

**INCIDENCIA DEL EFECTO FINANCIERO DE LA ADOPCIÓN DE NIIF EN EL  
RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REVELACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y  
EQUIPO CON LA CARACTERÍSTICA DE RÁPIDA OBSOLESCENCIA COMERCIAL**

**GLORIA STELLA GUEVARA CHAPARRO**

**CRISTHIAN CAMILO SIERRA QUINTANA**

**JOHANA YAÑEZ PINEDA**

**UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESPECIALIZACIÓN EN ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA**

**BOGOTÁ D.C., 2016**

**INCIDENCIA DEL EFECTO FINANCIERO DE LA ADOPCIÓN DE NIIF EN EL  
RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REVELACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y  
EQUIPO CON LA CARACTERÍSTICA DE RÁPIDA OBSOLESCENCIA COMERCIAL**

**GLORIA STELLA GUEVARA CHAPARRO**

**CRISTHIAN CAMILO SIERRA QUINTANA**

**JOHANA YAÑEZ PINEDA**

**Trabajo de Grado para optar el título de Especialista en Estándares  
Internacionales de Contabilidad y Auditoría**

**Tutor:**

**Esp. Víctor Mauricio Castañeda Rodríguez**

**UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESPECIALIZACIÓN EN ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA**

**BOGOTÁ D.C., 2016**

## Contenido

RESUMEN .....	4
INTRODUCCIÓN.....	5
EL ENTORNO TECNOLÓGICO Y LA RÁPIDA OBSOLESCENCIA DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	7
APLICACIÓN DE LAS NIIF EN RELACIÓN CON LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CON LA CARACTERÍSTICA DE RÁPIDA OBSOLESCENCIA.....	8
ESTUDIO DE CASO DE EMPRESA CON CAMBIO TECNOLÓGICO Y OBSOLESCENCIA RÁPIDA .....	12
ESFA.....	19
CONCLUSIONES.....	25
BIBLIOGRAFÍA .....	26
ANEXOS .....	27

## **Resumen**

El presente trabajo evalúa el impacto financiero en los activos propiedad, planta y equipo, específicamente en maquinaria y equipo de tecnología, tras la aplicación de lo establecido en las NIIF para las PYMES Sección 17 (Propiedades, planta y equipo). En particular se considera el caso de las empresas del sector tecnológico que tienen equipos con características de rápida obsolescencia. En el documento se presenta en términos generales el problema y seguidamente se visualizará su efecto en términos financieros a través de un estudio de caso de una empresa de tecnología, que se dedica al alquiler de equipos para grabación, montaje y servicios de televisión y cine.

Palabras clave: NIIF para PYMES; Propiedad, planta y Equipo; Obsolescencia; Depreciación; Vida útil.

## **Abstract**

This paper evaluates the financial impact in property assets, plant, and equipment, specifically on machinery and technology equipment, according to the NIIF for PYMES, implemented on section 17 (property, plant, and equipment), especially for companies in the technology sector that have equipment with the same characteristics of obsolescence. To establish the financial impact of this property, plant and equipment, it will start with a problem that is presented in general terms. After this, it will show the effect on financial terms through a study of a technology company that rents recording equipment, assembly, services of television and film.

Keywords: IFRS for SMEs; Property, plant and equipment; Obsolescence; Depreciation; Useful life.

## **Introducción**

La globalización es una representación de la interconexión e integración de países a nivel económico, social, tecnológico, político y cultura. La globalización es una temática que viene desde hace mucho tiempo, pero con la evolución que hoy en día vivimos, podemos evidenciar cada vez más su impacto a nivel mundial.

Los principales impactos de la globalización a nivel empresarial son los económicos y financieros, lo que en pro de generar más competitividad global supone la convergencia de las prácticas locales a las internacionales en ámbitos como el contable y en particular la implementación de las NIIF.

Por tal razón, el Gobierno Nacional emitió la Ley 1314 de julio 13 de 2009, por el cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información, con el objetivo de conformar un sistema único y homogéneo de alta calidad, para dar inicio al proceso de adopción de normas internacionales en Colombia, dejando en cabeza del Consejo Técnico de la Contaduría Pública la realización del proceso de direccionamiento del proyecto a nivel nacional.

Con el fin de unificar la información el gobierno emitió el Decreto 2496 del 22 de diciembre de 2015, con el fin de compilar los decretos reglamentarios de la Ley 1314 del 2009 con respecto a NIIF y NAI: Decretos 2706 del 2012, 2784 del 2012, 3022 del 2013 y 302 del 2015 y se modificó el Decreto 2420 de 2015.

Es así, como el presente trabajo tiene como propósito analizar, evaluar y determinar si el efecto de convergencia a NIIF es negativo o positivo en el patrimonio de las empresas del sector tecnológico, con la característica de equipos con rápida obsolescencia, aplicando los parámetros de acuerdo a la NIIF para PYMES, Sección 17 (Propiedades, planta y equipo), debido a que el concepto de obsolescencia en la norma local no contempla la vida económica de los activos, sino que está definida por una vida útil fiscal.

Este trabajo se enfoca en la aplicación de la NIIF para las PYMES Sección 17 (Propiedades, planta y equipo), la cual establece el tratamiento contable en relación a su reconocimiento, medición inicial, medición posterior y revelación. Para ello, el desarrollo se estructuró en tres capítulos, el primero sobre el entorno tecnológico y la rápida obsolescencia, para luego tratar la aplicación de las NIIF y por último presentar un estudio de caso.

## **El entorno tecnológico y la rápida obsolescencia de la propiedad, planta y equipo.**

Para hablar del tema de obsolescencia, debemos tener claro a que se refiere y lo que la genera. La obsolescencia es la pérdida de valor que tiene un bien ya sea por su mal uso, por cambios tecnológicos, porque es menos útil o por factores sociales, ambientales o económicos, entre otros. Todo esto promueve que las personas o empresas sientan la necesidad de realizar cambios tecnológicos, muchas veces cuando el mercado lo exige.

Siempre se aplicará la ley de la oferta y la demanda, debido a que vivimos en un mundo capitalista y muy competitivo en el que se espera estar con lo mejor en su operación, con el fin de ofrecer bienes y servicios de la mejor calidad y muy probablemente a un menor costo.

