



## **Impacto financiero en la pyme Consulting & Services S.A.S. como resultado de la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos según las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF\***

### **Financial impact on pyme Consulting & Services S.A.S. as a result of the application of section 27 impairment of assets according to International Financial Reporting Standards – IFRS**

**Carlos Manuel Linero Meléndez\***  
**Jader Javier Jimenez Fernandez\*\***  
**Alvaro Andres Espinosa\*\*\***

*Fecha de recepción: 20 de noviembre de 2024*  
*Fecha de aprobación: 18 diciembre de 2024*

**DOI:** <https://doi.org/10.56241/asf.v13n25.319>

**Resumen:** El presente artículo tuvo como propósito realizar un estudio de caso que involucre a la empresa Consulting & Services S.A.S., ubicada en la ciudad de Barranquilla, cuya actividad económica principal es la venta de computadoras y otros equipos. Esto se hizo con el fin resaltar las implicaciones potenciales para las Pymes dados los procesos de las normas internacionales de información financiera en Colombia específicamente la implementación de la sección 27 deterioro de los activos.

Se determinó que los principales hallazgos del objeto de estudio de esta investigación, fue la degradación de las actividades, al aplicar la sección 27 deterioro de los activos, lo cual tuvo una influencia negativa significativa en el valor de la propiedad planta y equipo. Por lo anterior, los trabajadores de la empresa Computación y Tecnología del Caribe SAS deben ser conscientes de que la aplicación de esta norma requiere de un riguroso proceso de planificación a fin de evitar que estos efectos negativos se acentúen.

**Citación:** Linero, C. M., Jimenez, J. J. y Espinosa, A. A. (2025). Impacto financiero en la pyme CONSULTING & SERVICES S.A.S. como resultado de la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos según las normas internacionales de información Financiera – NIIF. Revista Colombiana De Contabilidad - ASFACOP, 13 (25). <https://doi.org/10.56241/asf.v13n25.319>

\* Magister en Finanzas, Institución Universitaria Americana Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contable, Barranquilla Colombia. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1440-6365> Correo electrónico: [clinero@coruniamericana.edu.co](mailto:clinero@coruniamericana.edu.co)  
\*\*Magister en Auditoria de Cuentas, Especialista en Norma Internacionales y Aseguramiento de la Información, Institución Universitaria Americana Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contable, Barranquilla Colombia. ORCID: <https://orcid.org/0009-0003-4459-2132> Correo electrónico: [jimenezjader@americana.edu.co](mailto:jimenezjader@americana.edu.co)  
\*\*\* Maestrante y Especialista en Impuestos. Institución Universitaria Americana Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contable, Barranquilla Colombia. ORCID: <https://orcid.org/0009-0000-2591-0025> Correo electrónico: [espinosaalvaro@americana.edu.co](mailto:espinosaalvaro@americana.edu.co)

Las dificultades que enfrenta esta empresa podrían perjudicar significativamente su crecimiento financiero. Como resultado, se discutirán los componentes clave de la aplicación de la Sección 27 Deterioro de los activos como resultado de la implementación de las NIIF en la toma de decisiones y sus implicaciones por la ausencia de esta aplicación.

**Palabras clave:** Impacto, Financiero, deterioro, Activos, NIIF, Pyme.

**Abstract:** The purpose of this article was to conduct a case study involving the company computers and technology of the caribbean SAS, located in the city of Barranquilla, whose main economic activity is the sale of computers and other equipment. This was done to highlight the potential implications for Pymes based on the processes of international financial information standards in Colombia, specifically the implementation of Section 27 deterioration of activities.

The main findings of this study's subject matter were the degradation of activities, as a result of applying Section 27 Deterioration of activities, which had a significant negative impact on the value of the plant and equipment. As previously stated, employees of computers and technology of the caribbean SAS must be aware that the implementation of this standard necessitates a rigorous planning process to avoid negative consequences.

The difficulties that this company is facing may have a significant impact on its financial growth. As a result, the key components of Section 27 Deterioration of activities because of NIIF implementation in decision-making, as well as the implications of this absence, will be discussed.

**Key words:** Impact, financial impact, deterioration, activity, NIIF, Pyme.

## 1. Introducción

En la actualidad, es de vital importancia y relevancia que todos los profesionales colombianos de las ciencias contables y administrativas comiencen a comprender los efectos que tendrá la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos, en las normas internacionales de información financiera en los espacios comerciales destinados a la venta de repuestos y equipos en la ciudad de Barranquilla.

Según Fuentes (2020), *“Los estados financieros tienen el propósito de presentar información que ayude a los usuarios a entender los cambios en la posición financiera, resultados y cambios en los flujos de efectivo. Debido a esto, la identificación de un elemento de propiedades, planta y equipo ha sufrido deterioro es relevante. El proceso de convergencia entre las NIIF y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Estados Unidos todavía enfrentan retos como lo es la identificación y medición de la pérdida por deterioro”*.

Al respecto, Robayo (2014) afirma que: “*Los principios NIIF buscan asegurar la información financiera para que las empresas depuren sus balances y presenten solo hechos económicos que sean consistentes con la realidad financiera debido a que las Pymes aunque ya pasaron el año de transición buscan asegurar la información financiera para que las empresas puedan depurar sus balances y presentar únicamente hechos económicos que sean consistentes con la realidad financiera debido al nuevo estatus normativo a partir del 1 de enero de 2015, y la aplicación comienza el 1 de enero de 2016*”. (pág. 14).

Si bien fue un cambio fundamental, no hay que ignorar que, en el país, en particular las empresas públicas y privadas, necesitan una preparación académica, técnica y administrativa para asimilar el papel del contador público frente a las NIIF (Campos y Bejarano, 2013). De hecho, para comprender cabalmente la participación y /o responsabilidad que ejercen los profesionales de la contabilidad pública en esta área (Casinelli, 2015). Como resultado, sería muy importante recopilar información sobre la comunidad contable, en particular con respecto a la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos según las normas internacionales de información financiera (Aguilera y Puerto, 2012).

Según el Consejo Técnico de Contaduría Pública (2015) y el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (2015), las prácticas contables dependen en gran medida de las NIIF, por lo que las empresas colombianas exigen que exista un lineamiento lógico y consistente entre la normatividad que rige y cómo se aplica en el crecimiento de los diversos sectores económicos. Esto se hace con el fin que sean aplicados adecuadamente, sin perjudicar a los usuarios internos y externos de la información contable o a los profesionales relacionados que necesitan la estandarización y conocimiento profundo de cómo se deben aplicar la sección 27 deterioro de los activos, para registrar adecuadamente (Buendía, 2015).

A nivel internacional se presenta un alto nivel de compromiso que en muchas partes del mundo la gran mayoría de las organizaciones han asumido con responsabilidad, profesionalismos y conciencia por mantener información precisa, actualizada, comprensible, que esté organizada y que su principal objetivo de análisis sea maximizar el valor de una organización (Aldana, Tafur y Leal, 2017). Esto debe ser uno de los principales objetivos de los inversionistas, empresarios y otros actores que buscan maximizar la viabilidad de sus inversiones o la solidez de sus actividades comerciales y productivas. Además, es una táctica para mantener a las instituciones dentro de los mercados desde un punto de vista financiero (Arena, 1990).

En esta perspectiva, el presente artículo considera aportar soluciones con la práctica de profesiones responsables para ayudar a las nuevas generaciones de profesionales que se forman en las universidades a mejorar su capacidad para cumplir con las obligaciones profesionales y determinar oportunamente el valor razonable de sus activos y tomar los correctivos necesarios para evitar en lo posible un impacto negativo en los resultados del ejercicio por la aplicación de la sección 26 deterioro de los activos fijos (Aldás, 2011).

