

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA FUNDACION BANCO NACIONAL DE
SANGRE HEMOLIFE

AUTOR

PEDRO ALONSO YATE GUATAQUIRA

DIRECTOR

RICHARD CADENA GALINDO



MODALIDAD DE GRADO

SEMINARIO DE PROFUNDIZACION

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
BOGOTÁ COLOMBIA

2020

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA FUNDACION BANCO NACIONAL DE
SANGRE HEMOLIFE

AUTOR

PEDRO ALONSO YATE GUATAQUIRA

DIRECTOR

RICHARD CADENA GALINDO

MODALIDAD DE GRADO

SEMINARIO DE PROFUNDIZACION

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
BOGOTÁ COLOMBIA

2020



CONTENIDO

CONTENIDO	2
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
METODOLOGIA	3
INTRODUCCIÓN	4
JUSTIFICACIÓN	5
OBJETIVOS	5
Objetivo General	5
Objetivos Específicos	6
MARCO TEORICO	6
Capítulo I	7
Principales características de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE	7
Presentación del Capitulo	7
Ubicación	7
Constitución	8
Factores económicos generales	8
Actividad económica	8
Impuestos	9
La industria, condiciones importantes	10
El mercado y la competencia	10
Riesgos del negocio	16
Administración y propiedad, características importantes	17

Estructura organizacional	17
CAPITULO II.....	18
Tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE según sección 17 de NIIF para las PYMES año 2019.....	18
Presentación del capitulo	18
Alcance de la sección 17 de NIIF para las PYMES	18
Política Contable de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE.....	19
Las propiedades, planta y equipo de la FUNDACIÓN BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE.....	21
Compras relacionadas para el año 2019 en propiedades, planta y equipo.	24
Depreciación correspondiente a las compras del año 2019.	26
CAPITULO III.....	28
Ajustes o modificaciones a la política para el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIOFE.....	28
Presentación del Capítulo.....	28
Alcance de los ajustes o recomendaciones a la política.....	28
Actores.....	31
Revelación	32
Conciliación contable y fiscal propiedades, planta y equipo	34
Conclusiones y Recomendaciones	35
Referencias.....	¡Error! Marcador no definido.

TABLA DE ILUSTRACIONES

Tabla 1 Compras Maquinaria y Equipo Año 2019	24
Tabla 2 Compras Equipo de Cómputo y Comunicación año 2019	25
Tabla 3 Depreciación Maquinaria y Equipo	26
Tabla 4 Depreciación Equipo de Cómputo y Comunicación	26
Tabla 5 Depreciación Maquinaria y Equipo según Política Contable	29
Tabla 6 Depreciación Equipo de Cómputo y Comunicación según Política Contable	29
Tabla 7 Comparativo Maquinaria y Equipo	30
Tabla 8 Comparativo Equipo de Cómputo y Comunicación	31
Tabla 9 Conciliación Fiscal y Contable Propiedades, Planta y Equipo	34

RESUMEN

El estudio de caso va dirigida al tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, y aplicación de la NIIF para las PYMES Sección 17 de Propiedades, planta y equipo, identificando la valoración.

Aplicaremos un diagnostico o conocimiento del cliente según la NIA 310 mediante investigación de documentos legales y registros de la página web (HEMOLIFE, 2020) ubicación, sector comercial, productos entre otros. De esta manera también conocer la política contable, y tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo con la valoración que en la actualidad establece la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, de esta manera detectar si lo están registrando y revelando según el decreto 3022 2013, contenido en el decreto 2420 de 2015, modificado por el 2496 de 2015 y sus modificaciones, proponer una actualización y mejorar en la aplicación de las normas de NIIF para las PYMES sección 17 propiedades, planta y equipo. Con respecto a la valoración de la misma.

En conclusión, este trabajo se encamina en hacer corrección en la aplicación de la norma, y revelación de las notas de los estados financieros, en el rubro de propiedades, planta y equipo, con respecto a su valoración actual de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, con su respectiva política contable.

