

**LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO BAJO NORMAS INTERNACIONALES UN
GRAN CAMBIO EN COLOMBIA**

NOMBRE ESTUDIANTE: MONICA ANDREA GUTIERREZ REINA

CODIGO ESTUDIANTIL: 6304207



**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
FACULTAD DE EDUCACION A DISTANCIA- FAEDIS
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
BOGOTA D.C**

2019

**LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO BAJO NORMAS INTERNACIONALES UN
GRAN CAMBIO EN COLOMBIA**

NOMBRE ESTUDIANTE: MONICA ANDREA GUTIERREZ REINA

CODIGO ESTUDIANTIL: 6304207

NOMBRE DEL ASESOR:

HECTOR DAVID BEJARANO NAVARRO



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
FACULTAD DE EDUCACION A DISTANCIA- FAEDIS
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
BOGOTA D.C

2019

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
Introducción.....	4
Abstract.....	6
Formulación del problema.....	7
Justificación.....	8
Objetivo General.....	9
Objetivos Específicos.....	9
Metodología.....	9
Capítulo I: Definición, factores y elementos de propiedades, planta y equipo.....	10
Capítulo II: Reconocimiento propiedad planta y equipo.....	16
Capítulo III: Métodos de depreciación y deterioro.....	22
Capítulo IV: Presentación de estados financieros bajo NIC 16.....	30
Recomendaciones.....	33
Conclusiones.....	34
Referencias Bibliográficas.	35

INTRODUCCION

En Colombia se empieza implementar las normas internacionales de acuerdo a la ley 1314 de 2009 esta propone regular los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información para mostrar los estados financieros que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensibles, transparentes, pertinentes, útiles y confiables para la toma de decisiones ya estos son de interés público.

La NIC 16 que nos habla sobre propiedades planta y equipo y para su implementación en Colombia fue un arduo trabajo porque la empresa debió clasificar sus activos para que estos muestren su realidad económica. Esto para muchas empresas tuvo un gran impacto en el patrimonio de las compañías ya sea disminuyéndolo a aumentándolo. Porque hay una gran diferencia en la valoración de los activos ya en norma Colombia la depreciación se calculaba solo a cinco, diez o 20 años según el activo y la depreciación era más rápida además en algunos casos no se tenía en cuenta el valor residual, pero con la norma internacional la gerencia realizara un estudio o avalúo de estos bienes donde ellos les pueden asignar la vida útil, según el estudio realizado es que lo pueden determinar. Aún existen muchas empresas que no han aplicado muy bien esta norma en sus activos todavía existen algunos que no cumplen con la condición para mantenerlo como activo. Porque según el marco conceptual: activo es un recurso controlado por la empresa, como resultado de sucesos pasados, del que la misma espera obtener en el futuro, beneficios económicos

Se realiza este ensayo para mirar los efectos e impactos en las compañías colombianas que ya muchas implementaron y aunque también hay muchas medianas empresas que aún no se han

acogido a realizar esta transacción y adopción por primera vez de las normas NIIF enfatizando en la NIC 16.

.

ABSTRACT

This test is carried out to know the effects and impacts on Colombian companies, which many already implemented this standard but there are still many medium-sized companies that have not yet taken advantage of this transition and adoption for the first time of the IFRS standards emphasizing the IAS 16.

Since the implementation of IFRS brings significant changes in the preparation of financial information, making it easier for companies and investors to compare the financial status nationally and internationally. It is also important to show the classification of assets as there are different standards such as IAS 41, IAS 40, IFRS 6, IFRS 5, IAS 2 etc. Taking into account that this complies with the asset conditions as stated in the Conceptual Framework and can be measured reliably and with the application of the recognition and depreciation methods that best fit. For these to show economic reality.

KEY WORDS.

Property plant and equipment, depreciation, residual value, IAS 16, residual value.

FORMULACION DEL PROBLEMA

La propiedad planta y equipo es de los rubros más importantes en las compañías pero en la mayoría de empresas colombianas se han descuidado, ya que están no se preocupaban por llevar un control adecuado del valor real de mercado de sus elementos que tienen como propiedad planta y equipo. Pero es necesario el control periódico como es su reconocimiento, los métodos de depreciación que más se ajusten dependiendo la función del activo, la medición. Ya estos activos tienen una gran influencia en la productividad de la empresa, porque estos nos garantizarán

llegar a ser más eficientes en la calidad de los productos que se elaboran o se comercializan a los clientes. También hace una empresa sea más rentable, por una mala medición de nuestros activos pueden afectar de una manera significativa la utilidad del ejercicio o en caso peor que esta se vaya a liquidación de la compañía. Por esta razón es importante el manejo periódico o adecuado de este rubro, para preservar o aumentar el patrimonio y continuar con el negocio en marcha. Es un compromiso para el contador público y la gerencia cambiar la perspectiva del manejo o reconocimiento de la contabilidad en la empresa ya que esta se debe evaluar de una manera más financiera y no solo fiscal porque está solo es relevante para los impuestos y no para la toma de decisiones que afecta a los socios y los terceros que están directamente relacionados con la compañía.

