



## ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN

# Políticas contables de la propiedad, planta y equipos en las pequeñas y medianas empresas de Valledupar

*Accounting policies for property, plant and equipment in small and medium enterprises in valledupar*

**Eider Javier Nuñez Perez<sup>1\*</sup>, Marlon López de Castro<sup>2</sup>  
Rubén Marrufo Garcia<sup>3</sup>**

<sup>1</sup>Contador Público Universidad Popular del Cesar, Especialista en Pedagogía Universidad Mariana de Pasto, Especialista en Gestión Tributaria, Aduanera y Cambiaria Corporación Universitaria de la Costa CUC, Docente en la Universidad Popular del Cesar

<sup>2</sup>Contador Público Universidad Popular del Cesar, Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Interna universidad autónoma de Bucaramanga, Maestría en Gerencia Empresarial Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín, Doctorado en Ciencias Gerenciales Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín, Docente en la Universidad Popular del Cesar

<sup>3</sup>Licenciado en Contaduría Universidad Dr. José Gregorio Hernández, Magister en Gerencia empresarial, Dr. En Ciencias Gerenciales, Postdoctoral en Gerencia de las Organizaciones (Urbe). Docente en la Universidad Popular del Cesar

Historia del artículo. *Recibido: 25 mayo 2023; aceptado: 20 octubre 2023.*

Correo electrónico de autor para correspondencia: \* [eidernunez@unicesar.edu.co](mailto:eidernunez@unicesar.edu.co) ,  
[marlonlopez@unicesar.edu.co](mailto:marlonlopez@unicesar.edu.co) , [rubenmarrufo@unicesar.edu.co](mailto:rubenmarrufo@unicesar.edu.co)

Para Citar este artículo (estilo APA): Nuñez E.J., López de Castro M., Marrufo R. Políticas contables de la propiedad, planta y equipos en las pequeñas y medianas empresas de Valledupar. *Transitare* 9(1), pp. 65-85.

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo evaluar la política contable contables de la propiedad planta y equipos en las pequeñas y medianas empresas de Valledupar, para ello se sustentó en teorías de autores como Estupiñán (2015), De lara (2017), Besteiro y Marracín (2017), Nieto (2004), Fierro & Fierro (2015), Varga (2007), Mendoza & Ortiz (2016) entre otros. Metodológicamente, la investigación tiene paradigma positivista, utilizando el enfoque cuantitativo, de tipo analítico con diseño de campo no experimental, transeccional o transversal bajo el enfoque cuantitativo. La población corresponde a las pequeñas y medianas empresa de Valledupar específicamente del sector construcción.

**Términos clave:** normas internacionales de información financieras; propiedad, planta y equipo; reconocimiento

## Abstract

The objective of this research was to evaluate the accounting policy of property, plant and equipment in small and medium-sized companies in Valledupar, for this it was based on theories of authors such as Estupiñán (2015), De lara (2017), Besteiro and Marracín (2017), Nieto (2004), Fierro & Fierro (2015), Varga (2007), Mendoza & Ortiz (2016) among others. Methodologically, the research has a positivist paradigm, using the quantitative approach, of an analytical type with a non-experimental, transectional or transversal field design under the quantitative approach. The population corresponds to small and medium-sized companies in Valledupar, specifically in the construction sector.

**Keywords:** international financial reporting standards; property, plant and equipment; recognition

## Introducción

Las Normas Internacionales de Información Financieras se elaboran a partir de un sistema general integrado, con modelos individuales, además, de las explicaciones de dichas directrices. Son normas de primera categoría, cuyo objetivo es reflejar la encarnación monetaria de las operaciones de los negocios, y presentar una fotografía real de la situación financiera de una organización. Estos indicadores son emitidos por la International Accounting Standards Board. Hasta la fecha se han emitido 41 normas universales, de las cuales 33 están obligadas a aplicarse en la preparación e introducción de las proclamas monetarias (IFRS, 2018).

Por otra parte, es fundamental destacar la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera o (NIIF). Estas normas son la obligación del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) cuyo principal objetivo es crear los controles de consistencia necesarias, con el fin de constituir un conjunto solitario de medidas de contabilidad a nivel mundial, con la calidad, la sencillez y la similitud normales para el dinero relacionado. En consecuencia, las IFRS o NIIF por sus siglas en inglés acumulan las necesidades de reconocimiento, estimación, introducción y divulgación en los estados financieros.

De acuerdo con Villabona, Matajira, & Orjuela (2016), expresan que en Colombia hay un gran porcentaje de pequeñas y medianas empresas (PYMES), dentro de las cuales se han realizado la implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptando el nuevo lenguaje contable a nivel internacional, sin embargo el reto ha sido fuerte debido que existe una tributación en la contabilidad, reconociendo y midiendo la propiedad, planta y equipo, más con fines tributarios que financieros, cuando la norma establece en la Sección 17 de la propiedad planta y equipo, los diferentes mecanismo para el tratamiento contable de este rubro de Activos no Corrientes

Por ello, las pequeñas y medianas empresas colombianas, requieren que este rubro sea monitoreado periódicamente por la gerencia con el fin de determinar de manera oportuna los indicios de deterioro y prever posibles pérdidas ocasionadas ya sea por el uso, tiempo o agotamiento de la vida útil. De ahí que, resulta perentorio aplicar la sección 27, cuyo objetivo es establecer los procedimientos que una entidad deberá adoptar a las propiedades, planta y equipos, así como a los inventarios para satisfacerse que sus activos están contabilizados por un importe que no sea, superior a su importe recuperable.

Primeramente, se pretende conocer los conceptos de diferentes autores con el fin de tener una clara percepción, en lo que se entiende por políticas contables. Según Fierro & Fierro (2015):

Manifiestan que las políticas contables de acuerdo con sus transacciones. Reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y egresos de acuerdo con los requerimientos de las NIIF para pymes. Medición inicial de las transacciones, medición posterior de los bienes y derecho sobre la fecha en la cual se emita los estados financieros. (p. 210)

En el presente análisis, es imperativo evaluar o profundizar sobre el manejo de las políticas

contables, puesto que existen muchas inquietudes a la hora de elaborarla. En ese sentido se puede decir que la mejor fuente son las mismas NIIF, en ellas se tratan los principios de reconocimiento, medición, presentación, así como también la revelación, que precisamente es lo que se debe incluir en las políticas; no se trata de calcar al pie de la letra las NIIF, pero son la fuente original en el momento de elaborarlas.

