

**EFFECTO ECONÓMICO Y FINANCIERO DEL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS
DEPRECIADOS EN SU TOTALIDAD, QUE SIGUEN EN USO, MEDIANTE UN
ESTUDIO DE CASO EN UNA MICROEMPRESA DEL MUNICIPIO DE ZARZAL -
VALLE**

**LEIDY JOHANNA GÓMEZ
SIRLENY VIVIANA ALVAREZ**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE – SEDE ZARZAL
FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
ZARZAL
2018**

**EFFECTO ECONÓMICO Y FINANCIERO DEL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS
DEPRECIADOS EN SU TOTALIDAD, QUE SIGUEN EN USO, MEDIANTE UN
ESTUDIO DE CASO EN UNA MICROEMPRESA DEL MUNICIPIO DE ZARZAL -
VALLE**

**LEIDY JOHANNA GÓMEZ
SIRLENY VIVIANA ALVAREZ**

NELSY DUQUE CARVAJAL
Contadora Pública
Asesora

MONOGRAFÍA

UNIVERSIDAD DEL VALLE – SEDE ZARZAL
FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
ZARZAL
2018

Nota de aceptación

Firma del jurado

Firma del jurado

Zarzal, 21 de Junio de 2018.

DEDICATORIA

Al eterno Dios de Israel y a mi familia, mi esposo compañero fiel que es mi apoyo incondicional, a mi hermosa hija regalo de Dios y a todas las personas que de una u otra manera estuvieron presente en este proceso de aprendizaje tan importante de la vida.

Leidy Johanna Gómez.

A Dios todo poderoso, a mi familia por su apoyo incondicional, a mi madre por ser mi motor, a mi esposo y mi hijo por su compañía, a cada una de aquellas personas que siempre han estado presentes motivándome y brindándome sus buenos deseos para mejorar cada día.

Sirleny Viviana Alvarez

AGRADECIMIENTOS

A Dios soberano de todo por la sabiduría para realizar este trabajo.

A nuestras familias por su apoyo incondicional.

A la universidad, los profesores y los compañeros por este importante y valioso proceso de aprendizaje.

A la docente Nelsy Duque por su asesoría, paciencia y dedicación en la construcción de este trabajo.

A Taller Induserna Sucesores S.A.S por abrirnos sus puertas y brindarnos la oportunidad de desarrollar el estudio de caso en sus instalaciones.

A todas las personas que colaboraron en la culminación de este trabajo.

TABLA DE CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	13
1. ANTECEDENTES	15
1.1 VERIFICACIÓN, CONTROL Y ORGANIZACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BUENAVENTURA Y UNA PROPUESTA PARA LA AMORTIZACIÓN DE BIENES DE CAPITAL.....	15
1.2 REINCORPORACIÓN AL BALANCE DE LOS ACTIVOS FIJOS DEPRECIADOS QUE CONTINÚAN SIENDO UTILIZADOS EN LA PRODUCCIÓN DE LAS PYMES INDUSTRIALES	16
1.3 PRIMERA APLICACIÓN DEL MODELO DE REVALORIZACIÓN PARA ELEMENTOS DEL ACTIVO FIJO SEGÚN NIC/NIIF - LUIS ALBERTO JARA SARRÚA.....	16
2. JUSTIFICACIÓN	18
3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	20
4. OBJETIVOS	24
4.1 OBJETIVO GENERAL	24
4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	24
5. MARCO DE REFERENCIA	25
5.1 MARCO TEÓRICO	25
5.1.1 La globalización como una teoría del desarrollo	25
5.1.2 Activos.....	26
5.1.3 Sector Pymes.....	34
5.2 MARCO CONTEXTUAL	41
5.2.1 Zarzal - Valle Del Cauca.	42
5.2.2 Marco geográfico y demográfico.	44
5.3 MARCO LEGAL	45
5.4 MARCO CONCEPTUAL	47
6. DISEÑO METODOLÓGICO	50

6.1	TIPO DE ESTUDIO.....	50
6.2	MÉTODO DE ESTUDIO	51
6.3	FUENTES Y TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	51
6.3.1	Fuentes Primarias.	52
6.3.2	Fuentes Secundarias.	52
6.3.3	Técnicas.....	52
6.4	TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	53
6.5	MARCO MUESTRAL	54
6.6	FASES DE INVESTIGACIÓN	54
7.	EFFECTO ECONÓMICO Y FINANCIERO DEL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS DEPRECIADOS EN SU TOTALIDAD, QUE SIGUEN EN USO, MEDIANTE UN ESTUDIO DE CASO EN UNA MICROEMPRESA DEL MUNICIPIO DE ZARZAL – VALLE	56
7.1	DIAGNÓSTICO RESPECTO AL MANEJO DE LA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN LAS EMPRESAS DE MEDIANO TAMAÑO DEL MUNICIPIO DE ZARZAL - VALLE.....	56
7.1.1	Tabulación y análisis de las encuestas.	57
7.1.2	Análisis de resultados.	58
7.2	DIFERENCIAS ENTRE DECRETO 2649 DE 1993, LEY TRIBUTARIA Y NIIF PARA PYMES, REFERENTE A LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS.	72
7.3	EFFECTO ECONÓMICO Y FINANCIERO QUE TIENE LA APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN DE ACUERDO CON EL DECRETO 2649 DE 1993, LEY TRIBUTARIA Y NIIF PARA PYMES.	74
7.4	ESTUDIO DE CASO A TRAVÉS DEL CUAL SE REFLEJE LA DINÁMICA DE LA APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN RESPECTO A LOS TRES ENFOQUES (DECRETO 2649, LEY TRIBUTARIA Y NIIF PARA PYMES).....	76
7.4.1	Caracterización de la unidad económica.....	77

7.4.2. Análisis Financiero Taller Induserna Sucesores S.A.S.....	81
7.4.3 Políticas contables Taller Induserna Sucesores S.A.S.....	84
7.4.4 Estado de situación financiera de Apertura Taller Induserna Sucesores S.A.S.	90
CONCLUSIONES	93
RECOMENDACIONES	96
BIBLIOGRAFÍA.....	98
ANEXOS	103

LISTA DE GRÁFICOS

pág.

Gráfica 1. Mapa del Municipio de Zarzal.....	45
Gráfica 2. Actividad económica.....	58
Gráfica 3. Antigüedad de la empresa.....	59
Gráfica 4. ¿Cuál es el número de trabajadores que componen la empresa?	60
Gráfica 5 . Teniendo en cuenta que un salario mínimo equivale a \$737.717, aproximadamente cuantos son sus ingresos mensuales.....	61
Gráfica 6. ¿Lleva contabilidad en su organización?.....	62
Gráfica 7. De acuerdo con su criterio, cree que la forma en la cual valoran los activos fijos es la correcta.	63
Gráfica 8. Usted tiene conocimiento de la normatividad internacional de información financiera.....	64
Gráfica 9. Si su respuesta es Sí, actualmente en que parte del proceso se encuentra.....	65
Gráfica 10. Si se encuentra en el proceso de implementación, ha detectado cambios notables en la valoración de los activos fijos.	66
Gráfica 11. ¿En su empresa deprecian la propiedad planta y equipo, comprendiendo esto como el reconocimiento al desgaste del mismo?	67
Gráfica 12. Si su respuesta es sí, ¿Qué métodos de depreciación utiliza?	68
Gráfica 13. ¿Tiene equipos que en la actualidad se encuentren en uso, pero no estén reportados en contabilidad, porque se encuentran totalmente depreciados?	69
Gráfica 14. Si su respuesta es sí, ¿cuánto cree que en un futuro le puedan generar de rendimiento respecto al valor de un salario mínimo?	70
Gráfica 15. Reconoce que si su equipo de acuerdo a una vida útil, ya no tiene valor, pero que sigue en uso, puede ser reintegrado a contabilidad.....	71
Gráfica 16 . Logo Taller Induserna Sucesores S.A.S.....	77

LISTA DE TABLAS

pág.

Tabla 1. Descripción Marco Legal.....	46
Tabla 2 . Actividad económica.	58
Tabla 3. Antigüedad de la empresa	59
Tabla 4. ¿Cuál es el número de trabajadores que componen la empresa?.....	60
Tabla 5. Teniendo en cuenta que un salario mínimo equivale a \$737.717, aproximadamente cuantos son sus ingresos mensuales.....	61
Tabla 6. ¿Lleva contabilidad en su organización?	62
Tabla 7. De acuerdo con su criterio, cree que la forma en la cual valoran los activos fijos es la correcta.....	63
Tabla 8. Usted tiene conocimiento de la normatividad internacional de información financiera	64
Tabla 9. Si su respuesta es Sí, actualmente en que parte del proceso se encuentra	64
Tabla 10. Si se encuentra en el proceso de implementación, ha detectado cambios notables en la valoración de los activos fijos.	65
Tabla 11. ¿En su empresa deprecian la propiedad planta y equipo, comprendiendo esto como el reconocimiento al desgaste del mismo?	66
Tabla 12. Si su respuesta es sí, ¿Qué métodos de depreciación utiliza?	67
Tabla 13. ¿Tiene equipos que en la actualidad se encuentren en uso, pero no estén reportados en contabilidad, porque se encuentran totalmente depreciados?	68
Tabla 14. Si su respuesta es sí, cuanto cree que en un futuro le puedan generar de rendimiento respecto al valor de un salario mínimo:.....	69
Tabla 15. Reconoce que si su equipo de acuerdo a una vida útil, ya no tiene valor, pero que sigue en uso, puede ser reintegrado a contabilidad.....	71

Tabla 16. Diferencias entre decreto 2649/93, ley tributaria y NIIF para PYMES, referente a la depreciación de los activos fijos.....	73
Tabla 17. Indicador de razón corriente Taller Induserna Sucesores S.A.S.....	81
Tabla 18. Indicador de nivel endeudamiento Taller Induserna Sucesores S.A.S...	82
Tabla 19. Indicadores de Rentabilidad Taller Induserna Sucesores S.A.S	83
Tabla 20. Estado de situación financiera modificado Taller Induserna Sucesores S.A.S.....	91
Tabla 21. Indicador de nivel endeudamiento Taller Induserna Sucesores S.A.S...	92

ANEXOS

	pág.
Anexo A. Formato de Encuesta.	104
Anexo B. Balance General Taller Induserna Sucesores S.A.S.....	106
Anexo C. Estado De Resultados Taller Induserna Sucesores S.A.S.....	107
Anexo D. Inventario herramientas y equipo Taller Induserna Sucesores S.A.S ..	108

INTRODUCCIÓN

En el mundo globalizado y la era de la nueva tecnología, surge la necesidad de comprender cada vez más, la realidad a través de mecanismos que puedan facilitar la comprensión de los datos económicos de las empresas en las cuales se desempeña la labor contable; actualmente las empresas de mediano tamaño cobran importancia en el país, debido a la gran cantidad que hay de ellas y la contribución que aportan a la producción nacional. En este sentido, en las compañías una de las partes más considerable la ocupan los activos fijos, por este motivo, es de vital de importancia reconocer el manejo que se les da dentro de las empresas, más aún, porque representan un recurso importante en estas y son de mayor relevancia si son entes industriales.

Con la realización de esta monografía se pretende dar a conocer los diferentes tratamientos realizados a los activos fijos depreciados en su totalidad en empresas de mediano tamaño, que siguen en uso en el municipio de Zarzal – Valle, esto a raíz de que las microempresas llegan a desconocer el valor real de sus activos fijos, presentan dudas en cuanto a los métodos y tratamientos que deben realizar con estos, se destaca una creciente incertidumbre de los cambios que vienen con las normas internacionales y el manejo que ameritan, además de una respuesta a los diversos cuestionamientos realizados por docentes de la Universidad del Valle en las clases donde se desarrollaron estos conceptos. A través de mecanismos como encuestas, indagación y trabajo de campo en las mismas, se proporcionó valiosa información para saber a nivel contable, cómo son tratados los activos fijos totalmente depreciados y así tener un diagnóstico que dé a conocer cuál es la aplicación de criterios para depreciar dichos activos, los cuales pueden obedecer más a definiciones con intereses tributarios que a un análisis objetivo de cada bien, aun cuando el propósito básico es satisfacer las necesidades de la

organización en cuanto a información contable de la manera más eficiente y real posible.

Como consecuencia de la aplicación de normas fiscales y contables, la depreciación de los Activos fijos, es manejada por cada empresa de manera diferente, algunas lo hacen llevando el valor del activo a cuentas de orden, indicando de esta forma que dicho bien continúa generando renta, otras reflejan el valor de compra y sus posteriores mejoras, generándose un efecto cero entre la cuenta del activo y la depreciación acumulada; criterios que no permiten reflejar la realidad del inmueble, que si bien es cierto, ha cumplido su vida útil establecida, continúa siendo utilizado para la actividad productora de la empresa. En el plano internacional las normas de información financiera, en cuanto al tema de activos fijos encontramos conceptos como valor razonable, valor residual y otros más, los cuales permitieron darle el manejo a estos activos más acorde con la realidad en que se encuentran en las empresas. De acuerdo con estos tres puntos de vista se realizó un paralelo el cual permitirá identificar puntos claves en el desarrollo del trabajo.

De igual forma, se describió cuáles son los efectos tanto económicos como financieros en las utilidades de las empresas al establecer diferentes metodologías en cuanto al manejo de la depreciación, desde las tres enfoques como son contable, financiera y NIIF, ya que no se generarían los mismos efectos contables y no se tomarían las mismas decisiones, debido a que el valor de dichos bienes pueden variar de manera significativa en el Balance General, encontrándose desvirtuado y alejado de la realidad, dependiendo las directrices que se usen.

1. ANTECEDENTES

Con la finalidad de reconocer la importancia del manejo de los activos en las organizaciones es necesario indagar sobre investigaciones y manifestaciones con relación al tema, que permitan respecto a sus resultados indicar la relevancia y pertinencia del tema y que este sea objeto de estudio desde diferentes ámbitos.

1.1 VERIFICACIÓN, CONTROL Y ORGANIZACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BUENAVENTURA Y UNA PROPUESTA PARA LA AMORTIZACIÓN DE BIENES DE CAPITAL

En la Universidad del Valle se encuentran trabajos y artículos relacionados al manejo de activos involucrando directamente empresas como la Sociedad Portuaria de Buenaventura (Verificación, control y organización de los activos fijos en la sociedad portuaria regional de Buenaventura)¹ y la Industria Cementera (Una propuesta para la amortización de bienes de capital)², por un lado se encuentra un trabajo de grado que referencia la verificación y control de los activos fijos en la Sociedad Portuaria de Buenaventura, donde parte de la recolección de información sobre el manejo y tratamiento de estos respecto a su ubicación y responsables, pasando por datos como su vida útil, con el fin de presentar a esta empresa un punto de mejoramiento y listado de falencias en cuanto al tema. Por otro lado, hay una investigación realizada por docentes de la Universidad del Valle donde involucran el manejo de los activos desde su afectación por la inflación, todo dentro del marco de la Industria Cementera, este presenta una propuesta

¹GARCÍA, Martha Liceth, Verificación, control y organización de los activos fijos en la sociedad portuaria regional de Buenaventura, Informe de práctica empresarial. Administración de empresas. Universidad del Valle – Sede Buenaventura. Marzo 2012.

²UNIVERSIDAD DEL VALLE. Una propuesta para la amortización de bienes de capital. [en línea] [Citado el 15 mayo 2014] Disponible en internet: <<http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/8072/1/una%20propuesta%20de%20amortizacion.pdf>>

para maximizar el valor de la empresa teniendo en cuenta modelos de depreciación y manejos de activos relacionándolos con el elemento de la inflación como referente de cambio y su posible efecto, además de analizar desde métodos cuantitativos hasta las normativas y disposiciones legales y fiscales para el manejo de los mismos.

1.2 REINCORPORACIÓN AL BALANCE DE LOS ACTIVOS FIJOS DEPRECIADOS QUE CONTINÚAN SIENDO UTILIZADOS EN LA PRODUCCIÓN DE LAS PYMES INDUSTRIALES³

La Universidad de Antioquia también se suma al estudio de este tipo de temas, participando con un artículo corto en la Revista Virtual para estudiantes de Contaduría Pública, donde a través del tema “Reincorporación al balance de los activos fijos depreciados que continúan siendo utilizados en la producción de las Pymes industriales.” pretenden motivar al estudiante y ampliar su conocimiento sobre el manejo de los activos y su comportamiento indicando entrevistas y opiniones sobre su implicación en el entorno financiero, contable y tributario.

1.3 PRIMERA APLICACIÓN DEL MODELO DE REVALORIZACIÓN PARA ELEMENTOS DEL ACTIVO FIJO SEGÚN NIC/NIIF - LUIS ALBERTO JARA SARRÚA⁴

Otra investigación relevante desde un nivel internacional es la presentada en un artículo por la Universidad de Chile, donde el Máster en Contabilidad Internacional - Luis Alberto Jara Sarrúa, presenta: Primera aplicación del modelo de Revalorización para Elementos del Activo Fijo según NIC/NIIF, documento en el cual hace referencia al manejo de activos y su incidencia contable considerando

³ADVERSA, Revista Virtual. Universidad de Antioquia. Reincorporación al balance de los activos fijos depreciados que continúan siendo utilizados en la producción de las pymes industriales. [en línea] [Citado el 10 mayo 2014] Disponible en internet: <<http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/7022/6439>>

⁴ JARA SARRÚA, Luis Alberto. Universidad de Chile. Primera aplicación del modelo de revalorización para elementos del Activo Fijo según NIC/NIIF. [en línea] [Citado el 10 mayo 2014] Disponible en internet: <<http://www.observatorioifrs.cl/archivos/Articulos/RContabilidad2007.pdf>>

su aplicación de la NIC 16, realiza una introducción al modelo económico y financiero de Chile y presenta de forma precisa como puntualizan la NIIF 1 y la NIIF 16 en diferentes implicaciones del modelo contable de este país, además presenta cuadros donde explica las posibles situaciones o problemáticas más comunes a la hora de aplicar estas normas.

2. JUSTIFICACIÓN

Al analizar el efecto económico y financiero del manejo de los activos fijos depreciados en su totalidad, que siguen en uso, mediante un estudio de caso en una microempresa del municipio de Zarzal – Valle, se permite aplicar los conocimientos adquiridos durante la formación académica a través de manejo de NIIF, porque en Colombia se ha tenido que incursionar en la convergencia de los nuevos Estándares de Contabilidad y Aseguramiento de la Información financiera reconocidos internacionalmente, este proceso ha tomado gran importancia dentro de las empresas porque en la actualidad se debe hablar de NIIF, sin desmeritar la obligatoriedad de cumplir con las normas tributarias y contables nacionales; con lo anterior se busca afianzar la aplicación de estas NIIF en las empresas en cuanto al tema de manejo de activos, permitiendo fortalecer el conocimiento en términos de los efectos que tiene el valor del activo, como el de la depreciación frente a estructuras financieras de la organización.

A través de este análisis se busca la recolección de la información que se obtendrá para dar valor a la competencia que tiene el contador público en el manejo de temas de actualidad como son las NIIF, ya que son de gran importancia para la profesión, porque incentivan a la investigación y desarrollo del área contable de la Universidad. Además, del compromiso que se crea en los estudiantes para estar siempre actualizados contribuyendo en el área investigativa de la Universidad del Valle sede Zarzal y así se fortalezcan los futuros profesionales con una determinación en pro de crear herramientas para el mejoramiento de las organizaciones de la región. La Universidad del Valle Sede Zarzal como Universidad Pública tiene como objetivo satisfacer la necesidad de Educación Superior con la generación y difusión del conocimiento con autonomía y vocación del servicio social, con miras a construir en la región una sociedad equitativa, democrática, justa y participativa. En esta misión de la Universidad se

observa que no busca satisfacer a sus estudiantes solo en el conocimiento sino en formar seres integrales, que con la educación adquirida brinden a la sociedad un aporte que permita servir para generar recursos que promuevan un desarrollo social, económico y político dentro del entorno en que están. Es por eso, que en el presente trabajo se da relevancia a ese aporte que se ofrece a través de la Universidad, para seguir generando herramientas que construyan modelos de mejoramiento empresariales que ayuden a la sociedad.

Con lo anterior se procura aplicar los conocimientos adquiridos durante el proceso de formación académica, a través de los conceptos y competencias alcanzadas en lo referente al manejo de los activos, así mismo, desarrollar la capacidad de análisis para poder establecer las implicaciones que puedan resultar al abordar las diferentes metodologías aplicadas en la depreciación de estos bienes, en un estudio de caso que permita reflejar la dinámica de la aplicación de los métodos de depreciación desde los tres enfoques antes mencionados.

Zarzal – Valle y la región cuentan con una economía activa que requiere de profesionales con características que demanden confiabilidad en los servicios que presten a esta contribución económica; en este campo de acción se debe proponer una estructura a través de políticas económicas que mejoren los beneficios en conjunto de la sociedad, es necesario efectuar una revisión al desarrollo que se ha estado presentando referente a las políticas de manejo de activos fijos en las empresas del municipio, ya que la importancia radica que si se mejora la estructura económica y financiera de la empresa esta será más competitiva, creando un entorno confiable, dando una buena aceptación dentro del sector industrial de la región y se fortalecerá el núcleo empresarial de las organizaciones, por ende optimizara la economía local, aportando crecimiento económico sostenible y beneficiando a toda la sociedad.

3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En Colombia la cifra de empresas de mediano tamaño cada vez es más amplia, y representa un porcentaje importante de la economía del mismo, según las Asociación de PYMES de Colombia, *“estas empresas generan más del 50% del empleo nacional, significan el 36% del valor agregado de la industria, el 92% de establecimientos comerciales y el 40% de la producción total del país”*⁵.