JUSTIFICACION

Para muchas empresas que aún no han acogido a los nuevos requerimientos de las Normas Internacionales de información financiera en Colombia que deben realizar un gran cambio en la información que se presentaba con la norma colombiana, los estados financieros se elaboraban bajo los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, esta investigación es importante porque, en cuanto al tratamiento contable para la propiedad planta y equipo NIC 16 trae cambios significativos con relación a la normatividad contable que se venía manejando en Colombia, ya

que las NIIF muestran un manejo más adecuado en el reconocimiento de los estados financieros.

Con las NIIF el objetivo de estas es asegurar la relevancia de la información mostrando valores reales comparados con el mercado, para así las empresas lleven un mejor control de sus activos fijos y estos sean reconocidos y medidos de una manera más fiable y sirvan para la toma de decisiones de los usuarios, porque con la adopción de estas normas las empresas deben ajustar su contabilidad a valor razonable, métodos de depreciación, método de deterioro, estudio del valor de salvamento o valor residual para así mostrar cifras más reales.

OBJETIVO GENERAL

Presentar los impactos de adopción por primera en Colombia en los activos de propiedad planta.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Describir los factores o elementos de propiedad planta y equipo.
- Mostrar la importancia de cómo se debe hacer el reconocimiento inicial y posterior de los costos de propiedad planta y equipo.

- Describir los métodos de depreciación y deterioro.
- Comparar la presentación de los estados financieros bajo la aplicación de normas internacionales.

METODOLOGIA

El presente ensayo la investigación se desarrolló en base a las normas de NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. NIC 41, NIC 40, NIIF 5, NIIF 6 y documentos que hablan sobre los impactos de la aplicación de la norma.

CAPITULO I

DEFINICION, FACTORES Y ELEMENTOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Dado el proceso de convergencia hacia las normas internacionales de contabilidad e información financiera que algunas empresas todavía no se acogen a las nuevas normas, para otras tuvo un gran impacto. Porque en las normas colombianas no se dada la importancia del manejo y valoración de la propiedad planta y equipo porque la mayoría de empresas depreciaban sus activos por método de línea recta y su valor residual es del 10%. El problema es que estos métodos eran tomados según la DIAN y su modelo fiscal muy alejadas a la realidad económica.

Por esta razón la empresa debe acogerse a las normas internacionales para preparar la información a los terceros como son los inversionistas. Y definir las políticas contables que deben establecer cada negocio donde refleja su realidad económica y lograr una adecuada preparación de los estados financieros.

El fundamento en la preparación y presentación de información es de carácter financiero se fundamenta en la adecuada o razonable interpretación de realidad o esencia económica por encima de aspectos meramente formales, en el caso particular colombiano, en requerimientos fiscales, como ya se ha mencionado. Esto significa que la definición de políticas contables debe ser el sustento para la preparación de información financiera, ya que permite aproximar de mejor manera la relación que debe existir entre el conocimiento amplio de funcionamiento u operación de cada negocio, en todos los aspectos que tienen efectos económicos, frente a la interpretación técnica adecuada del modelo normativo, en este caso las NIIF, que permita interpretar dicha realidad económica y transformarla al lograr una adecuada preparación y presentación de la información de carácter financiero. (Jiménez, 2015, p.199)

El aspecto relevante en la preparación de información financiera bajo NIIF no se fundamenta simplemente en entender la aplicación técnica de las normas. De ser así, el fundamento sobre el cual se prepara y presenta la información en Colombia, representado en los decretos reglamentarios 2649 y 2650 de 1993, sería suficiente argumento para continuar con la aplicación bajo principios técnicamente aceptables ya que, particularmente el Decreto 2649 se apoya en elementos técnicos que corresponden a la aplicación de las normas internacionales de contabilidad de aquel momento y no por ello debe seguir teniendo vigencia.

El problema radica en la forma como en el modelo colombiano se ha distorsionado o malinterpretado en la aplicación técnica para la preparación de la información financiera, dando prioridad a aspectos de valoración que obedecen a exigencias de tipo fiscal y no al reconocimiento y valoración financiera, que es específicamente la orientación de las NIIF. (Jimenez, 2015, p. 199)

Con la ley 1314 de 2009 por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. (Ley 1314,2009)

Con esta ley Colombia busca unificar un sistema obligatorio para regular los principios y normas con el cual se busca lograr una información más financiera, comprensible, transparente y fiable para la toma de decisiones de los usuarios a nivel nacional e internacional.

Con la estandarización internacional de procesos, actividades, modelos de negocio, controles organizativos y marcos normativos ha permitido no solo una aproximación uniforme en países y regiones que antiguamente aplicaban sus propias interpretaciones y guías particulares, sino que además han facilitado el desarrollo de actividades comunes, el uso de lenguajes más universales, la aplicación de técnicas de valoración, la unificación de criterios de interpretación ,la consolidación de información financiera, etcétera. Estos aspectos han permitido minimizar las brechas entre naciones y modelos económicos, facilitando así el entendimiento de las negociaciones, el desarrollo de operaciones complejas y el crecimiento

de actividades económicas antes poco comunes, lo que a su vez ha generado mayores usuarios y mejores requerimientos de información útil. (Jimenez, 2015, p. 200)

El objetivo de la NIC 16- Propiedad planta y equipo es eliminar el antiguo tratamiento contable de este rubro, para lograr que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión de la empresa en este rubro y los cambios que han sufrido a lo largo de los años de su vida útil. (Fronti, 2013, p. 45)

Por esta razón las Normas Internacionales de Información Financiera ayuda a eliminar y son atacadas desde raíz, ya que obligan a las empresas a aplicar de una manera más efectiva con respecto a la propiedad planta y equipo. Este elemento se ve afectado al ser valorado bajo normas internacionales, pero al revisar cada uno de los factores de propiedad planta y equipo afectan mucho al estado de resultados y la situación financiera de la empresa. Pero a este tema no era de mucha atención y esto realmente trae un impacto en la empresa.