Asimismo, las políticas pueden ser tan largas o cortas como se quiera, cumpliendo los requerimientos mínimos de los estándares internacionales, sobre todo, conociendo la entidad, poniendo en blanco y negro las intenciones de la junta directiva de la organización. No se debe copiar unas políticas de otra organización, cada empresa es un mundo aparte y debe apropiarse sus propias políticas de acuerdo con su actividad en particular.

Por otra parte, la comparación se hace agrupando algunas secciones de las normas internacionales de información financiera para pymes, de acuerdo con sus características individuales, además, comparándolos después con las diferentes regulaciones Contables en Colombia más representativa. En ese sentido parece apropiado, que se planteen algunas recomendaciones con el fin de ajustar la debida normatividad contable del país.

En ese mismo orden de ideas, las principales diferencias, es que las NIIF, para pymes, incluyen mejores parámetros con respecto a la distinción y la medición de entradas en los tratados financieros; de igual manera, se toman más medidas de valor razonable, se tiene, como práctica común el empleo de medidas que reconocen el valor del dinero en el tiempo. En ese sentido se realizará las diferencias que existían con el decreto 2649, del año 1993, con las normas internacionales de información financiera, dicho decreto se quedó estática en el tiempo, mientras que las NIIF, han venido evolucionando, puesto que la globalización ha traído nuevas oportunidades, entre ellas nuevas formas de negociar, nuevas formas de tranzar, por ello las antiguas normas colombianas no son aptas para el nuevo entorno internacional.

En ese mismo Orden de ideas, Colombia entra en el mundo de las Normas internacionales de información financiera promulgando la Ley N° 1314 en 2009 y reglamentó por decreto entre 2012 y 2016. La implementación de estándares internacionales; las pymes están en el grupo dos. Ahora bien, Revista Dinero en el año 2020, destaca que las empresas que aplican las NIIF son más atractivas para los inversionistas extranjeros y se benefician de los procesos de contratación o alianzas. Asimismo, destaca que el proceso de aprendizaje es más exigente para las pymes por ser empresas con menor infraestructura y falta de asesoría en el proceso.

Por otra parte, Paternina (2019) manifiesta que las empresas del grupo dos de Valledupar, en la práctica no cuentan con políticas contables, que estén en función de las normas internacionales de información financiera, tal como lo establece la sección 10, Políticas Contables, Estimaciones y Errores de NIIF PYMES, más aún en el rubro de propiedad planta y equipo, lo que trae como consecuencia que la información presentada en los estados financieros no sea fiable y libre de errores, la principal problemática es la tributación de la contabilidad, es decir, no existe veracidad en la presentación de los estados financieros, la estimación para la depreciación la mayoría de las empresas la realizan o utilizan el Artículo 137 de Estatuto Tributario, para la depreciación de la Propiedad Planta y Equipos, más que por el patrón de uso,

que hace referencia en la sección 17 de la propiedad planta y equipo.

De modo que, se infiere que algunas pymes de Valledupar, presentan falencias en cuanto a los recursos tecnológicos, financieros y talento humano para poder aplicar cada una de las secciones que conforman el marco normativo para grupo 2, en muchos casos los sistemas de información no están integrados, mediante un ERP (Enterprise Resource Planning), que es un sistema de planificación de recursos, una forma en que una empresa puede controlar, evaluar y administrar los procesos, todos los cuales son importantes para satisfacer las necesidades de los usuarios de la información para trabajar con los diferentes tomadores de decisiones de la empresa, pueden adherirse a los objetivos establecidos por la organización y, en el proceso de convergencia con los estándares internacionales, estos sistemas de información deben actualizarse o reemplazarse con sistemas de información, que cumplir con los estándares internacionales requisitos necesarios.

Por consiguiente, estas empresas, se distancian en los reportes de presentación bajo el lenguaje de la Taxonomía XBRL (Extensible Business Reporting Language) es un nuevo lenguaje de propósito general para informar y analizar la información financiera de una empresa a través de Internet, ya que este nuevo sistema permite la creación de estados financieros que informan aplicaciones informáticas de contabilidad claras y de bajo costo personalizado y datos fáciles de entender que pueden intercambiar información automáticamente.

Por lo tanto, es claro que las pequeñas y medianas empresas de Valledupar, deben estar a la vanguardia tecnológica para ser más competitivas frente al resto del país y del mundo. Por último, la tecnología aplicada en el campo de la contabilidad empresarial les genera a las empresas un acceso más rápido a la información, actualmente en el proceso se requiere de software que soporten la gestión contable, así como también la tributaria que permitan consultar para cualquier tipo de informe que se pueda necesitar.

En conclusión, la no aplicación de las NIIF por parte de las PYMES de Valledupar genera grandes desventajas, como por ejemplo tener consecuencias legales si no se aplica de manera clara y consistente. Por lo tanto, financieros, asesores fiscales, auditores internos y/o externos deben conocer estas normas, así como contadores públicos, así como también los profesionales que de alguna manera brinden información comprensible. Información financiera transparente, comparable, relevante y confiable que ayuden en la toma de decisiones económicas basadas en los requisitos de la aplicación de estándares internacionales requeridos por los accionistas y los diversos grupos de interés.

## 2. Política contable de la propiedad, planta y equipo

Para Mina (2008) las políticas contables son los principios, bases (de medición), acuerdos, reglas y procedimientos específicos que emplea una empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros. Ahora bien, en lo que se refiere a la propiedad planta y equipo, estas políticas son muy propias de cada empresa en lo que tiene que ver con la medición he

información a revelar de los bienes, maquinaria y equipo cuyo propósito es utilizar, no vender, producir y vender bienes además de brindar servicios a la organización durante las operaciones de la empresa. La inversión en inmuebles, maquinaria y equipo debe valorarse sobre la base del costo de adquisición, el costo de construcción o, en su caso, el valor razonable. En cuanto a Catacora (2016), "se trata de bienes tangibles relativamente permanentes, que se utilizan o se utilizarán en el desarrollo de empresas con el propósito de generar ingresos, y no se venden sobre ellos. El propósito" (p. 160). De los inmuebles, plantas y equipos identificados como activos fijos deben ser utilizados en la línea de negocio, por lo que se cumplen las siguientes condiciones:

- a. Permanencia en el tiempo
- b. Debe ser usado en el giro de operaciones
- c. No debe existir intención de venta.