Puntualmente dentro de las empresas hay un rubro que cobra relevancia como es el de activos fijos, donde estos se encuentran sujetos a un proceso de depreciación, la cual es considerada como una merma, menoscabo, pérdida o deterioro en el valor de un activo fijo tangible, producido por el uso, la acción del tiempo o la obsolescencia. Para llevar a cabo este proceso se tiene en cuenta la vida útil del activo, definida en el Decreto 2649 del 93, como:

*“el lapso durante el cual se espera que la propiedad, planta o equipo, contribuirá a la generación de ingresos. Para su determinación es necesario considerar, entre otros factores, las especificaciones de fábrica, el deterioro por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia por avances tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes o servicios a cuya producción o suministro contribuyen.”*⁶

No obstante en Colombia la determinación de la vida útil del Activo sigue normas fiscales, lo que genera que no se muestre la realidad de este al representarlos en cuentas de orden, en las cuales ya no representa un valor, pero sigue siendo utilizado en las empresas para generar renta, motivo por el cual surge la necesidad de hacer una confrontación considerando lo establecido en el Decreto

⁵ JIMÉNEZ GÓMEZ, Edith Patricia. Mayo 13 de 2012. [en línea] [Citado el 24 de marzo 2015] Disponible en internet: <asopymescolombia.org/blog/la-importancia-de-las-pymes/>

⁶ ALCALDÍA DE BOGOTÁ. Decreto 2649 De 1993 Artículo 64. Propiedades, Planta Y Equipo. Diciembre 29 de 1993. [en línea] [Citado el 18 de marzo 2015] Disponible en internet: <<http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>>

2649 de 1993, analizar los métodos de aceptación fiscal y los últimos en cuanto información financiera como son las NIIF.

A nivel contable las sociedades Colombianas y particularmente las pequeñas y medianas empresas del municipio de Zarzal - Valle tienen activos fijos que tradicionalmente son tratados bajo un contexto tributario de acuerdo a lo que establece esta ley, respecto a sus generalidades de contabilización y adjudicación de gastos por depreciación, en este orden de ideas el activo no refleja la realidad en la que se encuentra, pues en algunos casos continúa generando renta para la empresa o también puede suceder que se haya deteriorado antes de lo establecido.

En el contexto con la realidad que se da en el momento, en las empresas en cuanto al manejo de activos fijos totalmente depreciados, se puede observar que hay retroceso respecto a la presentación de este rubro en los estados financieros al no reflejar la información realmente como es, es decir, que se viola el principio de contabilidad referente a confiabilidad de la información, esto puede generar desventajas económicas o de competitividad en el mercado, porque si no se tiene información verídica da desventajas frente a otras que si la tenga; y aún más, si mencionamos que en la actualidad se ha creado una necesidad en torno a los negocios y la contabilización de que se hable un mismo lenguaje, un lenguaje que permita encontrar en la información financiera y contable, principios como el de confiabilidad, utilidad, entre otros; que se establecen en el Decreto 2649 del 93 y que permitan el desarrollo de la contabilidad para que los países se puedan integrar y desarrollar un libre mercado. Esto incita a las empresas a comprometerse con la creación de normas unificadas que permitan el crecimiento de mercados a nivel mundial.

Las NIIF se han convertido en el mecanismo para los países poder lograr ese objetivo, es por eso, que se considera de suma importancia el conocimiento de

este componente y los métodos y procesos que se están empleando; y en cuanto al manejo de activos fijos totalmente depreciados surge la necesidad de involucrarse en ese proceso de implementación para darle un tratamiento a estos, que sin salirnos de las normas contables colombianas, ayuden a recopilar de la manera más eficiente información confiable para los estados financieros.

Siempre que se presenta un cambio, surgen inconvenientes con la aplicación de los mismos, es por eso que primero es necesario hacer un estudio de caso el cual presentara los lineamientos de cómo mejorar la estructura del manejo de activos fijos teniendo un control, para después observar en el entorno las demás empresas del municipio de Zarzal, dando respuesta al siguiente interrogante.

¿Cuál es el efecto económico y financiero del manejo de los activos fijos depreciados en su totalidad, que siguen en uso, en empresas de mediano tamaño del municipio de Zarzal – Valle?

Hace un tiempo a raíz de la globalización de la economía y de la necesidad de una unidad de medida que permitiera hablar y entender un mismo lenguaje contable y financiero, se han venido implementando por parte de numerosos entes económicos alrededor del mundo, unos estándares contables globalmente aceptados, denominados NIIF. Con estas normas se pretende alcanzar la uniformidad de la información contable y financiera, lo mismo que su transparencia, aseguramiento y comparabilidad. Colombia al igual que el resto de las naciones no puede ser ajena al proceso de convergencia de dichas normas, ya que su adopción o adaptación le permitirá insertarse en el mercado internacional. La adopción de dichas NIIF no solamente se presenta como una necesidad sino que los países se verán en la obligación de implementarlas para poder desarrollar intercambios comerciales con otros países.

Debido a este proceso y en cuanto al tema de manejo de activos fijos, al hacer este paralelo entre lo contable, lo fiscal y las NIIF surgen los siguientes interrogantes en el caso específico de las empresas medianas del municipio de Zarzal.

- Cómo es el manejo actual que se le da a los activos fijos en estas empresas de mediano tamaño del municipio de Zarzal - Valle.
- Cuáles son las diferencias que se presentan en cuanto al Decreto 2649, Ley Tributaria y NIIF para Pymes, referente a la depreciación de los activos fijos en las empresas de mediano tamaño del municipio de Zarzal.
- Cuál es el efecto económico y financiero que tiene la aplicación de los métodos de depreciación de acuerdo con el Decreto 2649, Ley Tributaria y NIIF para Pymes.
- De qué forma se puede demostrar la importancia de la dinámica de la aplicación de los métodos de depreciación respecto a los tres enfoques (Decreto 2649, Ley Tributaria y NIIF para Pymes).

4. OBJETIVOS

4.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar el efecto económico y financiero del manejo de los activos fijos depreciados en su totalidad, que siguen en uso, mediante un estudio de caso en una microempresa del municipio de Zarzal-Valle.

4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar un diagnóstico respecto al manejo de la de depreciación de activos fijos en las empresas de mediano tamaño del municipio de Zarzal-Valle.
- Establecer las diferencias entre Decreto 2649 de 1993, Ley Tributaria y NIIF para Pymes, referente a la depreciación de los activos fijos.
- Identificar el efecto económico y financiero que tiene la aplicación de los métodos de depreciación de acuerdo con el Decreto 2649 de 1993, Ley Tributaria y NIIF para Pymes.
- Efectuar un estudio de caso a través del cual se refleje la dinámica de la aplicación de los métodos de depreciación respecto a los tres enfoques (Decreto 2649, Ley Tributaria y NIIF para Pymes).

5. MARCO DE REFERENCIA

5.1 MARCO TEÓRICO

Dar coherencia y organización a la investigación es una de las muchas razones por las cuales se realiza el marco teórico, orientar al lector dentro de un conocimiento amplio en un tema delimitado de investigación. En este caso en especial se ira de lo mundial a lo nacional; en un recorrido por las teorías mundiales y sus exponentes hasta llegar y centrarnos en el tema de esta investigación.

5.1.1 La globalización como una teoría del desarrollo. La globalización se relaciona como una de las razones por las cuales las empresas deben estar a la vanguardia, siendo éste un fenómeno que desde hace años está avanzando con pasos cada vez más acelerados, es un tema que implica muchos ámbitos y puntos de referencia sobre los cuales se puede dar diversos análisis, sin embargo en este caso, se hará énfasis en el ámbito económico.

*“Como una teoría del desarrollo, uno de sus postulados esenciales es que se está dando un mayor nivel de integración entre las diferentes regiones del mundo, lo cual está afectando a las condiciones sociales y económicas de los países. Esta integración es más evidente en los campos de las relaciones comerciales, los flujos financieros, el turismo y las comunicaciones. En este sentido, la aproximación teórica de la globalización toma elementos abordados por las teorías de los sistemas mundiales. No obstante, una de las características de la globalización, es su énfasis en las comunicaciones y en los aspectos culturales”.*⁷

“IANNI describe a la globalización en el ámbito económico utilizando la teoría de las economías-mundo. Así, y retomando el trabajo de Wallerstein, el autor establece que la historia puede ser entendida a través de los

⁷ REYES, Giovany. Teoría de la organización: bases fundamentales, en revista virtual: vol. II N. 1 Económicas y Administrativas. Junio de 2001. p. 43-53 Universidad de Nariño.

*sistemas económicos mundiales que se sitúan en el tiempo. Y, aunque pueden convivir varios sistemas-mundo en un mismo tiempo histórico, siempre habrá uno que prevalezca; en este caso el capitalismo. Por esta razón, hoy en día los Estados-Nación ven limitada su soberanía a causa de las empresas transnacionales o por la interdependencia entre países”.*⁸

*“En la sección V del libro Principios de economía política y tributación: I: Volumen 1, Escrito por David Ricardo. En la abstracción de este texto se da que las naciones viejas propenden constantemente a emplear maquinaria, y las nuevas a emplear mano de obra. Con cada dificultad para proveer el sostén de los hombre, la mano de obra surgen nuevas tentaciones para el uso de la maquinaria. Esa dificultad para satisfacer el mantenimiento de los obreros es constante en las naciones viejas, mientras en las nuevas puede ocurrir un enorme aumento demográfico sin que ocurra el menor aumento en los salarios de los obreros”.*⁹

5.1.2 Activos. Desde hace muchos años se observa como los activos en las empresas forman parte importante de ella, ya sea sus maquinarias, equipos de oficina o demás instrumentos que utilicen para desarrollar su actividad económica, cada empresa de forma diferente, pero en todas ellas hay una preocupación de cómo darle el mejor uso y rendimiento para generar los mejores beneficios económicos. A continuación se hace un recorrido dentro del conocimiento para ver las principales exposiciones del tema. Los activos hacen parte importante dentro de la contabilidad razón por la cual se relaciona una corta reseña de la contabilidad y después se enfatiza teóricamente en el tema de activos.

Teoría contable: Escuelas clásicas: *“El período clásico se extiende desde el nacimiento de las primeras escuelas de pensamiento contable, en el siglo XVIII, hasta que surge el denominado programa de investigación económica a comienzos del siglo XX. La principal característica de esta etapa es que su propósito esencial es explicar el funcionamiento de las cuentas. Esta es la nota básica de las primeras escuelas (la contista y teoría del propietario; la escuela lombarda, personalista y controlista). Sin*

⁸ ORTIZ ARANDA, Marcela Ximena. Reseña de "Teorías de la globalización" de Octavio Ianni. Enclaves del Pensamiento, vol. I, núm. 1, junio, 2007. p. 206-209 [en línea] [citado el 3 junio de 2015] Disponible en internet: <<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=141115624014>>

⁹ DAVID, Ricardo. Principios de economía política y tributación: I: Volumen 1. Sección 4. p. 31.

embargo, hay que reconocer que en las últimas surge una decidida vinculación de la contabilidad con la administración de los negocios y, como consecuencia, con disciplinas afines, tales como la economía de la empresa”.

La teoría contista: “La primera escuela de interés en la historia del pensamiento contable, tras Pacioli, es la llamada “contista”, de la que suele considerarse como precursor al francés René Delaporte, autor en 1685 del *Traité de la science des negociants et teneurs de livres*. Posteriormente, esta línea de pensamiento alcanza su punto álgido con *La tenue de livres renddue facile*, en 1795 por Degranges. La Escuela Contista no pretende sino explicar y justificar las reglas que rigen los movimientos de las cuentas. Por esto, Delaporte acuña el principio de la personalidad moral de la empresa, distinguiéndola de su propietario y, expresando un conjunto de reglas, cuya síntesis (2) es la siguiente:

1. En todos los actos y contratos toman parte continua necesariamente dos personas: una que recibe o debe entregar un valor, y otra que entrega o debe recibir un valor equivalente.

2. En cualquier operación administrativa, el propietario figura siempre como una de las partes contratantes, y como son diversas las causas por las que el propietario puede ser deudor o acreedor, justo es que se abran al mismo tiempo, tantas cuentas según sean las causas principales de su débito o de su crédito

3. Las personas que constituyen la segunda parte contratante, en cualquier operación administrativa, son las que tienen relaciones comerciales de interés con el propietario, que serán deudores o acreedores suyos como personas extrañas a la empresa¹⁰.

Luego de la breve descripción histórica de la contabilidad, se procede a la descripción de lo que son los activos y sobre el tema central de la investigación siendo éste propiedad, planta y equipo.

“Los activos, desde el punto de vista contable, representan los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa

¹⁰TUA PEREDA, Jorge. Revista internacional Legis de contabilidad y auditoría N° 20. Contabilidad e historia, evolución y situación del pensamiento contable. Oct.-dic./2004, p. 43-128.

obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro. En esta definición hay que destacar la esencia de la naturaleza del activo, que según el Marco Conceptual de la Contabilidad, radica en la capacidad de convertirse en rendimientos económicos que se transformen en futuras entradas de liquidez para la empresa".¹¹

Propiedad, planta y equipo.

Este rubro es uno de los más significativos de las empresas, porque es el aparato productivo que ayuda a la producción de bienes y servicios, pero tiene algunas dificultades en el reconocimiento contable a la hora de su contabilización. Los principales problemas que presenta es la determinación de su costo en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

En el contexto financiero de una empresa, se denominará como activos fijos a aquellos bienes que la empresa utiliza de una manera continua durante el curso normal de sus operaciones y que representarán al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien. En tanto, para que un bien sea plausible de ser considerado como el activo fijo de una empresa deberá cumplir o reunir las siguientes características: ser físicamente tangible, tener una vida útil relativamente larga, por lo menos mayor a un año, sus beneficios deben extenderse por lo menos un año o un ciclo normal de operaciones, ser utilizado en la producción o comercialización de bienes y servicios, ya sea para ser alquilados a terceros o bien para fines administrativos, esto quiere decir que el bien existe con la finalidad de ser usado en las operaciones de la empresa de manera continuada y no para ser destinado a la venta en lo que sería el curso normal del negocio.¹²

“Los activos fijos deben registrarse por su costo de adquisición, el cual incluye los costos directos o indirectos causadas hasta la fecha en la cual

¹¹SAGE. Definición Activo. [en línea] [Citado el 23 Marzo de 2015] Disponible en internet: <<https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/activo/>>

¹²DEFINICIÓN ABC. Definición activos fijos. [en línea] [Citado el 23 Marzo de 2015] Disponible en internet: <<https://www.definicionabc.com/general/activos-fijos.php>>

el activo se encuentre en condiciones de ser usado según la normatividad vigente en Colombia, el Decreto 2649/93.¹³

*“En el punto de vista contable teórico Hicks (1946) plantea que la evaluación de activos fijos (de vida relativamente larga) no podría determinarse en forma precisa debido a la carencia de un mercado de bienes usados. Pero el mercado en países de alta inflación (caso Colombia) ha variado. Existe un mercado de segunda que permite conocer el costo de reposición de los bienes que se pretende dar de baja. A demás otro aspecto interesante al reconocer que el valor de los activos estará en función de las utilidades obsoletas futuras que se generan por su uso. Entonces el valor total de la empresa equivale al valor presente de un flujo de ingresos futuros estimados y descontados a una tasa de interés específica.”*¹⁴

*En normas internacionales la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC/NIIF) a nuestro modelo contable nacional producirá diversos efectos en la elaboración de información contable. En este sentido, uno de los rubros más afectados corresponderá al activo fijo, principalmente los cambios radicarán, por mencionar algunos, en la incorporación de un nuevo modelo valorativo sustentado en valores de mercado, la inclusión de nuevas partidas al costo inicial de los bienes o elementos considerados como Activo fijo, y el predominio de enfoques económicos en la asignación de estimaciones relacionadas con vidas útiles y valores residuales.”*¹⁵

Depreciación

La depreciación de propiedad, planta y equipo es significativa porque es un rubro capaz de modificar de forma directa el valor de esta, sea positiva o negativamente, las empresas tienen diversas formas de utilizarla pero todas dentro de un marco normativo establecido en la norma colombiana, pero en la actualidad hay nuevos

¹³ LEÓN VALDÉS, César A. Clasificación del activo. [en línea] [Citado el 28 Mayo de 2015] Disponible en internet:

<http://www.temasdeclase.com/libros%20gratis/teoriabasica/captres/contable3_3.htm>

¹⁴ UNIVERSIDAD DEL VALLE. [en línea] [Citado el 2 Junio de 2015] Disponible en internet: <[http://administracion.univalle.edu.co/Publicaciones/pagina%20web/Articulos/19-Cuadernos_de_administracion_\(Agosto-1992\)/19-\(06\)_Una_propuesta_para_la_armonizacion_de_bienes.\(Jorge_Enrique_Burbano_&_Carlos_Hugo_Giraldo\).pdf](http://administracion.univalle.edu.co/Publicaciones/pagina%20web/Articulos/19-Cuadernos_de_administracion_(Agosto-1992)/19-(06)_Una_propuesta_para_la_armonizacion_de_bienes.(Jorge_Enrique_Burbano_&_Carlos_Hugo_Giraldo).pdf)>

¹⁵ JARA SARRÚA, Luis Alberto. Op. cit.p. 3.

conceptos predominantes con el auge de las normas internacionales de información financiera, a continuación se presenta el tema dentro de esas perspectivas.

De acuerdo con lo planteado por Eldon Hendriksen en teoría de la contabilidad hasta 1930 el manejo de la depreciación de los activos fijos tiene su origen en la contabilidad de costos durante las tres primeras décadas del siglo XX, debido al auge de la sistema industrial y una influencia directa en la evolución de la Contabilidad por la creciente necesidad de tener información precisa sobre los costos, permitiendo tener un mejor método para el cálculo de las empresa industriales.

Una de los principales conceptos que surgieron a partir del manejo de los costos fue el concepto de carga fabril o costos indirectos de fabricación, el cual en palabras del autor “fue también principalmente la causa del desarrollo de los conceptos de depreciación”, de igual forma señala:

...Los dos puntos de vista primitivos más comunes en relación con la depreciación fueron:

- 1) la propiedad sujeta a depreciación se contabilizaba como mercancía no vendida el valor de la propiedad se estimaba e incluía en el inventario del activo al calcular la participación de los dueños y las utilidades se medían como el incremento en dicha participación.*
- 2) la depreciación se consideraba innecesaria en tanto la propiedad se mantuviera en condición funcional apropiada. Sólo los costos de mantenimiento se consideraban como gastos del ejercicio corriente.¹⁶*

Continuando un poco más adelante se encuentra un postulado importante que hacen los profesores de la Universidad del Valle Jorge Enrique Burbano y Carlos Hugo Giraldo, los cuales en su artículo, Una propuesta para la amortización de bienes de capital que maximiza el valor de la empresa citan a Martin Miller (1982) cuando dicen:

¹⁶HENDRIKSEN, Eldon S. Historia y evolución de la teoría de la contabilidad hasta 1930 capítulo 2. En teoría de la contabilidad México: UTHEA 1974. p. 42.

"los activos deben registrarse por su costo excepto en los casos de recapitalizaciones, donde se es permisible incrementar o disminuir el valor en libros de los activos, llevándolos a su valor razonable de mercado. Cuando se usan los métodos de contabilidad según el nivel general de precios, en estados suplementarios, se disminuye la distorsión de los activos y de la depreciación causada por la inflación"

La evaluación de un activo puede hacerse en diferentes formas:

- *Por su costo histórico, entendido como el monto histórico pagado por su adquisición, más los desembolsos normales que permitan poner el activo en disposición de ser usado para explotar el objeto social del negocio.*
- *Por su costo de reposición, esto es, el valor que se debería desembolsar para reponer el activo. Este valor normalmente debe ser igual más el valor de mercado.*
- *Por su valor de mercado, esto es, el precio al cual un comerciante vende a un consumidor, decidiendo ambos libremente.*
- *Por su valor presente, esto es, aquel valor hoy, de algo que vence en un futuro, ajustado por el nivel general de precios, o sea, aquel valor que reproduce el activo ajustado según el poder adquisitivo corriente.¹⁷*

Desde el punto de vista contable y fiscal veamos una publicación del el diario El Tiempo el cual cita referente a la depreciación mediante la norma del Decreto y el ámbito fiscal lo siguiente:

De acuerdo con normas contables Decreto 2649 de 1993, Artículo 64 la depreciación se determinará sistemáticamente por métodos de reconocido valor técnico, tales como, línea recta, suma de dígitos de los años, unidades de producción u horas de trabajo. Al hacer referencia a unos de los métodos de reconocido valor técnico, la norma contable da la posibilidad de utilizar cualquier método de reconocido valor técnico, pero atendiendo a aquel que cumpla en mejor forma la norma básica de la asociación, es decir, el que refleje de forma razonable, la contribución de éstos activos a la generación del ingreso. Desde el punto de vista fiscal, de conformidad con el Artículo 134 del Estatuto tributario, los contribuyentes podrán utilizar el método de línea recta, el de reducción de saldos y

¹⁷UNIVERSIDAD DEL VALLE. [en línea] [Citado el 2 Junio de 2015] Disponible en internet: <[http://administracion.univalle.edu.co/Publicaciones/pagina%20web/Articulos/19-Cuadernos_de_administracion_\(Agosto-1992\)/19-\(06\)_Una_propuesta_para_la_armonizacion_de_bienes...\(Jorge_Enrique_Burbano_&_Carlos_Hugo_Giraldo\).pdf](http://administracion.univalle.edu.co/Publicaciones/pagina%20web/Articulos/19-Cuadernos_de_administracion_(Agosto-1992)/19-(06)_Una_propuesta_para_la_armonizacion_de_bienes...(Jorge_Enrique_Burbano_&_Carlos_Hugo_Giraldo).pdf)>. p. 15

cualquier otro método debidamente autorizado por la Dian. Así las cosas, una compañía podría utilizar para efectos contables, línea recta y para efectos fiscales reducción de saldos, generando en los primeros años una mayor depreciación fiscal a la contable.