Por ejemplo una empresa puede comprar propiedad planta y equipo y le garantizan una vida útil de 35 años. Esta empresa realiza medición inicial como son los fletes, seguros, los aranceles y costos de adquisición de la maquinaria y realizan la depreciación en línea recta a 35 años, pero la empresa no se preocupa por hacer mediciones posteriores. Además que su propiedad planta y equipo supera el 60% de los activos y la empresa no se preocupaba porque los estados financieros reflejaban una gran inversión. Por lo que medir al valor razonable estos activos ya no contaba con una vida útil de 35 años sino de 10 años, por cambios en la tecnología estos activos quedan totalmente obsoletos. Por esta razón es muy importante la medición y control

periódico de la propiedad planta y equipo porque la empresa puede llegar a quiebra, y no poder solventar la pérdida del valor, si hubieran realizado esta medición año tras año a valor razonable el financiero hubiera dado un reporte a tiempo para no inventar en estos equipos.

Otras empresas con la implementación al valorar su propiedad planta y equipo a valor razonable tuvieron un incremento en su patrimonio, porque estos fueron medidos según la regulación de la DIAN.

Después de exponer estos dos casos es importante que la propiedad planta y equipo cumpla con las condiciones de activo “un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, de que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.” como lo indica la norma. Para que pueda ser reconocido como propiedad planta y equipo debe cumplir con los requisitos que señala en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de los Estados financieros.

Este es un rubro tuvo un gran impacto en el análisis de saldos, porque podemos encontrar varios de los siguientes temas: inventario deficiente de ítem de bienes, manejo global de cifras sin tener en cuenta valores individuales, se carece de información histórica y detallada de los bienes que incluya como se obtuvo su valor, activos totalmente depreciados, bienes adquiridos bajo la modalidad de leasing financiero, cuyo valor en libros es la opción de compra; incluso muchos de ellos también están totalmente depreciados, cambios de software, o aplicativos donde únicamente se conoce el saldo en el sistema, la metodología de depreciación utilizada ha sido la establecida para efectos fiscales, se han interpretado

equivocadamente definiciones tales como vida útil o valor depreciable. (Flórez, rincón & zamorano, 2014 p.127)

Este proceso de convergencia permitio a las empresas ajustar la contabilidad a su realidad economica y la recopilacion de los valores individuales de cada activo . Según el informe las supersociedades presento un informe resumido sobre el impactos en el patrimonio los datos mas relevantes que se presentaron en el ESFA Fueron:

Del total de sociedades que entregaron el reporte 44,29% son anonimas , un 36,84% son por acciones simplicadas, un 9,71% limitadas, un 7,58% son sucursales de entidades extranjeras y el restante 2% son diversos tipos societarios.

En cuanto al sector economico al que pertenecen las de mayor perticipacion son las las industriales (con un 26,68% y las comerciales 25,59%).(Actualicese, 2014)

En cuanto al impacto que tienen los ajustes a enero 1 de 2014 por convergencia al nuevo marco normativo del grupo 1, la supersociedades destaco que los ajustes a los activos y pasivos lo que terminaria sucediendo en forma global en el patrimonio neto del conjunto global de las 2.210 sociedades reportantes es que dicho patrimonio neto se reduciria en un 13,5% que corresponden a unos 25,9% billones de pesos. El informe lo muestra de la siguiente manera (cifras en millones de pesos):

Impactos en el patrimonio

Detalle	No de entidades	%	Patrimonio según PCGA Colombianos	%	Ajuste NIIF	% impacto	Patrimonio según NIIF
Empresa sin impacto en el patrimonio	101	4,6%	21.116.507	4,6%	0		21.116.507
Empresas con reduccion	1409	63,8%	203.426.645	44,3%	(37.482.850)	-18,4%	165.943.795

en el patrimonio							
Empresas con incremento en el patrimonio	700	31,7%	234.415.065	51,1%	11.601.249	4,9%	246.016.314
Total	2.210	100%	458.958.217	100%	(25.881.601)	-13,5%	433.076.616

Fuente: Superintendencia de supersociedades

Este informe que nos muestra supersociedades que tuvo un impacto en las empresas cuando realizaron en ajuste ESFA una reducción neta en patrimonio de 13,5%.

El mayor impacto de tuvo las NIIF en la ESFA fue una reducción en el patrimonio por los ajustes de propiedad, planta y equipo al costo y los ajustes por impuestos diferidos.