Por su parte, Carvalho (2014) señaló que son activos tangibles adquiridos, construidos o en construcción para uso permanente, producción o provisión de otros bienes o servicios, arrendamiento o uso en gestión administrativa. Entidades económicas que no están destinadas a venderse en el curso normal del negocio y tienen una vida útil de más de un año. Asimismo, la definición que menciona el autor de "Propiedades, Maquinaria y Equipo" es la definición que una empresa compra para operaciones comerciales con el fin de obtener ingresos. Para el propósito de esta investigación, se estableció una posición con base en el planteamiento de Catacora (2016) quien lo expresó de manera amplia y precisa según los sujetos de investigación.

## 2.1 Reconocimiento de propiedad, planta y equipo.

Catacora (2016) dice que medición posterior al reconocimiento: las entidades pueden elegir el modelo de costo o el modelo de revaluación como su política contable. Debe aplicar esta política a todos los elementos que constituyen una clase de propiedad, planta y equipo. Modelo de costo: Cuando se reconoce como un activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se valora a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Modelo de revaluación: Luego de ser reconocidos como un activo, los bienes inmuebles, planta y equipo cuyo valor razonable pueda ser medido confiablemente se registrarán a su valor revaluado, es decir, el valor razonable al momento de la revaluación menos el monto acumulado de depreciación y pérdidas por deterioro que se hayan producido. Se deben realizar revaluaciones periódicas para asegurar que el valor en libros se mantenga igual en todo momento.

Para Carvalho (2014) cualquier elemento de propiedad, planta y equipo que califique para ser reconocido como un activo se lleva al costo. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo es el equivalente al efectivo a la fecha de reconocimiento. Cuando los pagos se difieren más allá de los términos normales de crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente en efectivo y el pago total se reconoce como gasto por intereses a lo largo del período

de aplazamiento, a menos que dichos intereses se capitalicen bajo el tratamiento alternativo permitido por la NIC 23.

Asimismo, Mina (2008) argumenta que el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo puede incluir: su precio de adquisición, incluidos los derechos de importación y los impuestos especiales no recuperables impuestos sobre la adquisición, menos cualquier descuento o rebaja de precio; todos los costos directamente relacionados con las condiciones necesarias para operar de manera previsible, una estimación preliminar del costo de desmantelar o remover el elemento, y reparar cuando constituyan la entidad por el uso del elemento por un período determinado y no por la producción de existencias durante ese período en que surge la obligación del propósito.

Según Catacora (2016) para el reconocimiento de un inmueble, planta y equipo, se deben cumplir las dos condiciones siguientes: es probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros (flujo de efectivo) del mismo. La entidad puede determinar que el costo del activo, así como la suficiente la fiabilidad que establece la NIC 16 plena y sección 17 de la propiedad planta y equipo, de NIIF para Pymes, puede verse que son estrictamente consistentes con la estructura del marco conceptual, especialmente con las cualidades básicas como la relevancia y confiabilidad que debe contener la información contable.

En cuanto a la relevancia, significa que la información tiene valor predictivo y confirmatorio, es oportuna e importante, es decir, proporciona nuevos datos que pueden mejorar el juicio, así como el proceso de toma de decisiones de los usuarios de la información contable, en general mejorar su capacidad para comprender la empresa situación económica y financiera.

En ese mismo orden de ideas, Carvalho (2014) sostiene que Una pieza de propiedad planta y equipo debe reconocerse como un activo, si, y a no ser que: (a) Es probable que obtenga beneficios económicos futuros Sus derivados; es (b) El costo del proyecto se puede medir de manera confiable. Los repuestos y equipos auxiliares se registran regularmente como Inventario, además se incluye en pérdidas y ganancias cuando se consume. Sin embargo, es importantes que las piezas de repuesto y los equipos de mantenimiento, que la entidad espera utilizar más de un período de permanencia, satisfaciendo normalmente se limita a las condiciones de los elementos de atribuido, del inmovilizado material. Del mismo modo, si solo los repuestos y equipos auxiliares se puede utilizar para la producción, se contabilizarán como propiedad, planta y equipo.

### 2.1.2 Depreciación

Catacora (2016) manifiesta que es la distribución del costo despreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Dependiendo del método, la cuantía del registro varía, pero no las cuentas a utilizar, dentro de los métodos están: Línea Recta, Unidades de Producción, así como también doble dígitos decrecientes entre otros.

Por su parte, Romero (2011) expresa que el registro de la depreciación del ejercicio se contabiliza mediante un cargo a los gastos de operación o fabricación, según se trate de empresa

comerciales o industriales, pues la depreciación es la recuperación del costo de un activo, mediante cargos sistemáticos a resultados con abono a una cuenta complementaria de activo denominada depreciación acumulada, la cual disminuye el saldo de la cuenta del activo, pero esta no es un activo.

Según Guajardo (2012), manifiesta que a pesar de que los activos fijos duren muchos años, con el tiempo pueden caer en la obsolescencia o quedar fuera de uso por desgaste. A medida que se van deteriorando o gastando estos activos debido al transcurso del tiempo o del uso. La disminución de su valor se carga a un gasto llamado depreciación. La depreciación indica el monto del costo o gasto que corresponde a cada periodo. Se distribuye el costo total del activo a lo largo de su vida útil, al asignar una parte del costo del activo a cada periodo fiscal. Para efectos de esta investigación se fija posición con Catacora (2016), quien manifiesta que es la distribución del costo depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. El párrafo 62 de la NIC 16 estipula 3 métodos mediante los cuales se pueden depreciar los elementos de propiedad, planta y equipo: método lineal, método de disminución, método de unidad de producción.

## **2.2. Depreciación unidades de producción.**

Para determinar la depreciación usando este método, primero divida el valor del activo por la cantidad de unidades que se pueden producir durante su vida útil (Catacora, 2016). Ahora bien, en cada período, el número de unidades producidas durante ese período se multiplica por el costo de depreciación de cada unidad. El método de la unidad de producción es el mismo que el método de incurrir en gastos de depreciación con base en el uso o producción esperados del activo; es decir, el activo se depreciará con base en el producto que produce o cómo se usa (Romero 2011).

### **2.2.1 Depreciación línea recta.**

Para Catacora (2016), el método de depreciación lineal es el más fácil de calcular, por lo que es uno de los métodos más utilizados por las empresas para calcular la depreciación de activos, ya que solo requiere una operación aritmética simple, que incluye dividir el valor por la vida del activo. Por otra parte, Romero (2011), dice que el método de línea recta es uno de los métodos de depreciación más utilizados, principalmente porque es simple y fácil de implementar, requiriendo solo operaciones aritméticas simples. Se devenga la vida útil de los activos depreciables.