## 2. Fundamentación Teórica

En los últimos años, la expansión de las actividades comerciales ha llevado a mayores niveles de inversión y, por ende, a una mayor exposición al riesgo en las organizaciones (Arévalo, 2015). Las empresas modernas deben ser competitivas tanto interna como externamente, lo que les exige diversificar sus estructuras financieras y distribuir el componente de capital. En consecuencia, con el fin de aprovechar la oportunidad que presenta la Ley 1258 de 2008, se han establecido distintos criterios de financiamiento y requisitos de información diferentes a los requeridos en las empresas unipersonales y las pequeñas y medianas empresas familiares. Estos criterios y requisitos se han conocido como S.A.S.

Según Salazar (2013), “*la aplicación de nuevos estándares contables a las organizaciones implica costos y beneficios*”. Además, de esto se desprende que la gran mayoría de los contadores que asesoran a este tipo de empresas carecen de la capacitación necesaria para iniciar este proceso, y contratar expertos externos para realizar este trabajo incurriría en costos adicionales que afectarían directamente los resultados del ejercicio.

De hecho, Giraldo (2014) ha sido criticado por afirmar que “*La elaboración de los estados financieros bajo estándares internacionales de información financiera requiere un importante esfuerzo de adaptación por parte de las empresas, a través de una importante combinación de acciones, entre ellas capacitación, cambio y dominio en el uso de aplicaciones contables*”.

Sin duda, estos antecedentes en el campo de la contabilidad, nos hace considerar que las empresas hoy en día deben prestar mucha atención a las áreas financieras ubicadas dentro de sus organizaciones y asegurarse de que todos los datos financieros se construyan de acuerdo con los estándares y normas vigentes, lineamientos de aseguramiento de la calidad para la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos.

Colombia ha experimentado cambios significativos durante los últimos 13 años a nivel cultural, social, económico y político, debido a influencias externas (Arias, 2010). En consecuencia, para satisfacer las necesidades de una sociedad consumidora de bienes y servicios, los sistemas de información financiera y contable han tenido que entrar en una nueva fase de modernización. Lo anterior conduce a la necesidad y mayor nivel de preparación técnica y administrativa de las empresas para atender la demanda, lo que incluye procesos comerciales tanto sistémicos como netamente financieros, y la valoración de sus activos y la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos.

En cualquier caso, los componentes fundamentales de la contabilidad no han cambiado; más bien, la forma en que se presenta la información ha cambiado. Como resultado, la idea de este tema ha persistido más o menos, Según el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (AICPA), *“NIIF es el arte de registrar, categorizar y resolver en términos de dinero, transacciones y eventos que son al menos parcialmente de naturaleza financiera, e interpretar los resultados de estos”*.

De acuerdo con lo anterior, se puede concluir que la contabilidad en las NIIF cuantifica, mide, categoriza, registra e interpreta las operaciones económicas de una organización de manera clara y completa, facilitando la toma de decisiones y la administración de la entidad. La aplicación de la sección 27 deterioro de los activos permitirá retirar activos que se encuentren inactivos, obsoletos o sin valor razonable. La contabilidad es un proceso de información de tres partes que incluye causalidad, efectividad y acumulación, las cuales se reflejan en el Estado de Situación Financiera con la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos, impactando el Estado de Resultado integral.

Según los fundamentos administrativos planteados por este autor, las cuatro tareas fundamentales de un administrador competente son planificar, organizar, dirigir y controlar. En consecuencia, con respecto a Fayol (1986), la propuesta argumentativa de este referente también mantiene la idea de unidad de mando, la cual establece que los directores deben ser capaces de administrar y utilizar los recursos necesarios para mantener una organización.

Una vez que la junta directiva de la compañía haya discutido la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos, esas personas tendrán la tarea de velar por que los subordinados (contratistas, auditores y economistas) sigan las instrucciones bajo la supervisión de un superior. La implementación del control, que determina la actividad en el manejo y custodia de los activos fijos por los empleados, quedarán bajo la supervisión efectiva de un gerente en la correcta aplicación de la sección 27 deterioro de los activos.

Para la correcta custodia y control de los activos fijos de la compañía es necesario que estos sean identificados a través de placas, o materiales adhesivos, que contienen símbolos o códigos, los cuales nos permiten diferenciar unos de otros y llevar un control efectivo de cada uno de ellos. Según Correa (2008), lo anterior *“proporciona un manejo y desarrollo práctico ya que reconoce la información como un recurso que se puede medir, pero luego se convierte en símbolos (muchas veces “bits”) que se registran en un sistema y transmite información”*. Pero más allá de eso, la teoría de la información, como deja claro el autor, reconoce la importancia de los soportes y símbolos para facilitar la transmisión de esta información y facilitar una interpretación más comprensible de la misma.

La conclusión que extrae Correa (2008), en respuesta a esto es que las NIIF en teoría de la información se benefician al desarrollar una descripción y evaluación matemática de las metodologías y la transmisión, preservación, extracción, categorización y medición de la información financiera. Sin embargo, los símbolos a los que se hace referencia se definen como representaciones gráficas a través de las cuales es posible realizar la codificación de la información y su transmisión y luego decodificarla para articular la creación de códigos apropiados que luego deben ser utilizados a través de los canales de comunicación habilitados al efecto. En consecuencia, el significado que transmiten los símbolos depende en gran medida de la cantidad y el tipo de información que puedan incluir.

Esto es muy significativo porque las empresas establecerán un archivo físico y digital que almacenaría la prueba de todos los estados financieros que estaban cubiertos por las NIIF. Los símbolos permiten al lector (administración financiera, auditores, consultores, entre otros) descifrar y reconocer cada una de las representaciones gráficas contenidas de manera práctica e interpretativa.

### 3. Método

El principal reto metodológico de este proyecto es integrar los resultados de las técnicas de investigación cuantitativas y cualitativas de las ciencias naturales para dar una respuesta coherente a los objetivos y al mismo tiempo, permitir una mayor comprensión del fenómeno de impacto (López, 2001). Como consecuencia, esta investigación tendrá un enfoque mixto.

Además, este enfoque presenta una oportunidad para comprender la experiencia que tuvo el equipo de investigación actual en relación con el impacto de la implementación de la sección 27 deterioro de los activos en la empresa Consulting & Services S.A.S., ubicada en la ciudad de Barranquilla y cómo esta realidad afecta la salud financiera de la empresa.

En esta investigación se propuso realizar un estudio descriptivo, transversal y de campo con el objetivo de analizar el efecto financiero por la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos en la empresa CONSULTING & SERVICES S.A.S. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 119), la investigación descriptiva “busca identificar propiedades, características e implicaciones clave de cualquier fenómeno estudiado”. Se examinaron dos tipos distintos de diseños, uno experimental y otro no experimental, para garantizar que esta investigación cumpla con las metas y expectativas establecidas.

Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2014), explican que un método experimental es aquel en el que el investigador crea deliberadamente una situación a la que se exponen numerosos individuos; es decir, implica recibir un tratamiento, condición o estimulante en circunstancias predeterminadas para luego realizar los efectos de la exposición o aplicación de dicho tratamiento o condición. Y la investigación de “diseño sin experimentación” examina situaciones ya existentes que no fueron provocadas intencionalmente por el investigador, según el autor que mencionó el tema no hay forma de cambiar los factores del estudio de investigación independiente que ya han ocurrido debido a que ya han ocurrido, al igual que sus efectos, el investigador no tiene control directo sobre estas variables independientes.

El objetivo del presente estudio, que tendió a ser de carácter descriptivo y tuvo un enfoque sectorial o transversal, fue determinar la relación entre el impacto financiero y la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos, según las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF en la empresa Consulting & Services S.A.S., ubicada en la ciudad de Barranquilla.