Desde el punto de vista contable, el Artículo 64 del Decreto 2649 de 1993, señala que la vida útil es el lapso durante el cual se espera que la propiedad, planta o equipo, contribuirá a la generación de ingresos. Para su determinación es necesario considerar entre otros factores, las especificaciones de la fábrica, el deterioro por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia por avances tecnológicos y los cambios de demanda de bienes o servicios a cuya producción o suministro contribuyen. Es así como teniendo en cuenta los factores mencionados un activo podría tener una vida útil específica, la cual incidirá en la tasa de depreciación.

Desde el punto de vista fiscal, el Artículo 2 del Decreto 3019 de 1989, señaló la vida útil de los activos fijos, así: Muebles y enseres 10 años Vehículos 5 años Edificios 20 años Maquinaria 10 años Equipo de cómputo 5 años Oleoductos 20 años Aviones 10 años Si se pretende utilizar una vida útil diferente se deberá solicitar autorización previa a la DIAN. En resumen, por las razones antes señaladas, las depreciaciones contables y fiscales son diferentes. Es de señalar que de acuerdo con el Decreto 2649 de 1993, por las diferencias entre las depreciaciones mencionadas, se deberá reconocer una depreciación diferida débito o crédito, así: -Si la depreciación contable es inferior a la fiscal, se reconocerá sobre la diferencia, una depreciación diferida débito.¹⁸

Para reforzar la publicación del diario El Tiempo y citando nuevamente a los profesores de la Universidad del Valle anteriormente mencionados, esta vez en cuanto al Decreto y la norma fiscal:

El régimen fiscal referente a la depreciación, presenta al contribuyente diferentes alternativas. El artículo 42 de la Ley 75 de 1986, que plantea: "Las cuotas anuales de depreciación de que tratan las normas tributarias, deberán registrarse en los libros de contabilidad del contribuyente en la forma que indique el reglamento. Los contribuyentes que en uso de las

¹⁸EL TIEMPO, depreciaciones: contables y fiscales. sección otros. Fecha de publicación junio 8 /98 autor desconocido, [en línea] [Citado el 22 Mayo de 2015] Disponible en internet: <<http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-807976>>

disposiciones pertinentes soliciten en su declaración de renta, cuotas de depreciación que excedan el valor de las cuotas registradas en el estado de pérdidas y ganancias, deberán, para que proceda la deducción sobre el "mayor" valor solicitado fiscal mente, destinar de las utilidades del respectivo año gravable como reserva no distribuible una suma equivalente a 170% del mayor valor solicitado. Cuando la depreciación solicitada fiscalmente sea inferior a la contabilizada en el estado de pérdidas y ganancias, se podrá liberar de la reserva a que se refiere el inciso anterior, una suma equivalente al 70% de la diferencia entre el valor solicitado y el valor contabilizado.

El Decreto 2686 de 1988 en su artículo 7 que dice: "La deducción anual por concepto de depreciación de bienes adquiridos a partir del año gravable de 1989, se podrá solicitar sobre el valor del bien ajustado por inflación, siempre y cuando en el Estado de Pérdidas y Ganancias se registre un gasto por concepto de depreciación por 10 menos igual al solicitado fiscalmente.

Artículo 28. · Son deducibles cantidades razonables por la depreciación causada por desgaste o deterioro normal o por obsolescencia de bienes usados en negocios o actividades productoras de renta, equivalentes a la alícuota o suma necesaria para amortizar el ciento por ciento (100%) de su costo durante la vida útil de dichos bienes, siempre que estos hayan prestado servicio en el año o período gravable de que se trate.

Estatuto Tributario. Artículo 332 Procedimientos para el ajuste de Activos Fijos. Artículo 134.- La depreciación se calcula por el sistema de línea recta, por el de reducción de saldos o por otro sistema de reconocido valor técnico, autorizado por el subdirector de fiscalización de la Dirección General de Impuestos, o su delegado.

ARTICULO 135.- De los Bienes Depreciables (Activos Fijos Tangibles) a excepción de terrenos.

ARTICULO 136.- Prorrato por bienes adquiridos o mejorados en el año.

ARTICULO 137.- La vida útil de los bienes depreciable se determina conforme a las normas que señala el reglamento, las cuales contemplan las vidas útiles entre 3 y 25 años, atendiendo a la actividad en que se utiliza el bien, a los turnos normales de la actividad respectiva, a la calidad del mantenimiento disponible en el país y a las posibilidades de obsolescencia.

*Artículo 138.- Si el contribuyente considera que la vida útil fijada en el reglamento no corresponde a la realidad de su caso particular, puede, previa autorización del Director General de Impuestos Nacionales, fijar una vida útil distinta con base en conceptos y tablas de depreciación de reconocido valor técnico.*¹⁹

Depreciación desde NIIF

Respecto a las normas internacionales de información financiera se encuentran conceptos un poco cambiantes, en cuanto al tema de depreciación, pero que en la norma colombiana no cambia en si el sentido de lo realmente importante. A continuación se presenta un punto vista sobre el concepto de depreciación:

*“**Método de depreciación:** debe reflejar el patrón de consumo, debiendo ser revisado periódicamente y, si ha habido cambios significativos en el patrón esperado de generación de beneficios económicos debe cambiarse el método por el que refleje la adecuada vida útil, dicho cambio debe ser contabilizado como un cambio en una estimación contable en una forma prospectiva.”*²⁰

5.1.3 Sector Pymes. El sector Pymes es uno de los más importantes dentro de la economía, el cual aporta una gran cantidad de apoyo económico a la producción mundial.

En los últimos años, los gobiernos, el sector privado y el financiero han construido una serie de estrategias para apoyar a este sector de pequeñas y medianas empresas, porque se han dado cuenta que es un potente acelerador del crecimiento en la economía y se proyecta como una de las mejores opciones para

¹⁹ UNIVERSIDAD DEL VALLE. [en línea] [Citado el 12 Junio de 2015] Disponible en internet: <[http://administracion.univalle.edu.co/Publicaciones/pagina%20web/Articulos/19-Cuadernos_de_administracion_\(Agosto-1992\)/19-\(06\)_Una_propuesta_para_la_armonizacion_de_bienes...\(Jorge_Enrique_Burbano_&_Carlos_Hugo_Giraldo\).pdf](http://administracion.univalle.edu.co/Publicaciones/pagina%20web/Articulos/19-Cuadernos_de_administracion_(Agosto-1992)/19-(06)_Una_propuesta_para_la_armonizacion_de_bienes...(Jorge_Enrique_Burbano_&_Carlos_Hugo_Giraldo).pdf)>. p. 16-17.

²⁰ ESTUPIÑAN G Rodrigo: estados financieros básicos bajo NIIF. 1Ra edición Bogotá, D.C, octubre 2008. Página 37.

lograr la plena reactivación de la misma, porque este aporta dinamismo y condiciones para mejorar el desarrollo económico, es por eso que se hace un recorrido a nivel mundial, con respecto a cómo son las condiciones actuales de las Pymes en los países más representativos económicamente.

Alternativas de desarrollo para las pequeñas y medianas empresas en el mundo.²¹

Alemania: *El apoyo a las Pymes tiene como finalidad incrementar el empleo; el gobierno piensa destinar recursos a la Secretaría de Economía para capacitación y desarrollar dichas organizaciones. Se dijo que existen nuevos mecanismos de crédito para facilitar la expansión de capital; que se cuenta con el apoyo de CONACYT (facilita tecnología a empresas chicas). En aquél país se consideran empresas pequeñas las que albergan 500 empleados y facturan hasta medio millón de Marcos. 3.3 millones de empresas cuentan con tales características, representan 69 % de la población laboral y el 80% de los empresarios están educados en esa área empresarial. Otras características son la renegociación de salarios cada 2 o 3 años, y la similitud de los mismos. 560 mil artesanos, 670 mil empresas.*

En 1990 existió la limitación de Alemania oriental Como se dejó ver, los Estados federados alemanes responsables de la educación. 80% de aprendices estará empleado en empresas pequeñas. El gobierno germánico se encarga de vigilar, y fomentar la creación de empresas, asegurar su desempeño y su continuidad. Además apoya la cultura empresarial, tecnológica, científica y de investigación. Existe una organización que desarrolla tecnología de punta, muy especializada. Ahí acuden las empresas de todos tamaños a escoger lo que necesiten o la mandan a hacer. Es como un supermercado de tecnología. Las Pymes sustentan en gran medida el éxito económico germano.

Francia: *Son consideradas Pymes en éste país empresas con 10 a 499 asalariados, con ventas hasta por 40 millones de ECUS o 48 millones de dólares. Las pequeñas son de hasta 50 personas y ventas hasta de 10 millones de dólares. En Francia hay 2.1 millones de empresas. Las*

²¹PYMES - OoCities. [en línea] [Citado el 10 Junio de 2015] Disponible en internet: <www.oocities.org/mx/gunnm_dream/pymes_enelmundo.html>

secretarías evidentemente dan apoyo a las Pymes con programas de apoyo, preparación, facilidades económicas, estímulos fiscales y fomento a la empresa. El gobierno de Francia apoyó con 7 mil millones de francos a 16 mil empresas. Implantó planes de soporte en la búsqueda de mercados exteriores bajo un porcentaje de seguro. También hubo patrocinio a Pymes que fomentan la innovación y desarrollo tecnológico. Existe protección a las Pymes contra las grandes corporaciones para evitar prácticas monopólicas.

Chile: *País con 13 millones de habitantes y con un área aproximada de 800 mil kilómetros cuadrados. La caída del gobierno militar acentuó la liberación económica. En la última década el PIB se ha duplicado y la pobreza se ha visto reducida en la mitad. El embajador de aquel país opina que sólo las Pymes son capaces de promover y ofrecer empleo. Las microempresas se componen de 1 a 4 personas y ventas hasta de 75 mil dólares, las pequeñas de 5 a 44 personas y 750 mil USD en ventas y si una empresa tiene hasta 250 empleados y vende 1.5 millones de dólares es mediana. Aquél país ha crecido en comercio y servicios, prueba de ello es que las Pymes representa el 99% de la producción.*

Japón: *El año pasado el desempeño de las Pymes no fue el ideal, se harán importantes reformas y modificaciones a las leyes. Es una muestra importante para asegurar que la política económica toma en cuenta a los pequeños empresarios. Haciendo un recuento, las empresas japonesas experimentaron cinco periodos importantes. La primera se caracterizó por nueva organización financiera, asociaciones organizativas y de empresas como diagnóstico. Fuerte respaldo gubernamental, creo leyes para empresas nacientes y asociaciones.*

La segunda fue de grandes crecimientos, regresó el nivel que existía antes de la segunda guerra mundial, crecimientos altos y rápidos, desarrollo importante de Pymes, asociaciones gubernamentales como auxilio a las pequeñas empresas, nuevas leyes y una exhaustiva creación de cámaras de comercio en prácticamente todos los rincones del archipiélago japonés.

La tercera época fue de internacionalización y apertura, las Pymes fueron más importantes que nunca, las leyes que las reglamentaban se vieron condensadas en una sola, consolidación de la política, leyes particulares dirigidas a sectores, flujo financiero a las cámaras, apoyo preferencial del gobierno, seguros.

La cuarta etapa es la de estabilidad, se originó bajo el marco de la crisis del petróleo, las Pymes giraron al sector de recursos humanos y servicios, iniciaron las políticas para fomentar tecnología, inversión para capacitar los recursos humanos, La última se conoce como etapa de transición, donde hubo grandes crecimientos económicos, se incluye la Globalización, y la cada vez más marcada apertura económica de Pymes, leyes de fomento a la comercialización. El gobierno nipón ha tomado una nueva política económica donde hay un reconocimiento importante de las Pymes. El entorno global y la tecnología han puesto la política económica en otros rumbos, y esto arrastra desde luego a las microempresas. La flexibilidad de éstas son las que originan las ventajas.

España: *Ve su economía sustentada en las Pymes, 95% de las empresas pertenecen a tal denominación. Albergan el 69% de los empleados y 64% de ventas. El sector servicios ocupa el 49%, 41% de asalariados totales. El sector industrial ocupa el 9.4% y el 17% de los asalariados. Las exportaciones españolas provienen casi en su totalidad de la pequeña industria.*

Canadá: *El 97% de las empresas encajan en esta categoría, es decir unos 2.6 millones de asociaciones. Alojan al 60% de la población económicamente activa y 43% de crecimiento del sector privado. Existen 135 oficinas comerciales fuera de Canadá con 585 empleados y 215 funcionarios. Son útiles para las Pymes porque no pagan consultores y además otorgan ayuda financiera.*

Existen programas que dan ayuda financiera para hacer investigaciones de mercado y participación en exposiciones; otro programa existente es el de investigación industrial. Dan seminarios a empresas nuevas, informan sobre aduanas y cuestiones arancelarias, además hay consejeros tecnológicos industriales, asociaciones tecnológicas, programas de apoyo para adquisiciones gubernamentales.

El banco de desarrollo de negocios ayuda a las Pymes en particular, otorgan préstamos de \$50000 USD a micro negocios, financian a los jóvenes emprendedores, préstamo de equipo hasta por \$5000000 USD, préstamos en general hasta por un millón de dólares en pagos flexibles.

La corporación de desarrollo de exportación atiende el mercado foráneo y financia a este tipo de empresas, otorga seguros para exportación y cuenta con departamentos especiales para las Pymes.

Las Pymes en Colombia

En Colombia la situación de las Pymes es un poco más compleja debido a la situación del país, ya que falta mucha organización y apoyo a este sector como se muestra en el siguiente artículo de El Tiempo.

PYME: CUÁNTAS SON Y DÓNDE ESTÁN

Las pequeñas y medianas empresas colombianas son tantas que nadie ha podido establecer con exactitud cuántas hay ni dónde están.

Esa es la primera advertencia que hacen las investigadoras de la Fundación para la Educación Superior y el Desarrollo (Fedesarrollo), Natalia Salazar y Rosario Córdoba, quienes realizaron un estudio sobre la situación actual y las perspectivas de las Pyme, basado en la Encuesta de Opinión Económica y en consultas especiales hechas con pequeñas y medianas empresas (Pyme), del sector industrial, y las entidades financieras. El informe que será presentado oficialmente, esta semana, por la Asociación Colombiana de Pequeñas y Medianas Empresas (Acopi), señala que las Pyme constituyen un potencial importante para el desarrollo del sector productivo, pues son el primer paso hacia la formación de grandes fábricas y empresas de servicios capaces de competir con multinacionales que ofrecen sus productos en el territorio nacional. Los datos más recientes, según Fedesarrollo, indican que la participación de la pequeña y mediana empresa en el conjunto de la industria manufacturera no es nada despreciable: generan el 48,7 por ciento del empleo industrial y representan el 82,5 por ciento del total de establecimientos encuestados por la Fundación.

Pero ese no es su único aporte a la economía: contribuyen con el 38,2 por ciento de los salarios y el 29 por ciento de las prestaciones sociales que pagan los establecimientos industriales, representan el 32,2 por ciento del valor agregado, el 30,3 de la inversión neta, el 43,5 del consumo industrial y el 30 por ciento de las exportaciones del mismo sector. Las anteriores cifras son una aproximación de la realidad, pues uno de los principales problemas consiste precisamente en que no hay una organización o un ente en capacidad de capturar la totalidad de la información sobre pequeñas y medianas empresas, debido a que todos los días nacen y se liquidan numerosas industrias de este tipo. Es más, según la Cooperativa

de Ex trabajadores del Banco Popular (Coopexbanca), muchas de las pequeñas industrias ni siquiera registran su creación, en tanto que las que desaparecen simplemente cierran sus puertas o cambian de actividad.

De acuerdo con el estudio de Fedesarrollo, a pesar del aporte de este grupo de empresas al crecimiento económico nacional, el sector ha sido prácticamente olvidado por el Estado colombiano. Cada vez que se han diseñado políticas para fortalecer y modernizar la producción, han sido los grandes empresarios y los microempresarios los que se han visto favorecidos a través de una amplia gama de subsidios, protección, líneas especiales de crédito y alivios tributarios, entre otros. En opinión de Fedesarrollo, la política de apoyo a las pequeñas y medianas empresas se ha centrado en la promoción del crédito y la prestación de servicios financieros, sin prestar atención a las grandes deficiencias en materia tecnológica, tributaria, laboral y de mercado que tienen estas empresas.

Sin embargo, el estudio de Salazar y Córdoba hace un reconocimiento a los esfuerzos que ha hecho el sector estatal en los últimos años en el campo de la financiación de las pequeñas y medianas empresas y señalan que están orientados en la dirección correcta, sin que ello implique que esto sea una solución para los problemas financieros del sector. Se reconoce sin embargo, que a finales de 1993 se modificó la política crediticia separando las actividades de capacitación de las de financiación. Asimismo, en 1994 comenzó a operar el nuevo plan de desarrollo de la microempresa y de las Pyme, apoyado en un programa de tipo financiero, a través de Finurbano para la microempresa (las que tienen menos de 10 empleados) y de Propyme, para las pequeñas y medianas empresas (las que posee una planta de 10 entre y 199 trabajadores). El estudio de Fedesarrollo concluye que los programas de apoyo se han concentrado principalmente en el sector de la microempresa, es decir, aquellas organizaciones productivas más pequeñas. Las Pyme no cuentan actualmente con una política individual e integral de desarrollo, en donde se incorporen estrategias claves como la capacitación del recurso humano, el incremento de la productividad, la reconversión tecnológica y la promoción de exportaciones. Aparte de un tímido resultado por el lado tecnológico, se podría afirmar que la única política vigente es la crediticia.

Respondieron a la apertura Los resultados de una encuesta especial hecha por Fedesarrollo entre Pyme del sector industrial revelan que las pequeñas y medianas empresas colombianas no se resintieron con la apertura económica. Por el contrario, durante el primer año de este modelo su situación económica mejoró, según la opinión de los mismos

empresarios. La encuesta muestra que, a cambio de la apertura, lo que sí afectó notoriamente a las Pyme fue el menor crecimiento económico registrado en el país durante 1995 y 1996. Aunque la situación empeoró también para las empresas grandes a partir del 95, es evidente que la desaceleración en el caso de las Pyme fue más rápida y profunda. La calidad del empleo En lo que tiene que ver con empleo, el estudio de Fedesarrollo analizó los resultados de la Encuesta de Opinión Económica de 1994 y 1996 y encontró que la calidad del empleo que generan las Pyme ha mejorado en los últimos años. Por ejemplo, el personal no calificado redujo su participación del 28 al 22 por ciento, los trabajadores con bachillerato completo aumentaron de 25,0 a 28,2 por ciento, mientras que los universitarios se incrementaron de 10,4 a 12,1 por ciento. No obstante, las diferencias con las grandes empresas siguen siendo notables, ya que en estas, la participación de personal no calificado es del 14 por ciento, en tanto que las Pyme son de 22,8 por ciento. De acuerdo con los resultados de la encuesta, la consecución de trabajadores es mucho más difícil para las empresas pequeñas que para las grandes, debido a que quienes están en capacidad de operar máquinas y equipos son absorbidos por las grandes compañías con mejores condiciones laborales. Para las Pyme, los técnicos del Servicio Nacional de Aprendizaje (Sena) tienen exigencias elevadas que imposibilitan su contratación.

Una de las características de las pequeñas y medianas empresas es que tienen un bajo nivel de sindicalización de su personal. Difícil acceso al crédito Por su tamaño y el bajo nivel de operaciones, las Pyme se ven enfrentadas a tres obstáculos: tecnológico, de mercadeo y financieros. De acuerdo con el estudio de Fedesarrollo, el problema financiero es el más representativo, si se tiene en cuenta que para solucionar los otros dos obstáculos se necesita precisamente de mayores recursos. Las empresas grandes, pueden fácilmente acceder al crédito formal o financiarse en el mercado de capitales a través de la emisión de bonos o acciones. Por el contrario, las Pyme carecen de recursos no solamente para llevar a cabo sus planes de inversión, sino para destinarlos a capital de trabajo y, por lo general, les es difícil acceder a los préstamos del sector financiero formal y del mercado de capitales. Ante este hecho, los Gobiernos han diseñado programas de apoyo para solucionar problemas como el financiero. Estos han buscado abrir el acceso de las pequeñas y medianas empresas al crédito formal. En la actualidad, este mecanismo opera a través de una línea de redescuento del Instituto de Fomento Industrial (IFI), un banco de

*segundo piso que, entre sus funciones está la de trabajar en la solución de problemas financieros de las Pyme y las microempresas.*²²

5.2 MARCO CONTEXTUAL

El marco contextual dentro de la investigación es muy importante porque enmarca o delimita, el ámbito o el ambiente físico dentro del cual se desarrolla el trabajo, dando así resultados específicos de un área determinada física de la cual se quiera esperar resultados, indicadores índices entre otros. Un mismo tema de investigación puede arrojar resultados contrastantes, dependiendo del lugar en el que se aplica. Influye en los objetivos, porque brinda las características particulares que se consideren más apropiadas hacia la obtención de la mejor información que se puede recopilar para acentuar el marco teórico dentro de un lugar específico, región o espacio delimitado según la propia investigación.