Por ello, la obsolescencia cada vez se da con mayor frecuencia, por lo que Elegido (1998) identifica tres características que pueden genera obsolescencia: la obsolescencia programada, que consiste en que las empresas productoras ya han estimado la vida máxima de un bien en donde en un determinado periodo de tiempo deben reparar o cambiar en su totalidad el bien adquirido por uno mejor; la obsolescencia planificada o física, que consiste en que el consumidor o empresa debe comprar o reparar el bien varias veces ya que la calidad no es la más óptima; y la obsolescencia por moda o percibida, que consiste en que las empresas juegan con el gusto de las personas y fabrican bienes para mantenerlos a la moda generando presión mediante los medios de comunicación o mercadeo digital.

En general, puede establecerse que lo que marca la tendencia es la obsolescencia comercial más que la técnica, que se pueda dar por el avalúo que se realice de los equipos. Además, estos tres factores de obsolescencia denotan que este mundo moderno es más consumista, de lo cual debemos partir para establecer y conocer los tipos de obsolescencia que existen en las empresas y conocer los efectos de los mismos en relación con los temas económicos, presupuestales o de competitividad.

La obsolescencia es un factor que puede generar gran impacto económico en una entidad dado que sugiere que la operación se desarrolle con equipos tecnológicos que necesiten de una actualización o cambio constante, donde su valor razonable, vida útil, depreciación y valor

residual puede variar y afectar en su conjunto los beneficios económicos futuros y la información financiera que esté relacionada con estos activos.

Por lo anterior, es necesario considerar qué dicen las NIIF sobre el reconocimiento, medición y revelación de la propiedad, planta y equipo en estas condiciones, para determinar el posible efecto en su aplicación, tema que se aborda en el siguiente capítulo

### **Aplicación de las NIIF en relación con la propiedad, planta y equipo con la característica de rápida obsolescencia**

La sección 17 (Propiedades, planta y equipo), expone el reconocimiento, medición y revelación de un elemento de propiedad, planta y equipo, sin incluir los activos biológicos y los derechos mineros y reservas minerales. Es allí donde se debe analizar para cada tipo de empresa, según el ciclo de su operación, cuál es el beneficio de aplicar el tratamiento contable expuesto en la sección 17 de las NIIF para Pymes.

En la Sección 17 de las NIIF para Pymes - Propiedades, Planta y Equipo, ((IASB), Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015,p.2), indica que “...Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad....”

Además, la Sección 17 de las NIIF define un conjunto de elementos y procedimientos que se deben considerar en aspectos como la medición y revelación de la propiedad, planta y equipo, de modo que a continuación se tratan de manera somera.

Componentes del costo: para determinar el costo de un elemento de la propiedad, planta y equipo se debe considerar su precio de adquisición, incluidos otras erogaciones necesarias como los impuestos no recuperables, otros costos directos necesarios para que el elemento funcione y opere de acuerdo a lo previsto por la gerencia, además de los valores estimados para su desmantelamiento y rehabilitación del lugar.

Así mismo, el estándar indica cuales costos no serán mayor valor de un elemento de propiedad, planta y equipo, como son los siguientes: a) costos de apertura de nueva instalación;



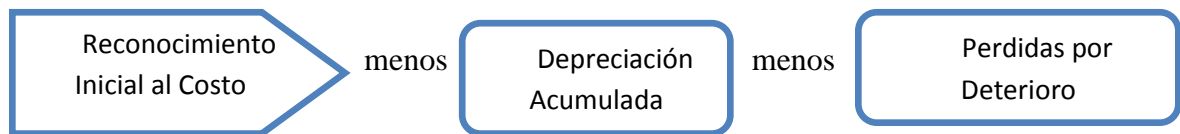
b) costos de introducir un nuevo producto; c) costos de apertura de un nuevo negocio; d) costos administración y costos indirectos generales; y e) costos por préstamos, que para las empresas consideradas como PYMES se tratan como un gasto del periodo.

Medición del costo: “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, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2015, p.103).

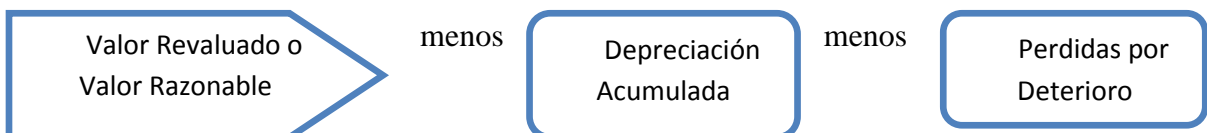
En relación con la medición posterior al reconocimiento inicial, la entidad podrá elegir como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación de acuerdo a las operaciones y a la que mejor represente su situación financiera.

Gráfica 1. Medición posterior al reconocimiento inicial

**Modelo del costo**



**Modelo de Revaluación**



Fuente: Cuadros elaboración Propia, ((IASB), Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015,p.104).

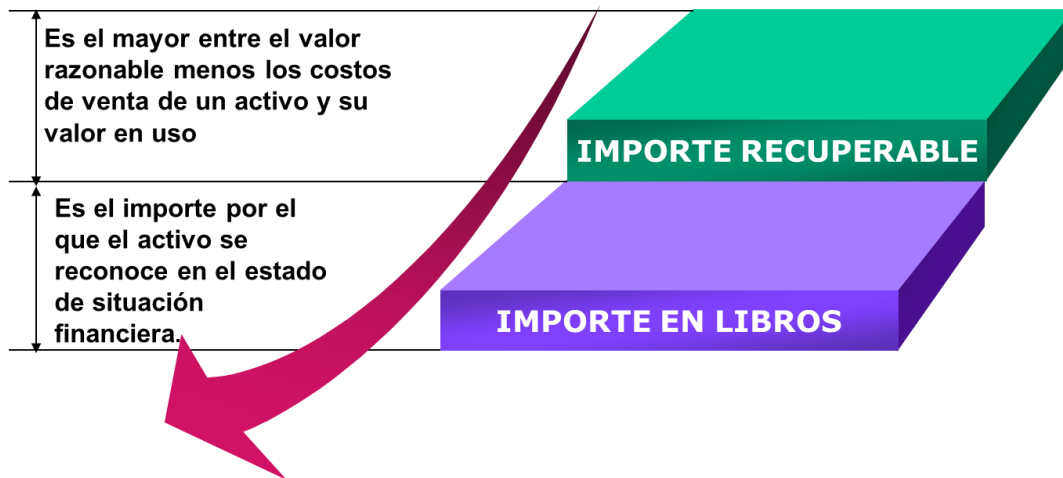
Las revaluaciones se deben realizar constantemente, con el fin que el valor del elemento de propiedad, planta y equipo, no tenga diferencias significativas.