#### **4. Procedimiento Metodológico**

En la primera fase se formuló la problemática presentada por la pyme Consulting & Services S.A.S., dedicadas a la comercialización de partes y equipos de cómputo en la ciudad de Barranquilla, donde se identificó y se analizó las falencias de conocimiento teórico, administrativo, técnico y práctico que tiene esta empresa en relación con el tema de la aplicación de la sección 27 deterioro de activos y su impacto financiero en la organización. Seguidamente se contextualizan los objetivos generales y específicos de la investigación.

Posterior a ello, se estructura el marco teórico y conceptual, a través del cual se presentan y se describen dos variables que se toman en cuenta, tales como: Impacto Financiero, y deterioro de Activos sección 27 de las NIIF. Estas variables esbozaron los conceptos teóricos que hacen parte de ambas, respectivamente, para articularlo a su relación con los estados financieros que bordean la base económica de esta empresa objeto de estudio en esta investigación.

En la segunda fase prevalece el análisis de los resultados, pues al aplicar el cuestionario a los trabajadores seleccionados para tal fin, con el propósito de evaluar preliminarmente el impacto que proporciona la aplicación de la sección 27 deterioro de activos fijos en la empresa, se pudo evidenciar que la compañía no ha realizado la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos, como lo exige las NIIF.

Para la selección de la muestra, se empleó el muestreo estratificado que, según Neyra (2015) es aplicable porque, cuando la característica de interés es homogénea en la población o universo, y para su aplicación se requiere contar con el listado de elementos de la población, y mediante un proceso de selección aleatorio, cada uno de los miembros de la población tiene la misma posibilidad de ser elegido. En este tipo de población se aplicará la muestra no probabilística, también llamadas muestras dirigidas, toda vez que suponen un procedimiento de selección informal. Se utilizan en muchas investigaciones y a partir de ellas se hacen inferencias sobre la población (Hernández, et al, 2003, p.326).

Se utilizó también este tipo de muestra debido a que se requirió conseguir información de expertos en alguna materia muy específica. En este caso, los autores de este artículo se basaron en las respuestas que expusieron los trabajadores, las cuales, por convivir y experimentar de cerca cada suceso que ha cobijado este tema en su empresa, fueron las personas idóneas para expresar, de primera mano y desde su perspectiva, sus percepciones tanto positivas como negativas sobre cada acontecimiento vivido y que acontece en la actualidad.

Para desarrollar la investigación se tomó como muestra objeto de estudio a 10 empleados de los 20 que hay en la empresa en mención. Esta muestra escogió a aquellos adultos, hombres y mujeres que cumplieron con dos criterios de selección básicos: Que tengan entre 18 y 65 años, y que hayan trabajado aquí entre 3 a 5 años. Estos criterios responden, básicamente, a la posibilidad de dar cuenta de los cambios ocurridos en este sector durante los últimos años.

Teniendo en cuenta lo anterior, puede decirse que el muestreo estratificado, es una herramienta válida de selección de la muestra para el presente estudio porque toma una parte específica de la población, en las dependencias que componen a la empresa mencionada.

Tabla 1. Clasificación de la Muestra

<b>Número de trabajadores escogidos</b>	10
<b>Tiempo de permanencia en la empresa</b>	3 a 5 años
<b>Tiempo de horas de trabajo</b>	6 a 8 horas diaria
<b>Edades de los participantes</b>	18 a 65 años

Fuente: Elaboración propia

## 5. Resultados

Se presentan los resultados totales obtenidos a partir de la aplicación de los instrumentos, así como una recopilación del análisis efectuado sobre los mismos en el proceso de recolección de la información. Este proceso se realizó desde un punto de vista objetivo, científico y estadístico, propio de las bases metodológicas de esta investigación. Los mismos se presentan siguiendo el orden de las variables relacionadas con el estudio de Análisis del Impacto Financiero por la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos según los Estándares Internacionales de Información Financiera en las Pymes (Botero, Álvarez y González, 2012).

En ese orden de ideas, esta etapa de la investigación se refiere al estudio de los resultados obtenidos luego de la aplicación de los instrumentos a la muestra seleccionada, para lo cual se administró la respectiva encuesta y la entrevista al gerente. Posteriormente, se procedió a categorizar los ítems del cuestionario, contentivo de cinco opciones múltiples: totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo, y totalmente en desacuerdo, con sus respectivas ponderaciones cuantitativas de 5, 4, 3, 2 y 1 respectivamente

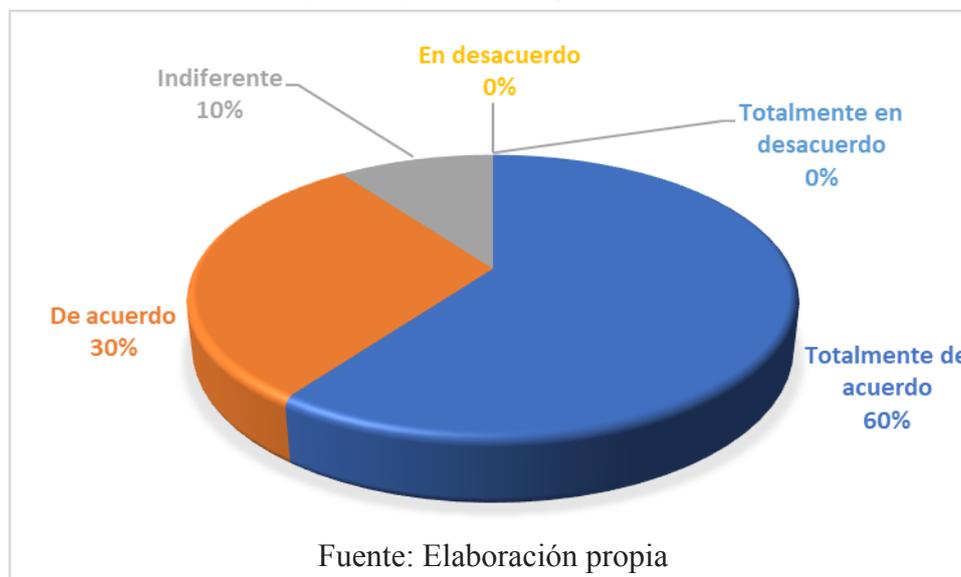
Los resultados arrojados por la aplicación del cuestionario y la entrevista sobre la muestra de los 10 integrantes de la empresa seleccionada se tabularon de manera sistemática, donde se identificaron los resultados por dimensiones e indicadores, de manera de realizar la cuantificación de los valores aportados por cada una de las personas encuestadas. De igual manera, se caracterizaron las condiciones de la situación antes estudiada, a través del constructo teórico analizado previamente.

El análisis de la información se logra a través de la aplicación de un cuestionario, a través del cual se pretende describir el comportamiento de las variables bajo el estudio en este caso del impacto financiero por la implementación de la sección 27 deterioro de los activos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera en la PYME Consulting & Services S.A.S. En la ciudad de Barranquilla, por lo tanto, se presentan los resultados tabulados, analizados de acuerdo con cada una de las dimensiones e indicadores, para dar sentido estadístico y cuantitativo a tales datos recolectados.

Una vez aplicado el cuestionario, los resultados de las respuestas obtenidas (totalmente de acuerdo, de acuerdo, indiferente, en desacuerdo, y totalmente en desacuerdo) se transformaron en valores numéricos, en escala del cinco a uno.