Pero el impacto de las NIIF no fue tan profundo como se esperaba en el año 2015 se recordara como el primero en el que las empresas en el país tuvieron que hacer un completo cambio de chip en la forma como llevan sus cuentas. Se hablaba de fuertes caídas en el patrimonio y empresas como Ecopetrol corroboraron este temor, pues en su caso, como consecuencia de la aplicación de las Niif, en el primer trimestre se anunció una reducción del patrimonio de 28,3% (Dinero, 2015)

Pero según supersociedades esta caída no fue generalizada ya se algunas algunos sectores fueron ganadores por ejemplo: los activos biológicos que al momento de implementar las NIIF disminuyó el patrimonio pero sus utilidades aumentaron ya se estos al ser valorados a precio del mercado, de manera anticipada los ingresos estimados, las utilidades para la empresas crecen.

Pero para otras empresas como las compañías de hidrocarburos la implementación de las NIIF dejó aumento en el patrimonio y una caída en las utilidades.

Variaciones en el patrimonio por sectores

SECTORES	No. Empresas	Saldo PCGA Colombianos	Saldo NIIF	Variación
AGROPECUARIO	91	1,467,313	1,407,641	-4.1%
COMERCIO	168	3,312,320	3,213,377	-3.0%
CONSTRUCCION	204	4,989,437	5,341,698	7.1%
HIDROCARBUROS	21	2,057,757	1,851,097	-10.0%
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	210	4,755,143	4,461,041	-6.2%
INTERMEDIACION FINANCIERA	28	2,115,561	2,101,593	-0.7%

Fuente: Superintendencia de Sociedades

Después de evaluar los impactos es importante tener claro las deficiencias de las propiedades, planta y equipo.

Además la NIC 16 define como propiedad planta y equipo: activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministros de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo. (IASCF, 2009)

De acuerdo con la normatividad colombiana en el título segundo, capítulo II, define como propiedad planta y equipo:

ARTICULO 64. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede un año. (Decreto 2649, 1993)

Después de definir que es propiedades, planta y equipo esta se puede confundir con las propiedades de inversión. La clave es indagar sobre la destinación del uso y la destinación que planea la gerencia. A continuación la definición o las diferencias principales:

En este sentido, la propiedad, planta y equipo es una categoría que abarca una cantidad más grande de activos que la propiedad de inversión, pues deben incluirse en ella todos los activos tangibles que la entidad utiliza para el desarrollo de su objeto social, es decir, que utiliza en su proceso de producción o para fines administrativos, y que espera usar durante más de un período. Ejemplos de activos que se incluyen en esta categoría son la maquinaria, el equipo de oficina, los vehículos utilizados para transportar las mercancías o para uso administrativo, entre otros. (Actualicese, 2019)

Por su parte, la propiedad de inversión es una categoría más pequeña de activos, que se limita a los bienes inmuebles (terrenos y edificaciones). La razón de esto se deriva en que son propiedades que se tienen con el fin de generar una renta, plusvalías o ambas. En esta clasificación tienen lugar los terrenos, oficinas, consultorios, bodegas, casas, apartamentos,

entre otros, que la entidad tiene en arrendamiento o para generar una plusvalía. Por tanto, no cabrían en esta categoría los bienes inmuebles que se tengan para el uso propio del propietario. (Actualícese, 2019)

CAPITULO II

RECONOCIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si y solo sí. Primero que sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo; y segundo que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad. Además de esto la entidad establecer un monto significativo para el reconocimiento de propiedad planta el equipo debe establecer un política que no reconocerá como activos menores a tres millones de pesos, esto se establece dependiendo que tan significativos o materiales son para la empresa.

Medición económica inicial: Esta se realiza mediante el criterio del costo, entre los elementos que integran el costo en la medición inicial de un activo se tienen en cuenta, su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier rebaja del precio; (b) todos los costos relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia; la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo,

con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo. (García & Ortiz, 2015, p.86)

Costos no reconocidos como parte del activo 1. No se reconocerán los importes por mantenimiento diario (frecuente): Se cargan contra resultados del ejercicio (mano de obra y consumibles). 2. Gastos de apertura de una nueva instalación productiva. 3. Gastos de introducción de un nuevo producto o servicio (publicidad o promociones). 4. Gastos de apertura de una nueva localización de negocio. 5. Gastos de administración (Ramirez, 2014, p. 397)

Es importante resaltar que algunas empresas hacían reconocimiento de propiedades, planta y equipo que no cumplían con la definición de activo. Además contablemente se reconocían muchos activos de cuantías menores que se deberían llevar directamente al gasto ya que esto. En muchos casos en desgaste administrativo innecesario. Además la norma NIC 16 tiene un alcance donde con el anterior decreto no se separaban por conceptos como lo es propiedades, planta y equipo de inversión , activos biológicos NIC 41 , las propiedades planta y equipo, clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas, reconocimiento y medición de activos para la explotación y evaluación de los recursos minerales o los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares de acuerdo al NIIF 6 y también no se puede confundir como inventario NIC 2.

Los siguientes términos ampliarán para explicar de una manera más específica para entender el alcance de esta norma.