Depreciación: Los activos se depreciarán en el tiempo de su vida útil económica, de manera individual. Esto sugiere que se podrá establecer depreciación por componentes de acuerdo al tipo de activo y realizar la depreciación por separado (por componentes). Sin embargo, para efectos

de calcular dicha depreciación cada entidad debe seleccionar el método que mejor refleje el consumo de los beneficios económicos futuros, según sus particularidades, lo que deja abierta la selección a opciones como el método lineal y de depreciación decreciente.

Deterioro: “Una pérdida por deterioro se reconocerá si, y solo si, el importe recuperable de la unidad es inferior al importe en libros de la misma.” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015,p.106)

Grafica 2. Deterioro de activos fijos



Fuente:(Universidad del Salvador)

Información a revelar: Una entidad revelará bases de medición, métodos de depreciación, vidas útiles, importe bruto en libros, depreciación acumulada, adiciones, disposiciones, adquisiciones, restricciones y compromisos contractuales para adquisición. Del mismo modo, se revelará para los elementos medidos por el modelo de revaluación lo siguiente: Fecha de revaluación, servicios del tasador independiente, métodos y suposiciones aplicados, valor del activo según el modelo del costo y superávit por revaluación.

Las principales diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera y las normas colombianas establecidas en el Decreto 2649 de 1993, en cuanto a la Propiedad, planta y equipo, y con respecto a su definición, reconocimiento y medición, presenta cambios notables como asignación de un valor razonable el cual se toma de acuerdo al comportamiento en un mercado fiable y no al valor fiscal.

Además, el método de depreciación y vida útil se establecen de acuerdo a su uso o vida económica y no a lo establecido por norma fiscal. La baja en cuentas se da bajo NIIF en el momento que se supone ya no genera beneficio económico, en norma local se determina una vez esta depreciado así esté en uso, entre otros cambios que se identifican en la Tabla 1.

De acuerdo con la tabla 1, se evidencia que con la implementación de las NIIF para las PYMES Sección 17 (Propiedades, planta y equipo), se presenta un cambio importante en la contabilidad, dado que la información converge a un tratamiento orientado a lo financiero, dejando a un lado la orientación fiscal.

Tabla 1: Decreto 2649 vs NIIF para PYMES - Sección 17

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	
<b>COLGAAP - DECRETO 2649</b>	<b>SECCIÓN 17</b>
*Su medición es a Costo Histórico.	*Se registran a través del método del costo o revaluación.
*El método de revaluación es independiente por cada activo, no exige la reevaluación de los otros. El valor presente debe determinarse al cierre del periodo y al menos cada tres años, realizarse avalúos practicados por especialistas.	*Las revaluaciones se deben realizar con regularidad. * Si se reevalúa un activo esto implicará la reevaluación de los de su misma clase.
*Se deprecian con base a la vida útil, determinada por el ente regulador DIAN.  *El activo es tomado en conjunto.	*Se deprecian con base a la vida útil económica del bien o unidades producidas.
	*Se puede establecer la separación por componentes.
	*Se establece que se analice permanentemente el método de depreciación para cerciorarse de que se está utilizando el adecuado.
	*Se requiere prueba de deterioro de valor de los activos periódicamente.
*Los repuestos y suministros se presentan como inventarios.	*Las piezas de repuestos y equipo auxiliar, son manejados como inventarios y reconocidos como gastos cuando se consumen. Las Piezas de repuesto importantes y el equipo de sustitución, son tratados como propiedad, planta y equipo.
* El valor de los activos no incluye costos de desmantelamiento.	*Permite la activación de los costos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de la ubicación, y como contrapartida una provisión reconocida en el pasivo.

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	
<b>COLGAAP - DECRETO 2649</b>	<b>SECCIÓN 17</b>
	*Si existen bienes arrendados se deben reclasificar a propiedades de inversión.
	*Si se tiene un plan de venta establecido para un activo de propiedad, planta y equipo, se debe reclasificar a una cuenta denominada activos no corrientes mantenidos para la venta.

Fuente: (GrupoSiglo)

### **Estudio de caso de empresa con cambio tecnológico y obsolescencia rápida**

En este capítulo, se desarrolla un caso de estudio para determinar la incidencia del efecto financiero de la adopción de Estándares Internacionales de Información Financiera por primera vez, basándonos en la Propiedad, planta y equipo con la característica especial de rápida obsolescencia de una empresa del sector de producción de cine y televisión<sup>1</sup>, que tiene como objeto social el alquiler de equipos que son utilizados para comerciales, largometrajes, cortometrajes, videos, televisión, series, entre otros. Su principal fuente de ingresos depende del alquiler de equipos profesionales de la más alta calidad en el mercado internacional.

Para esta organización, y en general las empresas de este sector, la propiedad, planta y equipo es uno de los elementos de mayor importancia en sus activos, teniendo en cuenta que para competir en el mercado y desarrollar mejores producciones, grabaciones, cintas de cine, entre otras, deben tener la mejor calidad, lo que genera un constante cambio tecnológico y/o adaptación de la misma.

Para realizar el análisis de los efectos de la obsolescencia de la propiedad, planta y equipo, existieron limitaciones en el desarrollo, debido a que este tema bajo las NIIF no se contempla y en los diferentes estudios investigados, el tema de la obsolescencia es poco considerado.

Al ser equipos importados, están sujetos a un mayor grado de obsolescencia dados los cambios tecnológicos en el contexto global, además los clientes de la empresa requieren que los equipos arrendados sean de mayor calidad tecnológica por el nicho de mercado en donde operan. Esto

<sup>1</sup> Para efectos prácticos, nos vamos a referir a la empresa como “Empresa de cine y televisión”, sin embargo, los datos son suministrados por una empresa real, que por efectos de anonimato no se expone.

dificulta en cierta medida al momento en que necesiten hacer actualizaciones a equipos o compras de partes de alguno de éstos, por ello la empresa debe estar capacitada para poder responder a todos los posibles inconvenientes que el cliente pueda requerir.

A pesar de que en Colombia el mercado no está saturado por servicios de alquiler de equipos de audio y video, la industria de cine y televisión deber ser competitiva a nivel nacional e internacional, por lo que siempre requieren que los equipos alquilados sean de última tecnología.