El marco contextual también es importante porque aporta particularidades y elementos cualitativos y cuantitativos de las personas, ambiente o medio en el que se desarrolla la investigación. Concluyendo el marco contextual aporta argumentos únicos, que orientan el alcance que se desea lograr en la investigación.

A continuación se presenta el lugar donde se llevó cabo la investigación: el municipio de Zarzal (Valle) la tierra que endulza a Colombia, de este hermoso municipio se puede hablar infinidad de cosas, pero se centrara en lo realmente importante para la investigación como es el área económica.

²²TOVAR MARTINEZ, Edmer. Pyme: cuántas son y dónde están. Redacción económica de El Tiempo 28 de julio 1997. [en línea] [Citado el 10 abril de 2015] <<http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-625491>>

5.2.1 Zarzal - Valle Del Cauca. Por su excelente ubicación geográfica se puede decir que tiene ventajas económicas. Dentro de la ubicación del departamento del Valle están las siguientes regiones naturales del Valle:

El departamento tiene, bien definido, tres regiones naturales diferentes, así:

1. El Valle Físico o región plana entre las dos cordilleras
2. La región montañosa, correspondiente a la cima y laderas de las cordilleras
3. La región costanera, entre la Cordillera Occidental y la línea de la Costa del Pacífico.

En estas regiones Zarzal está en la más provechosa Región plana o del Valle físico: Es la más rica y valiosa del país, comparada sólo con la sabana de Bogotá y el Valle del río Sinú. Su extensión superficial es de unos 3.000 Km². Alcanzando a 32 Km en sus partes más anchas, el río Cauca la recorre de sur a norte. Sus terrenos, bastante fértiles, tienen una capa vegetal de 50 centímetros, muy abundante en humus y principios fertilizantes, lo que constituye una verdadera garantía para la agricultura. Está cubierta de pastos naturales, ganadería y cultivos de caña de azúcar, plátano, arroz, algodón, cacao, maíz, forrajes, frijol, etc. si lo consideramos de sur a norte, aparece dividido en dos sectores: el de la izquierda o lado occidental; el oriental o banda derecha, es más ancho, anegadizo, más poblado y fértil. Desde un avión se observa que la parte destinada a cultivos es muy pequeña, mientras que la parte dedicada a pastos y la cubierta por rastrojos, pantanos o ciénagas, resultantes de la inundación del Cauca, es muy grande.

La región plana está regada por el río Cauca, con los siguientes afluentes: Amaime, Guadalajara, Tulúa, Morales, Bugalagrande y la Vieja. Las más importantes poblaciones y ciudades que se encuentran en la región plana son: Santiago de Cali, Palmira, Cerrito, Guacarí, Buga, San Pedro, Tulúa, Andalucía,

Bugalagrande, Zarzal, Obando, La Victoria, Cartago, Jamundí; Yumbo, Vijes, Riofrío, Yotoco, Bolívar, Roldanillo, La Unión y Toro.

Continuando con el municipio se presentaron datos citados por estudiantes de la Universidad del Valle en su trabajo de grado: Diego Fernando Mazuera García, Javier Andrés Jaramillo, en su trabajo Factores sociales, económicos y culturales que inciden en la no formalización de establecimientos que ejercen actividades informales, en el sector urbano del municipio de Zarzal (Valle), en el año 2012, los cuales citan fuentes importantes como el DANE, el Banco de la República entre otros.

Para establecer el área demográfica en la cual permanece la economía informal del dominio urbano del municipio de Zarzal, se debe partir de un total de habitantes. Actualmente la urbe posee 43.908 habitantes de los cuales el 70,56% cohabitan en la cabecera municipal, y el 29,44% residen en las zonas rurales. En Colombia la proporción de la población en edad de trabajar en promedio para lo que lleva corrido el 2012 es del 79,1%²³, lo que equivale a aproximadamente 24.506 habitantes urbanos. Por otra parte la proporción de personas económicamente activa promedio para el presente año fue de 64,58% (enero – junio), este indicador permite cuantificar el tamaño relativo de la fuerza de trabajo; es decir, compara la población económicamente activa con la población en edad de trabajar, cabe anotar que estas tasas no están sujetas a variaciones desmesuradas. Por lo que se afirma que aproximadamente un 64,58% del total de habitantes en edad de trabajar es la fuerza laboral disponible del municipio, lo que equivale a aproximadamente 15.826 personas; correspondientes al área urbana de la localidad. Se puede enfatizar que a esta fuerza laboral la afecta el desempleo, el cual actualmente oscila en un 10% (junio 2012), generando aproximadamente 1583 personas desempleadas, y por consiguiente resultarán 14.243 personas ocupadas.

En cuanto a la informalidad a nivel nacional, “durante el trimestre abril–junio de 2012, del total de ocupados 51,1% tenía un empleo informal. De

²³ MAZUERA GARCÍA, Diego Fernando y JARAMILLO CANO, Javier Andrés. Factores sociales, económicos y culturales que inciden en la no formalización de establecimientos que ejercen actividades informales, en el sector urbano del municipio de Zarzal (Valle), en el año 2012. Trabajo de grado. Universidad del Valle. p. 40.

éstos, 50,8% eran hombres y 49,2% mujeres²⁴. De acuerdo con lo anterior, se puede afirmar que de la fuerza laboral existente en Zarzal (14.243 personas); aproximadamente 7.278 personas pertenecen al sector informal, y que de estas; 3.697 personas son hombres y 3.581 son mujeres, esta cifra de informales es en cierto modo algo cierta al momento de contrastarla con un análisis observador de la situación actual del municipio. Cabe resaltar que esta cantidad de personas se encuentran distribuidas en los campos de industria o manufactura, comercio y prestación de servicios. Otro dato que puede contribuir a la investigación es que a nivel municipal la cantidad de negocios informales a diciembre del 2010 era de 495 microempresas, establecidas en todo el casco urbano del municipio²⁵.

5.2.2 Marco geográfico y demográfico. El municipio de Zarzal se encuentra ubicado en el norte del Departamento del Valle del Cauca, en el suroccidente colombiano. Limita al norte con el municipio de la Victoria, al sur con el municipio de Bugalagrande, al occidente con los municipios de Roldanillo y Bolívar, y al oriente con el municipio de Sevilla; todos pertenecientes al departamento de Valle del Cauca. Tiene una población aproximada a los 50.000 habitantes. Posee una área de 355,14 Km², conformada principalmente por terreno plano y colinas (262 Km², con clima cálido) perteneciente al Valle geográfico del Río Cauca; al Norte y al Oriente se observan algunos accidentes orográficos de poca elevación que hacen parte del piedemonte (93 Km², clima medio) de la vertiente occidental de la Cordillera Central. Su cabecera municipal se encuentra a 916 metros sobre el nivel del mar, una temperatura promedio de 24° C.²⁶

²⁴ DANE. Boletín De Prensa, Medición Del Empleo Informal Y Seguridad Social, trimestre abril - junio de 2012. Bogotá D.C. (2012). p. 2. [en línea] [Citado el 20 abril de 2015] Disponible en internet: <http://www.dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/especiales/Informalidad/bolet_ech_informalidad_abr_jun2012.pdf>

²⁵ MORENO, Fátima y SÁNCHEZ, José. Fortalecimiento del sector microempresario informal en el municipio de Zarzal, contando con asesoría contable integrales a través de un consultorio estudiantil en la Universidad del Valle sede Zarzal, trabajo de grado Contador Público. Zarzal. Universidad del Valle, facultad ciencias de la administración. 2011.

²⁶ SIGESI – EGOV. Descripción física Zarzal. [en línea] [Citado el 20 abril de 2015] Disponible en internet: <<http://sis.valledelcauca.gov.co/plan-desarrollo/zarzal>>

Gráfica 1. Mapa del Municipio de Zarzal



Fuente: DANE

5.3 MARCO LEGAL

En un mundo globalizado, es necesario reconocer que cada país, cada actividad, cada actuar debe estar fundamentado en leyes y normas de buen proceder, para evitar cometer errores con terceros o equivocaciones de conocimiento, por lo tanto a continuación se hará una mención de las diferentes leyes, Decretos o normas que sustentan el tema en cuestión de este trabajo:

Tabla 1. Descripción Marco Legal

LEY, DECRETO O NORMA	DESCRIPCIÓN	
Constitución Política de 1991	El artículo 354, crea el cargo de Contador General de la Nación	Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley (...)
Ley 43 de 1990	Artículo 33	Faculta al CTCP para adelantar investigaciones técnico – científicas sobre temas relacionados con los principios de contabilidad y su aplicación en Colombia.
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.	El Estado colombiano establece como política, la convergencia de la regulación contable del país hacia normas internacionales de información financiera y de contabilidad que tienen aceptación mundial.
Ley 550 de 1999	Artículo 63	Ordena la armonización de las normas de contabilidad, auditoría y revisoría fiscal con las normas internacionales.
Decreto 3019 De 1989	Por el cual se modifica el Decreto 1649 de 1976 y se reglamenta parcialmente el E.T. de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.	En la evolución del proceso de depreciación de los activos se considera el presente artículo ya que es de los pioneros en la presentación del manejo de depreciación estableciendo mediante 8 artículos modificaciones importantes y relevantes.
Decreto 2706 de 2012	Artículo 4	Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas

Continuación tabla 1, Descripción Marco Legal

LEY, DECRETO O NORMA	DESCRIPCIÓN	
Decreto 2649/1993	Capitulo II Sección 1. Artículo 63	Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA).
Decreto 2650/1993	Capítulo I y capítulo II	Por el cual se reglamenta el Plan Único de Cuentas para Comerciantes, además de las Circulares a través de los cuales la SNS establece los demás PUC.
Estatuto tributario	Depreciación en Artículos 127, 128 138.	Modelo de normas que regulan los impuestos administrados por la DIAN y la forma en que deben ser manejados y presentados.
Código de comercio	Decreto 410 de 1971	Recoge las principales normas de derecho mercantil

Fuente: Elaboración propia.

5.4 MARCO CONCEPTUAL

Es necesario definir términos relevantes dentro de toda investigación con el fin de aclarar y unificar criterios, brindando una conceptualización homogénea a la hora de presentar ideas, permitiendo dar el mismo sentido al tema sin determinar un intérprete específico, por lo tanto, a continuación se definen algunos conceptos.

Activo fijo: se entiende por Activo fijo, o Propiedad Planta y Equipo de acuerdo con el Decreto 2649 del 93:

“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 de un año”²⁷

Para que un bien sea considerado Activo Fijo debe cumplir ciertas características como son: ser físicamente tangible, tener una vida útil relativamente larga, ser usado en las operaciones de la empresa de manera continua y no para ser destinado a la venta en el curso normal del negocio para fines administrativos.²⁸

Balance General: el balance general es catalogado como un estado financiero de propósito general, a su vez incluido dentro de los estados financieros básicos, este representa según Edilberto Montaña, el resumen de la información contable de una empresa, en donde debe reflejar razonablemente la situación financiera representada en Activos, Pasivo y Patrimonio.

Cuentas de Orden: El artículo 44 del DR. 2649/93 las define como aquellas que *"deben reflejar las diferencias existentes entre las cifras incluidas en el balance y en el estado de resultados y las utilizadas para la elaboración de las declaraciones tributarias, en forma tal que unas y otras puedan conciliarse."* De acuerdo con Edilberto Montaña, estas cuentas reflejan hechos importantes que pueden incidir de manera significativa en la estructura financiera de una organización, y son utilizadas para llevar a cabo la función de Control Interno en una empresa.²⁹

²⁷ NIF.COM.CO. Decreto 2649 de 1993 Artículo 64. [en línea] [Citado el 20 abril de 2015] Disponible en internet: <<https://nif.com.co/decreto-2649-1993/normas-sobre-los-activos>>

²⁸ CHONG, Esteban. Contabilidad Intermedia – tomo I: Estados financieros y cuentas del activo; Universidad del Pacífico, 1992. [en línea] [Citado el 20 abril de 2015] Disponible en internet: <<http://www.bibliomaster.com/pdf/2363.pdf>>

²⁹ MONTAÑO, Orozco Edilberto. Contabilidad y Legislación: control valuación y revelaciones. Editorial facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Valle, Cali 2011, III Edición. p. 42.

Depreciación: el concepto entendido desde la perspectiva de Edilberto Montaña Orozco, hace referencia a la *“reducción del valor histórico de los activos fijos por el desgaste o deterioro como resultado del uso o caída en desuso”*.³⁰

Estado de Resultados: el estado de resultados se entiende como un informe en el cual se relacionan los ingresos costos y gastos adecuadamente relacionados, el cual determina el resultado de un periodo, sea por la obtención de utilidad o pérdida.³¹

Perdida por Deterioro: Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

Valor en libros: Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Valor Razonable: Es el importe por el que puede ser intercambiado un activo entre las partes interesadas en una transacción de independencia mutua, entre participantes debidamente informados y teniendo en cuenta las condiciones de mercado vigentes en la fecha de medición.

Valor Recuperable: Es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

Valor Residual: Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por su disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

³⁰ Ibíd. p. 43.

³¹ Ibíd. p. 45.

6. DISEÑO METODOLÓGICO

En el desarrollo de una investigación es importante manifestar cuál es el diseño de ésta, en tanto a los elementos de apoyo metodológicos que se utilizaron para sustentar el cumplimiento de los objetivos, por tanto, es pertinente identificar los elementos que lo caracterizan (tipo de estudio, método de estudio, técnicas para la recolección de la información, tratamiento de la información), integrándolos de tal forma que generen una concordancia en el resultado del estudio que se presenta.

6.1 TIPO DE ESTUDIO

Según Méndez, el tipo de estudio está dado por el nivel de conocimiento que el investigador utilizará para abordar el tema que desarrolla, planteando como tales: observación, descripción y exploración; en este sentido y considerando sus aportes se entiende que este estudio de caso tendrá un desarrollo preciso dentro de un tipo de estudio **Descriptivo**, siguiendo las pautas del autor mencionado, en las cuales lo define como: “un estudio que identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos y describe y comprueba la asociación entre variables de investigación”³²; se aplicó este tipo de investigación porque lo que se pretende es realizar un estudio del enfoque financiero y económico determinado por los modelos y métodos de tratamientos usados por las empresas para los activos que tienen depreciados, pero aún siguen en uso, con el fin de indagar sobre sus procesos y manejo de la información contable de manera general e identificar cuál es su vertiente, si esta indica un manejo fiscal, contable o una mezcla de ambos.

³² MÉNDEZ ÁLVAREZ, Carlos Eduardo, metodología diseño y desarrollo del proceso de investigación, editorial Mc Graw Hill, tercera edición, Colombia, 2001, p. 137.

El estudio presenta un informe del nivel de conocimiento de estos procesos por las empresas estudiadas y una lista de las comparaciones realizadas, además del nivel de aceptación de las mismas para la adopción de nuevos métodos en el manejo de activos depreciados como son las NIIF.

6.2 MÉTODO DE ESTUDIO

Es necesario indicar el procedimiento formulado para la adquisición de la información y de la cual se dio conocimiento; la herramienta utilizada como método de estudio de esta investigación fue el **Deductivo**, donde según Méndez, “el conocimiento deductivo permite que las verdades particulares contenidas en las verdades universales se vuelvan explícitas y la ocurrencia de las formulaciones generales permite observar un fenómeno particular comparando las manifestaciones del objeto de investigación con las proposiciones teóricas que a él se refieren”³³, por lo tanto, en esta investigación se parte de recolección de información, análisis de la misma y hallazgos o resultados que permiten brindar una caracterización y estandarización del sector, de las empresas y de los conceptos y métodos usados en referencia al tema de investigación, con el fin de llegar a la particularidad de identificar cómo es el tratamiento de los activos totalmente depreciados en el sector de las Pymes.

6.3 FUENTES Y TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para la recolección de la información de este tema se recurrió a la utilización de fuentes primarias y secundarias que permitan una aproximación a resultados más confiables.

³³ *Ibíd.*, p. 145.

6.3.1 Fuentes Primarias. El desarrollo de la investigación debe obtener la información de forma directa³⁴, según Méndez; es por esto que las fuentes primarias de este estudio son los microempresarios de la región, a través de los cuales se logró obtener información directa sobre el tema en cuestión; son personas que conforman empresas familiares e inician sus actividades de formas muy artesanales, pero que poco a poco abren sus puertas a un mayor nivel de competencia y tecnología, incluyendo aspectos financieros, contables y económicos que le permitan sostenerse en el mercado.

6.3.2 Fuentes Secundarias. Como fuentes secundarias se hizo uso de bibliografías pertenecientes a libros, artículos, documentos, revistas, bases de datos, monografías, tesis y páginas web en las que se encontró información al respecto, que permitió una descripción técnica y textual referente a la investigación, y que fue la base para la aplicación y una buena dirección del desarrollo de la tema en cuestión.

6.3.3 Técnicas. Son los diferentes métodos que se utilizan para la recolección de la información. En lo que se refiere a las fuentes primarias, las técnicas estuvieron definidas por **Encuestas** y **Entrevistas informales**, que se realizaron en las diferentes empresas donde se ejecutó la investigación, enfocándose en conocer básicamente la opinión y el manejo de los participantes en cada una de las empresas respecto al tema de sondeo.

Para Méndez, la encuesta permite el conocimiento de las motivaciones, las actitudes y las opiniones de los individuos con relación a su objeto de investigación y se hace a través de formularios; y la entrevista se realiza por medio de cuestionarios a una población no homogénea en sus características y una posibilidad de acceso diferente.³⁵

³⁴ *Ibíd.*, p. 155.

³⁵ *Ibíd.*, p. 156.

Respecto a las fuentes secundarias se utilizó como técnica el Análisis documental, ya que esta operación permitió seleccionar diferentes ideas de todos los elementos bibliográficos utilizados, considerando los más relevantes en la investigación.

6.4 TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Durante el tratamiento de la información es importante tomar el conocimiento y darle un análisis en el que se permita establecer con criterios numéricos o característicos resultados respecto a la investigación. Se tienen en cuenta dos criterios: cuantitativo y cualitativo³⁶.

Cuantitativo:

Hace referencia a procesar y analizar datos numéricos sobre variables previamente determinadas, ayudando a la interpretación de los resultados en este caso de las encuestas, por tanto fue necesario realizar una tabulación de las respuestas a las encuestas que entregaron los empresarios con el fin de identificar la participación de las opciones más relevantes.

Cualitativo

Exige el reconocimiento de múltiples realidades o características y trata de capturar la perspectiva del investigado, permite hacer varias interpretaciones de la realidad y de los datos. Teniendo en cuenta que un tratamiento cualitativo refiere hacer descripciones detalladas con respecto a un problema de investigación para este caso se hicieron descripciones que permitieron tener una visión más amplia con respecto al tema tratado siendo este el manejo de activos.

³⁶ DOMÍNGUEZ, Yanetsys. El análisis de la información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa. [en línea] [Citado el 22 abril de 2015] Disponible en internet: <www.bsv.sld.cu/revistas/spu/vol33_3_07/spu20207.htm>

6.5 MARCO MUESTRAL

Población

La población está representada por los microempresarios del municipio de Zarzal Valle, los cuales ascienden a un aproximado de 140 microempresarios formalmente constituidos, información que fue tomada de la oficina de Cámara y comercio del municipio.

Muestra

Dada la complejidad de acercarse a toda una población es pertinente realizar un muestreo con un margen de error del 5% para identificar qué cantidad de personas se debían encuestar para el trabajo de campo, aplicándose la siguiente formula:

Z	Nivel de confiabilidad del estudio:	1,96
N	Población - MICROEMPRESARIOS	140
P	Probabilidad de éxito:	0,5
Q	Probabilidad de fracaso:	0,5
E	Error:	0,04

$$n = \frac{Z^2 \times N \times P \times Q}{E^2 (N - 1) + Z^2 \times P \times Q}$$

De acuerdo con la formula la muestra fue de 114 microempresarios.

6.6 FASES DE INVESTIGACIÓN

Las fases a tener en cuenta en el desarrollo de esta investigación estuvieron dadas de la siguiente manera:

- Recopilar conocimiento base de la investigación.
- Identificación de las empresas que brindaran la información perteneciente al estudio.

- Realización y construcción de las encuestas y las preguntas para las entrevistas.
- Recolección de datos a través de encuestas y entrevistas
- Tabulación de la información obtenida por encuestas
- Análisis de resultados de las encuestas
- Organización de ideas definidas en las entrevistas
- Análisis de resultado de las entrevistas.
- Presentación y descripción de los hallazgos arrojados en la investigación.
- Conclusiones y recomendaciones

7. EFECTO ECONÓMICO Y FINANCIERO DEL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS DEPRECIADOS EN SU TOTALIDAD, QUE SIGUEN EN USO, MEDIANTE UN ESTUDIO DE CASO EN UNA MICROEMPRESA DEL MUNICIPIO DE ZARZAL – VALLE

La importancia de estar al día con la información contable y financiera en las empresas es un reto que lleva a implementar una serie de prácticas que conlleven a una información cada vez más eficaz y oportuna. En la actualidad con la implementación de las normas internacionales de información financiera se generan una serie de cambios que hacen que las empresas entren en un análisis de su situación económica – financiera y se tomen decisiones que brinden una mejor y menos impactante apropiación de dichas normas, en cuanto al manejo de activos fijos se hace necesario revisar la aplicación de los métodos de depreciación que se aplican, se pueden generar cambios entre la norma colombiana y la internacional, por eso se enfocó la investigación en los efectos que pueden generar, tanto en lo económico como en lo financiero, mediante un estudio de caso, que lleve a analizar los cambios positivos o negativos entre la norma Colombia y la internacional.

7.1 DIAGNÓSTICO RESPECTO AL MANEJO DE LA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN LAS EMPRESAS DE MEDIANO TAMAÑO DEL MUNICIPIO DE ZARZAL - VALLE.