### **2.2.2 Depreciación método decreciente.**

El método de depreciación de saldo decreciente doble es uno de los dos métodos más utilizados por las empresas para calcular los gastos de activos a largo plazo. En inglés se llama depreciación de saldo decreciente doble (DDB), mientras que en español se abrevia como



(DSD). Este método contable se basa en la depreciación acelerada, ya que calcula el doble del valor contable de los activos fijos como gastos cada año.

En comparación con la depreciación lineal, la depreciación del doble saldo decreciente (DDB) son dos métodos comunes que utilizan las empresas para calcular a largo plazo gastos de activos; uno de los métodos (Catacora 2016), el método de depreciación de saldo decreciente doble es un método de depreciación acelerada. En comparación con la depreciación lineal, el doble del valor contable del activo se cuenta como gasto cada año (Romero 2011).

### 2.2.3 Deterioro de propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se deterioran, cuando el valor recuperable del activo es menor que el valor neto en libros. En caso de deteriorarse, se debe reducir el valor del activo y registrar el deterioro en la cuenta de resultados (Catacora 2016), las Pérdida de valor de activos por deterioro, las mismas, se suman a la depreciación sistemática. A menudo, hay eventos o circunstancias que cambian abruptamente la vida útil restante de un activo y lo reducen o eliminan significativamente (Romero 2011).

En cuanto al deterioro de propiedades, planta y equipo (PPE), para comprenderlo mejor, el término se puede descomponer fácilmente; por lo tanto, cuando la economía futura se beneficia, se infiere que la situación actual se ha deteriorado; es decir, el "en uso o disposición "El valor de recuperación de los activos a largo plazo es menor que su" valor neto en libros". Desde otra perspectiva, Besteiro & Mazarracín (2016) advirtieron que, con el tiempo, en la mayoría de los casos, los artículos cambiarán de valor en el mercado por deterioro, y su valor bajará, pero hay algunas excepciones., Como antigüedades, obras de arte, u objetos desechados de repente se convierten en cosas que continúan usándose de una manera nueva. En resumen, dada la sensibilidad del valor recuperable de los activos provocada por problemas de producción, el riesgo de deterioro de activos en las pymes es relativamente alto.

En este sentido, para establecer un modelo de valoración del deterioro final, existe un importante nivel de juicio. Por tanto, para los investigadores, la NIC 36 establece los procedimientos que las entidades deben aplicar para asegurar que el monto de sus activos no exceda su valor recuperable. Por otro lado, Romero (2011) comentó que la pérdida por deterioro es el monto por el cual los beneficios económicos futuros esperados de ciertos commodities (materias primas) son menores a su valor neto en libros; por lo tanto, esto puede deberse a valores de mercado obsoleto o dañado de las máquinas o artículos. En última instancia, el investigador cree que es necesario realizar una nueva evaluación del valor realizable neto en cada año fiscal para determinar cuándo ya no existe la situación que causó la pérdida por deterioro del activo.

### 2.2.4 Obsolescencia de la propiedad, planta y equipo.

Según Guajardo (2012), expresa que cuando un activo obsoleto es dado de baja en los libros contables, su inversión y su depreciación acumulada, el activo debe transferirse a una cuenta

especial que puede denominarse "activo fijo". Activos no utilizados". Los activos obsoletos deben valorarse a su valor neto realizable, y la pérdida o ganancia debe reconocerse en los resultados corrientes. Por otra parte, en el manual de la Moyer, Mcguigan & Kretlow (2019), se conceptualizó como el actual valor del capital se pierde porque es técnicamente inadecuado para las condiciones económicas, o porque hay mejores alternativas técnicas disponibles.

Por su parte Horngren (2014), expresa que la obsolescencia es el atraso tecnológico que van sufriendo los equipos por la evolución constante de las tecnologías que se pueden adquirir en el mercado. Este atraso tecnológico implica necesariamente una peor fabricación ya sea de calidad o de diseño o en la cantidad de aumento de los costos de la misma, o una disminución en los ingresos por ventas. Asimismo, Koontz & Weihrich (2013) expresan que es los atrasos tecnológicos por efectos de la obsolescencia, la introducción de mejoras o innovaciones de los procesos productivos. El uso de tecnologías atrasadas genera costos elevados o eficiencia inferior.

### 2.2.5 Unidad generadora de efectivo.

La unidad generadora de efectivo es el grupo identificable más pequeño de activos que puede generar entradas de efectivo, en gran medida independientes de los flujos de efectivo generados por otros activos o grupos de activos. Al menos al final del año, la entidad evaluará si existen indicios de deterioro de algún activo o (en su caso) alguna unidad generadora de efectivo. En cuyo caso deberá estimar su valor recuperable realizando los oportunos ajustes de valoración, se procederá por cada tipo de activos de la unidad generadora de efectivo. Si es imposible estimar el monto recuperable de un solo activo, la empresa determina el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece cada activo fijo (Moyer, McGuigan & Kretlow, 2019).

Por otra parte, si una empresa tiene que reconocer una pérdida de valor en una unidad generadora de efectivo a la que es atribuible la totalidad o parte del fondo de comercio, reduce el valor en libros del fondo de comercio en relación con esa entidad. Por el contrario, si el monto de deterioro excede ese monto, los activos remanentes de la unidad generadora de efectivo se deterioran en proporción a su valor en libros hasta el límite superior de los siguientes valores: se reduce el valor razonable y su valor de uso.

Asimismo, una unidad generadora de efectivo es un grupo de activos identificables que proporcionan a una empresa entradas de efectivo. Estos flujos de efectivo son independientes del flujo de efectivo generado por otro activo. Básicamente, el concepto de unidad generadora de efectivo es opuesto al concepto de activos.

En muchos casos dada las circunstancias, la empresa no puede determinar razonablemente el valor recuperable del activo analizado por separado, lo que imposibilita comparar el valor en libros del activo con su valor recuperable, para determinar si existe deterioro. Si ocurre esta situación, la entidad debe determinar su recuperabilidad. Si un activo, cuyo monto no puede determinarse y este pertenece a un grupo de activos que genera de manera independiente flujo de efectivo, es decir, una unidad generadora de efectivo (Hamilton y Pezo 2015).