ABSTRACT

The case study is aimed at the treatment of the plant and equipment properties of the FUDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, and application of the IFRS for SMEs Section 17. Plant and equipment properties, identifying the valuation.

We will apply a diagnosis or knowledge of the client according to ISA 10 through investigation of legal documents and records of the website (HEMOLIFE, 2020) location, commercial sector, products, among others. In this way also know the accounting policy, and accounting treatment of property, plant and equipment with the valuation currently established by the FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, in this way detect if they are registering and disclosing it according to Decree 3022 2013, contained in decree 2420 of 2015, modified by 2496 of 2015 and its modifications, to propose an update and improve the application of the NIIF standards for SMEs section 17 property, plant and equipment. Regarding the valuation of the same.

In conclusion, this work aims to correct the application of the standard, and disclosure of the notes to the financial statements, in the item of property, plant and equipment, with respect to its current assessment of the FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, with their respective accounting policy.

METODOLOGIA

La metodología a realizar en este estudio de caso, se basa en tres métodos de investigación que son exploratorio, descriptivo y explicativo, con estos se dará tres fases correspondientes al estudio realizado en la valoración de propiedades, planta y equipo, de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE.

Fase 1 Exploratorio

En esta primera fase recopilaremos todos los documentos legales correspondientes a la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, para darnos una mejor idea del caso a estudiar según:

“Ayuda a familiarizarse con fenómenos desconocidos, obtener información para realizar una investigación más completa de un contexto particular, investigar nuevos problemas, identificar conceptos o variables promisorias, establecer prioridades para investigaciones futuras, o surgir afirmaciones y postulados.” (SAMPIERI, 2011)

Fase 2 Descriptiva

En esta fase con los documentos ya recopilados en la fase uno, implementaremos esta metodología para formar hipótesis del manejo de la política contable según la sección 17 de NIIF para las PYMES y su manejo contable y aplicación del decreto 3022 de 2013 contenido en el decreto 2420 de 2015 modificado por el 2496 de 2015 y sus modificaciones, según:

“Es útil para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de los fenómenos, suceso, comunidad, contexto o situación” (SAMPIERI, 2011)

Fase 3 Explicativa

En esta fase hablaremos de las posibles soluciones de la hipótesis ya planteada en la fase dos, explicando las ventajas y desventajas que tiene el caso de investigación con la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, cuando ya tengamos definido sus ventajas y desventajas, daremos una sugerencia de aplicación de la sección 17 de NIIF para las PYMES en su reconocimiento, medición, presentación y revelación de sus propiedades, planta y equipo según:

“Se encuentran más estructurados que las demás investigaciones (de hecho, implican los propósitos de éstas), además de que proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno al que hacen referencia.” (SAMPIERI, 2011)

INTRODUCCIÓN

Este trabajo se encamina a la correcta aplicación de la sección 17 de NIIF para las PYMES, con respecto a su reconocimiento, medición, presentación y revelación de las propiedades planta y equipo, en las revelaciones de los estados financieros y política contables, para la comprensión del proyecto ya mencionado se formula la siguiente pregunta ¿Cómo valorar las propiedades, planta y equipo de las compañías? el abordaje de esta pregunta se realiza mediante un diseño exploratorio, descriptivo y explicativo, mediante un estudio de caso con la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE.

Estructuralmente el trabajo consta de tres capítulos, el primero de ellos se centra en las principales características de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE. El segundo se basa en diagnosticar el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo con respecto a su valoración de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE

SANGRE HEMOLIFE, según sección 17 de NIIF para las PYMES. Y un tercer capítulo, es proponer modificaciones a la política para el tratamiento contable, y sus ajustes en la valoración de las propiedades planta y equipo de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE.

La conclusión de este proyecto es llegar al manejo correcto en su reconocimiento, medición, presentación y revelación de sus propiedades, planta y equipo de la sección 17 de NIIF para las PYMES, para una mejor comprensión y transparencia en sus activos fijos, ya que esta depreciación puede alterar sus resultados del ejercicio.