Con el fin de iniciar con el proceso de análisis del impacto financiero de la propiedad, planta y equipo con la característica de rápida obsolescencia, es necesario establecer las políticas bajo NIIF PYMES, las cuales establecimos y tomaremos como base para el estudio de caso. Las políticas las ilustramos a continuación:

Tabla 2. Políticas NIIF PYMES.

Políticas bajo NIIF PYMES <sup>2</sup> - Empresa del sector de producción de cine y televisión	
Concepto	Política
Propiedad, Planta Y Equipo	Se reconocen como propiedad planta y equipo los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan por no estar disponibles para la venta.
Medición Inicial:	La empresa medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.
Componentes del costo:	El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo comprende: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El precio de adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.</li> <li>2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la gerencia.</li> </ol>

<sup>2</sup> Las políticas establecidas, son direccionadas hacia el elemento de Maquinaria y Equipo. El resto de elementos como construcciones, muebles y enseres, vehículo, entre otros, no se tuvieron en cuenta por efectos del caso de estudio.

Políticas bajo NIIF PYMES<sup>2</sup> - Empresa del sector de producción de cine y televisión

	<p>3. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.</p>						
<p>Medición Posterior:</p>	<p>Las propiedades planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado. La depreciación de la propiedad planta y equipo iniciará cuando se encuentre disponible para su uso.</p>						
<p>Vida útil estimada y método de depreciación:</p>	<p>Empresa del sector de producción de cine y televisión considera que el las vidas útiles estimadas por categoría son las siguientes:</p> <table border="1" data-bbox="690 961 1451 1056"> <thead> <tr> <th data-bbox="690 961 1203 1010">Grupo Activos PPE</th> <th data-bbox="1203 961 1318 1010">Vida útil</th> <th data-bbox="1318 961 1451 1010">Periodicidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="690 1010 1203 1056">Maquinaria y Equipo</td> <td data-bbox="1203 1010 1318 1056">5</td> <td data-bbox="1318 1010 1451 1056">Años</td> </tr> </tbody> </table>	Grupo Activos PPE	Vida útil	Periodicidad	Maquinaria y Equipo	5	Años
Grupo Activos PPE	Vida útil	Periodicidad					
Maquinaria y Equipo	5	Años					
<p>Método de Depreciación del Activo:</p>	<p>La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por las Directivas de la Entidad.</p> <p>La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación de un activo no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso, a menos que se encuentre depreciado completamente.</p> <p>La empresa determina que la materialidad para reconocer Activos clasificados como propiedad planta y equipo, cuyo costo sea inferior a 50 UVT, serán depreciados en el mismo periodo en el que son adquiridos.</p>						

Políticas bajo NIIF PYMES<sup>2</sup> - Empresa del sector de producción de cine y televisión

	<p>La empresa aplicará para todas las clases de Activos No Corrientes el Método de Depreciación de Línea Recta.</p> <p>El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo.</p>
<p>Información a revelar:</p>	<p>Se revelarán en notas los métodos de depreciación utilizados, así como las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas, el valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro, y toda la demás información relevante con respecto a adquisiciones, retiro y venta de propiedad, planta y equipo.</p>

Fuente: Elaboración propia.

El tipo de activos seleccionados para la realización de este análisis fueron los equipos de cámara y video que son utilizados para la producción de cine y televisión. En el siguiente cuadro se relacionan los activos más representativos de la empresa en cuanto a valor y uso, ilustrando la información general de estos activos bajo la norma local basados en los parámetros establecidos por la empresa en su política contable.

Tabla 3 Información de la Propiedad, Planta y Equipo, en norma local.

Fecha de adquisición	Categoría	Descripción	Vida útil Según Decreto 2649	Años Depreciados	Años Pendientes	Método Depreciación	Valor de compra	Valor Depreciación Acumulada	Saldo en Libros
21/10/2014	ÓPTICA	LENTE ZOOM ANGENIEUX OPTIMO 28-340MM	10	0,19	9,81	Línea Recta	\$ 135.000.000	\$ 2.626.027	\$ 132.373.973
05/01/2012	CÁMARA	CÁMARA ARRI ALEXA M CON ACCESORIOS	10	2,99	7,01	Línea Recta	\$ 130.000.000	\$ 38.857.534	\$ 91.142.466
18/02/2013	CÁMARA	CÁMARA ARRI ALEXA PLUS 4:3 CON ACCESORIOS	10	1,87	8,13	Línea Recta	\$ 126.000.000	\$ 23.508.493	\$ 102.491.507
21/10/2014	CÁMARA	CÁMARA ARRI AMIRA CON ACCESORIOS	10	0,19	9,81	Línea Recta	\$ 107.100.000	\$ 2.083.315	\$ 105.016.685
18/02/2013	TRAMOYA	PANTHER EVO PLUS DOLLY CON ACCESORIOS	10	1,87	8,13	Línea Recta	\$ 100.000.000	\$ 18.657.534	\$ 81.342.466
20/09/2013	CÁMARA	CÁMARA RED EPIC DRAGON CON ACCESORIOS	10	1,28	8,72	Línea Recta	\$ 99.000.000	\$ 12.666.575	\$ 86.333.425
20/09/2013	TRAMOYA	PANTHER TRISTAR DOLLY CON ACCESORIOS	10	1,28	8,72	Línea Recta	\$ 97.000.000	\$ 12.410.685	\$ 84.589.315
12/05/2014	CÁMARA	CÁMARA PHANTOM FLEX CON ACCESORIOS	10	0,64	9,36	Línea Recta	\$ 90.000.000	\$ 5.745.205	\$ 84.254.795
01/11/2011	ÓPTICA	LENTE ZOOM ANGENIEUX OPTIMO 15-40MM	10	3,17	6,83	Línea Recta	\$ 78.300.000	\$ 24.798.575	\$ 53.501.425
05/01/2012	CÁMARA	CÁMARA ARRI ALEXA EV CON ACCESORIOS	10	2,99	7,01	Línea Recta	\$ 75.600.000	\$ 22.597.151	\$ 53.002.849
27/03/2013	ÓPTICA	LENTE ZOOM CANON 30 - 300MM	10	1,76	8,24	Línea Recta	\$ 72.000.000	\$ 12.703.562	\$ 59.296.438
26/09/2012	ACCESORIOS DE CÁMARA	GRABADOR DE SEÑAL DE VIDEO CODEX CDX-9000 CON ACCESORIOS	10	2,26	7,74	Línea Recta	\$ 67.200.000	\$ 15.207.452	\$ 51.992.548
27/03/2013	ÓPTICA	LENTE ZOOM ARRI ALURA 45-250MM	10	1,76	8,24	Línea Recta	\$ 63.900.000	\$ 11.274.411	\$ 52.625.589
15/03/2014	TRAMOYA	CABEZA REMOTA THOMA TR3	10	0,80	9,20	Línea Recta	\$ 48.635.856	\$ 3.877.544	\$ 44.758.312
15/03/2014	CÁMARA	CÁMARA SONY PMW-F5 CON ACCESORIOS	10	0,80	9,20	Línea Recta	\$ 48.330.000	\$ 3.853.159	\$ 44.476.841
13/08/2014	ÓPTICA	LENTE ZOOM ARRI ALURA 18-80MM	10	0,38	9,62	Línea Recta	\$ 42.300.000	\$ 1.622.466	\$ 40.677.534
<b>TOTALES</b>							<b>\$ 1.380.365.856</b>	<b>\$ 212.489.689</b>	<b>\$ 1.167.876.167</b>