### 2.2.6 Información a revelar de la propiedad, planta y equipo

Según Besteiro & Mazarracín (2016), las entidades están obligadas a revelar información sobre propiedades, planta y equipo, como la base de medición, el método de depreciación utilizado, la vida útil calculada, etc. Todos estos son aspectos que deben ser considerados en la liquidación contable. Las propiedades, plantas y equipos requieren una divulgación considerable, incluidas las estimaciones del valor de salvamento, la vida útil e incluso los costos de demolición. Asimismo, los cambios en las estimaciones anteriores según lo establecido en la NIC 8 (NIIF completa).

Por otra parte, La información relevante para la estimación de propiedad, planta y equipo y necesaria para revelar debido a su importancia para el cambio es la siguiente: a) valor de rescate, b) costo estimado de demolición, reubicación o restauración de elementos de propiedad, planta y equipo; (c) vida útil; (d) método de depreciación refiere que (Catacora 2016).

### 2.2.7 Estimaciones del valor residual.

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, el valor residual de un activo es el valor estimado que la entidad obtendría por la disposición del activo, después de deducir los costos estimados de disposición, si el activo tuviera ya la edad y la condición esperada al final de su vida. Para Catacora (2016), refiere que el valor residual de mercado, esta estimación se basa en el valor del mercado actual de la PPE, es decir, el precio que se espera que la PPE pueda obtener en el mercado en el momento de su disposición. Para estimar este valor similar, se pueden considerar las tendencias del mercado, la demanda actual y la oferta de activos.

Por otra parte, Brigham & Ehrhardt (2013) refiere que el valor residual de una propiedad, planta y equipo se refiere al valor estimado que tendrá el activo una vez que haya concluido su vida útil y se haya depreciado completamente. Es importante tener en cuenta que el valor residual es una estimación y puede variar según diversos factores, como el desgaste físico del activo, los avances tecnológicos, las condiciones del mercado y las reguladoras.

### 2.2.8 Vida útil.

La vida útil es un factor clave en la evaluación de los proyectos de inversión. Brigham & Ehrhardt (2013) argumentan que la vida útil de un activo es un factor importante en el análisis de la factibilidad de un proyecto porque determina el período durante el cual se generarán los flujos de efectivo. Por otra parte, Según el Estándar Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), la vida útil de un activo es el período durante el cual se espera que el activo sea utilizable por la entidad. Además, la NIC 16 establece que "la vida útil de un activo puede ser influenciada por factores como el uso esperado del activo y la obsolescencia técnica o comercial".

Por último, En la evaluación de la vida útil de los activos, se debe tener en cuenta factores como la obsolescencia, el desgaste y la tecnología. Según Penman (2010) la vida útil de los activos se debe evaluar en función de su capacidad para generar flujos de efectivo futuros,

teniendo en cuenta la obsolescencia tecnológica y otros factores que pueden afectar su capacidad para generar flujos de efectivo.

En conclusión, la vida útil de la propiedad, planta y equipo es un tema relevante en el ámbito contable y financiero, y su evaluación se basa en factores como el uso esperado, la obsolescencia y la tecnología. Los estándares internacionales de contabilidad fundamentada para la evaluación de la vida útil de los activos y su impacto en la generación de flujos de efectivo futuros.

### 3. Metodología

La postura epistemológica de esta investigación se enmarca en el paradigma cuantitativo, con un enfoque empírico positivista. En cuanto al tipo de investigación es descriptiva, con un diseño de investigación no experimental, de campo. Para Chávez (2015), la población es el conjunto de elementos o eventos afines en una o más características tomadas como una totalidad y sobre el cual se generalizan las conclusiones de una investigación. En relación con lo anterior, el criterio de selección de las empresas, fue el tamaño de la organización y el total de propiedad planta y equipo, una vez analizado sus estados financieros de acuerdo a la información suministrada por la Cámara de Comercio de Valledupar, ahora bien, de los parámetros mencionados, esta investigación está conformada por 10 empresas, pertenecientes al grupo 2, que están ubicadas en el departamento del Cesar, específicamente en el municipio de Valledupar, tal como se muestra en la tabla 1.

Tabla 1. Población de Estudio

<b>EMPRESAS PERTENECIENTES AL GRUPO 2 DE VALLEDUPAR</b>	<b>Revisor fiscal</b>	<b>Gerente de Admón. y Finanzas</b>	<b>Contador</b>	<b>Total</b>
Dairy Patners America Manufacturing Colombia Ltda.	1	1	1	3
Cementos y Calizas de la Paz S.A. En reorganizacion	1	1	1	3
Lacteos del Cesar S.A.	1	1	1	3
Palmagro S.A.	1	1	1	3
Cooperativa Integral Lechera del Cesar Coolesar	1	1	1	3
Perez Charris Giovanni Ramiro	1	1	1	3
Negocios del Cesar S.A.S.	1	1	1	3
Hemocentro y Unidad de Aferesis S.A. Huav	1	1	1	3
Pava & Becerra S.A.S.	1	1	1	3
Toyo Saavedra Mobiliarios S.A.S.	1	1	1	3
<b>Subtotal</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>30</b>
<b>Total</b>		<b>30</b>		

Fuente: Elaboración propia (2023).

Para la técnica de encuesta se utiliza como instrumento el cuestionario, considerado por Hernández, Fernández & Baptista (2014), como el instrumento más utilizado para recolectar los datos y consiste en un conjunto de preguntas con respecto a una o más variables a medir. Básicamente, los autores consideran dos tipos las preguntas; las cerradas; son aquellas las cuales tienen alternativas de respuestas previamente delimitadas, mientras que las abiertas, son aquellas que dan libertad a la persona para dar la respuesta que consideren, y redactarla a su manera.

La técnica de recolección de datos, para Hurtado (2010) comprende procedimientos y actividades, que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación. El instrumento es definido por Hurtado (2010) como la vía mediante la cual es posible aplicar una determinada técnica de recolección de información.

A partir de allí, se estimarán medidas de tendencia central (media aritmética) con el fin de obtener el puntaje que representará la gestión administrativa y las normas Internacionales de información financiera en cada una de las dimensiones que se analizarán por medio del baremo de interpretación:

Tabla 2. Baremo

Rango	Intervalo	Categoría
I	1.00 ... 1.79	Muy baja
II	1.80 ... 2.59	Baja
III	2.60 ... 3.39	Moderada
IV	3.40 ... 4.19	Alta
V	4.20 ... 4.99	Muy Alta

Fuente: Elaboración Propia (2023)

## 4. Resultados

En el capítulo se presentan y analizan los resultados obtenidos del procesamiento de la información producto de la aplicación del instrumento de recolección de datos contenido de 27 ítems dirigidos a los integrantes del área contable en las pequeñas y medianas empresas de Valledupar objeto de estudio.