Es pertinente el análisis en las empresas para establecer situaciones que conlleven riesgo y puedan formarse posibles conflictos a futuro, al fijar esas situaciones se puede actuar de forma precisa y minimizar al máximo los potenciales desaciertos, para ello se cuenta con una serie de prácticas que hacen que el trabajo sea más fácil, como es la recolección y análisis de datos que al ordenarlos permiten lograr llegar a importantes determinaciones en las empresas. En el tema de depreciación de activos fijos, es vital identificar que tanto conocen

las empresas respecto a la aplicación de normas internacionales de información financiera, a métodos y prácticas, para establecer posibles diferencias, por lo tanto fue necesario aplicar una encuesta que permitió identificar cómo es el manejo que le dan los empresarios a su propiedad, planta y equipo y qué tan preparados se encuentran para afrontar los cambios que trae consigo la normatividad internacional.

7.1.1 Tabulación y análisis de las encuestas. La encuesta constó básicamente de dos partes, en las que se relacionaron los aspectos generales y específicos que permitieron recolectar la información pertinente al tema de investigación y dar como resultado un acercamiento a la situación real de las empresas del sector (Ver Anexo A.). La estructura de estas se presentó de la siguiente manera:

- I. Aspectos generales a través de los cuales se logró reconocer todas las características fundamentales de la empresa tales como son: antigüedad, actividad económica, número de trabajadores, promedio de ingresos, contexto.
- II. Aspectos específicos los cuales se diseñaron con la finalidad de reconocer particularidades inmediatas al tema de investigación por tanto se hicieron preguntas referentes a: propiedad planta y equipo, conocimiento de la normatividad internacional, nivel de conocimiento (a-b-r-n), qué tipo de propiedad planta y equipo maneja, utiliza métodos de depreciación, que métodos de depreciación utiliza.

En representación se tomó el dato de la población de empresas del municipio, de una base de datos solicitada a la Cámara de Comercio de Zarzal a través de la página web, en la cual se proporcionó la base para el análisis de la población y definición de la muestra apropiada para realizar las diferentes encuestas, resultando un número de 114 empresas a encuestar.

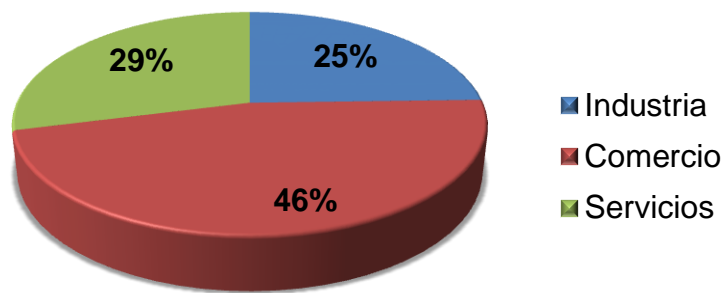
7.1.2 Análisis de resultados. Una vez realizadas las 114 encuestas a los microempresarios del municipio de Zarzal – Valle, se observó información muy importante y relevante para este tema de investigación como se puede evidenciar en el siguiente análisis de cada una de las preguntas que se efectuaron a dichos microempresarios:

Tabla 2 . Actividad económica.

Concepto	Fa	Fr
Industria	28	25%
Comercio	53	46%
Servicios	33	29%
Total	114	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 2. Actividad económica.



Fuente: Elaboración propia

El municipio de Zarzal representa en su mayor parte un desarrollo comercial como se ve reflejado, con un porcentaje del 46%, un comercio dirigido a la venta de vehículos y sus repuestos, almacenes y supermercados de cadena, brindando grandes oportunidades de empleo para la región, en segunda línea se observa la prestación de servicios con una participación del 29% enfocado en entidades de salud, educación, transporte y mantenimiento vehicular; con menor porcentaje, pero importante reconocimiento, se encuentra el sector industrial con un 25%. El

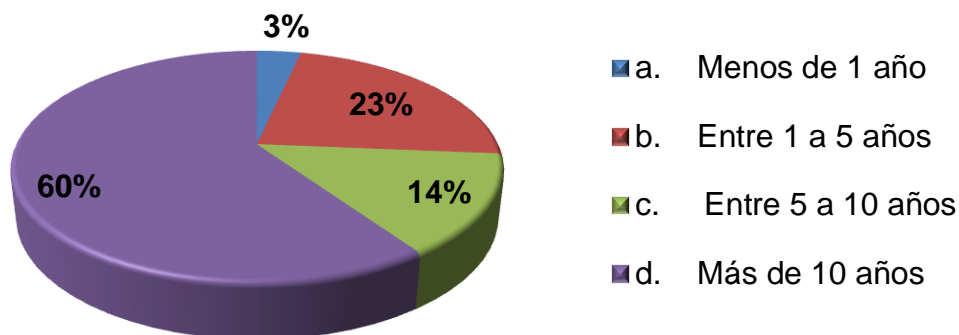
municipio es considerado como un eje agro-industrial para el departamento, permitiendo el manejo de gran variedad y cantidad de planta y equipo, así como su uso y deterioro, brindando una excelente opción para centrar en este punto el desarrollo del estudio de caso.

Tabla 3. Antigüedad de la empresa

Concepto	Fa	Fr
a. Menos de 1 año	4	3%
b. Entre 1 a 5 años	26	23%
c. Entre 5 a 10 años	16	14%
d. Más de 10 años	68	60%
Total	114	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 3. Antigüedad de la empresa



Fuente: Elaboración propia.

Con base en la antigüedad de la empresa se argumenta que el 60% de las unidades económicas encuestadas manifiestan tener en el mercado más de 10 años, cifra significativa para la investigación, dado que establece un rango tiempo para la utilización de los activos de la empresa, y que estos, ya estén totalmente depreciados, pero que incluso pueden seguir en uso, lo cual permitiría el estudio del tema en la dinámica contable y su comparación con la normativa

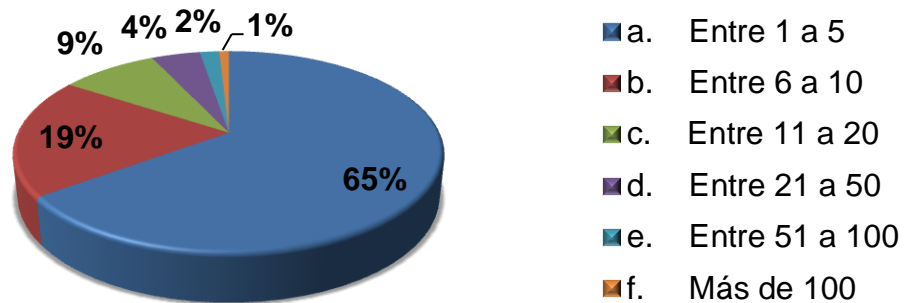
internacional, se observa un porcentaje menor con tan solo un 23%, lo cual indica el desarrollo del municipio en la formación de empresas ya que estas no llevan ni 5 años en el mercado, lo importante es que más de la mitad de las microempresas encuestadas pueden ser la opción para aplicar el trabajo de campo y reconocer las diferentes inquietudes que surgen respecto al tema.

Tabla 4. ¿Cuál es el número de trabajadores que componen la empresa?

Concepto	Fa	Fr
a. Entre 1 a 5	74	65%
b. Entre 6 a 10	22	19%
c. Entre 11 a 20	10	9%
d. Entre 21 a 50	5	4%
e. Entre 51 a 100	2	2%
f. Más de 100	1	1%
Total	114	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 4. ¿Cuál es el número de trabajadores que componen la empresa?



Fuente: Elaboración propia.

En consideración con la cantidad de empresas tomadas como muestra y el número de empleados que en ellas labora, se encontró que el rango que oscila entre 1 y 5 empleados por ente económico, tiene la mayor participación con el 65%, representando el sector como un círculo en su generalidad de PYME, este

puede estar definido por el uso de maquinaria o la escasa necesidad de personal, lo que genera una opción para el estudio de caso, ya que está dirigido a una microempresa y al manejo de activos fijos en estas.

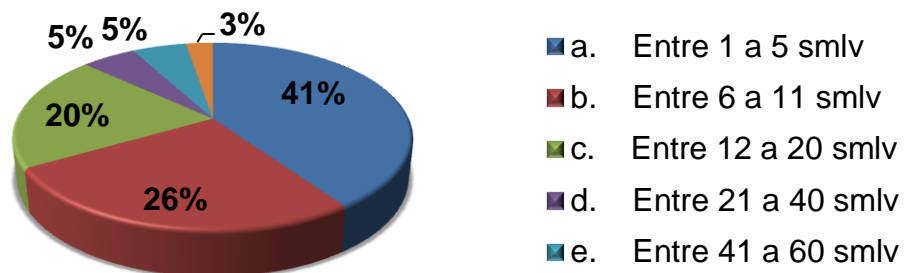
En segundo renglón se observa un porcentaje del 19% para un número de empleados no mayor a 10 por empresa, resultado que se ve apoyado por el restante porcentual que encierra del 1% al 9% máximo de empresas con más de 10 empleados, rango que identifica la situación laboral y económica de un municipio como Zarzal.

Tabla 5. Teniendo en cuenta que un salario mínimo equivale a \$737.717, aproximadamente cuantos son sus ingresos mensuales.

Concepto	Fa	Fr
a. Entre 1 a 5 smlv	46	41%
b. Entre 6 a 11 smlv	30	26%
c. Entre 12 a 20 smlv	23	20%
d. Entre 21 a 40 smlv	6	5%
e. Entre 41 a 60 smlv	6	5%
f. Más de 61 smlv	3	3%
Total	114	100%

Fuente Elaboración propia.

Gráfica 5 . Teniendo en cuenta que un salario mínimo equivale a \$737.717, aproximadamente cuantos son sus ingresos mensuales



Fuente: Elaboración propia.

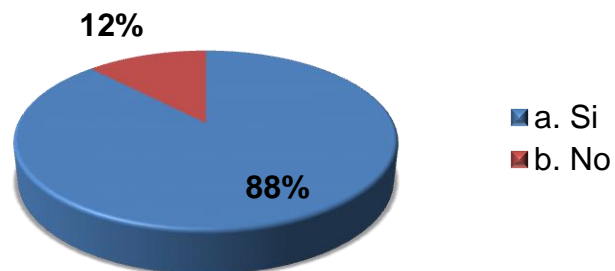
De acuerdo con la pregunta anterior donde se indica la cantidad de empleados y se identifica la mayor presencia de Pyme, con un 41% en este punto se ratifica que estas empresas pertenecen a este grupo ya que sus ingresos no superan los \$3.688.585 (5 smlv), y que incluso la suma de los dos ítems siguientes que responden a la pregunta de aproximadamente cuantos son sus ingresos mensuales no alcanzan a sumar ni un 50%, en lo que equivale a ingresos por mayor valor de 20 smlv (\$ 14.760.000).

Tabla 6. ¿Lleva contabilidad en su organización?

Concepto	Fa	Fr
a. Si	100	88%
b. No	14	12%
Total	114	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 6. ¿Lleva contabilidad en su organización?



Fuente: Elaboración propia.

La contabilidad es un tema delicado aun hoy en día para los empresarios, quienes la ven solo como una forma legal, cuando en realidad es más una necesidad para tener el control de lo que sucede en la empresa de forma administrativa, económica y financiera, concepto que no está muy alejado de lo presenciado en las encuestas realizadas, puesto que debería ser una pregunta con un 100% de respuesta positiva, se encuentra que solo el 88% de la muestra responde

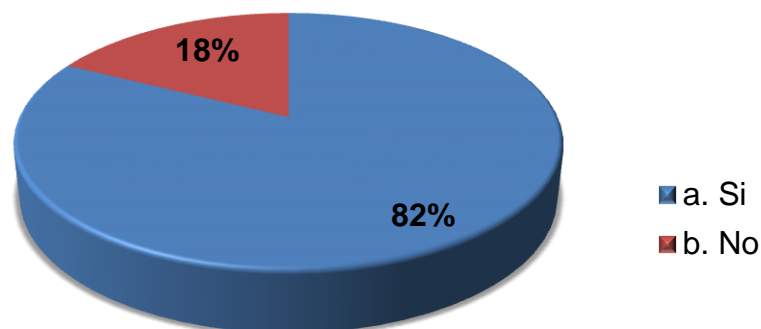
positivamente, aunque con cierto desdén de la seguridad de cumplir a cabalidad la normativa colombiana e incluso la aplicación de las NIIF, dejando una brecha del 12% para aquellos empresarios que tratan de evadir la norma, no la creen necesaria o no la consideran importante para sus negocios.

Tabla 7. De acuerdo con su criterio, cree que la forma en la cual valoran los activos fijos es la correcta.

Concepto	Fa	Fr
a. Si	94	82%
b. No	20	18%
Total	114	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 7. De acuerdo con su criterio, cree que la forma en la cual valoran los activos fijos es la correcta.



Fuente: Elaboración propia.

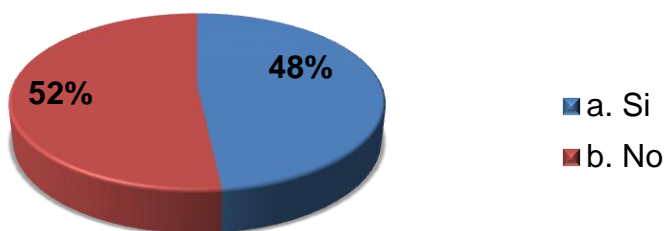
Considerando que el concepto de contabilidad y normas internacionales no está preciso en los empresarios de la zona, preguntas como estas reflejan en un 82% a criterio propio o por conveniencia que el manejo de los activos fijos se lleva de una forma correcta, pero es importante notar que el 18% opina lo contrario, involucrando incluso empresas que si aplican contabilidad, lo que sugiere que el llevar la contabilidad no precisa que esta represente la realidad de la empresa.

Tabla 8. Usted tiene conocimiento de la normatividad internacional de información financiera

Concepto	Fa	Fr
a. Si	55	48%
b. No	59	52%
Total	114	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 8. Usted tiene conocimiento de la normatividad internacional de información financiera



Fuente: Elaboración propia.

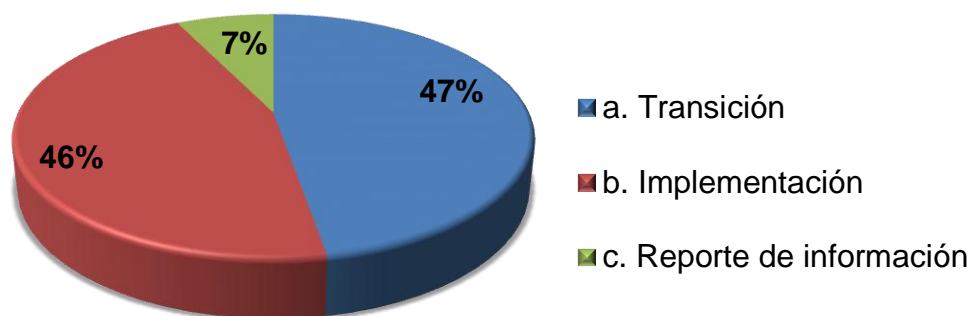
Desconocer información no exime de responsabilidad o consecuencias, el 52% de los encuestados manifiestan no conocer información sobre las NIIF, dato que genera impacto, dado que es un tema de hace varios años, el cual además ha pasado por unos prerrequisitos y debe cumplir una serie de procesos, esta respuesta remite a valorar la función del contador de cada una de estas empresas, la negligencia de quienes ni siquiera llevan contabilidad y la falta de control y propagación de la información por parte de los entes de intervención.

Tabla 9. Si su respuesta es Sí, actualmente en que parte del proceso se encuentra

Concepto	Fa	Fr
a. Transición	26	47%
b. Implementación	25	46%
c. Reporte de información	4	7%
Total	55	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 9. Si su respuesta es Sí, actualmente en que parte del proceso se encuentra



Fuente: Elaboración propia.

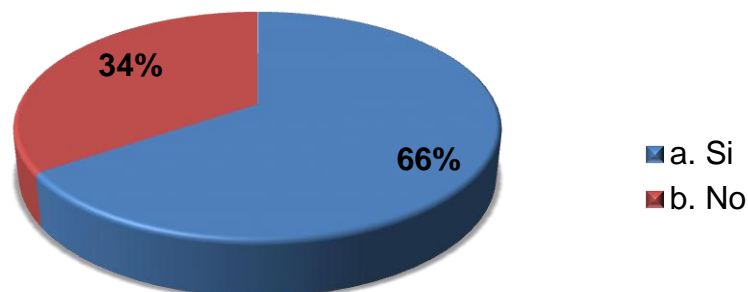
Supeditado a la respuesta del conocimiento sobre las NIIF, y su aplicación en las empresas que respondieron la encuesta, en un 47% apenas se encuentran en el proceso de transición, hecho que genera preocupación en tanto esta fase debió iniciarse en 2015 y para esta fecha ya se debería estar por lo menos en la implementación y en algunos casos en el reporte, pero es una situación entendible, debido a los bajos escenarios de control, de capacitación y asesoría respecto al tema. Sin embargo, es de resaltar la responsabilidad del 46% de las empresas que llevan eficiente el proceso de implementación y también el 7% que han cumplido con esos reportes.

Tabla 10. Si se encuentra en el proceso de implementación, ha detectado cambios notables en la valoración de los activos fijos.

Concepto	Fa	Fr
a. Si	19	66%
b. No	10	34%
Total	29	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 10. Si se encuentra en el proceso de implementación, ha detectado cambios notables en la valoración de los activos fijos.



Fuente: Elaboración propia.

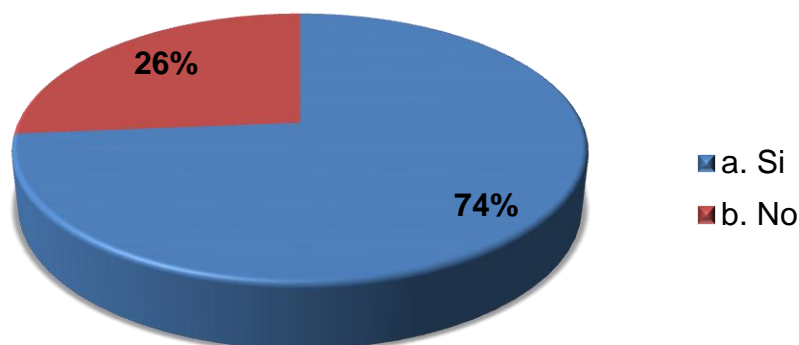
Apreciando las empresas en fase de implementación y reporte de información encuestadas, es de observar que el 66% de estas, han detectado los cambios en la valoración de los activos fijos, figurando efectos e impactos positivos y negativos dependiendo del manejo que les venían dando y la forma en que estos son revalorados en la aplicación de la nueva normativa. Respecto al 34% de los encuestados, es posible que desconozcan la diferencia que están viviendo, pero también puede ser consecuencia de que han manejado los activos fijos de forma apropiada en la realidad contable, lo que les permite que la aplicación de la nueva norma no sea un cambio abrupto para sus procesos.

Tabla 11. ¿En su empresa deprecian la propiedad planta y equipo, comprendiendo esto como el reconocimiento al desgaste del mismo?

Concepto	Fa	Fr
a. Si	84	74%
b. No	30	26%
Total	114	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 11. ¿En su empresa deprecian la propiedad planta y equipo, comprendiendo esto como el reconocimiento al desgaste del mismo?



Fuente: Elaboración propia.

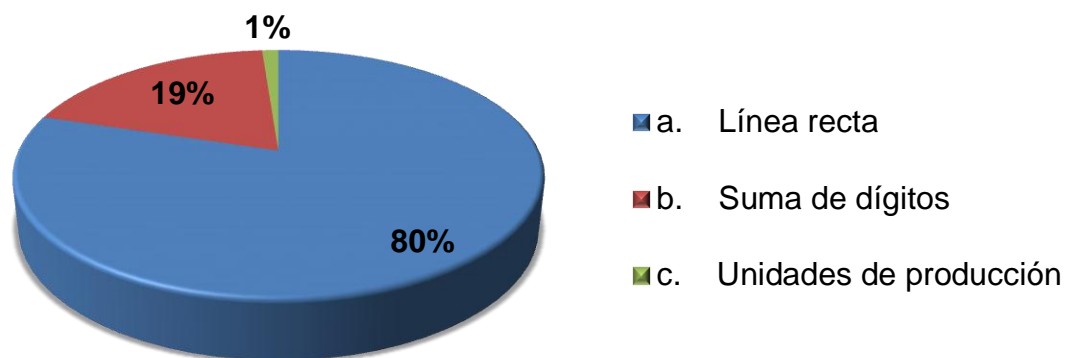
La depreciación como proceso contable suele ser pasado por alto o simplemente sostenido con una cifra en los libros, pero no siempre se le presta la atención necesaria, como en casi todo, cada profesional le da el manejo según su criterio o las políticas de la empresa, lo cierto es que en algunos casos, ni realizan este proceso, situación que se ve reflejada en este punto, en tanto que un 74% de los encuestados asevera que si utilizan la depreciación pero un 26% manifiesta lo contrario, siendo conscientes que este último porcentaje no es solo de las empresas que no llevan contabilidad sino de algunas que aun cumpliendo con la contabilidad no tienen en cuenta este concepto.

Tabla 12. Si su respuesta es sí, ¿Qué métodos de depreciación utiliza?

Concepto	Fa	Fr
a. Línea recta	67	80%
b. Suma de dígitos	16	19%
c. Unidades de producción	1	1%
Total	84	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 12. Si su respuesta es sí, ¿Qué métodos de depreciación utiliza?



Fuente: Elaboración propia.