Fuente: (Empresa del sector de producción de cine y televisión)<sup>3</sup>

<sup>3</sup> Para efectos prácticos, nos vamos a referir a la empresa como “Empresa de cine y televisión”, sin embargo, los datos son suministrados por una empresa real, que por efectos de anonimato no se expone su razón social.



De acuerdo al cuadro anterior, se debe realizar un análisis completo de las políticas establecidas por la entidad, en relación con:

1. El método de depreciación; con el fin de evaluar si con la transición a NIIF, es el mejor método para su cálculo.
2. La vida útil; con el fin de establecer según el sector, la vida útil económica mejor estimada para cada tipo de activo.
3. El cálculo del deterioro; con el fin de analizar la incidencia del deterioro con relación a los activos con característica de rápida obsolescencia.

En la Tabla 4 se relaciona cada uno de los elementos seleccionados de la propiedad, planta y equipo estableciendo su vida útil económica bajo el Marco de las NIIF y la respectiva depreciación.

De acuerdo a la Tabla 4, se establecieron vidas útiles económicas de acuerdo a la experiencia del sector y el cambio tecnológico constante, el cual influye en la operación de la entidad y genera que sus equipos presenten obsolescencia rápida. Esto conlleva a cambios de estos mismos y/o adiciones.

En dicha tabla se puede establecer el cambio en valores que tuvo la empresa en el rubro de Activos de Propiedad Planta y Equipo, en el que cogiendo solo 16 ítems el efecto negativo en la transición a los estándares internacionales es considerable, pues ese ajuste se reconoce como un gasto (Anexo 1. Cámaras y lentes seleccionados para caso de estudio).

Tabla 4. Calculo de la Depreciación acumulada bajo NIIF.

#	Nombre	Fecha de adquisición	Valor de compra	Saldo en Libros COLGAAP	Vida útil NIIF	Valor Depreciación Acumulada NIIF	Nuevo saldo bajo NIIF	Ajuste <sup>4</sup>	Años Pendientes NIIF
1	LENTE ZOOM ANGENIEUX OPTIMO 28-340MM	21/10/2014	135.000.000	132.373.973	5 Años	5.175.000	129.825.000	2.548.973	4,81
2	CÁMARA ARRI ALEXA M CON ACCESORIOS	05/01/2012	130.000.000	91.142.466	5 Años	77.638.889	52.361.111	38.781.355	2,01
3	CÁMARA ARRI ALEXA PLUS 4:3 CON ACCESORIOS	18/02/2013	126.000.000	102.491.507	5 Años	47.040.000	78.960.000	23.531.507	3,13
4	CÁMARA ARRI AMIRA CON ACCESORIOS	21/10/2014	107.100.000	105.016.685	5 Años	4.105.500	102.994.500	2.022.185	4,81
5	PANTHER EVO PLUS DOLLY CON ACCESORIOS	18/02/2013	100.000.000	81.342.466	5 Años	37.333.333	62.666.667	18.675.799	3,13
6	CÁMARA RED EPIC DRAGON CON ACCESORIOS	20/09/2013	99.000.000	86.333.425	5 Años	25.300.000	73.700.000	12.633.425	3,72
7	PANTHER TRISTAR DOLLY CON ACCESORIOS	20/09/2013	97.000.000	84.589.315	5 Años	24.788.889	72.211.111	12.378.204	3,72
8	CÁMARA PHANTOM FLEX CON ACCESORIOS	12/05/2014	90.000.000	84.254.795	5 Años	11.400.000	78.600.000	5.654.795	4,36
9	LENTE ZOOM ANGENIEUX OPTIMO 15-40MM	01/11/2011	78.300.000	53.501.425	5 Años	49.546.500	28.753.500	24.747.925	1,83
10	CÁMARA ARRI ALEXA EV CON ACCESORIOS	05/01/2012	75.600.000	53.002.849	5 Años	45.150.000	30.450.000	22.552.849	2,01
11	LENTE ZOOM CANON 30 - 300MM	27/03/2013	72.000.000	59.296.438	5 Años	25.320.000	46.680.000	12.616.438	3,24
12	GRABADOR DE SEÑAL DE VIDEO CODEX CDX-9000 CON ACCESORIOS	26/09/2012	67.200.000	51.992.548	5 Años	30.389.333	36.810.667	15.181.881	2,74
13	LENTE ZOOM ARRI ALURA 45-250MM	27/03/2013	63.900.000	52.625.589	5 Años	22.471.500	41.428.500	11.197.089	3,24
14	CABEZA REMOTA THOMA TR3	15/03/2014	48.635.856	44.758.312	5 Años	7.700.677	40.935.179	3.823.133	4,2
15	CÁMARA SONY PMW-F5 CON ACCESORIOS	15/03/2014	48.330.000	44.476.841	5 Años	7.652.250	40.677.750	3.799.091	4,2
16	LENTE ZOOM ARRI ALURA 18-80MM	13/08/2014	42.300.000	40.677.534	5 Años	3.219.500	39.080.500	1.597.034	4,62
<b>TOTALES</b>			<b>1.380.365.856</b>	<b>1.167.876.168</b>		<b>424.231.372</b>	<b>956.134.484</b>	<b>211.741.684</b>	

Fuente: (Elaboración Propia)

<sup>4</sup> Ajuste que afecta directamente al Patrimonio de la Empresa, en el Estado de Situación de Apertura a enero 01 de 2015.