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente. (NIC 16, 1993, p.7)

Esta Norma no será de aplicación a:

- a. Activos no corrientes mantenidos para la venta es un grupo de activos que la empresa quiere disponer para la venta, este no se deprecia. Además la gerencia debe idear un plan con el que pueda vender el activo y este se debe negociarse activamente a un precio razonable.
- b. Las propiedades de inversión se tienen para obtener rentas, apreciación del capital o ambas. Por lo tanto, las propiedades de inversión generan flujos de efectivo que son en gran medida independientes de los precedentes de otros activos poseídos por la entidad. Esto distinguirá a las propiedades de inversión de las ocupadas por el dueño. La producción de bienes o la producción de servicios (o el uso de propiedades para fines administrativos) generan flujos de efectivo que no son atribuibles solamente a las propiedades, sino a otros activos utilizados en la producción o en el proceso de prestación de servicios. La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo se aplican a las propiedades ocupadas por el dueño. Por ejemplo de propiedad de inversión un terreno que se tiene para obtener apreciación del capital a largo plazo y no para venderse en el corto plazo, dentro del curso ordinario de las actividades del negocio y un edificio que este desocupado y se tiene para ser arrendado a través de uno o más arrendamientos operativos. (NIC 40, 2000, p.8)

- c. Los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de plantas productoras. Esta norma se aplica a las plantas productoras pero no a los productos que se obtienen de las mismas. (NIC 16, 1993, p.7)
- d. El reconocimiento y medición de activos para explotación y evaluación de los recursos minerales. (NIC 16, 1993, p.7)

Antes no teníamos en cuenta esta clasificación al momento del reconocimiento de la propiedad planta y equipo de una compañía. Además tampoco existía una norma donde la entidad realizara o determinara las técnicas de valorización apropiada para hacer la medición a valor razonable.

La NIIF 13 define Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. (Es decir, un precio de salida). (NIIF 13, 2011, p.5)

Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una mediación específica de una entidad. Al medir el valor razonable, una entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. En consecuencia, la intención de una entidad de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable. (NIIF 13, 2011, p.5)

El valor razonable no es un valor el cual establece la empresa sino que lo determina el mercado.

También bajo NIC 16 los elementos de propiedad planta y equipo se pueden medir bajo dos formas, éstas son la medición posterior, con el modelo de costo o con el modelo de revaluación.

La empresa debe elegir una política contable del modelo del costo o del modelo de revaluación y aplicara esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedad planta y equipo.

Modelo del Costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrara por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor. (NIC 16, 1993, p.14)

Modelo de Revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta de equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizara 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 perdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. (NIC 16, 1993, p.14)

Las entidades deben hacer medición posterior de una manera más periódica ya bajo las normas nacionales esta medición no era obligación de realizar la medición de los elementos de propiedad planta y equipo posterior de una forma más seguida realizar este control.

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes las revaluaciones hechas cada tres o cinco años. (NIC 16, 1993, p.14)

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. (NIC 16, 1993, p.15)

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación (NIC 16, 1993, p.16)

Antes estas partidas solo se podían ver en el estado de cambios de patrimonio, pero también se deben reflejar en estado de resultados. Esto hace que no se vea afectada la utilidad de ejercicios anteriores. Por ejemplo cuando un elemento de propiedad planta y equipo ha sido revaluado en periodos anteriores y se retire de propiedades, planta y equipo, pues este retiro por lo general es la venta de elemento. Pero el valor de la reevaluación que estaba en el patrimonio podrá llevarse a utilidades de ejercicios anteriores, ya que este ingreso no corresponde a este periodo cuando se está vendiendo, sino que es un ingreso que se generó en periodos anteriores, pero no se había realizado.

Es muy importante que la norma estableciera este manejo ya que no estaríamos expuestos a que nuestra utilidad actual no se modificada por operaciones de ejercicios anteriores. Por en norma local lo llevábamos como ganancia ocasional afectando el ingreso del periodo.

CAPITULO III

METODOS DE DEPRECIACION Y DETERIORO

La norma NIC 16 también nos habla sobre la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo. Esta se define como: Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Siempre en cuando este sea utilizado en la producción o suministro de bienes y servicios con propósitos administrativos a lo largo de su vida útil. (NIC 16, 1993, p.16)

Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada

una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión. De forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo con arreglo a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo de esa partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado. (NIC 16, 1993, p.16)

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación. (NIC 16, 1993, p.16)

“La entidad podrá elegir por depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo”. (NIC 16, 1993, p.17)

Para realizar la depreciación siempre debe haber un valor significativo, se puede depreciar por partes un bien, pero importante que la empresa determine los valores y situaciones. Porque muchas empresas quieren realizar depreciación a todos sus activos. Pero por ejemplo sería un desgaste administrativo realizar una depreciación de un computador por separado como lo es el mouse, monitor, teclado etc. Esto no trae ningún beneficio y tampoco sirve a momento de toma de decisiones.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. Y el importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. (NIC 16, 1993, p.17)

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. (NIC 16, 1993, p.17)

La depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación. (NIC 16, 1993, p.17)

Por ejemplo si el valor razonable sea mayor que su valor en libros se contabilizara la depreciación y el valor en libros de activo se debe ajustar a su valor razonable. Y la revaluación va al patrimonio y se mostrara en el estado de resultados. En el resumen del ORI.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que —y hasta que— ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo. (NIC 16, 1993, p.17)

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquélla en que el

activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción. (NIC 16, 1993, p.18)

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la entidad, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que podrían haber sido obtenidos de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes: (NIC 16, 1993, p.18)

(a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.