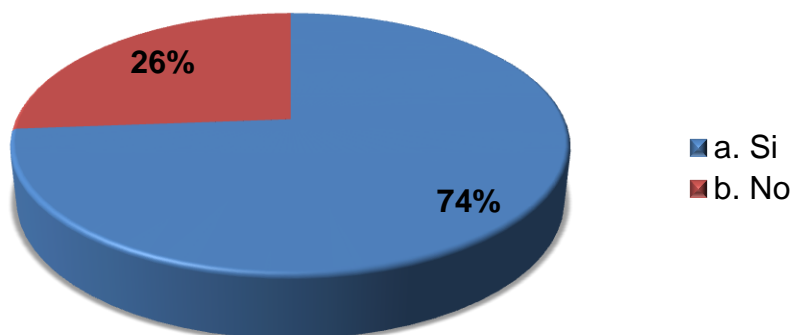
De acuerdo con la depreciación realizada por cada empresa, los activos fijos deben manejarse a través de un método, que permita valorar la vida útil de estos y presentar su afectación contable y fiscal, para lo cual, la colectividad encuestada se inclinó por el método de línea recta en un 80%, considerando este como el más acertado y de fácil manejo, no obstante la suma de dígitos se lleva el segundo puesto con el 19% de respuesta, lo que indica probablemente un mayor beneficio para estas empresas en la depreciación de sus activos, lo realmente importante, es que de una u otra forma, cada entidad sea consciente del desgaste de la propiedad, planta y equipo, así como la necesidad de reflejar lo más real posible el estado actual de sus activos, como se deberá aplicar con las NIIF que generaran un cambio respecto a activos que se encuentran totalmente depreciados pero siguen en uso, haciendo una retorno de sus valores en la aplicación contable.

Tabla 13. ¿Tiene equipos que en la actualidad se encuentren en uso, pero no estén reportados en contabilidad, porque se encuentran totalmente depreciados?

Concepto	Fa	Fr
a. Si	62	74%
b. No	22	26%
Total	84	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 13. ¿Tiene equipos que en la actualidad se encuentren en uso, pero no estén reportados en contabilidad, porque se encuentran totalmente depreciados?



Fuente: Elaboración propia.

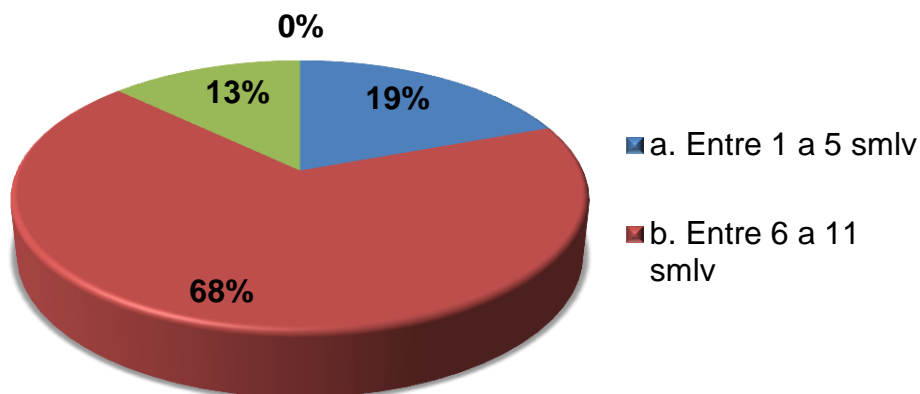
Teniendo en cuenta que dentro de las empresas encuestadas la mayoría cumplen tiempo para tener activos fijos totalmente depreciados, se encuentra que en un 74% la mayor parte de estas dejaron incluso de reportarlos en contabilidad, pero de igual forma, físicamente están presentes en las empresas y siguen funcionando, generando valor y utilidad a procesos dentro de esta. Tan solo el 26% de las empresas no sigue esta línea, pero esto puede estar sesgado por llevar poco tiempo de creación o que su propiedad, planta y equipo sean de reciente adquisición, lo que no permite que haya depreciado totalmente sus activos aún.

Tabla 14. Si su respuesta es sí, cuanto cree que en un futuro le puedan generar de rendimiento respecto al valor de un salario mínimo:

Concepto	Fa	Fr
a. Entre 1 a 5 smlv	12	19%
b. Entre 6 a 11 smlv	42	68%
c. Entre 12 a 20 smlv	8	13%
d. Más de 20 smlv	0	0%
Total	62	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 14. Si su respuesta es sí, ¿cuánto cree que en un futuro le puedan generar de rendimiento respecto al valor de un salario mínimo?



Fuente: Elaboración propia.

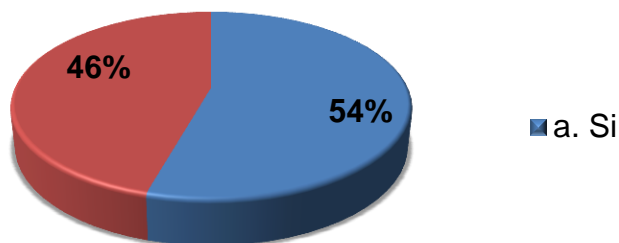
Fundamentado en las empresas que ya poseen activos fijos totalmente depreciados, pero que aún los siguen usando, es necesario reconocer y estimar su criterio en cuanto al provecho económico que pueden percibir de ellos, en lo que para este tema según la encuesta, con un 68% de las respuestas, se muestra que sus rendimientos pueden monetizarse en un rango de 6 a 11 smlv (aprox. \$8.114.887), los cuales actualmente están dejando de apreciarse contable y fiscalmente. Contemplando la tabla se observa que la escala incluye en un 19% un valor menor entre 1 y 5 smlv (aprox. \$3.688.585), pero es una probabilidad no lejana de la estimación que algunos creen pueden obtener, como el caso del 13% de encuestados para quienes su margen está entre los 12 y 20 smlv (aprox. \$14.754.340); será entonces que la contabilidad ha dejado una brecha que desestima rendimientos importantes que deberían reflejarse en contabilidad y será por esto que la normativa internacional encierra un poco más este concepto, generando un gran impacto económico y financiero para las empresas.

Tabla 15. Reconoce que si su equipo de acuerdo a una vida útil, ya no tiene valor, pero que sigue en uso, puede ser reintegrado a contabilidad.

Concepto	Fa	Fr
a. Si	62	54%
b. No	52	46%
Total	114	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 15. Reconoce que si su equipo de acuerdo a una vida útil, ya no tiene valor, pero que sigue en uso, puede ser reintegrado a contabilidad



Fuente: Elaboración propia.

El temor a lo desconocido o a la pérdida de beneficios genera descontento en todo empresario, pero esta vez no es el caso, prevalece la honestidad y manejo real de la contabilidad de las empresas por parte de los encuestados, es por esto, que el 54% optan por el reintegro de los activos fijos depreciados totalmente siempre y cuando sigan dando uso y beneficios a la empresa, no solo por la aplicación de una nueva norma sino por control y responsabilidad de los recursos de la empresa, pensamiento que debería ser tomado por todos. No obstante, el porcentaje se manifiesta muy nivelado, en tanto el 46% una cifra cercana casi a la mitad de la probabilidad para este punto, significa que aún se presenta cierta indiferencia por parte de algunos empresarios en cuanto a las NIIF, el impacto que eso podría generar en sus ganancias y la repercusión a los tributos que se vean afectados.

7.2 DIFERENCIAS ENTRE DECRETO 2649 DE 1993, LEY TRIBUTARIA Y NIIF PARA PYMES, REFERENTE A LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS.

Las normas colombianas en cuanto depreciación están contenidas en el decreto 2649 de 1993, al contrastarla con la ley tributaria y las normas internacionales de información financieras se espera encontrar diferencias de manera importante en los efectos económicos y financieros que pueden generarse al determinar posibles variación en este análisis. Es significativo encontrar estas desigualdades porque pueden ayudar a estructurar mejor las decisiones que se tomen en las empresas en todo lo que se refiere al manejo de sus activos fijos y la incidencia de estos en sus estados financieros.

Es importante considerar que la ley 1314 de 2009 consagró en su artículo 4° que las normas tributarias gozan de autonomía e independencia frente a las de contabilidad e información financiera, lo que significa que la ley tributaria solo puede producir efectos fiscales mas no contables, sin embargo cuando se presenten diferencias entre la normativa contable y de información financiera con lo tributario, prevalece la ley tributaria; las declaraciones tributarias y sus soportes deberán ser preparados de acuerdo a la legislación fiscal mientras que los la contabilidad de la organización y sus estados financieros implementaran el reconocimiento, las revelaciones y las conciliaciones dependiendo de las normas de contabilidad y las NIIF. Los activos fijos conseguidos en el 2017 serán manejados mediante las normas fiscales establecidas en la ley 1819 de 2016, las cuales también presentan diferencias frente a las NIIF en lo que refiere a la vida útil y las bases para depreciaciones. Otra discrepancia que resalta es a la hora de revelar la información puesto que las NIIF sugieren la conciliación del importe en libros en el comienzo y el final de cada periodo, mientras que en el decreto 2649 no lo exige ni lo menciona.

Tabla 16. Diferencias entre decreto 2649/93, ley tributaria y NIIF para PYMES, referente a la depreciación de los activos fijos.

Concepto	Decreto 2649/93	Ley Tributaria	NIIF	Diferencias
Propiedad, Planta Y Equipo	Artículo 64	Art 60 E.T.	Sección 17 NIIF	Tratan de activos tangibles con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo de las actividades del negocio. La diferencia radica en el manejo de los repuestos y partes auxiliares, ya que en las NIIF se manejan de como un todo y la normativa colombiana lleva estos a inventario.
Depreciación	Artículo 64	Art. 131, 134-137 E.T Art. 77,79-82 Ley 1819 de 2016	NIC 16, NIC 36	Este concepto no se ajusta a la realidad, su mayor diferencia es el tiempo e impacto financiero visto desde su uso a la aplicación de la vida útil. En la norma contable es tomado el activo como un todo, en la norma internacional hace depreciación por separado dependiendo las partes importantes del elemento de propiedad, planta y equipo.
Vida Útil	Artículo 64	Artículo 2 Decreto 3019 de 1989	NIC 16, NIC 36	La determinación de la vida útil en los tres casos presenta diferencias significativas porque en la fiscal se determina por años, en la internacional por los periodos en los cuales se espera obtener utilidad por parte de la empresa y en la contable se estipula según la generación de ingresos.
Valor Razonable	Art. 10 Art. 64	Art. 68	NIC 16 NIIF 13	El manejo que se da en la norma colombiana es según la conveniencia tributaria, en tanto las NIIF buscan la avaluación de un perito o el valor de mercado dependiendo el tipo de activo.
Deterioro	Art. 64	Art. 78 Ley 1819 de 2016	NIC 36	El tratamiento local es conocido por determinación de la pérdida de valor de las propiedades, planta y equipo que se manifiesta cada tres años al ser realizados los avalúos., en la normativa internacional debe realizarse con cierta frecuencia, para evitar cambios significativos involucra alterar el costo del activo, lo cual tiene efectos en la aplicación de amortizaciones y depreciaciones.

Fuente: Elaboración propia

7.3 EFECTO ECONÓMICO Y FINANCIERO QUE TIENE LA APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN DE ACUERDO CON EL DECRETO 2649 DE 1993, LEY TRIBUTARIA Y NIIF PARA PYMES.

El efecto económico y financiero dentro de las empresas puede tener resultados tanto positivos como negativos, si no se le da la importancia necesaria que requiere, la aplicación inadecuada de métodos de depreciación puede afectar la situación de la propiedad, planta y equipo de las empresas, haciendo que la información reflejada en los estados financieros sea poco confiable y retrasando un tanto las compañías a los cambios que generan las nuevas economías emergentes en estos últimos tiempos.

LIQUIDEZ³⁷

La aplicación de la depreciación no reduce la posición de efectivo de una empresa, tal y como lo haría la compra de materia prima, de materiales directos y otros rubros que sí afectan la liquidez de la compañía. Pero si afecta las utilidades operacionales del ejercicio y por lo tanto, a las utilidades antes de impuestos.

ENDEUDAMIENTO

Desde el endeudamiento se manifiesta que la depreciación puede generar información en los estados financieros no real, de acuerdo al manejo o aplicación presentada puede traer como consecuencia que los terceros consideren que la empresa no tiene capacidad de apalancamiento y negar beneficios necesarios para la entidad. La depreciación es un arma de doble filo, puesto que una depreciación acelerada genera beneficios tributarios pero a su vez afecta la utilidad haciendo que los estados financieros no sean cien por ciento confiables.

³⁷ PyMESFUTURO.com Depreciación en finanzas. [en línea] [Citado el 20 septiembre de 2017] Disponible en internet: <<http://www.pymesfuturo.com/depreciacion.htm>>

RENTABILIDAD³⁸

Toda empresa obtiene ingresos para lo cual hace uso de sus activos fijos, estos cada vez usados generar un desgaste que es lo que se define como depreciación, esa depreciación se convierte en un gasto afectando la utilidad de la compañía en los estados financieros. Como consecuencia de esto se dice que la depreciación incide directamente en la rentabilidad de la empresa, ya que con el desgaste que tienen los activos fijos en la generación de ingresos, se presenta un gasto, pero siempre y cuando este sea menor que los ingresos, la empresa existirá como resultado de tener utilidad suficiente para sostenerse.

La empresa proporcionando un buen uso a los activos fijos puede obtener mayores ingresos sin la necesidad de renovar continuamente, por desgaste indebido de los mismos, generando así, un efecto positivo en sus estados financieros, reflejando una buena rentabilidad porque no hace uso indebido de sus recursos.

El efecto económico y financiero en la aplicación de los métodos de depreciación depende de las estrategias y políticas de la empresa en materia de liquidez, capacidad de endeudamiento y rentabilidad. Una depreciación acelerada, por ejemplo, implica altos costos por depreciación en los primeros años de vida del activo afectando las utilidades operacionales y por consiguiente la rentabilidad y apalancamiento de la empresa. Sin embargo, al disminuir las utilidades operacionales los pagos por impuestos serán menores lo cual favorecerá a la liquidez de la compañía.

³⁸ GERENCIE.COM. Efectos financieros de la depreciación. [en línea] [Citado el 20 abril de 2018] Disponible en internet: <<https://www.gerencia.com/efectos-financieros-de-la-depreciacion.html>>

7.4 ESTUDIO DE CASO A TRAVÉS DEL CUAL SE REFLEJE LA DINÁMICA DE LA APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN RESPECTO A LOS TRES ENFOQUES (DECRETO 2649, LEY TRIBUTARIA Y NIIF PARA PYMES).

El estudio de caso permitió dar a conocer cómo la aplicación de la norma internacional entorno a la propiedad, planta y equipo, de una u otra forma, tiene un impacto inmediato en la estructura financiera y económica del ente, permitiendo encontrar puntos de comparación en términos de liquidez, nivel de endeudamiento y de rentabilidad de la organización.

Es importante realizar el estudio de caso, porque permite hacer un planteamiento práctico respecto a lo teórico ya establecido.

En este caso, es más que un análisis en tres variables, es un trabajo de campo bien estructurado que llevo a un resultado que permitió reflejar cambios significativos sobre la propiedad, planta y equipo de la compañía escogida y por ende en sus componentes financieros y económicos para brindar información.

Hay varios métodos aplicables para tomar información de las empresas y en muchos casos comprobados se puede certificar que uno de ellos es confiable y verídico para conocer el estado de las organizaciones, como son las encuestas, que proporcionan importante información para hacer un verdadero diagnóstico acerca de la situación de las empresa referente a sus activos fijos y la aplicación de métodos de deprecación, de esta encuesta se da la posibilidad de seleccionar la información oportuna para la ejecución de la dinámica de comparación de la norma contable, ley tributaria y NIIF.

Como se menciona anteriormente, a través de la encuesta se logró identificar una unidad económica que posee propiedad, planta y equipo que data desde el año 1982, y que en la actualidad aún está operando, incluso son esta propiedad planta

y equipo tan antiguas y ya depreciadas las que conforman las principales herramientas de trabajo para los servicios que ofrece la empresa, razón por la cual se tomó la decisión de implementar el estudio de caso en ella.

La empresa TALLER INDUSERNA SUCESORES S.A.S es una microempresa de Zarzal que lleva varios años en la industria y por este motivo se pensó en realizar el trabajo de campo en ella, aspirando obtener excelentes resultados.

7.4.1 Caracterización de la unidad económica. Taller Induserna Sucesores S.A.S en una microempresa que se ha dedicado a crear y reparar maquinaria agrícola, brindando un apoyo incondicional a otras compañías con sus servicios; conocer esta compañía es importante porque se tendrán más argumentos e información para realizar el trabajo de campo, teniendo en cuenta su antigüedad, número de trabajadores, servicios que ofrece, clientes, estados financieros entre otros; dando base para calificar las mejores decisiones en la ejecución del estudio de caso.

Identificación de la empresa

Gráfica 16 . Logo Taller Induserna Sucesores S.A.S



Fuente. Taller Induserna Sucesores S.A.S.

- **Nombre:** Taller Induserna Sucesores S.A.S.
- **Nit:** 900.616.466 -8

- **Dirección:** Calle 5 No 10-48
- **Ciudad:** Zarzal (V)
- **Teléfono:** (2) 2206412 - **Fax:** (2) 2208380
- **E – mail:** taller_induserna@hotmail.com
- **Actividad Económica:** Construcción de Maquinaria Agrícola e Industrial, montajes agroindustriales y Obras civiles.
- **ARL actual:** Positiva
- **Clase de Riesgo:** III
- **Fecha de Constitución Taller Induserna y/o José Hernán Serna:** 12-Ago-82
- **Fecha de Constitución Taller Induserna Sucesores S.A.S.:** 09-Mayo-13
- **Representante Legal:** FREDY SERNA VILLALBA - **Cedula:** 94.227.783
Zarzal (V)
- **Dirección:** Calle 13 No. 9 - 20

Reseña del TALLER INDUSERNA

TALLER INDUSERNA SUCESORES S.A.S., es una empresa dedicada a la Construcción de Maquinaria Agrícola e Industrial, montajes agroindustriales y Obras civiles, fue fundada en el año de 1980, por el Señor JOSÉ HERNÁN SERNA (QEPD); en la calle 5 No. 10-50, ubicada al frente de donde se encuentra en la actualidad, por lo cual cuenta con más de 30 años de presencia y trayectoria en el mercado, fue inscrita en la Cámara de Comercio en 1981 como una sociedad de Persona Natural bajo la razón social de HERNÁN SERNA y/o TALLER INDUSERNA, con Nit. 6.556.303-5, la actividad principal inicialmente del Taller Induserna, era la construcción y reparación de maquinaria agrícola e industrial.

En la actualidad la empresa está ubicada en la calle 5 No. 10-48, en el municipio de Zarzal – Valle, con el transcurso de los años hemos incorporado nuevos productos con el objetivo de proveer a nuestros clientes una solución integral a sus necesidades. Hemos participado en proyectos de obras con entidades

estatales tales como Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC, Acuavalle S.A. ESP, Emcali.

Nuestro objetivo principal es lograr una permanente mejora en nuestras actividades a fin de dar un servicio que asegure una entrega en tiempo y forma con su correspondiente asesoramiento, soporte técnico y su posterior servicio post-venta.

Taller Induserna y/o José Hernán Serna, a partir del 15 de Abril de 2013 debido al fallecimiento de su propietario el Sr. JOSÉ HERNÁN SERNA, la empresa dejó de ser persona natural, convirtiéndose en persona jurídica, bajo la razón social TALLER INDUSERNA SUCESORES S.A.S., con Nit. No. 900.616.466-8, inscrita en la Cámara y Comercio de la ciudad de Tuluá (V), el día 09 de Mayo de 2013.

Servicios Taller Induserna Sucesores S.A.S

TALLER INDUSERNA SUCESORES S.A.S., ofrece los servicios de reparación y construcción de maquinaria agrícola e industrial y servicio de:

- ✓ Torno
- ✓ Fresa
- ✓ Cepillo
- ✓ Prensa Hidráulica
- ✓ Roladora de lámina para la fabricación de tubería
- ✓ Soldadura en General
- ✓ Servicio a domicilio
- ✓ Obra Civil

Productos Taller Induserna Sucesores S.A.S

TALLER INDUSERNA SUCESORES S.A.S., construye y repara toda clase de maquinaria agrícola e industrial, elabora repuestos, estructuras metálicas (en hierro), y obras civiles a continuación nombraremos algunos de sus productos.

- ✓ Maquinaria para labores agrícolas
- ✓ Abonadoras
- ✓ Cureñas (donde se carga la tubería para riego)
- ✓ Tuberías para riego y drenaje
- ✓ Compuertas para riego
- ✓ Estructuras metálicas y obras civiles
- ✓ Remolques enmallados para transportar
- ✓ Tanques para líquido, estacionarios o portátiles
- ✓ Cerramientos
- ✓ Maquinas mezcladoras de concentrados
- ✓ Moldes metálicos
- ✓ Carrocerías
- ✓ Reparación de bombas para riego y drenajes

Clientes de Taller Induserna Sucesores S.A.S

Taller Induserna Sucesores S.A.S., cuenta con varios clientes entre ellos hay Ingenios azucareros, fábricas de productos alimenticios, fábricas de ladrillo, fincas o haciendas de la región y varias personas que requieren de sus servicios.

- ✓ Riopaila Agrícola S.A.
- ✓ Ingenio San Carlos S.A.
- ✓ Acuavalle S.A. E.S.P.
- ✓ Coningeniería S.A.