Posteriormente se tabularon los valores correspondientes a cada indicador, iniciando el análisis estadístico a través del software Statistical Package for the social Sciences (SPSS) versión 22, haciendo uso de elementos inherentes a la estadística inferencial

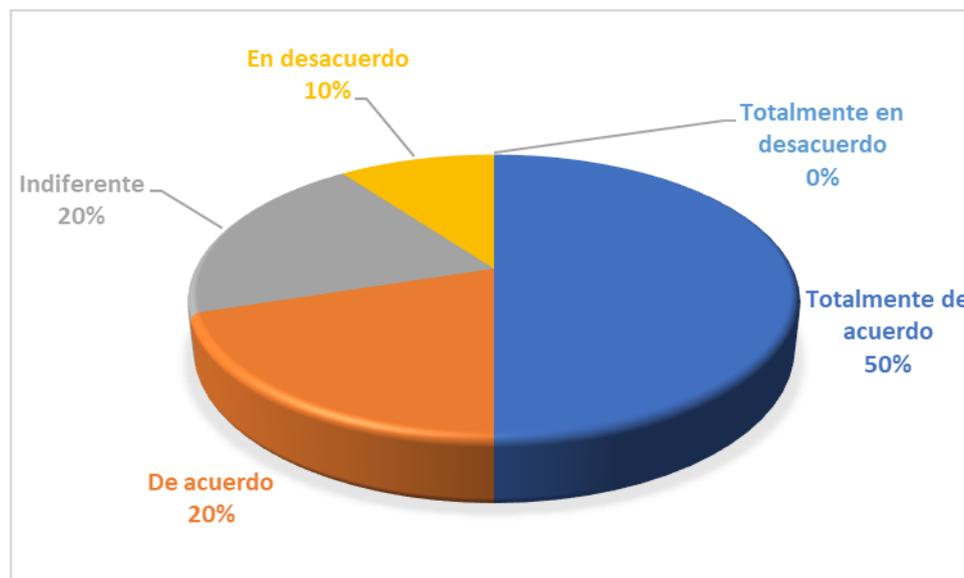
Figura 1. Pregunta 1. ¿Considera que los impactos de las decisiones afectan el cumplimiento de los objetivos y las metas gerenciales?



Se observa en la gráfica que el 60% están totalmente de acuerdo, lo que quiere decir que más de la mitad de los encuestados apoyan dicha respuesta. Los impactos de las decisiones sí afectan el cumplimiento de los objetivos y metas gerenciales. Esto evidencia claramente que la mayoría de los empleados consultados argumentan estar totalmente de acuerdo con este planteamiento, tal como lo muestra la gráfica. En consecuencia, esto permite interpretar que toda determinación que tome la alta dirección podrá generar modificación y repercusión negativa de los procesos que desarrolla el resto de la organización.

Sin embargo, pese a que hay una porción extensa que se inclina por aseverar lo anteriormente mencionado, el 10% del resto de trabajadores del área administrativa se muestra indiferente y el 30% de acuerdo ante esta situación.

Figura 2. Pregunta 2. ¿Considera que la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos tiene un impacto en el resultado financiero?

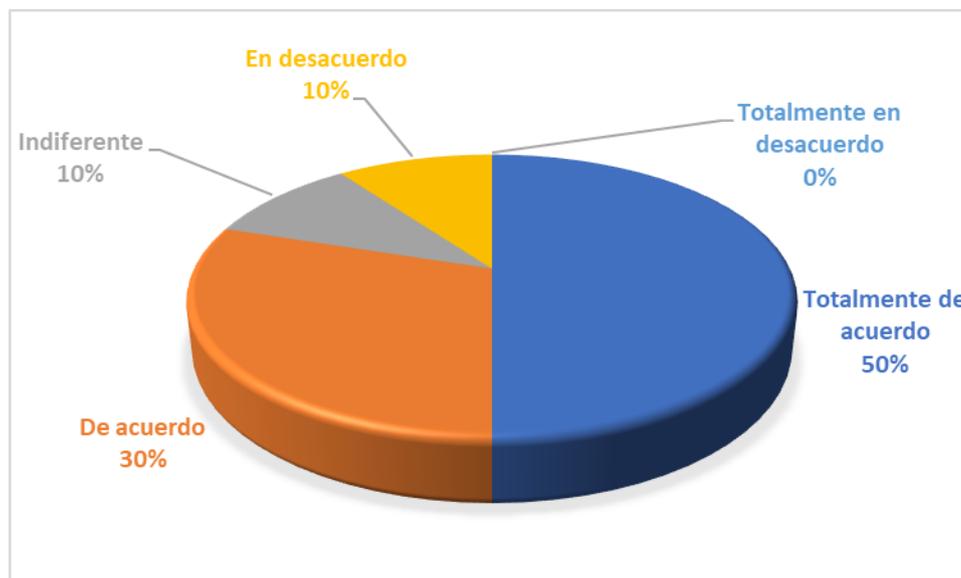


Fuente: Elaboración propia

De acuerdo con lo anterior, se observa que el 50% de los trabajadores, representados en personal administrativo y el gerente de la PYME encuestados, consideran que la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos tienen un impacto en el resultado del ejercicio. Esto quiere decir que más del 50% de estas personas aceptan y comparten este interrogante.

Ahora, existe un 20% que está de acuerdo que corrobora lo expuesto por sus compañeros, en el sentido de aseverar y ratificar que, en efecto, la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos tiene un impacto en el resultado del ejercicio. Sin embargo, si bien sus respuestas en tal aspecto fueron positivas, existe otro grupo del 10% que estuvo en desacuerdo y el 20% fue indiferente a la pregunta planteada no se les notó la misma firmeza que manifestó el 70%, ya que sus rostros estaban cargados de nerviosismo y temor al momento de responder, pues expresaron preocupación por estas respuestas ya que las estaban respondiendo sin supervisión del jefe.

Figura 3. Pregunta 3. ¿La aplicación de la sección 27 deterioro de los activos en los inventarios tiene un impacto negativo en la gestión administrativa?



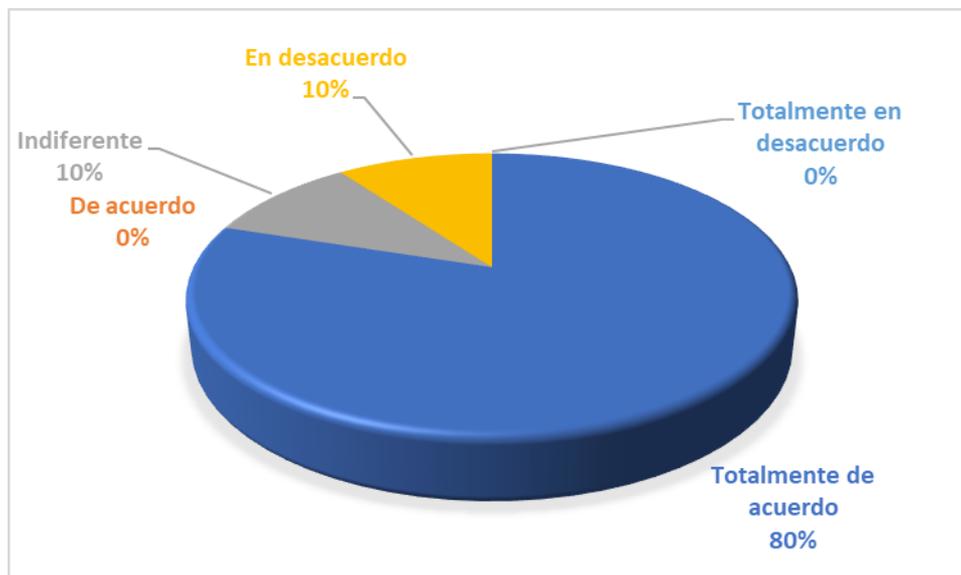
Fuente: Elaboración propia

La gráfica muestra que el 50% de los trabajadores, tanto del área administrativa como gerencial, están totalmente de acuerdo, de manera positiva, en que la aplicación de la sección 27 deterioro de activos en los inventarios tienen un impacto negativo en la gestión administrativa.

Lo anterior, indudablemente garantiza que la fuente de información está filtrada con los más altos estándares de ingreso de la información confiable, arrojando un producto que sea considerado por los usuarios internos y externos, que al ser adecuado para la trazabilidad de sus negocios se adhieren a una seguridad razonable.