Estos resultados están vinculados directamente con el cuerpo de objetivos diseñados, al planteamiento del problema tratado en la investigación presentada y además dichos resultados, se clasifican considerando las dimensiones e indicadores que se formularon a partir del estudio de las variables.

Tabla 3. Dimensión: Reconocimiento de la propiedad planta y equipos

ALTERNATIVAS	Maquinaria y equipo		Edificaciones		Terreno		Mobiliario y equipos	
	Fa	%	Fa	%	Fa	%	Fa	%
(5) Siempre	0	0	0	0	0	0	0	0
(4) Casi Siempre	0	0	0	0	5	17	0	0
(3) Algunas Veces	4	13	11	37	16	53	0	0
(2) Casi Nunca	15	50	11	37	9	30	22	73
(1) Nunca	11	37	8	26	0	0	8	27
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100</b>	<b>30</b>	<b>100</b>	<b>30</b>	<b>100</b>	<b>30</b>	<b>100</b>
Rango del Indicador	1.89		2.17		2.89		1.87	
Categoría del Indicador	Baja		Baja		Moderada		Baja	
Rango de la Dimensión					2.19			
Categoría de la Dimensión					Baja			

Fuente: Elaboración propia (2023).

La tabla 3 Iniciando con el análisis de los resultados, a continuación, se exponen los relacionados con la variable propiedad planta y equipo, en la tabla tres se visualiza la dimensión reconocimiento de la propiedad planta y equipos específicamente al indicador maquinaria y equipo, se puede notar que las respuestas emitidas por los encuestados en las pequeñas y medianas empresas de Valledupar mantuvieron una tendencia hacia las alternativas casi nunca con un 50%, nunca con un 37% y algunas veces con un 13%.

En base a estos resultados, se obtuvo un valor para la media aritmética de 1.89 ubicándose dentro del intervalo (1.80... 2.59), ubicándose en el rango II, pudiendo decir que, dentro de estas empresas, objeto de estudio, existe una baja presencia en el uso de las NIIF Pymes específicamente a lo que establece la sección 17 de la propiedad planta y equipo, específicamente en el reconocimiento, así como también a su medición de la maquinaria y equipo.

Por lo tanto, estos resultados se alejan con lo que manifiesta Catacora (2016), quien manifiesta que en esta cuenta se registra el costo de adquisición de maquinaria y equipos adquiridos para el ente económico, utilizados con el giro normal de negocios es decir relacionado con su proceso productivos, tal como lo establece la NIC 16, formaran parte de costo atribuido de la maquinaria, fletes, seguros, aranceles aduanales, costos de la mano de obra mientras se está en el proceso de armado de la misma, los impuestos indirectos no recuperables de la misma también serán parte del costo de adquisición.

Por otra parte el indicador edificaciones, lo resultados expresados por las unidades informantes fueron estos, para casi nunca con un 37%, algunas veces 37% y nunca con un 26%, los resultados se situaron con una media 2.17% entre los intervalos (1.80... 2.59), lo que lo define el rango II, esto quiere decir que las respuestas de los encuestados fue diversos no existiendo homogeneidad en los mismos, lo que se puede decir para el registro y medición de este rubro

esta más orientados a las reglas fiscales, más que reglas financiera, es decir, no hay uniformidad en la información dada.

Por ende, estos resultados se alejan con lo que dice Catacora (2016), que la edificaciones utilizadas en el proceso productivos y administrativos su reconocimiento y medición inicialmente será al costo y cualquier costo atribuible, siempre y cuando en el reconocimiento posterior la empresa no opte por el modelo de revaluación que establece el párrafo 30 de la NIC 16, sobre el valor revaluados, menos la depreciación acumulada y cualquier perdida por deterioro, es de tener en cuenta que las edificaciones o parte de ellas que estén utilizadas para usos distinto a la producción o administrativos, serán consideradas propiedades de inversión.

Por otro lado, el indicador terreno las respuestas dada por los informantes claves en las pequeñas y medianas empresas de Valledupar, fueron los siguientes, 53%, para algunas veces 30% casi nunca y casi siempre 17%, es decir las respuestas dadas por las unidades informantes se situó con una media de 2.89 ubicándose en el rango III, en el intervalo (2.60... 3.39), de la categoría de análisis moderada, es decir que algunas veces se registran los terrenos de acuerdo con lo que establece la sección 17 de la propiedad, planta y equipo,.

Es decir, estos resultados son moderadamente concordantes con lo que dice Catacora (2016), quien manifiesta que el tratamiento contable de los terrenos utilizados en el proceso productivos, y su reconocimiento y medición inicialmente será al costo y cualquier costo atribuible, siempre y cuando, en el reconocimiento posterior, la empresa no opte por el modelo de revaluación que establece, el párrafo 31 de la NIC 16, sobre el valor revaluado, menos, la pérdida por deterioro, es de tener en cuenta que los terrenos que se estén utilizando para usos distinto a la producción o administrativos, serán consideradas propiedades de inversión.

Por último, el indicador mobiliario y equipos, las repuestas que dieron los informantes de las Pymes de Valledupar, fueron los siguientes para casi nunca con un 73% y nunca con un 27%, la media de este indicador fue de 1.87 entre los intervalos (1.80... 2.59), que define el rango II, pudiendo decir que dentro de estas empresas, al igual que los rubros anteriores, el reconocimiento anterior está, más orientado a reglas fiscales que a las normas técnicas establecidas por la sección 17 de la propiedad planta y equipo,.

Por lo anterior, estos resultados, se alejan con lo que dice Romero (2011), quien comenta que el mobiliario y el equipo en contabilidad es cualquier conjunto de muebles u objetos que pueden, promover varios tipos de actividades en la oficina. Ejemplo: escritorio, estantes, computadora, copiadora o fotocopiadora, muebles, entre otros, es una cuenta que registra el valor de los muebles necesarios para las operaciones de la empresa. Su saldo es un débito, que representa el valor de escritorios, sillas, librerías, archivadores, calculadoras.

Tabla 4. Dimensión: Medición posterior al reconocimiento inicial.  
Subdimensión Depreciación.