- ✓ Amalfi Botero Y Cia S.A.
- ✓ La Cabaña Ltda.
- ✓ Hacienda La Candelaria
- ✓ El Medio G.R. S.A.S.
- ✓ CVC

7.4.2. Análisis Financiero Taller Induserna Sucesores S.A.S. Antes de aplicar los procedimientos de propiedad, planta y equipo se da a conocer como se encuentra la empresa en términos financieros y económicos teniendo en cuenta los estados financieros y balance general a 31 de Diciembre de 2017. (Ver Anexos B y C).

Razón Corriente

Este indicador representa la liquidez de manera general y la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Tabla 17. Indicador de razón corriente Taller Induserna Sucesores S.A.S

FORMULA	Año 2016	Año 2017
$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{164.906.070}{156.597.756}$	$\frac{247.059.215}{155.304.880}$
Total	1.05	1.59

Fuente: Elaboración propia basada en datos de Taller Induserna Sucesores S.A.S

De acuerdo con la tabla anterior, se observa que Taller Induserna Sucesores S.A.S se encuentra dentro del margen ideal para soportar sus compromisos financieros a corto plazo.

En ambos años el indicador es superior a uno (1), lo que significa que la empresa posee más de un peso en cada uno de los años para sostener su nivel de deuda a corto plazo; esto figura un buen comportamiento por parte de este indicador. Se puede decir que la liquidez se encuentra en un estado sostenible y saludable en estos dos periodos, tanto que con la diferencia de 0.54 pesos que sobra en este periodo, podría manifestarse que la entidad está en la capacidad de endeudarse un poco más o realizar algún tipo de inversión que le permita expandir el negocio o sus servicios.

Cabe mencionar que un peso que se posee en liquidez, es un peso que pierde valor con el tiempo, con lo que se está dejando de recibir o retornar intereses y que poco a poco se puede ver afectado por la inflación en caso de mantenerlo estático.

Nivel Endeudamiento

Revela el grado de apalancamiento utilizado e indica la participación de los acreedores sobre los activos de la compañía.

Tabla 18. Indicador de nivel endeudamiento Taller Induserna Sucesores S.A.S

FORMULA	Año 2016	Año 2017
$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	$\frac{156.597.756}{205.245.970}$	$\frac{155.304.880}{288.179.115}$
Total	0.76 = 76%	0.54 = 54%

Fuente: Elaboración propia basada en datos de Taller Induserna Sucesores S.A.S

Correspondiendo a los resultados de este indicador, se manifiesta en qué proporción han sido financiadas con deuda a terceros las inversiones que se han realizado.

Cuanto más alto es el indicador significa mayor financiamiento de terceros, por lo cual revisando estas proporciones se infiere que se ha reducido el nivel de pasivos correspondientes a terceros cubiertas con el activo, se identifica que en el 2016 se incurría en un 76% de financiamiento de terceros y para el siguiente periodo se redujo en un 22% llegando a un 54% el nivel de endeudamiento, lo que propone cierta libertad financiera, mayor autonomía y un buen apalancamiento financiero, en la medida en que está presentando garantías a los acreedores.

Rentabilidad

Es la relación que existe de las utilidades brutas, operacionales y netas, que pueden contribuir o restar capacidad para producir rentabilidad sobre las ventas.

Tabla 19. Indicadores de Rentabilidad Taller Induserna Sucesores S.A.S

	FORMULA	Año 2016	Año 2017
Rentabilidad Bruta	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{273.838.895}{693.928.643}$	$\frac{324.437.823}{642.432.435}$
	Total	0.395 = 39,5%	0.505 = 50,5%
Rentabilidad Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{50.994.998}{693.928.643}$	$\frac{130.505.417}{642.432.435}$
	Total	0.073 = 7,3%	0.203 = 20,3%
Rentabilidad Neta	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{22.800.530}{693.928.643}$	$\frac{60.499.313}{642.432.435}$
	Total	0.033 = 3,3%	0.094 = 9,4%

Fuente: Elaboración propia basada en datos de Taller Induserna Sucesores S.A.S

Puede observarse que en el año 2016 y 2017 las ventas son relativamente cercanas, lo que varía es el resultado de las utilidades al final de cada periodo, y puesto que en el 2016 los resultados no fueron los mejores, por eso se muestra aún una más baja rentabilidad.

Este índice muestra la rentabilidad de las ventas obtenidas año tras año, viéndose que en el último año la rentabilidad de las ventas es mucho más alta, presentando un incremento cercano a tres veces el periodo inmediatamente anterior.

Esta directamente involucrado con el nivel de gastos dentro de la empresa. Mejorar o maximizar las ventas no necesariamente se traduce en menores costos para la empresa. Aunque por lo visto el haber incurrido en menores costos y un leve incremento en gastos genero un respiro considerable que se ve reflejado en un importante aumento de la rentabilidad neta en el último periodo.

7.4.3 Políticas contables Taller Induserna Sucesores S.A.S. Actualmente, la contabilidad en una empresa independientemente de la actividad que realice, necesita de organización en la recolección de la información hasta el registro y archivo de los procesos contables; además de apropiadas herramientas para el adecuado registro de sus transacciones económicas.

El no poseer políticas contables significa falta de lineamientos y por lo tanto hay mayor posibilidad de cometer errores a la hora de registrar las transacciones, lo que daría como consecuencia la falta de calidad y veracidad de los estados financieros en las empresas.

Por tal razón, es de gran importancia el buen diseño y aplicación de políticas contables para que la información financiera procesada pueda utilizarse confiablemente para la toma de decisiones.

Como parte del proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, estas deben contar con herramientas contables a utilizar para el registro de sus operaciones, por lo que las políticas contables son una parte importante en la fase de aplicación y registro de los hechos económicos en la empresa.

Políticas contables para la cuenta de propiedad, planta y equipo

Si bien es cierto que las políticas contables se realizan para todos los rubros que se involucran en la organización, en este caso específico solo se hacen políticas a propiedad planta y equipo dado que es el núcleo central del trabajo.

Generalidades

- ✓ La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en los servicios que ofrece la entidad, asimismo se prevé usarlo más de un período contable.
- ✓ TALLER INDUSERNA reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.
- ✓ La organización reconocerá como elementos de propiedad planta y equipo para su balance y estados financieros los rubros que superen la cuantía por mayor valor a 1.000.000 en los equipos y maquinaria que será considerada para el reintegro y revalorización.
- ✓ La empresa realizará anualmente un inventario detallado de la propiedad, planta y equipo para confrontar su valor, documentar estado y beneficios económicos en caso de venta.
- ✓ Establecer para cada elemento de propiedad, planta y equipo un número de registro que referencie a una ficha técnica con información física y contable del mismo.

- ✓ En la reintegración de propiedad planta y equipo se tendrá en cuenta varios factores para hallar el valor en el cual se hará su reintegración, los cuales son beneficios futuros que generen, valor del mercados entre otros.

Medición Inicial

- ✓ La empresa medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma correcta.
- ✓ El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior

- ✓ TALLER INDUSERNA medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro que haya sufrido dicho elemento.
- ✓ La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo si no se espera obtener beneficios económicos futuros por la venta o uso del activo.

- ✓ TALLER INDUSERNA reconocerá la ganancia o pérdida por dar de baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se ejecutó.

- ✓ La entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información:
 - La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.

 - El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.

 - Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

Políticas para Depreciación de una propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- ✓ TALLER INDUSERNA reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable.

Medición posterior

- ✓ La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de forma sistemática de acuerdo al método de depreciación elegido para dicho elemento.

- ✓ TALLER INDUSERNA determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son el uso previsto, el deterioro físico, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.
- ✓ La empresa podrá elegir el método de depreciación para la propiedad, planta y equipo, que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo, los métodos que cumple con lo anterior es el método de línea reta.
- ✓ Si la propiedad, planta y equipo posee componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos.

Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- ✓ La entidad registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.
- ✓ El ente reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable inmediato que se produce.
- ✓ TALLER INDUSERNA para cada informe de período, hará una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada.

- ✓ La empresa considerará los siguientes factores como indicadores de la existencia de deterioro de valor:
 - El valor del mercado ha disminuido.
 - Tasa de interés del mercado se han incrementado.
 - Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.
 - Cambios en el uso del activo.
 - Disminución en el rendimiento económico esperado del activo.

Medición posterior

- ✓ TALLER INDUSERNA deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo.
- ✓ La empresa cada vez que se presenten los estados financieros evaluara los elementos de propiedad, planta y equipo, los cuales en periodos anteriores se les reconoció una pérdida por deterioro, porque pueden haber desaparecido o disminuido.
- ✓ Cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, la empresa reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.
- ✓ La entidad revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información:
 - El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período.

- La partida o partidas del estado de resultados en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

7.4.4 Estado de situación financiera de Apertura Taller Induserna Sucesores S.A.S. En el estudio de caso realizado en la empresa TALLER INDUSERNA SUCESORES S.A.S, solo se tendrá en cuenta el cambio efectuado en la cuenta de propiedad, planta y equipo, los demás rubros quedan bajo la norma local dado que el estudio de caso está dirigido a los activos fijos que se encuentran totalmente depreciados, pero siguen en uso en la organización y podrán generar beneficios futuros para esta.

Para lo cual se construyó un historial de la propiedad, planta y equipo que posee la entidad (ver anexo D), con el fin de obtener la información necesaria de acuerdo con su valor de compra, valoración por el gerente y valor actual del mercado de estos activos, permitiendo así, aplicar los cambios y analizar el impacto que podrían generar los nuevos valores en lo que respecta a la estructura económica y financiera de la empresa.

Es importante considerar que la valoración realizada por el gerente es la equivalente a la que debe realizarse por un perito especializado como lo exige la norma, solo que por cuestión del ejercicio se realiza de esta forma.

Por lo anterior, se presenta el balance general al 31 de diciembre de 2017 ajustado a la revalorización de los activos fijos que están depreciados pero siguen en uso, por lo cual serían reintegrados a la contabilidad.

Tabla 20. Estado de situación financiera modificado Taller Induserna Sucesores S.A.S

TALLER INDUSERNA SUCESORES S.A.S
Nit. 900.616.466 - 8

BALANCE GENERAL

	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2017
ACTIVOS		
CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes	\$ 164.906.070	\$ 247.059.215
Deudores clientes	\$ 25.523.237	\$ 24.482.400
Anticipo de contratos	\$ 121.613.964	\$ 172.031.767
Retencion sobre contratos	\$ -	\$ 1.600.000
Anticipo de impuestos	\$ -	\$ 139.510
	<u>\$ 17.768.869</u>	<u>\$ 48.805.538</u>
NO CORRIENTES		
Propiedad planta y equipo	\$ 40.339.900	\$ 83.119.900
	<u>\$ 40.339.900</u>	<u>\$ 83.119.900</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>\$ 205.245.970</u>	<u>\$ 330.179.115</u>
PASIVOS		
CORRIENTES		
Proveedores	\$ 156.597.756	\$ 155.304.880
Costos y gastos por pagar	\$ 38.849.178	\$ 19.891.536
Por pagar a socios	\$ 1.975.000	\$ -
Retencion en la fuente	\$ 78.000.000	\$ 78.000.000
Aportes por pagar	\$ 161.305	\$ 1.831.923
Impuestos por pagar	\$ 2.190.253	\$ 653.900
Pasivos laborales	\$ 12.848.666	\$ 12.472.622
Pasivos estimados	\$ 2.476.570	\$ 779.688
Otros pasivos	\$ 13.050.809	\$ 34.629.236
	<u>\$ 7.045.975</u>	<u>\$ 7.045.975</u>
TOTAL PASIVO	<u>\$ 156.597.756</u>	<u>\$ 155.304.880</u>
PATRIMONIO		
Capital	\$ 48.648.214	\$ 174.874.235
Reserva legal	\$ 50.000.000	\$ 50.000.000
Resultado ejercicio anterior	\$ 7.089.373	\$ 13.811.519
Superavit revalorizacon convergencia NIIF	\$ (31.241.689)	\$ 8.563.403
Resultado del ejercicio	\$ 42.000.000	\$ 42.000.000
	<u>\$ 22.800.530</u>	<u>\$ 60.499.313</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	<u>\$ 205.245.970</u>	<u>\$ 330.179.115</u>

Fuente: Elaboración propia basada en datos de Taller Induserna Sucesores S.A.S

A través del reintegro a contabilidad de la propiedad, planta y equipo que se encuentra depreciada, pero que sigue en uso, la empresa muestra cambios representativos financieramente, por ejemplo, sus indicadores financieros, y la información que puede interesar a terceros, lo que hace necesario reevaluar dichos indicadores para observar el cambio basado en las modificaciones y analizar el impacto que afectaría o beneficiaría a la empresa. Con base en la nueva valoración de propiedad, planta y equipo en términos de valor en mercado, valor de compra y criterios del gerente, se presenta la siguiente información tomada del balance modificado de Taller Induserna Sucesores S.A.S:

Tabla 21. Indicador de nivel endeudamiento Taller Induserna Sucesores S.A.S

Indicador	Fórmula	Año 2016	Año 2017	Modificado
Nivel Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	$\frac{156.597.756}{205.245.970}$	$\frac{155.304.880}{288.179.115}$	$\frac{155.304.880}{330.179.115}$
	Total	0.76 = 76%	0.54 = 54%	0.47 = 47%

Fuente: Elaboración propia basada en datos de Taller Induserna Sucesores S.A.S

Como se puede observar año tras año se ve un mejoramiento en la capacidad de endeudamiento, pero al aplicar el cambio por la modificación en la propiedad, planta y equipo como corresponde al estudio de caso, se reconoce una diferencia de mayor distancia respecto al año anterior, en el 2016 el nivel de endeudamiento es de 76% y en el 2017 (modificado) muestra un 47%, lo que ostenta que gracias al reintegro de los activos fijos que están depreciados pero siguen en uso, la empresa presenta un menor riesgo de no poder cumplir con sus obligaciones, que posee la capacidad de acceder a préstamos bancarios con mayor confianza, al igual que abrir sus puertas a inversionistas para ampliar el taller o los servicios. Sin embargo, es imperante recordar que tener el indicador de endeudamiento muy bajo, tampoco es bueno, porque pautaría una empresa menos competitiva frente a otras compañías que inyectan más dinero en el negocio. La clave está en buscar y sostener el nivel de endeudamiento adecuado.

CONCLUSIONES

Se presentaron varias generalidades durante el desarrollo del estudio de caso, las cuales permitieron que este sirviera de base o radiografía al análisis general de las microempresas del municipio de Zarzal - Valle, encontrándose las mismas características o similitudes, también se generaron resultados sorprendes de alcances inimaginables de valores ocultos que ni los mismos empresarios creían encontrar en sus compañías aunque laboran en ellas desde muchos años atrás, el estudio a demás permitió crear conciencia, que el enfoque de la contabilidad muchas veces es guiado a normas tributarias, dejando una parte esencial que es muy pertinente resaltar, como el enfoque administrativo – financiero que está presente en las microempresas, ayudando a que estas sean más competitivas y rentables, para adaptarse con facilidad a los diferentes cambios que generan las nuevas economías emergentes del mundo.

Datos importantes se encontraron en el análisis hecho por medio de las encuestas realizadas a las microempresas, el municipio de zarzal es un punto económico reconocido en la región por la diversificación de sus empresas, aunque con una tendencia mayormente agrícola, que por muchos años ha logrado darle esa calificación importante; cabe destacar la antigüedad de las mismas y el crecimiento económico que forman no solo en la región sino al país; pero es preocupante que en materia contable no se observe ese mismo crecimiento, puesto que se evidenció que la mayoría de estas no tiene ordenada su contabilidad, y las que la tienen no poseen el enfoque adecuado orientados a las nuevas tendencias globales, forjando retrasos importantes en dicha área.

Diferencias interesantes existen en cuanto al tema clave de trabajo, como es la depreciación, encontradas en el contraste hecho entre las normas nacionales y las internacionales, lo cual revelo que el manejo dado por muchos años en las microempresas a sus activos fijos no es el más acorde a la realidad financiera solo

basados en normas tributarias, pues no permite que el valor en los estados financieros estén 100% en concordancia con la actualidad de las compañías; en relación con las normas internacionales se aprecian nuevos conceptos valiosos que pueden ayudar a dar el verdadero valor a los activos fijos que resultan ser un rubro importante dentro de todas las compañías, ya que es allí donde radica lo conveniente de que su valoración sea confiable, enfocada a la realidad y que no genere dudas inciertas e injustificables a lo que se presenta en los estados financieros. La información debe cumplir con todos los enfoques, debe ser verídica en cuanto lo contable, lo tributario y lo internacional, debe lograr el mismo lenguaje en los tres enfoques.

Hablar de efectos económicos es hablar de resultados positivos que generen valor a la construcción de patrimonio en las compañías, ese sería el pensamiento de los empresarios, generar efectos económicos positivos es hablar de prosperidad para toda una región y crecimiento económico para todo un país, por tal motivo es significativo considerar razón suficiente llevar la debida administración en las empresas basadas en la aplicación de métodos seguros que proporcionen información de alta calidad, pero es poco el apoyo al sector en cuanto al tema de adopción de normas internacionales de información financiera, es evidente el déficit conceptual que perjudica la implementación, porque realmente al aplicar normas internacionales existen diferencias grandes que llevan a replantear cifras calculadas con los parámetros nacionales.

Es trascendental destacar el poco apoyo que reciben estas microempresas, la atención se la llevan las grandes siendo las micro parte importante de la economía; es un sector desprotegido que lucha con todas sus fuerzas en contra de las desigualdades de clase tributarias, políticas, entre otras; buscando aliados para llevar a cabo la labor importante como generar valor a la economía de un país en desarrollo constante, que va a la par entrando a las nuevas tendencias de la economía mundial.

La realización de los estudios de caso son solo un vistazo a la realidad de un tema, pero es un instrumento con el cual se encuentran muchos detalles que pueden ser la puerta para realizar investigaciones más profundas en este caso dentro de una organización, la contabilidad es un camino con muchas vertientes, pero es imperante como estudiantes recopilar la información necesaria, aplicar los conocimientos adquiridos y apoyarse en los docentes para lograr realizar estudios que permitan resolver interrogantes que para muchos son temas desconocidos o confunde en su ejecución, por la controversia que hay en el momento con la entrega de información contable que debe ser confiable para tres enfoques distintos como la norma contable local, la tributaria y la información financiera internacional.

RECOMENDACIONES

A nivel general es deseable que a la par con las normas colombianas se tenga en cuenta la normativa internacional, no solo por obligación sino porque llevaran a tener niveles de información más claros y acertados de la realidad, quitando un poco la mentalidad de solo legislación tributaria, ampliar el panorama es mucho más conveniente para estar de la mano con el mundo entero.

Las microempresas no deben subestimar la capacidad que tienen para realizar cambios, porque son parte importante de la economía, no por ser pequeñas deben de quedarse con conceptos de años atrás, tiene muchos factores que las ayudan y pueden convertir esas debilidades en fortalezas, estar pendientes a los nuevos cambios es conveniente, porque en la nueva economía el que no se transforma o evoluciona tiende a desaparecer.

En la Contaduría Pública es importante que los profesionales estén en continua actualización, porque se tiene una responsabilidad grande al salvaguardar el buen prestigio que han creado los colegas de años atrás en nuestro país; los empresarios, el estado y la sociedad como tal, tienen la mirada enfocada en la profesión contable, la responsabilidad de las nuevas generaciones es doblemente grande porque el mundo es cada vez más diferente, apremiante y exige que nuestros resultados contribuyan a generar información más acertada, es así, que se requieren profesionales que estén actualizados no solo en conceptos de normas locales sino en las internacionales, adaptadas a la economía vivida en el mundo de hoy.

A los empresarios se les invita a no dejar toda la responsabilidad a ciegas o en 100% a los profesionales, porque hay muchos interrogantes que no pueden resolver, y más aún, sabiendo que las últimas decisiones siempre serán tomadas por ellos, con información confiable o no confiable, es su responsabilidad conocer

de la normativa actual, puesto que el desconocimiento de la norma no exime de responsabilidad a nadie, sus compañías merecen más esfuerzos para seguir en continuo crecimiento, acorde a la exigencia del mercado y la economía.

A los estudiantes se les recomienda mantener conocimiento actualizado al igual que a las entidades educativas buscar personal capacitado en normativa internacional o con interés de ampliar sus conocimientos en este tema, para que se pueda generar un ambiente de educación conforme a los cambios que se ven en las empresas y el mundo laboral, es necesidad de todos enfrentar la profesión y ejecutarla con conceptos claros, enfocados a un aprendizaje constante y un apoyo que permita el crecimiento de la profesión en la medida que se sostiene el respeto, la responsabilidad y la confianza en la misma.

BIBLIOGRAFÍA

- DAVID, Ricardo. Principios de economía política y tributación: I: Volumen 1. Sección 4. p. 31.
- ESTUPIÑAN G. Rodrigo: estados financieros básicos bajo NIIF. 1 Ra edición Bogotá, D.C, octubre 2008. p. 37.
- FESS, Philip E. ; Berrios Burgos, Luis A; Traductor Fess, Philip E, Coautor Niswonger, C. Rollin; Coautor Principios de contabilidad. p. 570
- GARCÍA, Martha Liceth, Verificación, control y organización de los activos fijos en la sociedad portuaria regional de Buenaventura, Informe de práctica empresarial. Administración de empresas. Universidad del Valle – Sede Buenaventura. Marzo 2012.
- HENDRIKSEN, Eldon S. Historia y evolución de la teoría de la contabilidad hasta 1930. Capítulo 2. En: Teoría de la Contabilidad, México: UTHEA, 1974. p. 25-64.
- MAZUERA GARCÍA, Diego Fernando y JARAMILLO CANO, Javier Andrés. Factores sociales, económicos y culturales que inciden en la no formalización de establecimientos que ejercen actividades informales, en el sector urbano del municipio de Zarzal (Valle), en el año 2012. Trabajo de grado. Universidad del Valle. p. 40.
- MÉNDEZ ÁLVAREZ, Carlos Eduardo, metodología diseño y desarrollo del proceso de investigación, editorial Mc Graw Hill, tercera edición, Colombia, 2001, p. 137.