Ahora, existe un 30% que está de acuerdo con la pregunta del cuestionario, en el sentido de aseverar y ratificar que, en efecto, la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos tiene un impacto negativo en la gestión administrativa. Sin embargo, si bien sus respuestas en tal aspecto fueron positivas, existe otro grupo del 10% que estuvo en desacuerdo y el 10% fue indiferente. Hasta este momento se percibe la primera coincidencia de respuestas en las que atinan el 80% de la totalidad de los trabajadores, da una clara muestra de coordinación para no ocultar, mucho menos mostrar indiferencia y/o apatía por una realidad que les involucra a todos.

Figura 4. Pregunta 4. ¿El efecto en la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos tiene un impacto negativo en la propiedad planta y equipo?



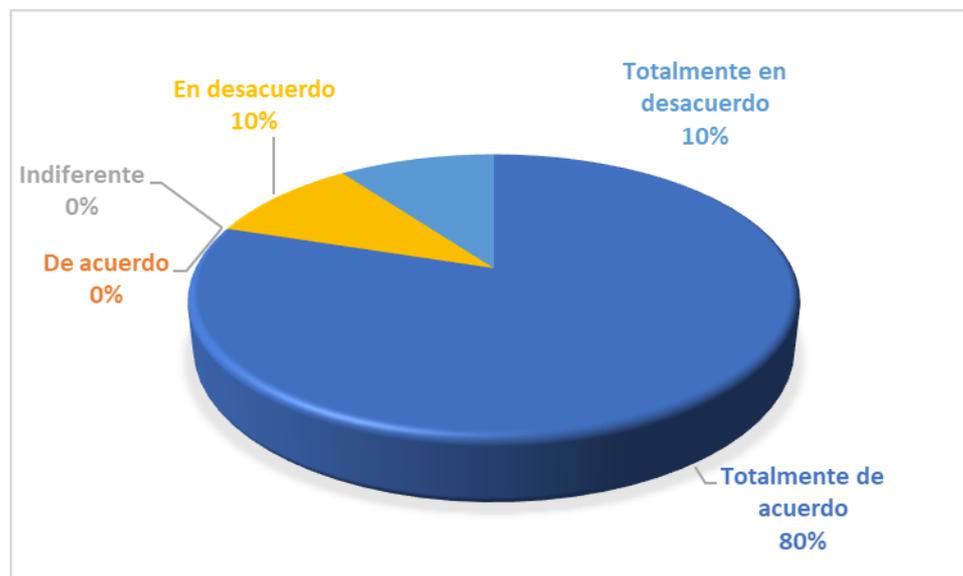
Fuente: Elaboración propia

Aquí se observa de la gráfica que el 80% de los empleados encuestados concuerdan en manifestar estar totalmente de acuerdo en el efecto que tiene la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos y el impacto en la propiedad planta y equipo. Todo esto comprueba la hipótesis planteada, pues desde el principio estos efectos se dan porque NIIF estén implementadas en el interior de la información contable y financiera de la empresa, ya que es trascendental para que los elementos planteados en la pregunta sean posible una relación al 80% con el decisor.

En este punto, tanto los empleados de la jerarquía administrativa y gerencial, respectivamente, consideran que el efecto está relacionado con la toma de decisiones gerenciales. Sin embargo, un 10% está en desacuerdo y el otro 10% es indiferente, por sus respuestas, asumen estar conscientes que lo anterior no afecta el valor de la propiedad.

De manera que la no aplicación de la sección 27 deterioro de los activos afectaría significativamente la presentación de la información financiera para efectos de la toma de decisiones.

Figura 5. Pregunta 5. ¿Considera que debe existir compromiso gerencial afinado con los objetivos y fundamentado en los objetivos y planes estratégicos?

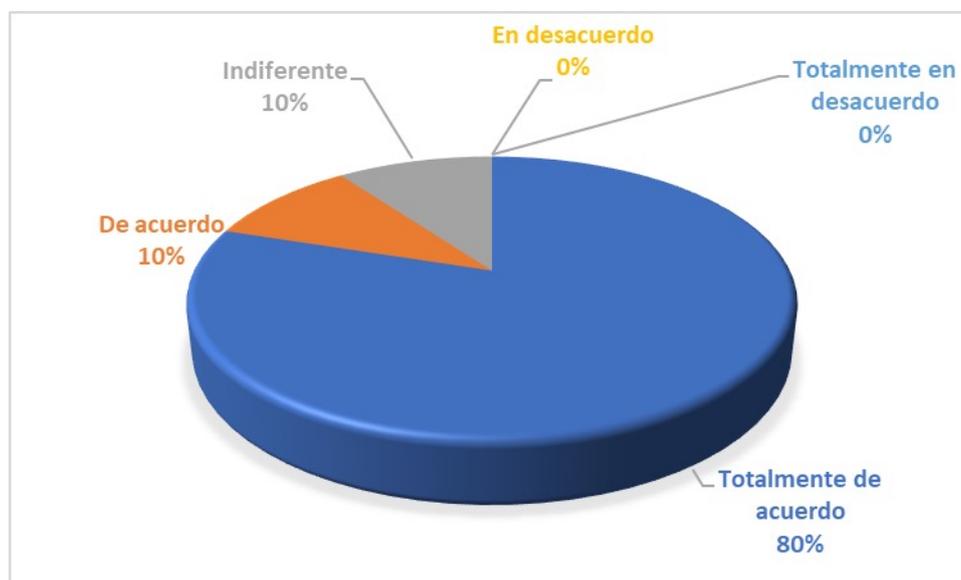


Fuente: Elaboración propia

El 80% logra unificar una respuesta, alejada de cualquier tipo de presión y/o conveniencia que pudiera generar al respecto. De manera que lo anterior, converge a enviar un mensaje claro y coherente para que la empresa entre a analizar los compromisos gerenciales que actualmente existen. Este es un punto de partida, que recopila una información valiosa para entrar a replantear las falencias que hoy por hoy poseen frente a la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos.

Por otro lado, se encuentra que un 10% está en desacuerdo y el otro 10% está totalmente en desacuerdo lo cual refleja que el 20% de los encuestados consideran que no existe compromiso gerencial afinado con los objetivos y fundamentado en los objetivos y planes estratégicos.

Figura 6. Pregunta 6. ¿Los niveles de compromiso son acordes a la organización y están estructurados por la organización, tecnología, aplicación de procesos y su ejecución?



Fuente: Elaboración propia

Nuevamente, el 80% del total de los trabajadores de la empresa informan en su respuesta que, indudablemente los niveles de compromiso son acordes a la organización y están estructurados por la organización, tecnología, aplicación de procesos y ejecución de estos. Pero aclaran que no están totalmente de acuerdo, pues dejan saber que para lograr esto, han tenido que vencer obstáculos y trabajar con dificultades.

De manera generalizada todos argumentan la preocupación, pero, sobre todo, los valores y el amor corporativo que para ellos repercute los compromisos en el presente de la empresa y el futuro que le esperaría en el corto, mediano y largo plazo. No obstante, son enfáticos en destacar que, si bien tienen computadores, los mismos no están actualizados, ya que vienen de tecnología atrasada y no avanzada. Reconocen que manejan la comunicación inter e intrapersonal para comunicarse y transmitir cada uno de sus mensajes escritos y verbales, pero sienten que les hace falta optar por tener celulares corporativos para optimizar la eficacia de dichas comunicaciones. Lo anterior lo vemos reflejado en los resultados de la encuesta aplicada ya que un 10% estuvo de acuerdo y el otro 10% indiferente frente a esta situación.

Figura 7. Pregunta 7. ¿Se conciertan los objetivos gerenciales con el equipo de trabajo, y los ayudan a desarrollar, para optimizar la calidad de sus contribuciones?