ALTERNATIVAS	Depreciación Línea Recta		Depreciación unidades de producción		Depreciación método decreciente	
	Fa	%	Fa	%	Fa	%
(5) Siempre	0	0	0	0	0	0
(4) Casi Siempre	0	0	0	0	5	17
(3) Algunas Veces	0	0	0	0	16	53
(2) Casi Nunca	25	83	20	67	20	67
(1) Nunca	5	17	10	33	10	33
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100</b>	<b>30</b>	<b>100</b>	<b>51</b>	<b>170</b>
Rango del Indicador	1.78		1.56		1.56	
Categoría del Indicador	Baja		Baja		Baja	
Rango de la Dimensión	1.63					
Categoría de la Dimensión	Baja					

Fuente: Elaboración propia (2023).

En la tabla 4, con respecto a la dimensión depreciación de un activo, las respuestas emitidas por los informantes claves de las Pymes de Valledupar, expresamente con el indicador depreciación línea recta, las respuestas fueron estas, casi nunca con un 83% y nunca con 17%, es decir el método lineal es el más utilizado pero no en base a reglas financieras por el patrón de uso si no por reglas fiscales según lo que establece el estatuto tributario, alejándose del párrafo 17,20 de las NIIF para Pymes, la media de la dimensión fue 1.78 entre los intervalo (1.00 ... 1.79), que define el rango I de la categoría de análisis baja según baremo.

Por lo tanto, estos resultados se alejan con lo que dice Catacora (2016), quien comenta que el método de depreciación lineal es el más fácil de calcular, por lo que es uno de los métodos más utilizados por las empresas para calcular la depreciación de activos, ya que solo requiere una operación aritmética simple, que incluye dividir el valor por la vida del activo.

Ahora bien, el indicador depreciación unidades de producción, las respuestas que manifestaron las unidades informantes fueron los siguientes; casi nunca con un 66%, nunca con un 34%, la media de la dimensión fue 1.56 entre los intervalos (1.00... 1.79), que define el rango I de la categoría de análisis baja según baremo, lo que demuestra que este método de depreciación no es utilizado por las pequeñas y medianas empresas de Valledupar.

De tal manera, que los resultados no son concordantes con lo que dice Catacora (2016), para determinar la depreciación usando este método, primero divide el valor del activo por la cantidad de unidades que se pueden producir durante su vida útil. Ahora bien, en cada período, el número de unidades producidas durante ese período se multiplica por el costo de depreciación de cada unidad.



Seguidamente, se muestran los resultados de la depreciación método decreciente con un 66%, nunca con un 34%, la media de la dimensión fue 1.56 entre los intervalos (1.00... 1.79), que define el rango I de la categoría de análisis baja según baremo, lo que demuestra que este método de depreciación no es utilizado por las pequeñas y medianas empresas de Valledupar.

De tal manera que estos resultados no son concordantes con lo que dice Catacora (2016), El método de depreciación de saldo decreciente doble es uno de los dos métodos más utilizados por las empresas para calcular los gastos de activos a largo plazo. En inglés, se llama depreciación de saldo decreciente doble (DDB), mientras que en español se abrevia como (DSD). Este método contable se basa en la depreciación acelerada, ya que calcula el doble del valor contable de los activos fijos como gastos cada año.

Tabla 5. Sub- Dimensión: Deterioro de propiedad planta y equipos

ALTERNATIVAS	Obsolescencia de la propiedad planta y equipos		Unidad generadora de efectivo	
	Fa	%	Fa	%
(5) Siempre	0	0	0	0
(4) Casi Siempre	0	0	0	0
(3) Algunas Veces	0	0	0	0
(2) Casi Nunca	19	63	19	63
(1) Nunca	11	37	11	37
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100</b>	<b>30</b>	<b>100</b>
Rango del Indicador	1.94		1.94	
Categoría del Indicador	Alta		Alta	
Rango de la Dimensión	1.94			
Categoría de la Dimensión	Alta			

Fuente: Elaboración propia (2023).

En efecto la tabla 5, En referencia a la dimensión deterioro de propiedad planta y equipos, específicamente al indicador obsolescencia de la propiedad planta y equipos, según las respuestas emitidas por los encuestados en las pequeñas y medianas empresas de Valledupar, los resultados fueron estos, casi nunca con un 63% y nunca con un 37%, la media de este indicador fue de 1.94 ubicándose en el rango (1.80... 2.59), que define el rango II, es decir no se aplica la sección 27, en este tipo de organizaciones.

De tal manera, que estos resultados no se acercan con lo que manifiesta Moreno (2011), quien expresa que cuando un activo obsoleto es dado de baja en los libros contables, su inversión y su depreciación acumulada, el activo debe transferirse a una cuenta especial que puede denominarse "activo fijo". Activos no utilizados". Los activos obsoletos deben valorarse a su valor neto realizable, y la pérdida o ganancia debe reconocerse en los resultados corrientes.

En referencia al indicador, unidad generadora de efectivo según las respuestas emitidas por los encuestados en las pequeñas y medianas empresas de Valledupar, los resultados fueron estos, casi nunca con un 63% y nunca con un 33%, la media de este indicador fue de 1.94 ubicándose en el rango (1.80... 2.59), que define el rango II, es decir no se hacen estudios de deterioro para determinar si hay indicios o no de los activos asociados a la generación de efectivos.

Ahora bien, los resultados, no coincide con lo que dice (Hamilton y Pezo 2015), quien dice que la unidad generadora de efectivo es el grupo identificable más pequeño de activos que puede generar entradas de efectivo, en gran medida independientes de los flujos de efectivo generados por otros activos o grupos de activos. Al menos al final del año, la entidad evaluará si existen indicios de deterioro de algún activo o (en su caso) alguna unidad generadora de efectivo, en cuyo caso deberá estimar su valor recuperable realizando los oportunos ajustes de valoración, se procederá por cada tipo de activos de la unidad generadora de efectivo.

Tabla 6. Dimensión: Información para revelar de la propiedad planta.  
Sub- dimensión: Depreciación

ALTERNATIVAS	Estimaciones del valor residual		Vida útil		Costos de desmantelamiento	
	Fa	%	Fa	%	Fa	%
(5) Siempre	0	0	0	0	0	0
(4) Casi Siempre	0	0	0	0	0	0
(3) Algunas Veces	0	0	0	0	0	0
(2) Casi Nunca	25	83	20	66	20	66
(1) Nunca	5	17	10	34	10	34
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100</b>	<b>30</b>	<b>100</b>	<b>30</b>	<b>100</b>
Rango del Indicador	1.78		1.56		1.56	
Categoría del Indicador	Baja		Baja		Baja	
Rango de la Dimensión			1.76			
Categoría de la Dimensión			Baja			

Fuente: Elaboración propia (2023).