## **ESFA**

El método de análisis a utilizar es cuantitativo con enfoque descriptivo, apoyados en la información financiera de la empresa de cine y televisión, con el fin de identificar los efectos en términos de resultado vía gasto – depreciación. Se presentan las partidas de balance como corriente y no corriente para dar cumplimiento a la sección 4 sobre presentación estado de situación financiera de NIIF para Pymes

Para realizar el diagnóstico financiero se tomaron para el estudio los Estados Financieros de la empresa correspondientes a 31 de diciembre de 2014, los cuales fueron utilizados para elaborar el ESFA a 1 de enero de 2015, tomando como referencia las políticas expuestas anteriormente, lo cual nos permite hacer la comparación de los rubros de estos informes NIIF vs COLGAP, como se ilustra a continuación:

**Empresa del sector de producción de cine y televisión**

**(NIT: 900.083.900-88)**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA BAJO IFRS A 01 DE ENERO DE 2015**

PESOS COLOMBIANOS

	NIIF		COLGAAP
	MODELO DEL COSTO		
<b>ACTIVO</b>			
<b>Corriente</b>	\$	1.602.496.918,94	\$ 1.602.496.918,94
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	\$	2.769.758,36	\$ 2.769.758,36
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$	1.123.323.232,00	\$ 1.123.323.232,00
IMPUESTOS CORRIENTES	\$	476.403.928,58	\$ 476.403.928,58
<b>No corriente</b>	\$	2.181.709.408,28	\$ 2.393.451.091,92
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	\$	2.181.709.408,28	\$ 2.393.451.091,92
<b>TERRENOS</b>	\$	470.174.000,00	\$ 470.174.000,00
<b>CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</b>	\$	1.081.603.000,00	\$ 1.081.603.000,00
<b><u>MAQUINARIA Y EQUIPO</u></b>	\$	1.380.365.856,00	\$ 1.380.365.856,00
LENTE ZOOM ANGENIEUX OPTIMO 28-340MM	\$	135.000.000,00	\$ 135.000.000,00
CÁMARA ARRI ALEXA M CON ACCESORIOS	\$	130.000.000,00	\$ 130.000.000,00
CÁMARA ARRI ALEXA PLUS 4:3 CON ACCESORIOS	\$	126.000.000,00	\$ 126.000.000,00
CÁMARA ARRI AMIRA CON ACCESORIOS	\$	107.100.000,00	\$ 107.100.000,00
PANTHER EVO PLUS DOLLY CON ACCESORIOS	\$	100.000.000,00	\$ 100.000.000,00
CÁMARA RED EPIC DRAGON CON ACCESORIOS	\$	99.000.000,00	\$ 99.000.000,00
PANTHER TRISTAR DOLLY CON ACCESORIOS	\$	97.000.000,00	\$ 97.000.000,00
CÁMARA PHANTOM FLEX CON ACCESORIOS	\$	90.000.000,00	\$ 90.000.000,00
LENTE ZOOM ANGENIEUX OPTIMO 15-40MM	\$	78.300.000,00	\$ 78.300.000,00
CÁMARA ARRI ALEXA EV CON ACCESORIOS	\$	75.600.000,00	\$ 75.600.000,00
LENTE ZOOM CANON 30 - 300MM	\$	72.000.000,00	\$ 72.000.000,00
GRABADOR DE SEÑAL DE VIDEO CODEX CDX-9000 CON ACCESORIOS	\$	67.200.000,00	\$ 67.200.000,00
LENTE ZOOM ARRI ALURA 45-250MM	\$	63.900.000,00	\$ 63.900.000,00
CABEZA REMOTA THOMA TR3	\$	48.635.856,00	\$ 48.635.856,00
CÁMARA SONY PMW-F5 CON ACCESORIOS	\$	48.330.000,00	\$ 48.330.000,00
LENTE ZOOM ARRI ALURA 18-80MM	\$	42.300.000,00	\$ 42.300.000,00
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	\$	124.750.185,32	\$ 124.750.185,32
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	\$	40.396.134,00	\$ 40.396.134,00
<b>FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	\$	1.226.997.018,60	\$ 1.226.997.018,60