Fuente: Elaboración propia

Una vez más, los colaboradores de la empresa ratifican en un 70% estar totalmente de acuerdo en que los objetivos gerenciales con el equipo de trabajo ayudan a desarrollar a sus colaboradores, articulando las potencialidades y necesidades individuales con las de la organización, para optimizar la calidad de las contribuciones de los equipos de trabajo y de las personas, en el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales presentes y futuras.

Actualmente, estos reconocen que, aunque este aspecto viene funcionando positivamente, admiten que hace falta un reforzamiento a nivel de liderazgo para potenciar, con más ímpetu, los objetivos gerenciales. Manifiestan que la toma de decisiones no tiene en cuenta la opinión y sugerencia de los trabajadores, por cuanto es una facultad autónoma, libre y confidencial la que maneja la jerarquía gerencial. Por eso, la gráfica muestra que, pese a que existe una percepción positiva de los empleados en relación con esto, no se refleja una percepción excelente, en el sentido de que solamente el 70% pudieran demostrar estar totalmente de acuerdo contrario a lo que piensa el 10% los cuales están de acuerdo, el 10% en desacuerdo y el 10% restante indiferente.

Figura 8. Pregunta 8. Determinar eficazmente las metas y prioridades institucionales, identificando acciones, responsables, plazos y recursos requeridos



Fuente: Elaboración propia

Según la gráfica en mención, el 10% de los empleados se muestra levemente de acuerdo y el 10% indiferente con aseverar que al interior de la empresa se determina eficazmente las metas y prioridades institucionales, identificando las acciones, los responsables, los plazos y los recursos requeridos para alcanzarlas. Pero, recalcan que este es un trabajo en equipo donde no solamente la gerencia y la subgerencia aporta, sino que el trabajo que desde ahí se gesta, se complementa y se fortalece con la contribución laboral que en tal aspecto brinda el resto de la organización que hacen parte del área administrativa.

Esto indica que quienes están al frente de las distintas dependencias de esta Organización, tanto gerenciales como administrativas, consideran que la misma, dentro de la estructura de capital necesita un músculo financiero que esté alineado bajo las directrices de las NIIF y de un recurso humano idóneo que tenga presente la relevancia de estas normas internacionales para poder equilibrar de forma compactada cada uno de los objetivos que están enmarcados en su visión y misión (Botero, 2014).

Figura 9. Pregunta 9. ¿Considera usted que la gerencia ha tenido en cuenta las NIIF para la presentación de valor razonable de los activos?

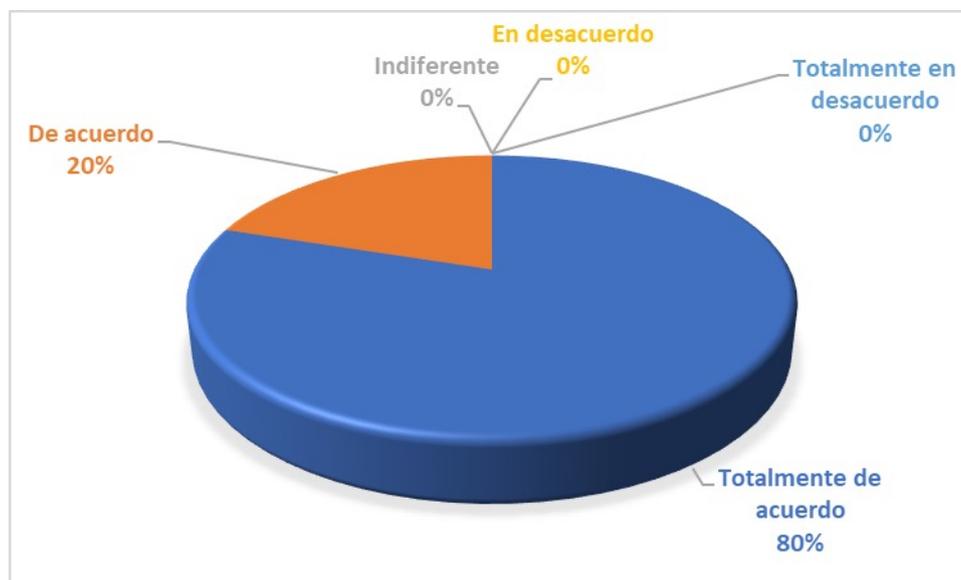


Fuente: Elaboración propia

Se puede palpar que el 10% del total de los trabajadores están de acuerdo con el considerar la labor que ha desarrollado la gerencia en lo que respecta a la aplicación de las NIIF para decidir si esta estructura puede modificarse bajo estas normas. Por cuanto, a lo anterior, se observa que el 90% está totalmente de acuerdo con el considerar que la gerencia ha tenido en cuenta las NIIF para la presentación del valor razonable de los activos. Lo que quiere decir, tal como lo refleja la gráfica, que estos consideran que son altamente importantes y decisivas para que la gerencia tome la determinación de incorporarlas.

Esto evidencia claramente que la mayoría de los trabajadores encuestados ha tenido una buena percepción para analizar y establecer la aplicación de estas normas. El que reflejan respecto a las NIIF, es un punto de fortaleza de gran magnitud que posee la empresa, puesto que se están dando cuenta que esta situación puede afectar el resultado financiero de la compañía.

Figura 10. Pregunta 10. ¿La relación costo – beneficio permiten optar por la decisión acertada, que garantice a la empresa la permanencia en el mercado, y sobre todo una alta rentabilidad que repercuta en beneficios para los trabajadores?

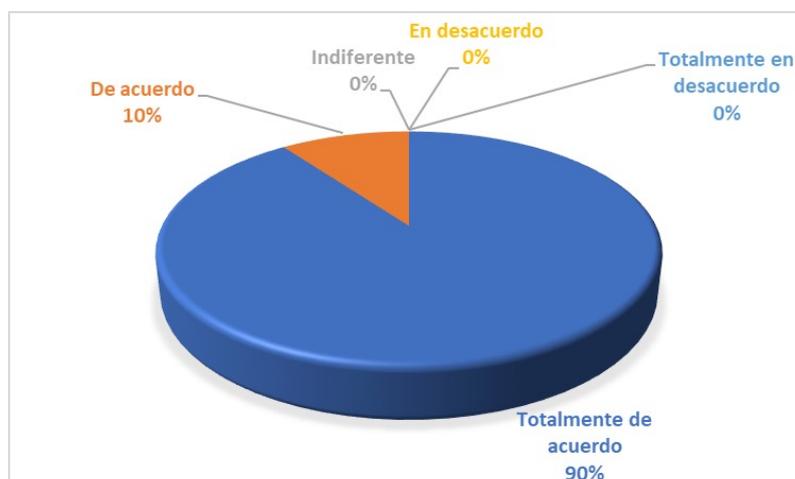


Fuente: Elaboración propia

Frente a esto, podemos observar que el 80% está de acuerdo con esta relación. Esto se interpreta como una situación donde los trabajadores, tanto los gerenciales como administrativos, manifiestan la importancia sobre lo indispensable que es contar con herramientas financieras basadas en costos que permitan optar por la decisión acertada, que garantice a la empresa la permanencia en el mercado, y sobre todo una alta rentabilidad que repercuta en beneficios para los trabajadores y sus accionistas.

Esto hace inferir que los empleados en general conocen los métodos alternativos de costeo, y de las herramientas fundamentales en la toma de decisiones como son: el punto de equilibrio, el modelo de costo-volumen-utilidad, los problemas comunes en la toma de decisiones y la determinación de precios, que le permitirán comprender y analizar cada una de sus aplicaciones, que serán de gran utilidad en la tarea de gerenciar y sobre todo de tomar decisiones positivas.

Figura 11. Pregunta 11. La globalización es inherente dentro de las dinámicas de las empresas de hoy, ¿se ha pensado en decidir si la empresa debe expandirse al entorno actual?