Con respecto a la dimensión Información para revelar de la propiedad planta y equipos, las respuestas emitidas por los informantes claves de las Pymes de Valledupar, expresamente con el indicador estimaciones del valor residual, las respuestas fueron estas, casi nunca con un 83% y nunca con 17%, es decir en las estimaciones del valor residual es casi nulo en estas empresas no hacen el uso del monto que se espera obtener por la venta o disposición del activo una vez que ha cumplido su propósito cuando haya sido completamente depreciado o amortizado, la media de la dimensión fue 1.78 entre los intervalo (1.00 ... 1.79), que define el rango I de la categoría de análisis baja según baremo.

Por lo tanto, estos resultados se alejan con lo que dice la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, el valor residual de un activo es el valor estimado que la entidad obtendría por la disposición del activo, después de deducir los costos estimados de disposición, si el activo tuviera ya la edad y la condición esperada al final de su vida, Ahora bien, el indicador Vida útil, las respuestas que manifestaron las unidades informantes fueron los siguientes; casi nunca con un 66%, nunca con un 34%, la media de la dimensión fue 1.56 entre los intervalos (1.00... 1.79), que define el rango I de la categoría de análisis baja según baremo, lo que demuestra en estas empresas no tienen claro sobre la duración estimada en la cual el activo otorgará beneficios económicos a la empresa. La vida útil de un activo puede variar significativamente según el tipo de activo y su naturaleza. Los resultados demuestran que no son utilizados por las pequeñas y medianas empresas de Valledupar.

De tal manera, que los resultados no son concordantes con lo que Brigham & Ehrhardt (2013), argumentan que la vida útil de un activo es un factor importante en el análisis de la factibilidad de un proyecto porque determina el período durante el cual se generarán los flujos de efectivo. Por otra parte, Según el Estándar Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), la vida útil de un activo es el período durante el cual se espera que el activo sea utilizable por la entidad.

Seguidamente, se muestran los resultados de la Costos de desmantelamiento con un 66%, nunca con un 34%, la media de la dimensión fue 1.56 entre los intervalos (1.00... 1.79), que define el rango I de la categoría de análisis baja según baremo, lo que demuestra que estas estimaciones son nulas no es utilizada por las pequeñas y medianas empresas de Valledupar.

De tal manera que estos resultados no son concordantes con lo que dice Penman (2010), dice que el tratamiento contable de los costos de desmantelamiento depende de las normas contables aplicables y las políticas contables de cada empresa. Sin embargo, en general, los costos de desmantelamiento se tratan de la siguiente manera, en el reconocimiento inicial, los costos de desmantelamiento se reconocen como una obligación cuando existe una obligación legal o constructiva para realizar el desmantelamiento en el futuro.

## 5. Conclusiones

A continuación, presentamos las conclusiones más relevantes en el desarrollo del trabajo:

Al explicar cómo se aborda el reconocimiento de la propiedad planta y equipos en las políticas contables de las pequeñas y medianas empresas de Valledupar, se identificaron estas diferencias: el reconocimiento de la forma bajo las normas locales es lo principal y la esencia de las normas internacionales. Es decir, si no tienes propiedad, no serás reconocido, por el contrario, de acuerdo con los estándares internacionales, se puede reconocer el control y uso de esta.

Por otra parte; al identificar la medición posterior al reconocimiento inicial de la propiedad planta y equipos de las pequeñas y medianas empresas de Valledupar, se concluye que

estos se realizan más por el cumplimiento de normas fiscales que tributarias, es decir, no se toma en cuenta el desgaste por el uso del mismo, en líneas generales este sector le dan más prioridad a la contabilidad de carácter fiscal que el financiero, lo que evidencia que este rubro de los estados financieros no se presenta de manera fiable en los estados financieros como cuenta correctora.

Con respecto a la demostración de la información a revelar de la propiedad planta y equipos de las pequeñas y medianas empresas de Valledupar, se concluye que estas empresas no realizan estudio de deterioro de la propiedad planta y equipo, por lo que se desconoce si hay indicios o deterioro de este rubro, es decir existe total desconocimiento del valor razonable, así como de valor de uso de las unidades generadoras de efectivos, debido que no están en las revelaciones.

## Referencias Bibliográficas

- Besteiro, M., & Mazarracín, M. (2016). *Contabilidad financiera superior I*. 2a. ed. Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.
- Carvalho, M. & Betancourt, J. (2014). *Análisis de los Estados Financieros*. Ediciones Limusa.
- Catacora, F. (2016). *Contabilidad para la toma de decisiones gerenciales*. Editorial McGraw Hill.
- Chávez, A. (2015). *Introducción a la metodología de la investigación*. Machala. Universidad Técnica de Machala.
- Decretos 2649 y 2650 de 1993. Ministerio de Hacienda y Crédito Público. República de Colombia.
- Ehrhardt, C., & Brigham, E. (2013). *Financial Management: Theory & Practice*. Cengage Learning.
- Fierro, A., & Fierro, F. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes*. Ediciones Ecoe.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2012). *Contabilidad Financiera*. Quinta edición. Ed. McGraw-Hill.
- Hamilton, M., & Pezo, A. (2005). *Formulación y evaluación de proyectos tecnológicos empresariales aplicados*. Convenio Andrés Bello.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill.
- Horngren, C. (2014). *Contabilidad*. 8va edición. Pearson Educación.
- Hurtado, J. (2010). *El proyecto de investigación: metodología de la investigación holística*. Quirón ediciones.

- Koontz, H., & Weihrich, H. (2013). *Elementos de administración: Un enfoque internacional y de innovación*. McGraw-Hill Interamericana.
- Mina, H. (2008). *Contabilidad general y superior*. Editorial Colección general.
- Montiel, S. (2019). *Contabilidad financiera: Módulo de activos*. Universidad Libre.
- Moreno, A. (2011). *Contabilidad Intermedia*. 3ra Edición. McGraw Hill.
- Moyer, C., Mcguigan, J., & Kretlow, W. (2019). *Administración financiera contemporánea*. Thomson Editores.
- Paternina S (2019), Tratamiento contable de las propiedades, planta y equipos bajo NIIF para Pymes
- Penman, S. (2010). *Accounting for Value*. Columbia Business School Publishing.
- Romero, J. (2011). *Contabilidad superior*. Ed. McGraw-Hill.
- Villabona, J., Matajira, M., & Orjuela, L. (2016). *Análisis de las NIIF para pymes sección 17 propiedad planta y equipo y las incidencias que existen en la implementación*.