- MONTAÑO, Orozco Edilberto. Contabilidad y Legislación: control valuación y revelaciones. Editorial facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Valle, Cali 2011, III Edición.
- MORENO, Fátima y SÁNCHEZ, José. Fortalecimiento del sector microempresario informal en el municipio de Zarzal, contando con asesoría contable integrales a través de un consultorio estudiantil en la Universidad del Valle sede Zarzal, trabajo de grado Contador Público. Zarzal. Universidad del Valle, facultad ciencias de la administración. 2011.
- TUA PEREDA, Jorge. Revista internacional Legis de contabilidad y auditoría N° 20. Contabilidad e historia, evolución y situación del pensamiento contable. Oct.-dic./2004, p. 43-128.
- REYES, Giovany; Teoría de la organización: bases fundamentales, en revista virtual: vol. II N. 1 Económicas y Administrativas. Junio de 2001, p. 43-53 Universidad de Nariño.

Disponible en internet:

- ALCALDÍA DE BOGOTÁ. Decreto 2649 De 1993 Artículo 64. Propiedades, Planta Y Equipo. Diciembre 29 de 1993. [en línea] [Citado el 18 de marzo 2015] Disponible en internet: <<http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>>
- ADVERSIA, Revista Virtual. Universidad de Antioquia. Reincorporación al balance de los activos fijos depreciados que continúan siendo utilizados en la producción de las pymes industriales. [en línea] [Citado el 10 mayo 2014] Disponible en internet:<<http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/7022/6439>>

- CHONG, Esteban. Contabilidad Intermedia – tomo I: Estados financieros y cuentas del activo; Universidad del Pacífico, 1992. [en línea] [Citado el 20 abril de 2015] Disponible en internet: <http://www.bibliomaster.com/pdf/2363.pdf>
- DANE. Boletín De Prensa, Medición Del Empleo Informal Y Seguridad Social, trimestre abril - junio de 2012. Bogotá D.C. (2012). p. 2. [en línea] [Citado el 20 abril de 2015] Disponible en internet: <http://www.dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/especiales/Informalidad/bolet_ech_informalidad_abr_jun2012.pdf>
- DEFINICIÓN ABC. Definición activos fijos. [en línea] [Citado el 23 Marzo de 2015] Disponible en internet: <<https://www.definicionabc.com/general/activos-fijos.php>>
- DOMÍNGUEZ, Yanetsys. El análisis de la información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa. [en línea] [Citado el 22 abril de 2015] Disponible en internet: www.bsv.sld.cu/revistas/spu/vol33_3_07/spu20207.htm
- EL TIEMPO, depreciaciones: contables y fiscales. sección otros. Fecha de publicación junio 8 /98 autor desconocido, [en línea] [Citado el 22 Mayo de 2015] Disponible en internet: <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-807976>
- GERENCIE.COM. Efectos financieros de la depreciación. [en línea] [Citado el 20 abril de 2018] Disponible en internet: <<https://www.gerencie.com/efectos-financieros-de-la-depreciacion.html>>
- JARA SARRÚA, Luis Alberto. Universidad de Chile. Primera aplicación del modelo de revalorización para elementos del Activo Fijo según NIC/NIIF. [en

línea] [Citado el 10 mayo 2014] Disponible en internet:
<http://www.observatorioifrs.cl/archivos/Articulos/RContabilidad2007.pdf>

- JIMÉNEZ GÓMEZ, Edith Patricia. Mayo 13 de 2012. [en línea] [Citado el 24 de marzo 2015] Disponible en internet: <asopymescolombia.org/blog/la-importancia-de-las-pymes/>
- LEÓN VALDÉS, César A. Clasificación del activo. [en línea] [Citado el 28 Mayo de 2015] Disponible en internet: <http://www.temasdeclase.com/libros%20gratis/teoriabasica/captres/contable3_3.htm>
- NIF.COM.CO. Decreto 2649 de 1993 Artículo 64. [en línea] [Citado el 20 abril de 2015] Disponible en internet: <<https://nif.com.co/decreto-2649-1993/normas-sobre-los-activos>>
- ORTIZ ARANDA, Marcela Ximena. Reseña de "Teorías de la globalización" de Octavio Ianni. En-claves del Pensamiento, vol. I, núm. 1, junio, 2007. p. 206-209 [en línea] [citado el 3 junio de 2015] Disponible en internet: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=141115624014>
- PYMES - OoCities. [en línea] [Citado el 10 Junio de 2015] Disponible en internet: <www.oocities.org/mx/gunnm_dream/pymes_enelmundo.html>
- PyMESFUTURO.com Depreciación en finanzas. [en línea] [Citado el 20 septiembre de 2017] Disponible en internet: <<http://www.pymesfuturo.com/depreciacion.htm>>
- SAGE. Definición Activo. [en línea] [Citado el 23 Marzo de 2015] Disponible en internet: <https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/activo/>

- SIGESI – EGOV. Descripción física Zarzal. [en línea] [Citado el 20 abril de 2015] Disponible en internet: <http://sis.valledelcauca.gov.co/plan-desarrollo/zarzal>
- TOVAR MARTINEZ, Edmer. Pyme: cuántas son y dónde están. Redacción económica de El Tiempo 28 de julio 1997. [en línea] [Citado el 10 abril de 2015] <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-625491>
- UNIVERSIDAD DEL VALLE. [en línea] [Citado el 2 Junio de 2015] Disponible en internet: <[http://administracion.univalle.edu.co/Publicaciones/pagina%20web/Articulos/19-Cuadernos_de_administracion_\(Agosto-1992\)/19-\(06\)_Una_propuesta_para_la_armonizacion_de_bienes.\(Jorge_Enrique_Burba_no_&_Carlos_Hugo_Giraldo\).pdf](http://administracion.univalle.edu.co/Publicaciones/pagina%20web/Articulos/19-Cuadernos_de_administracion_(Agosto-1992)/19-(06)_Una_propuesta_para_la_armonizacion_de_bienes.(Jorge_Enrique_Burba_no_&_Carlos_Hugo_Giraldo).pdf)>
- UNIVERSIDAD DEL VALLE. Una propuesta para la amortización de bienes de capital. [en línea] [Citado el 15 mayo 2014] Disponible en internet: <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/8072/1/una%20propuesta%20de%20amortizacion.pdf>

ANEXOS

Anexo A. Formato de Encuesta.

Objetivo. Analizar el efecto económico y financiero del manejo de los activos fijos depreciados en su totalidad, que siguen en uso, mediante un estudio de caso en una microempresa del municipio de Zarzal – Valle.

I. Aspectos generales

1. Nombre o razón social. _____
2. Actividad económica que realiza _____
3. ¿Antigüedad de la empresa?
 - a. Menos de 1 año _____
 - b. Entre 1 a 5 años _____
 - c. Entre 5 a 10 años _____
 - d. Más de 10 años _____
4. ¿Cuál es el número de trabajadores que componen la empresa?
 - a. Entre 1 a 5 _____
 - b. Entre 6 a 10 _____
 - c. Entre 11 a 20 _____
 - d. Entre 21 a 50 _____
 - e. Entre 51 a 100 _____
 - f. Más de 100 _____
5. Teniendo en cuenta que un salario mínimo equivale a \$737.717, aproximadamente cuantos son sus ingresos mensuales:
 - a. Entre 1 a 5 smlv _____
 - b. Entre 6 a 11 smlv _____
 - c. Entre 12 a 20 smlv _____
 - d. Entre 21 a 40 smlv _____
 - e. Entre 41 a 60 smlv _____
 - f. Más de 61 smlv _____

II. Aspectos específicos

6. ¿Lleva contabilidad en su organización?
 - a. Si _____
 - b. No _____¿Por qué? _____
7. De acuerdo con su criterio, cree que la forma en la cual valoran los activos fijos es la correcta?
 - a. Si _____
 - b. No _____¿Por qué? _____

8. Usted tiene conocimiento de la normatividad internacional de información financiera?
a. Si ____ **b.** No ____
 ¿Por qué? _____
9. Si su respuesta es Sí, actualmente en que parte del proceso se encuentra:
a. Transición ____ **b.** Implementación ____ **c.** Reporte de información ____
10. Si se encuentra en el proceso de implementación, ha detectado cambios notables en la valoración de los activos fijos.
a. Si ____ **b.** No ____
 ¿Cuáles? _____
11. ¿En su empresa deprecian la propiedad planta y equipo, comprendiendo esto como el reconocimiento al desgaste del mismo?
a. Si ____ **b.** No ____
 ¿Por qué? _____
12. Si su respuesta es sí, ¿Qué métodos de depreciación utiliza?
a. Línea recta _____
b. Suma de dígitos _____
c. Unidades de producción _____
13. ¿Tiene equipos que en la actualidad se encuentren en uso, pero no estén reportados en contabilidad, porque se encuentran totalmente depreciados?
a. Si ____ **b.** No ____
 ¿Por qué? _____
14. Si su respuesta es sí, cuanto cree que en un futuro le puedan generar de rendimiento respecto al valor de un salario mínimo:
a. Entre 1 a 5 smlv _____ **b.** Entre 6 a 11 smlv _____
c. Entre 12 a 20 smlv _____ **d.** Más de 20 smlv _____
15. Reconoce que si su equipo de acuerdo a una vida útil, ya no tiene valor pero que sigue en uso, puede ser reintegrado a contabilidad.
a. Si ____ **b.** No ____
 ¿Por qué? _____

Anexo B. Balance General Taller Induserna Sucesores S.A.S

TALLER INDUSERNA SUCESORES S.A.S

Nit. 900.616.466 - 8

BALANCE GENERAL

	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2017
ACTIVOS		
CORRIENTES	\$ 164.906.070	\$ 247.059.215
Efectivo y equivalentes	\$ 25.523.237	\$ 24.482.400
Deudores clientes	\$ 121.613.964	\$ 172.031.767
Anticipo de contratos	\$ -	\$ 1.600.000
Retencion sobre contratos	\$ -	\$ 139.510
Anticipo de impuestos	<u>\$ 17.768.869</u>	<u>\$ 48.805.538</u>
NO CORRIENTES	\$ 40.339.900	\$ 41.119.900
Propiedad planta y equipo	<u>\$ 40.339.900</u>	<u>\$ 41.119.900</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>\$ 205.245.970</u>	<u>\$ 288.179.115</u>
PASIVOS		
CORRIENTES	\$ 156.597.756	\$ 155.304.880
Proveedores	\$ 38.849.178	\$ 19.891.536
Costos y gastos por pagar	\$ 1.975.000	\$ -
Por pagar a socios	\$ 78.000.000	\$ 78.000.000
Retencion en la fuente	\$ 161.305	\$ 1.831.923
Aportes por pagar	\$ 2.190.253	\$ 653.900
Impuestos por pagar	\$ 12.848.666	\$ 12.472.622
Pasivos laborales	\$ 2.476.570	\$ 779.688
Pasivos estimados	\$ 13.050.809	\$ 34.629.236
Otros pasivos	<u>\$ 7.045.975</u>	<u>\$ 7.045.975</u>
TOTAL PASIVO	<u>\$ 156.597.756</u>	<u>\$ 155.304.880</u>
PATRIMONIO	\$ 48.648.214	\$ 132.874.235
Capital	\$ 50.000.000	\$ 50.000.000
Reserva legal	\$ 7.089.373	\$ 13.811.519
Resultado ejercicio anterior	\$ (31.241.689)	\$ 8.563.403
Resultado del ejercicio	<u>\$ 22.800.530</u>	<u>\$ 60.499.313</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	<u>\$ 205.245.970</u>	<u>\$ 288.179.115</u>

Fuente: Taller Induserna Sucesores S.A.S

Anexo C. Estado De Resultados Taller Induserna Sucesores S.A.S

TALLER INDUSERNA SUCESORES S.A.S

Nit. 900.616.466 - 8

ESTADO DE RESULTADOS

	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2017
<u>INGRESOS</u>	\$ 693.928.643	\$ 642.432.435
En fabricación y mantenimiento de maquinaria	<u>\$ 693.928.643</u>	<u>\$ 642.432.435</u>
<u>COSTOS DE VENTAS</u>	\$ 420.089.748	\$ 317.994.612
En fabricación y mantenimiento de maquinaria	<u>\$ 420.089.748</u>	<u>\$ 317.994.612</u>
UTILIDAD BRUTA	\$ 273.838.895	\$ 324.437.823
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>	\$ 222.843.897	\$ 193.932.406
Administración	\$ 27.041.905	\$ 27.313.229
Ventas	<u>\$ 195.801.992</u>	<u>\$ 166.619.177</u>
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 50.994.998	\$ 130.505.417
<u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u>	\$ 217.926	\$ 570.603
Financieros	\$ 21.110	\$ 83.158
Indemnizaciones y otros	<u>\$ 196.816</u>	<u>\$ 487.445</u>
<u>GASTOS NO OPERACIONALES</u>	\$ 12.828.193	\$ 29.225.325
Financieros	\$ 4.413.689	\$ 6.608.142
Gastos extraordinarios	\$ 8.224.504	\$ 22.347.183
Diversos	<u>\$ 190.000</u>	<u>\$ 270.000</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	\$ 38.384.731	\$ 101.850.695
PROVISION IMPUESTO DE RENTA Y CREE	\$ 13.050.809	\$ 34.629.236
RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	\$ 25.333.922	\$ 67.221.459
RESERVA LEGAL 10%	\$ 2.533.392	\$ 6.722.146
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	<u>\$ 22.800.530</u>	<u>\$ 60.499.313</u>

Fuente: Taller Induserna Sucesores S.A.S

Anexo D. Inventario herramientas y equipo Taller Induserna Sucesores S.A.S

INVENTARIO HERRAMIENTA Y EQUIPO
A DICIEMBRE 31 DE 2017

CANTIDAD	NOMBRE	AÑO COMPRA	VALOR DE COMPRA	VALORADO GERENCIA	VALOR MERCADO	VALOR EN BALANCE	REINTEGRO CTA BALANCE
1	TORNO MARCA GEMINIS G-510 DE 2MTS	1999	10.500.000	22.000.000	12.000.000		12.000.000
1	TORNO MARCA ONAK DE 1MT	1983	1.200.000	12.000.000	13.800.000		1.200.000
1	TORNO MARCA SITJES DE 2MTS	1984	4.500.000	16.000.000	12.000.000		4.500.000
2	MOTOSOLDADORES MARCA EQ.EXTREME 1851	2014	5.500.000	5.000.000	5.900.000	5.500.000	
2	SOLDADORES MARCA LINCOLN ACDE 225	2011	1.800.000	1.200.000	1.300.000		1.300.000
2	SOLDADORES MARCA LINCOLN DE 250AMP	2007	2.800.000	2.800.000	865.000		
1	SOLDADOR MARCA CEICO DE 300AMP	1998	700.000	1.200.000	1.000.000		1.000.000
1	SOLDADOR MARCA PH DE 350AMP	1996	1.600.000	1.200.000	8.500.000		1.600.000
1	SOLDADOR MARCA LINCOLN DE LINEO ROTATIVO	1983	190.000	800.000	500.000		
1	SOLDADOR MARCA MANFER AC-DC 350AMP	1997	1.200.000	1.200.000	8.500.000		1.200.000
1	SOLDADOR MARCA INFRA 301DC	2008	3.300.000	2.500.000	3.500.000		3.500.000
1	SOLDADOR MARCA INDURA 301DC	2011	4.200.000	3.000.000	2.600.000	4.200.000	
1	SOLDADOR MARCA FIRE POWER PROCESO MIG	2012	5.800.000	4.500.000	5.200.000	5.800.000	
1	SOLDADOR MARCA INFRA PROCESO MIC MM 261	2013	6.500.000	5.000.000	5.550.000	6.500.000	
1	SOLDADOR MARCA MEGA FORCE 180AC	2017	1.226.000	1.000.000	900.000	1.226.000	
1	FRESADORA MARCA BROWN-SHARPE NO.4	1984	450.000	2.000.000	1.500.000		
1	FRESADORA MARCA LONG HV INC TAIWAN NO. 2	2004	7.000.000	8.000.000	8.500.000		8.500.000
1	CEPILLO MARCA STOCBIDGE DE 18"	1994	6.000.000	12.000.000	6.000.000		6.000.000
1	TALADRO MARCA REXON DE 14"	2000	1.200.000	800.000	629.000		
1	TALADRO MARCA INDUSERNA DE 14"	1983	120.000	600.000	629.000		
1	TALADRO MARCA ROYERS FORD DE 21"	1983	100.000	1.200.000	299.000		
1	SIERRA ELECTRICA MARCA CAPTAIN	1984	300.000	700.000	566.000		
1	SIERRA ELECTRICA MARCA BAND SAW 650WA	2016	3.200.000	3.200.000	900.000	3.200.000	
1	ESMERIL EJE INCORPORADO 8"	1982	30.000	400.000	249.000		
1	CIZALLA	1985	150.000	3.000.000	3.069.000		
1	ROLADORA CON MOTOR REDUCTOR DE 5HP INDUSERNA	2012	4.000.000	6.000.000	7.500.000	4.000.000	
2	TRONZADORAS MARCA D'WALT	2013	750.000	200.000	400.000	750.000	
1	CORTADOR PLASMA MARCA INFRA	2011	7.136.000	6.000.000	2.400.000	7.136.000	
4	PULIDORAS DE 7" MARCA D'WALT	2014	700.000	400.000	771.000	700.000	
3	MINIPULIDORAS DE 4 1/2" MARCA DWALT	2017	220.000	150.000	249.000	220.000	
2	TALADROS DE 1/2" MARCA HITACHI	2005	300.000	200.000	328.000		
1	TALADRO DE 1/2" MARCA BLACK DECKER	2013	800.000	500.000	379.000		
1	TALADRO PERCUTOR DE 1/2" MARCA D'WALT	2002	750.000	400.000	731.000		
2	TALADROS PERCUTORES DE 3/8" MARCA D'WALT	2015	350.000	150.000	369.000	350.000	
1	TALADRO ROTOMARTILLO DE 3/8" MARCA MAKITA	2009	700.000	300.000	985.000		
1	COMPRESOR CON CABEZOTE Y MNAGUERA DE 200 LIBRAS	1986	400.000	2.500.000	1.760.000		
2	COMPRESOR CON CABEZOTE Y MNAGUERA DE 100 LIBRAS	2011	700.000	600.000	610.000		
1	MOTORTOOL MARCA D'WALT	2012	600.000	400.000	379.000		
1	MOTORTOOL MARCA D'WALT	2015	657.900	400.000	379.000	657.900	
1	DISPOSITIVO DE AMPLIAR ORIFICIO MOTOREDUCTOR	2004	1.200.000	1.500.000	1.200.000		1.200.000
1	CALENTADOR DE MATERIAL DE 1/2"HP FRAGUA-FORJA	1982	80.000	600.000	687.000		
5	PRENSAS DE BANCO INDUSERNA	2010	30.000	150.000	124.000		
1	PRESA HIDRÁULICA DE 100 TONELADAS INDUSERNA	1983	229.000	10.000.000	9.000.000		
1	CALADORA PARA MADERA MARCA MAKITA	2005	150.000	250.000	150.000		
1	ESCALERA TJERA METÁLICA INDUSERNA	2008	50.000	100.000	200.000		
1	DIFERENCIALES "COTORRAS"	1998	400.000	350.000	700.000		
1	DIFERENCIALES "COTORRAS"	2009	900.000	600.000	700.000		
1	DIFERENCIALES TONELADAS	2011	600.000	200.000	269.000		
1	DIFERENCIAL EN TUBO POR 3 METROS DE ALTURA INDUSERNA	1998	200.000	300.000	245.000		
2	CUERPOS DE ANDAMIOS EN TUBO	2000	40.000	150.000	283.000		
7	CUERPOS DE ANDAMIOS EN TUBO	2017	1.050.000	150.000	283.000		
2	CORTADORAS CON MANGUERA Y MANÓMETROS-GAS -OXIGENO	2012	1.200.000	1.100.000	567.000		
1	CORTADORAS CON MANGUERA Y MANÓMETROS-GAS -OXIGENO	2017	600.000	600.000	567.000	600.000	
1	CORTADORA TUBO MANUAL 1" A 4 MARCA RIDCID	1990	50.000	50.000	69.000		
1	GATO HIDRÁULICO 10 TONELADAS Y 6 ACCESORIOS	2005	500.000	400.000	299.000		
1	GATO MULTIPOWER 20 TONELADAS	2008	350.000	600.000	330.000		
2	CALIBRADORES METÁLICOS 6 PULGADAS	2010	190.000	190.000	80.000		
1	CALIBRADOR METÁLICO DE 8"	2017	280.000	280.000	145.000	280.000	
1	LLAVE PESTON DE 30"	1990	15.000	200.000	118.000		
1	LLAVE PARA TUVO 36	1990	20.000	200.000	154.000		
1	LLAVE PARA TUVO 18	2014	160.000	120.000	120.000		
3	juego de rimas limadoras	1989	70.000	800.000	350.000		
1	BOMBA ELÉCTRICA SUMERGIBLE 1" MARCA TRUPER	2017	350.000	300.000	350.000		
TOTAL			96.343.900	148.690.000	138.686.000	41.119.900	42.000.000

Fuente: Elaboración propia basada en datos de Taller Induserna Sucesores S.A.S