Fuente: Elaboración propia

La torta muestra que el 90% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que el escenario mundial actual no tiene precedentes en las épocas pasadas, y que en la actualidad el sector de las tecnologías, que ha alcanzado notables éxitos y logros en sus contextos locales y nacionales de actuación, se enfrenta a grandes desafíos que abren tanto oportunidades como amenazas, para su desarrollo y fortalecimiento, como para su agotamiento y desnaturalización. Ellos han pensado que la empresa debe transitar por este nuevo contexto, pero con el rigor que deben asumir, de que no cometan desaciertos que posteriormente termine afectando notablemente.

Por otra parte, la gráfica da a conocer que el 10% está simplemente de acuerdo porque convergen a pensar que una expansión en el entorno actual traería consigo una serie de estrategias de gestión mediante las cuales la empresa podría llegar a enfrentar los actuales procesos de globalización y de crecientes acuerdos de integración regional y comercial. De esta manera, si bien con su respuesta están apuntándole a un crecimiento y desarrollo de la empresa en entornos locales y nacionales, dejan entrever que se necesita trabajar ardua y comprometidamente para lograr los éxitos a los que se refiere el 90% de los empleados (Charán & Merino, 2004).

La situación financiera de la PYME Consulting & Services S.A.S antes de la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos, refleja el valor histórico en sus activos de acuerdo su aplicación no mostraba el valor razonable como lo contemplan las normas internacionales de información financiera, repercutiendo directamente en el patrimonio de la compañía. Al realizar el análisis financiero y examinar el Balance General de la PYME Consulting & Services S.A.S, (Figura 1), las cifras contenidas en los activos presentan de manera errónea, la realidad económica y financiera, la cual se puede evidenciar que en las cuentas de inventarios al corte del 31 de diciembre del 2021 reflejan \$ 530.420.162 y la de propiedad planta y equipo \$ 520.397.468, al contener activos en deterioro, obsoletos y dañados.

Figura 12. Balance General de la empresa objeto de análisis

<b>CONSULTING Y SERVICES S.A.S</b>		
Nit. 901.170.636-0		
<b>BALANCE GENERAL</b>		
<b>A DICIEMBRE 31 DEL 2021</b>		
<b>ACTIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>		
<b>DISPONIBLE</b>		<b>111.585.804</b>
Caja	1.250.000	
Banco Davivienda	89.905.654	
Cuenta de Ahorro	20.430.150	
<b>DEUDORES</b>		<b>380.834.032</b>
Clientes	243.866.480	
Ingresos por Cobrar	89.016.250	
Anticipo a proveedores	1.500.000	
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	46.188.802	
Deudores Varios	262.500	
<b>INVENTARIO</b>		<b>530.420.162</b>
Mercancia no fabricada por la Empresa	530.420.162	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.022.839.998</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>520.397.468</b>
Terreno	100.000.000	
Construcciones y edificaciones	200.000.000	
Muebles y Equipos de Oficina	30.420.470	
Equipo de Computo y Comunicación	25.440.890	
Flota y Equipo de Transporte	222.398.708	
Depreciacion Acumulada	-57.862.600	
<b>INTANGIBLES</b>		<b>1.968.750</b>
Licencias	1.968.750	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>522.366.218</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.545.206.216</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>		
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		<b>86.699.616</b>
Prestamos Bancos Nacionales a Corto Plazo	86.699.616	
<b>PROVEEDORES</b>		<b>122.490.870</b>
Nacionales	122.490.870	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>64.870.529</b>
Costos y Gastos por Pagar	23.450.870	
Retenciones y Aportes de Nomina	5.926.147	
Deudas con socios	35.493.512	
<b>IMPUESTO GRAVAMENES Y TASAS</b>		<b>4.944.000</b>
Iva por pagar	1.368.000	
Industria y Comercio	3.576.000	
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>		<b>11.348.041</b>
Salarios y Prestaciones por pagar	11.348.041	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>290.353.056</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		<b>205.420.390</b>
Prestamos Bancos Nacionales a largo Plazo	205.420.390	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>205.420.390</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>495.773.446</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		<b>334.790.125</b>
Capital suscrito y Pagado	334.790.125	
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>143.419.935</b>
Utilidad del ejercicio	143.419.935	
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR</b>		<b>571.222.710</b>
Utilidades Acumuladas	571.222.710	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.049.432.770</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.545.206.216</b>

Del análisis anterior, cabe resaltar que esta empresa no tenía implementado las normas internacionales de información financiera NIIF, ni la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos, al realizar este ejercicio de acuerdo a lo contemplado en la ley 1314 del 2009 y sus decretos reglamentarios encontramos, particularmente que en los inventarios existían productos obsoletos, dañados y otros que por cuestiones de almacenamiento estaban dañados, de igual manera se realizó el ejercicio con las cuentas contenidas en propiedad planta y equipo, las cuales contenían activos fijos, con deterioro, obsolescencia como consecuencia del desuso de los mismos.

El impacto que generó, la implementación de la sección 27 deterioro de los activos en el estado de situación financiera de la PYME Consulting & Services S.A.S, se refleja en los rubros de los inventarios con el valor de \$ 26.521.008 y en los activos fijos con el valor de \$ 52.039.746 de los bienes registrados en estas cuentas como se muestra en la figura 13.

Figura 13. Estados de situación financiera de la empresa bajo NIIF objeto de análisis

<b>CONSULTING Y SERVICES S.A.S</b>	
Nit. 901.170.636-0	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
A DICIEMBRE 31 DEL 2021	
<b>ACTIVOS</b>	
<b>CORRIENTES</b>	
Efectivo y Equivalente al Efectivo	111.585.804
Cuentas y Documentos por Cobrar	334.382.730
Deudores Diversos	262.500
Activos por Impuestos Corrientes	46.188.802
Inventarios	530.420.162
<b>Total Corriente</b>	<b>1.022.839.998</b>
<b>NO CORRIENTES</b>	
Inmuebles Maquinaria y Equipos	520.397.468
Activos Intangibles	1.968.750
<b>Total no corriente</b>	<b>522.366.218</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.545.206.216</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>CORRIENTES</b>	
Obligaciones Bancarias a Corto Plazo	86.699.616
Cuentas y Documentos por Pagar	102.561.620
Impuestos por pagar	4.944.000
Beneficio a los Empleados por Pagar	11.348.041
<b>Total Corriente</b>	<b>205.553.277</b>
<b>NO CORRIENTES</b>	
Obligaciones Bancarias a Largo Plazo	205.420.390
<b>Total no Corriente</b>	<b>205.420.390</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>410.973.667</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	334.790.125
Resultado del Ejercicio	228.219.714
Resultado del Ejercicio Anterior	571.222.710
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1.134.232.549</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.545.206.216</b>

## 6. Discusión

En el análisis del impacto financiero por la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos, según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se determina qué; en la comparación de los informes financieros de la PYME Consulting & Services S.A.S correspondientes, en el antes y después de la aplicación en mención, da cumplimiento de las normas y principios de rendición de cuentas pertinentes a su objeto, que pueden incluir la ética profesional, la responsabilidad social y la responsabilidad profesional, realizando control sobre el manejo de los activos y presentar un informe ajustado a la realidad, generando de esta manera un estado de situación financiera, confiable, impactando en las decisiones oportunas y acertadas para una gestión estratégica de éxito para la Pyme.

Al identificar que el cambio más significativo como consecuencia de la aplicación de la sección 27 deterioro de los activos, según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se debe, mantener la información permanente del estado real de los activos; el inventario bajo control para evitar que caiga en desuso, obsolescencia o degradación debido a manipulación, mantener una política con los métodos de depreciación apropiados a la propiedad, planta y equipo, los cuales deben someterse por lo mínimo con una revisión anual.

Con base en lo anterior, es necesario desarrollar al interior de la organización una cultura de manejo de los nuevos estándares financieros que abarque desde empleados de planta hasta directores y accionistas de alto nivel de la PYME Consulting & Services S.A.S.