(b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

(c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo. Las reducciones futuras esperadas en el precio de venta de un elemento

que se elabore utilizando un activo podría indicar la expectativa de obsolescencia técnica o comercial del activo, lo cual, a su vez, podría reflejar una reducción de los beneficios económicos futuros incorporados al activo.

(d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. (NIC 16, 1993, p.18)

En la cuenta de propiedades, planta y equipo, la compañía mantenía activos totalmente depreciados que aún se encontraban en operación y que tenían un potencial de uso no utilizado, que genera beneficios económicos en los periodos futuros. Para todos estos activos se realizó un nuevo avalúo se registró como un nuevo costo del activo (incluido en cada clase de los activos). (Vásquez & franco, 2013, p. 39)

Las NIIF poseen un enfoque de componentes, mediante el cual una entidad al momento de adquirir un activo de propiedad, planta y equipo, debe analizar los principales elementos que lo componen, ya que además de tener un costo individual importante y debido a las características propias de cada componente del activo se deprecie de forma separada, ya que su vida útil y el método de depreciación aplicable son distintos. (Guevara, 2015, p. 10)

Es importante tener en cuenta que el mercado es muy cambiante donde la competencia puede tomar ventajas en tecnología, implementando nuevas maquinaria para obtener una mejor productividad y ahorrar gastos, esto es un cambio positivo para la empresas ya las normas internacionales nos obligan a evaluar periódicamente los activos como lo es la vida útil.

Se entiende como vida útil al periodo que se estima se podrá utilizar un activo, o bien si se trata de una maquinaria entonces se calcula en base del número de unidades producidas que se

espera obtener. El método de depreciación debe reflejar el patrón por el que se espera se consuman los beneficios económicos del activo. (Carrillo & Mondragón, 2013 p.138)

La vida útil se puede obtener, bien sea por el tiempo en el cual yo voy a obtener el beneficio económico futuro de determinado bien o por el número de unidades de producción, es decir cuántas unidades me van a generar ese bien en el desarrollo de mi objeto social.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. (NIC 16, 1993, p.18)

En la NIC 16, la vida útil es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo de presiable por parte de la empresa, o bien el número o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa. Para determinar la vida útil de un activo se debe tener en cuenta el deterioro por el uso, la acción de factores naturales, especificaciones de fábrica, la obsolescencia por avances tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes o servicios a cuya producción o suministro contribuye. (Vasquez & Franco, 2013, P. 380)

La empresa debe realizar un estudio de cada uno de sus activos para así obtener su vida útil este estudio lo debe realizar un experto. Quien es el que determina con mayor certeza. Por lo general

la vida útil siempre va hacer menor de la vida económica. Pues la vida económica nos dice el tiempo durante el que un activo es eficiente. Mientras que la vida útil es el periodo de tiempo que este le sirve en la producción de una empresa.

Al determinar la vida útil del activo la entidad tiene que considerar todos los siguientes factores: a) **el uso esperado del activo**, el cual se valora por referencia a la capacidad esperada o al resultado físico del activo; b) **El desgaste y el deterioro físico esperados del activo**, el cual depende de factores operacionales tales como el número de cambios para los cuales pueda ser usado el activo, así como del programa de reparación y mantenimiento, y el cuidado que se le al activo cuando este ocioso; c) **la obsolescencia técnica o comercial**, que surja de cambios o mejoramientos en la producción, o de un cambio en la demanda del mercado por el producto o servicio que resulta del activo; d) **límites legales o similares al uso del activo**, tales como las fechas de inspiración o los arrendamientos relacionados. (Mantilla, 2012, p. 384)

Con respecto a los métodos de depreciación, La compañía debe implementar una política contable NIC 8 con esta política también podemos realizar cambios del método de depreciación, pero por este cambio la entidad estará obligada a hacer una aplicación retroactiva de los cambios en los que está modificando, esto quiere decir que la entidad debe mostrar cómo debían a ver quedado los Estados Financieros desde el comienzo y realizar una comparación.

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil.

El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros. (NIC 16, 1993, p.19)

No es apropiado un método de depreciación que se base en los ingresos de actividades ordinarias que se generan por una actividad que incluye el uso de un activo. Los ingresos de actividades ordinarias generados por una actividad que incluye el uso de un activo, generalmente, reflejan factores distintos del consumo de los beneficios económicos de dicho activo. Por ejemplo, los ingresos de actividades ordinarias se ven afectados por otra información y procesos, actividades de venta y cambios en los volúmenes de ventas y precios. El componente del precio de los ingresos de actividades ordinarias puede verse afectado por la inflación, la cual no tiene relación con la forma en que se consume el activo. (NIC 16, 1993, p.19)

De acuerdo a los tres métodos de depreciación, la empresa deberá evaluar cuál es el método más apropiado para los diferentes tipos de activos. La entidad deberá determinar cuál es el método que pueda mostrar de manera más confiable. Por esta razón una empresa no pueda aplicar siempre el método de línea recta a todos los activos por este dependiendo su función tiene diferente desgaste por ejemplo las máquinas de producción sería el método de unidades de producción.