	<b>NIIF</b>		<b>COLGAAP</b>
	<b>MODELO DEL COSTO</b>		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (2.142.576.785,64)	\$	(1.930.835.102,00)
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ (318.578.156,00)	\$	(318.578.156,00)
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>\$ (424.231.371,64)</b>	<b>\$</b>	<b>(212.489.688,00)</b>
LENTE ZOOM ANGENIEUX OPTIMO 28-340MM	\$ (5.175.000,00)	\$	(2.626.027,00)
CÁMARA ARRI ALEXA M CON ACCESORIOS	\$ (77.638.888,89)	\$	(38.857.534,00)
CÁMARA ARRI ALEXA PLUS 4:3 CON ACCESORIOS	\$ (47.040.000,00)	\$	(23.508.493,00)
CÁMARA ARRI AMIRA CON ACCESORIOS	\$ (4.105.500,00)	\$	(2.083.315,00)
PANTHER EVO PLUS DOLLY CON ACCESORIOS	\$ (37.333.333,33)	\$	(18.657.534,00)
CÁMARA RED EPIC DRAGON CON ACCESORIOS	\$ (25.300.000,00)	\$	(12.666.575,00)
PANTHER TRISTAR DOLLY CON ACCESORIOS	\$ (24.788.888,89)	\$	(12.410.685,00)
CÁMARA PHANTOM FLEX CON ACCESORIOS	\$ (11.400.000,00)	\$	(5.745.205,00)
LENTE ZOOM ANGENIEUX OPTIMO 15-40MM	\$ (49.546.500,00)	\$	(24.798.575,00)
CÁMARA ARRI ALEXA EV CON ACCESORIOS	\$ (45.150.000,00)	\$	(22.597.151,00)
LENTE ZOOM CANON 30 - 300MM	\$ (25.320.000,00)	\$	(12.703.562,00)
GRABADOR DE SEÑAL DE VIDEO CODEX CDX-9000 CON ACCESORIOS	\$ (30.389.333,33)	\$	(15.207.452,00)
LENTE ZOOM ARRI ALURA 45-250MM	\$ (22.471.500,00)	\$	(11.274.411,00)
CABEZA REMOTA THOMA TR3	\$ (7.700.677,20)	\$	(3.877.544,00)
CÁMARA SONY PMW-F5 CON ACCESORIOS	\$ (7.652.250,00)	\$	(3.853.159,00)
LENTE ZOOM ARRI ALURA 18-80MM	\$ (3.219.500,00)	\$	(1.622.466,00)
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>\$ (93.209.270,00)</b>	<b>\$</b>	<b>(93.209.270,00)</b>
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>\$ (40.396.134,00)</b>	<b>\$</b>	<b>(40.396.134,00)</b>
<b>FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	<b>\$ (1.266.161.854,00)</b>	<b>\$</b>	<b>(1.266.161.854,00)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 3.784.206.327,22</b>	<b>\$</b>	<b>3.995.948.010,86</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Corriente</b>	<b>\$ 2.036.182.913,35</b>	<b>\$</b>	<b>2.036.182.913,35</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 1.686.833.573,70	\$	1.686.833.573,70
PROVEEDORES	\$ -	\$	-
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 140.447.285,35	\$	140.447.285,35
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 149.944.412,30	\$	149.944.412,30
BENEFICIOS EMPLEADOS - CORTO PLAZO	\$ 58.957.642,00	\$	58.957.642,00
<b>No corriente</b>	<b>\$ 1.178.222.342,00</b>	<b>\$</b>	<b>1.178.222.342,00</b>
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	\$ 1.178.222.342,00	\$	1.178.222.342,00
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 3.214.405.255,35</b>	<b>\$</b>	<b>3.214.405.255,35</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL	\$ 504.911.000,00	\$	504.911.000,00
RESERVAS	\$ 43.062.000,00	\$	43.062.000,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 233.569.755,51	\$	233.569.755,51
<b>ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ - CONVERGENCIA</b>	<b>\$ (211.741.683,64)</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 569.801.071,87</b>	<b>\$</b>	<b>781.542.755,51</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 3.784.206.327,22</b>	<b>\$</b>	<b>3.995.948.010,86</b>
<i>Sumas iguales</i>	<i>\$ -</i>	<i>\$</i>	<i>-</i>

## INDICADORES FINANCIEROS: Empresa del sector de producción de cine y televisión

CUADRO FINANCIERO DE CONSULTA - CIFRAS DE BALANCE A 31 12 2014	NIIF MODELO DEL COSTO	COLGAAP
Activos corrientes	\$ 1.602.496.918,94	\$ 1.602.496.918,94
Activos no corrientes	<u>\$ 2.181.709.408,28</u>	<u>\$ 2.393.451.091,92</u>
<b>Activos Totales</b>	<u>\$ 3.784.206.327,22</u>	<u>\$ 3.995.948.010,86</u>
Pasivos Corrientes	\$ 2.036.182.913,35	\$ 2.036.182.913,35
Pasivos no corrientes	<u>\$ 1.178.222.342,00</u>	<u>\$ 1.178.222.342,00</u>
<b>Pasivos totales</b>	<u>\$ 3.214.405.255,35</u>	<u>\$ 3.214.405.255,35</u>
<b>Patrimonio</b>	<u>\$ 569.801.071,87</u>	<u>\$ 781.542.755,51</u>

### INDICADORES DE SOLIDEZ

<b>RAZON CORRIENTE</b>	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$	$\frac{\$ 3,784,206,327.22}{\$ 3,214,405,255.35}$	\$ 1.18	$\frac{\$ 3,995,948,010.86}{\$ 3,214,405,255.35}$	\$ 1.24
------------------------	---	---	---------	---	---------

Con relación al efecto de la convergencia de propiedad, planta y equipo con la característica de rápida obsolescencia aplicando NIIF para PYMES, el indicador de solidez disminuye, generando una capacidad de pago de la empresa a corto y largo plazo a \$1,18 pesos en activos totales por cada peso que adeuda. Por otro lado, bajo la norma local la empresa dispone de \$1,24 pesos en activos totales por cada peso adeudado.

Es de aclarar que el activo total podría haber disminuido por otros factores, aunque con base en el ESFA se establece que del valor en que disminuyó el total del activo buena parte corresponde a la depreciación asociada a maquinaria y equipo con un aumento del 11% por el cambio de vidas económicas de los activos seleccionados.

### INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

<b>ENDEUDAMIENTO</b>	$\frac{\text{Pasivo total con terceros}}{\text{Activo total}}$	$\frac{\$ 3,214,405,255.35}{\$ 3,784,206,327.22}$	\$ 0.85	$\frac{\$ 3,214,405,255.35}{\$ 3,995,948,010.86}$	\$ 0.80
----------------------	--	---	---------	---	---------

Considerando ahora el indicador de endeudamiento, se establece que el valor total de los pasivos con respecto al valor total de los activos aumentó de un 80% a un 85 %. De acuerdo a lo

anterior, la empresa cuenta con un 15% de activos libres de deudas, mientras que en la norma local, contaba con un 20% de activos libres de deudas. Esto implica que con la convergencia este indicador no es tan atractivo para posibles prestamistas, por ejemplo.

#### INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO INTERNO O DE SOCIOS

<b>ENDEUDAMIENTO</b>	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total}}$	$\frac{\$ 569,801,071.87}{\$ 3,784,206,327.22}$	\$	0.15	$\frac{\$ 781,542,755.51}{\$ 3,995,948,010.86}$	\$	0.20
----------------------	---	---	----	------	---	----	------

Este indicador, refleja la proporción en que los activos han sido financiados con recursos propios, en donde se indica que con la implementación de las NIIF PYMES el indicador disminuye en 5%.

<b>AUTONOMIA</b>	$\frac{\text{Pasivo total con terceros}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{\$ 3,214,405,255,35}{\$ 569,801,071,87}$	\$	5,64	$\frac{\$ 3,214,405,255,35}{\$ 781,542,755,51}$	\$	4,11
------------------	--	---	----	------	---	----	------

**Análisis:** Se mide el grado de compromiso del patrimonio de los asociados con respecto a los acreedores, como también el grado de riesgo de cada una de las partes que financian las operaciones, se evidencia que bajo NIIF aumenta el riesgo del patrimonio comprometido.