## 7. Conclusión

En el sistema contable colombiano, todos los documentos que lo conforman, sirven como soporte de los hechos económicos, generando a partir de ellos, los estados financieros para la toma de decisiones, estos se elaboran de acuerdo a su forma y responsabilidad fiscal donde las cifras que los contienen presentan de forma razonable la realidad financiera de la empresa, generando un cierto grado de incertidumbre, con la aplicación de la sección 27 deterioro de activos según las Normas Internacionales de Información Financiera, en esta investigación se puede concluir que para la PYME Consulting & Services S.A.S, este tipo de situaciones desaparecen, ya que en los resultados obtenidos de aplicación de la sección 27 establece que en la operación se midan a su valor razonable, lo cual permite la toma de decisiones sobre una base real.

Considerando lo anterior, el impacto financiero que tiene dicha aplicación en la pyme Consulting & Services S.A.S. se ve reflejado en los activos, específicamente en la propiedad planta y equipo por la valorización por el ajuste en los inventarios, por la depreciación de estos, por los daños y/o por estar obsoletos, presentada la información bajo las NIIF, es mucho más confiable para los usuarios de la misma, facilitando su lectura e interpretación ya que se cuenta con las notas de estados financieros, las cuales reflejan de manera minuciosa y detallada cada situación presentada en ellos, esto permite realizar proyecciones presupuestales sobre hechos reales, ya que representan una mayor seguridad a todos los usuarios de dicha información, mejorando la competitividad y el crecimiento económico.

El resultado final de la investigación a la empresa Consulting & Services S.A.S, se evidencia que el mayor impacto en los activos se mide en su valor razonable, reflejado en la parte fiscal como elemento de prueba para controvertir las decisiones de la Administración de Impuestos y Aduana Nacional. De acuerdo con el planteamiento anterior, debe existir mayor compromiso en la aplicación de las normas y principios de contabilidad referente a; su objetivo en la responsabilidad social, el bienestar social, la ética, el profesionalismo, el control sobre las actividades y los documentos en general, la aplicación permanentemente de acuerdo con las políticas implementadas en la valorización de activos fijos, y su deterioro, el seguimiento a los inventarios a fin de evitar que caigan en desuso, obsolescencia o bajas por la inadecuada manipulación, la aplicación correcta de los métodos de depreciación a la propiedad planta y equipo, los cuales deben ser revisados anualmente. Con base en lo anterior se debe crear en la organización una cultura para el manejo de los nuevos estándares financieros que abarque desde los funcionarios de planta hasta altos directivos y socios de la compañía.

## Referencias Bibliográficas

- Aguilera Castro, A., y Puerto Becerra, D. P. (2012). “Crecimiento empresarial basado en la Responsabilidad Social”, artículo publicado en revista: *Pensamiento & Gestión*, núm. 32, enero-junio, 2012, pp. 1-26 Universidad del Norte Barranquilla, Colombia.
- Aldana, E. E., Tafur, J. y Leal, M. (2017). Compromiso organizacional como dinámica de las Instituciones del Sector Salud en Barranquilla – Colombia. Artículo científico. *Revista Espacios*.
- Aldás, L. (2011). “Propuesta de un Manual de Contabilidad para la empresa Conpapa”. Tesis de grado para la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios Escuela de Contabilidad y Auditoría Sistema de Educación a Distancia. Ambato, Ecuador.

- Arena, J. A. (1990). Antecedente Administración. En J. A. Arena, El Proceso Administrativo (pág. 248). México: Diana, S.A.
- Arévalo, Y. N. (2015). Diagnóstico e impactos en la adopción de NIIF para pymes en Colombia. El caso de la Ladrillera la Esperanza (Tesis de grado). Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia.
- Arias, T. (2010). El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica. Sexta Edición. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.
- Botero, J. F., Álvarez, F. y González, M. A. (2012). Modelos de internacionalización para las pymes colombianas. AD-minister. ISSN 1692-0279. Medellín-Colombia.
- Botero, A. (2014). "Impacto de la Implementación de las NIIF en las Pyme de Colombia". Artículo científico de Contaduría Pública, publicado en la Universidad de Cartagena. <http://repositorio.unicartagena.edu.co:8080/jspui/bitstream/11227/2164/1/IMPACTO%20DE%20LA%20IMPLEMENTACION%20DE%20LAS%20NIIF%20EN%20LAS%20PYME.pdf>
- Buendía, L. A. (2015). Guía de elaboración de estados de flujo de efectivo según la NIC 7, para la adecuada presentación a la superintendencia de compañías. Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador.
- Campos, I. Z. y Bejarano, C. L. (2013). Diseño del procedimiento para la implementación de la NIIF, en la presentación de los estados financieros de la empresa Aganpi S.A. del cantón naranja. (Tesis de grado). Universidad estatal de milagro unidad académica de ciencias administrativas y comerciales. Ecuador.
- Casinelli, A. (2015). Taller Actualización Normas Internacionales de Información Financiera 2015 – 2016. Ponente de Diplomado de Educación continuada, Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá. <https://www.javeriana.edu.co/documents/16817/3095934/TallerActualizaci%C3%B3nIFRS2015-2016.pdf/90ccb479-dcc7-4133-8368-3dd086b3eb84>
- Consejo Técnico de Contaduría Pública (2015). Convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia. [http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/\\_files/docs/1472851943-1453.pdf](http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs/1472851943-1453.pdf)

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (2015). Proyecto de Norma Marco Conceptual Para la Información Financiera, IFRS Foundation Publications Department. <https://www.ifrs.org/-/media/project/conceptual-framework/exposure-draft/published-documents/ed-conceptual-framework-es.pdf>
- Correa Villa, M. (2008). Fundamentos de la teoría de la información. Instituto Tecnológico Metropolitano. Textos Académicos. ISBN: 978-958-8351-52-0. Medellín, Colombia.
- Charán, R. & Merino, M. I (Trad.). (2004). El crecimiento rentable, un asunto de todos: 10 herramientas prácticas para el crecimiento empresarial. Barcelona: Empresa Activa.
- Fuentes, J.A. (2020). Deterioro del valor de los activos. Un enfoque global, Gestión joven, revista de la agrupación joven iberoamericana Contabilidad y Administración de Empresa (AJOICA), España.
- Giraldo, C. M. (2014). Efectos sobre los estados financieros de la aplicación de la norma internacional de contabilidad no. 12 “impuesto sobre las ganancias”. Tesis de Maestría en Administración, Departamento de Contaduría Pública Universidad EAFIT, Medellín, Colombia.
- Hernández, R., Fernández, C. Y Baptista, P. (1994). Metodología de la Investigación, McGraw-Hill. México.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2003). Metodología de la investigación (6ª ed.). México: McGraw Hill Education.
- López, H. J. (2001). Investigación cualitativa y participativa: un enfoque histórico-hermenéutico y crítico social en psicología y educación ambiental. Medellín: UPB.
- Neyra, J. (2015). Estudio sobre encuestas por muestreo. Apuntes Electorales (20), 155-170.
- Robayo, L. E. (2014). Impacto financiero de las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF en el patrimonio de las pymes de Cali. Trabajo de grado para optar al título de Maestría en Gestión Empresarial, facultad de ciencias económicas administrativas y contables, Universidad Libre. [https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10306/RobayoRobayo\\_2017.pdf?sequence=1](https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10306/RobayoRobayo_2017.pdf?sequence=1)
- Salazar-Baquero, É. E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. . Cuadernos de Contabilidad, 14 (35), 395-414.



**Los contenidos de la Revista Colombiana de Contabilidad son publicados bajo los términos y condiciones de la Licencia Creative Commons Atribución-No Comercial-SinDerivadas 4.0 Internacional (CC BY-NC-ND 4.0).**