá posteriormente por el valor del mercado, por lo cual se aconseja utilizar este método para bienes cuyo precio fluctúan considerablemente de un año a otro como los vehículos, ya que este reajustara mejor a la realidad económica del bien.

Los costos por desmantelamiento aumentan el valor de los activos debido a que se contabilizan en el reconocimiento inicial del activo, el cual la empresa debe provisionar en el curso del tiempo y que a su vez puede ser ajustado por la actualización del valor del bien y cargando al gasto financiero la nueva estimación.

La propiedad planta y equipo bajo activos representan el desarrollo y funcionamiento de una empresa, comprendemos que generan ingresos y beneficios que en ocasiones hacen parte del patrimonio, por lo tanto, es fundamental que su administración refleje el adecuado manejo de los recursos financieros, operativos y fiscales.

Por último y como conclusión general de nuestro artículo investigativo queremos resaltar que cada uno de los conceptos (deterioro, depreciación y desmantelamiento) cumplen un trabajo fundamental para llevar a cabo de la mejor manera el manejo de la propiedad planta y equipo, debido a que la fusión de los tres conceptos integrados en un activo está compuesta por técnicas y métodos por separado, que finalmente pueden estar entrelazados pero cada uno ejecuta disyuntivas, de este modo en el deterioro nos referimos a la pérdida del valor importe y que contablemente se registra como un gasto, la depreciación sería el tratamiento económico con el pasar del tiempo y el desmantelamiento es la obligación con la cual debe cumplir una empresa cuando adquiere un activo tangible por el retiro y la rehabilitación del espacio donde se localiza.

Referencias

- Miller, F. (1978). *Teoría Material y Práctica Tomo I*. Barcelona: Hispanoamericana.
- 17, I. N. (2009). *Fundación IASC*.
- IFRS NIIF para PYMES Sección 17. (2009).
- IASB NIC 8. (2001).
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público, D. 3. (2014). *Recuperado el 01 de noviembre de 2014, de*. Obtenido de <https://www.icbf.gov.co/busqueda/cargues%20avance%20docs%20decreto%203022%202013>.
- Pierre, J. La partida Propiedad, Planta y Equipo. ¿Cuál es su importancia? (22 de abril de 2017). Obtenido de <https://www.bdo.com.do/es-do/blogs/articulos/abril-2017/la-partida-propiedad,-planta-y-equipo-%C2%BFcual-es-su>.
- Pérez Arias, M. G., Barreno Córdova, C. A., & Tobar Vasco, G. H. . (Diciembre de 2018). Obtenido de NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional.
- Martínez Ríos, J.A. Depreciación de propiedad, planta y equipo según las NIIF. (Examen Complexivo). Universidad Técnica de Machala, Machala, Ecuador. (2019). Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13428/1/ECUACE-2019-AE-DE00439.pdf>.
- Vallejo, Jorge Hernan Ramos, Diferencias Contables En La Cuenta De Propiedad Planta Y Equipo Entre La Norma Vigente Y La sesión 17 NIIF Para Las Pymes Propiedades, Planta Y Equipo. (2015). <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11006/0552041.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Jorge Leonardo Rodríguez Castañeda, Efecto De La Implementación Por Primera Vez De La Sección 16 Y 17 De Las NIIF Para Pymes En La Empresa COMERCIALIZADORA GIRALDO Y GOMEZ Y CIA SA. (2016).

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/10565/CB-0565974.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Viviana Andrea Soto Olmos, Evolución histórica de los estándares de Propiedad Planta y Equipo y Propiedad de Inversión en las Normas Internacionales de Información Financiera. (2017). Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/10187/4/T07850.pdf> Universidad Autónoma de Occidente.

IASC, N. 1. (2010). *Modulo 17: Propiedades, Planta y Equipo - NIC NIIF*. Obtenido de Modulo 17: Propiedades, Planta y Equipo - NIC NIIF: www.nicniif.org

BAKER TILLY, C. C. (2018).

Gacia, C. O. (2019). *Normas internacionales de contabilidad segunda edición*. Ediciones de la U.

IASC36. (2017). *Norma internacional de contabilidad 36 deterioro del valor de los activos*.

Obtenido de Norma internacional de contabilidad 36 deterioro del valor de los activos:

Mantilla Blanco Samuel Alberto. (2017). *Entendiendo el estándar NIIF para pymes*. Ecoe Ediciones.

Católico Segura Diego Fernando; Cely Angarita Viviana Rocío; Pulido Ladino Jeniffer Rocío;. (2014). *Revelacion de la información financiera sobre propiedad planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia*;. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10554/23597>.

Vásquez Rodríguez Everth Miller. (2019). *Contabilidad para pymes Edición: 1*. Ecoe Ediciones.

- Arboleda Blandón Angie Carolina. (2018). *Impactos en la propiedad planta y equipo por adopción de las NIIF para una muestra de las pymes en Cali*. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11289/Impactos_propiedad_planta.pdf?sequence=1&isAllowed=y .
- Salazar Baquero Édgar E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Cuadernos De Contabilidad, 14(35). Revista Javeriana*, <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7097>.
- Ángel María Fierro Martínez, Francy Milena Fierro Celis. (2015). *Ciencias empresariales. Contabilidad y finanzas*. Ecoe Ediciones.
- Montes Perez et al, j. G. (2019). *Impacto de la implementación de la sección 17 de las niif para pymes caso: empresa transad S.A. Santa Martha: universidad Cooperativa de Colombia*. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/13222/4/2019_impacto_implementaci%C3%B3n_secci%C3%B3n.pdf.
- Vásquez, R. (2013). Tras la verdad de los impactos de las NIIF en el sector empresarial. *internacional de legis de contabilidad y Auditoria*, 5-12. Obtenido de <http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/panorama%20contabilidad%2056.pdf>
- Decreto 2649. (29 de diciembre de 1993). *Alcaldia de Bogotá*. Obtenido de <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>.
- Ley 1314. (13 de julio de 2009). *www.suin.gov.co*. Obtenido de <http://suin.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255>.