También en la NIC del 36 Deterioro Valor de los Activos es la Pérdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

La norma ofrece una serie de indicadores que permiten obtener una apreciación previa sobre la necesidad de sanear el valor del activo, y requiere que, periódicamente, se realicen pruebas que permitan cerciorarse de la necesidad de realizar ajustes por el deterioro de su valor. El contenido de la norma implica la necesidad de que la entidad implante controles que le permita evaluar, de un modo continuado, el deterioro de valor que pudieran experimentar sus activos. (Alvarez, 2014, p. 57)

El deterioro de las propiedades, planta y equipo es causado por falta de uso de activo, por obsolescencia tecnológica, o por daños que se hayan producido en el bien este se contabilizara al gasto.

Así, en el curso de la vida de un activo funcional pueden suceder circunstancias que indiquen que el valor neto contable registrado pueda no ser recuperado con los futuros rendimientos derivados de su utilización, por ejemplo, el producto fabricado por el activo en cuestión, en el curso de la vida útil del mismo, no cumple las expectativas de comercialización debido a un cambio en las condiciones del mercado y se hace necesario realizar una revisión de las estimaciones iniciales de las unidades productivas en los años siguiente.) (Alvarez, 2014, p.58)

CAPITULO IV

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIC 16

La información que se debe revelar en los estados financieros con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, se debe informar las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto, los métodos de depreciación utilizados, las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas, el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando las adiciones, los activos clasificados como mantenidos para la venta, las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios, los incrementos o disminuciones resultantes de las revaluaciones, así como de las pérdidas por deterioro, la depreciación, las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente, incluyendo también las diferencias de conversión de un operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa y otros cambios. (NIC 16, 1993, p.22)

Los estados financieros, mediante representación estructurada, deberán presentar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de una empresa, para representar de manera más fiable de los hechos económicos que las afectan, representadas en transacciones, eventos (riesgos) y condiciones (contratos) de acuerdo con los criterios de reconocimiento (inicial y posterior) y medición (inicial y posterior) de las NIIF/NIC, dejando constancia de su cumplimiento de esas normas internacionales a una fechas determinadas como reflejo de su situación financiera y de los periodos comparados de su

desempeño y resultado de sus flujos de efectivo, así como en sus notas se dejarán declaraciones explícitas y sin reserva acerca de las NIIF/NIC que le sean aplicables. (Estupiñan, 2017, p. 8)

Con las normas internacionales se ahora se presentan más completos los Estados Financieros ya que en anterior contabilidad solo se mostraban el saldo inicial y final de cada cierre de periodo y además las notas no realizan una descripción amplia de las políticas. Como ya se nombra anteriormente algunos factores que se deben revelar en propiedad planta y equipo. Ahora el contador público debe conocer todas conocen más a profundidad la propiedades, planta y equipo para poder mostrar información comparable con otras entidades. Y así los terceros externos puedan tomar decisiones y puedan realizar una buena inversión.

Con la adopción de Las NIIF, una empresa puede presentar estados financieros en las mismas condiciones que sus competidores extranjeros, por lo que las comparaciones serán más fáciles. Por otra parte, las empresas filiales en países que requieren o permiten las NIIF pueden ser capaces de utilizar un lenguaje contable en toda la compañía. (Mantilla, 2013, p. 22)

Como el mundo crece la aceptación de las NIIF, La mayoría de los contadores públicos, los preparadores de estados financieros, los auditores y los revisores fiscales tendrán que capacitarse en normas internacionales pero no solo sobre las normas internacionales de información financiera sino también sobre las normas internacionales de auditoría y de otros estándares internacionales . Otros, como los actuarios y expertos en valoración que asesoran las empresas para ayudar en la medición de ciertos activos y pasivos, tendrán que obtener una

formación integral en NIIF, las asociaciones de contadores y auditores deben comenzar a integrar las NIIF en sus materiales de formación. (Mantilla, 2013, p. 22)

RECOMENDACIONES

Para las empresas fue un gran desafío cuando se realizó la implementación de las normas internacionales porque tuvieron que capacitar al personal administrativo y contable, pero hoy en día todavía a muchos profesionales que no se han capacitado lo suficiente para llevar a cabo la implementación de la manera más adecuada, ya que esta información es netamente financiera y fue un gran cambio que tuvo en Colombia con la ley 1314 de 2009.

Las empresas debían identificar a que grupo pertenecían 1, 2,3 y según el cronograma de aplicación de las normas internacionales preparar la información. Un tema que fue de gran impacto fue las propiedades, planta y equipo ya que las empresas no le daban importancia a este rubro y no era valorado de la mejor manera, porque simplemente se valoraba con el valor en libros (costo de compra) y la depreciación y la vida útil se manejaban como temas fiscales. Pero con la implementación este tuvo un gran impacto en el patrimonio, porque en algunos casos disminuyó o lo aumentó.