#### INDICADORES DE DIAGNÓSTICO

<b>WACC (Costo de Capital medio Ponderado)</b>	$((\text{Deuda}/\text{Activo}) * \text{TIO} * (1 - \text{Imp}))$	67,22%
--	--	--------

#### Análisis:

<b>ESTRUCTURA FINANCIERA</b>	$\frac{\text{Pasivos}/\text{Activos}}{\text{Patrimonio}/\text{Activo}}$	$\frac{\$ 0,85}{\$ 0,15}$	\$	5,64	$\frac{\$ 0,80}{\$ 0,20}$	\$	4,11
------------------------------	---	---------------------------	----	------	---------------------------	----	------

**Análisis:** Corresponde a la proporción de activos que están siendo financiados con deuda de terceros o con capital propio, que bajo pierde una capacidad de un 5%.

Según el análisis realizado, cuando una empresa tiene propiedad planta y equipo con la característica de rápida obsolescencia, esto supone un riesgo. Este riesgo va asociado al cambio

de la vida comercial del activo y su valor, por lo que a su vez la empresa requerirá una mayor demanda de actualización del bien, lo que conlleva a que la norma internacional exige que deberán realizar un avalúo técnico por lo menos una vez al año o cuando tenga indicios de deterioro, para verificar los saldos contables y poder entregar información financiera real del estado de su compañía.

Esto implica que la entidad deberá disponer de recursos económicos, tales como provisiones, de tal manera que los cambios que pueden llegar a tener los equipos, ya sea por nueva tecnología y/o adiciones, estén estimados y no supongan un impacto fuerte en el periodo en que se tengan que contemplar.

También se puede establecer, de acuerdo a la información suministrada por la empresa, que estos equipos requieren compras de accesorios y demás elementos para su óptimo funcionamiento, de modo que se podría considerar la posibilidad de llevar cada cámara por componentes, ya que en ocasiones un lente puede llegar a costar más que la misma cámara. Sin embargo, en este caso ello no se realiza por falta de información.

Dado que en la Propiedad planta y equipo con característica de rápida obsolescencia es usual que una sola pieza represente un valor significativo con respecto a todo el elemento, es recomendable para la empresa en estudio que se considere llevar la contabilidad de estos activos por componentes y no por unidades como lo hacen en la actualidad, de modo que se tenga una valoración más aproximada a su realidad económica.



## **Conclusiones**

Con relación a la implementación de las NIIF para PYMES sección 17 y su efecto financiero en empresas que tienen propiedad, planta y equipo de rápida obsolescencia, y según el ejercicio realizado, el impacto es negativo. La rápida obsolescencia genera una menor vida útil en los equipos y por esta razón un mayor efecto en el resultado del periodo en relación con la depreciación de estos mismos.

Según los resultados y de acuerdo a los análisis practicados de los indicadores financieros, se puede concluir con base en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) que el indicador de endeudamiento – autonomía se afecta de una forma considerable, ya que es el indicador que mide el grado de compromiso del patrimonio de los asociados con respecto a los acreedores, como también el grado de riesgo de cada una de las partes que financian las operaciones, evidencia una disminución del patrimonio de un 27%. Así, la obsolescencia rápida aumenta el riesgo del patrimonio comprometido.

Para efectos prácticos del estudio de caso, la cifra presentada como efecto de transición a NIIF sólo corresponde al rubro de maquinaria y equipo, donde se concentra el equipo de rápida obsolescencia.

Como consecuencia de tener una depreciación más rápida y una vida útil menor, se concluye que los activos de esta característica afectarán en gran medida el resultado del periodo a partir de la implementación de las NIIF, porque el cambio tecnológico conlleva a que los equipos se cambien constantemente y su valor económico varíe de acuerdo a sus características especiales y, a su vez, su vida útil disminuya generando un mayor crecimiento en los gastos por efectos de depreciación.

## **Bibliografía**

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). SECCIÓN 17 Propiedades, Planta y Equipo, Normas Internacionales de Información Financiera. London EC4M 6XH, United Kingdom: IFRS Foundation Publications Department.


Elegido, J. M. (1998). *Fundamentos de Etica de Empresa*. Ciudad de México, DF, MEXICO: Sociedad Panamericana de Estudios Empresariales A.C.

GrupoSiglo. (s.f.). Recuperado el 02 de Junio de 2016, de GrupoSiglo.net: <http://www.andi.com.co/SeccAtla/Documents/Informacion%20de%20Interes/Memorias%20de%20Eventos/PRESENTACION%20GRUPO%20SIGLO%20NORMA%20BERNATE%20Y%20DAR%20CUERVO%20.pdf>

Publicos, I. N. (s.f.). *INCP*. Recuperado el 10 de JULIO de 2016, de <http://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf>

## Anexos

### Anexo 1. Cámaras y lentes seleccionados para caso de estudio.

#	Nombre	Imagen		Vida útil Decreto 2649 - Años	Vida útil NIIF
1	LENTE ZOOM ANGENIEUX OPTIMO 28-340MM		→	10	5 Años
2	CÁMARA ARRI ALEXA M CON ACCESORIOS		→	10	5 Años
3	CÁMARA ARRI ALEXA PLUS 4:3 CON ACCESORIOS		→	10	5 Años
4	CÁMARA ARRI AMIRA CON ACCESORIOS		→	10	5 Años
5	PANTHER EVO PLUS DOLLY CON ACCESORIOS		→	10	5 Años
6	CÁMARA RED EPIC DRAGON CON ACCESORIOS		→	10	5 Años
7	PANTHER TRISTAR DOLLY CON ACCESORIOS		→	10	5 Años
8	CÁMARA PHANTOM FLEX CON ACCESORIOS		→	10	5 Años

#	Nombre	Imagen		Vida útil Decreto 2649 - Años	Vida útil NIIF
9	LENTE ZOOM ANGENIEUX OPTIMO 15-40MM		→	10	5 Años
10	CÁMARA ARRI ALEXA EV CON ACCESORIOS		→	10	5 Años
11	LENTE ZOOM CANON 30 - 300MM		→	10	5 Años
12	GRABADOR DE SEÑAL DE VIDEO CODEX CDX-9000 CON ACCESORIOS		→	10	5 Años
13	LENTE ZOOM ARRI ALURA 45-250MM		→	10	5 Años
14	CABEZA REMOTA THOMA TR3		→	10	5 Años
15	CÁMARA SONY PMW-F5 CON ACCESORIOS		→	10	5 Años
16	LENTE ZOOM ARRI ALURA 18-80MM		→	10	5 Años