El impacto que esta adopción puede traer en los estados financieros y de tal manera emplear el mejor método para aplicar las NIIF en la determinada empresa. Para que la empresa logre aplicar en absoluto la norma NIC 16, debe reclasificar y clasificar los activos que cumplan con la condición para tenerlos como activo y así refleje la situación económica de la empresa.

CONCLUSION

Con la implementación de las normas internacionales en Colombia fue un arduo trabajo tanto para la gerencia como para el contador público ya que se debía cambiar la estructura nacional a la internacional como son fueron los métodos y nuevas terminologías que todos los profesionales le toco capacitarse para poder aplicar de la mejor manera a los estados financieros.

La conversión de la NIIF no es solo un ejercicio contable porque esta afecta mucho las operaciones de las empresas colombianas, ya que las normas nos piden nuevos requerimientos financieros y solo se llevaba la contabilidad para requisitos de las declaración tributarias e informes internos, con la aplicación de estas normas internacionales de información financiera facilita a los inversionistas y a los empresarios a comparar la contabilidad con los países extranjeros. Así se identifican más fáciles las diferencias contables de la información cuando proporcionábamos información a aquellas empresas que buscaban ampliar su capital.

El tratamiento que se daba a las propiedades, planta y equipo era muy plano o muy incompleto que no ayudaba al momento de la toma de decisiones tanto de uso interno, como la de los inversionistas. La medición de propiedades, planta y equipo no estaba bien medida debido a la normas colombianas decreto 2649 de 1993 y se estaba cometiendo un gran error y con la nueva implementación se vio muy afectado el patrimonio y algunas compañías se fueron a liquidación.

Se puede evidenciar que el impacto del patrimonio de las empresas en Colombia para algunos sectores económicos no todos fueron negativos, para algunas empresas esta implementación fue favorable como fue en las empresas agrícolas y extractoras de recursos naturales.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas, NIIF 5 (International Accounting Standards Board – IASB marzo de 2004).

Actualicese. (10 de 04 de 2019). Recuperado el 05 de 10 de 2019, de <https://actualicese.com/>

Agricultura, NIC 41 (International Accounting Standards Committee– IASCI abril de 2001).

Alvarez, A. P. (2014). Las Normas Internacionales de Informacion financiera (NIC/NIIF) una vision actual. Madrid:Ibergarceta Publicaciones.

Congreso de Colombia. (13 de julio de 2009) los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia [ley 1314 de 2009].

Deterioro del valor de los activos, NIC 36 (International Accounting Standards Committee– IASCI Junio de 1998).

Estupiñan, G. R. (2017). Estados financieros bajo NIIF/NIC). Bogota: Ecoe ediciones.

Florez, E., Rincon,C.,& Zamorano,R. (2014). Manual Contable en la implementacion de las NIIF Herramientas para elaborarlo. Bogota: Ecoe ediciones.

Fronti, I. G. (2013). Introducción a las normas de información financiera. México: Alfaomega.

Guzman, G. M. (2015). Propiedad planta y equipo registro, valuacion y presentacion de acuerdo con su uso según NIIF. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Publicos.

IASCF. (2009). *NIIF PARA LAS PYMES*. México: Instituto Mexicano de Contadores públicos.

Inventarios, NIC 2 (International Accounting Standards Committee– IASCI 1993).

Jiménez, J. M. (2015). *Normas internacionales de información financiera NIIF responsabilidad de la alta gerencia*. Bogotá: Digiprint editores s.a.s.

Mantilla, S. A. (2012). Estandar/Normas Internacionales de Informacion Financiera IFRS(NIIF). Bogota: Ecoe ediciones.

Mantilla, S. A. (2013). Estandar/Normas Internacionales de Informacion Financiera IFRS(NIIF). Bogota: Ecoe ediciones.

Medición del valor razonable, NIIF 13 (The internacional Accounting Standards Board IASB mayo de 2011)

Montaño, C.,& Ortiz, L. (2015). Normas Internacionales de Contabilidad Entendiendo las NIC/NIIF Y NIIF PYMES a través de ejercicios prácticos. Bogotá, Ediciones de la U.

Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores, NIC 8 (International Accounting Standards Committee– IASCI Diciembre de 1993).

Presidente de la Republica de Colombia. (29 de Diciembre de 1993) los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia [Decreto número 2649 de 1993].

Propiedades de Inversión, NIC 40 (International Accounting Standards Committee– IASCI Abril de 2000).

Propiedades, planta y equipo, NIC 16 (International Accounting Standards Committee– IASCI 1993).

Propiedades, planta y equipo, NIC 16 (International Accounting Standards Committee– IASCI 1993).

Ramírez, E.G. (2014). NIIF presentacion de estados financieros aplicacion y desarrollo ejemplos- ejercicios practicos. Bogotá: Nueva Legislación s.a.s.

Vásquez, N.,&Díaz, M. (2013). Normas Internacionales de Información Financiera (niif-ifs) principios y ejercicios avanzados de contabilidad global. Barcelona: Profit Editorial I.

Vasquez, R.,& Franco,W. (2013). Aplicación por primera vez de las NIIF. Bogota: Legis Editores S.A.

Vasquez, R,& Franco,W., . (2013). El ABC de las NIIF. Bogota : Legis Editores S.A.