JUSTIFICACIÓN

Para desarrollo de los capítulos se hace mediante investigación de la empresa, con sus documentos legales y registrados en la página web (HEMOLIFE, 2020), los estados financieros y política contables de sus propiedades, planta y equipo que tiene la compañía en estudio.

Con estos datos de las propiedades, planta y equipo analizaremos los hechos identificados, causas, impactos, y consecuencias, de la no correcta aplicación de la norma para así proponer una mejora en las revelaciones de los estados financieros y política contable.

OBJETIVOS

Objetivo General

Valorar las propiedades, planta y equipo de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE.

Objetivos Específicos

- Describir las principales características de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE.
- Diagnosticar el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE.
- Proponer ajustes o modificaciones a la política para el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE.

MARCO TEORICO

El estado colombiano al incursionar en la adopción de estándares internacionales de información financiera mediante la expedición del decreto 3022 de 2013 contenido en el decreto 2420 de 2015 modificado por el 2496 de 2015 y sus modificaciones, es mejorar la productividad, desarrollar la actividad empresarial, competitividad y apoyar la internacionalización en un sistema homogéneo de alta calidad, comprensible para la obtención de estados financieros que brinden información financiera transparente, comparable y confiable para toma de decisiones.

Cuando hablamos de la sección 17 de NIIF para las PYMES en las compañías colombianas y su correcta aplicación para sus propiedades, planta y equipo, podemos presumir que hay deficiencia en muchas compañías ya que no aplican en correctamente su reconocimiento, medición, presentación y revelación de sus propiedades, plata y equipo, ya que estos les afectan directamente la presentación de estados financieros.

Por otro lado, la política contable es indispensable para la aplicación de la sección ya mencionada, debe describirse y tener manejo total de dichas propiedades para su presentación en las revelaciones y la composición de las propiedades planta y equipo en los estados financieros de las compañías ya que esto sirve para toma de decisiones administrativas y financieras.

Capítulo I

Principales características de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE

Presentación del Capítulo

Para desarrollar este capítulo, se utiliza la fase uno de la metodología propuesta, la cual trata en la recopilación de información legal y datos divulgados en la página web (HEMOLIFE, 2020) de la compañía con el fin de conocer su trayectoria en el mercado de hemocomponentes sanguíneos y transfusión sanguínea ya que como objeto social tiene promover el desarrollo de programas enfocados a la educación en el área de la salud, y de manera particular en temas relacionados con la medicina transfusional y inmunohematología, formar y capacitar informalmente a la población beneficiaria de la fundación, fomentar programas en el sector salud por parte de la comunidad al tiempo de promover y apoyar investigaciones en las áreas de su competencia, ser un órgano consultor a nivel nacional e internacional a través de propuestas de programas de impacto social en el sector de la salud, servir como órgano asesor del gobierno para definir políticas en materia de manejo de sangre y hemoderivados para el país.

Ubicación

La ubicación de la FUNDACIÓN BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE domicilio principal está en la calle 23 No 116 – 31 bodega 26 Bogotá D.C



(<https://www.google.com/maps>, 2020)

Constitución

Que por acta No 2 de consejo de fundadores del 29 de junio de 2010, inscrita el 9 de julio de 2010 bajo el número 00175894 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, la entidad cambio su nombre de : FUNDACION HEMOLIFE por el de: FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE

Factores económicos generales

Actividad económica

La actividad económica de la fundación se basa en recolectar y procesar la donación de sangre humana, sin retribución económica y a título gratuito para fines preventivos, terapéuticos de diagnóstico o de investigación.

Hemoderivado o componente sanguíneo: Es la parte que se obtiene mediante su separación de una unidad de sangre total, utilizando medios físicos o mecánicos, tales como sedimentación, centrifugación, congelación o filtración.

Procesamiento de sangre: Es cualquier procedimiento técnico, científico, realizado después de la recolección de una unidad de sangre total y antes de que esta se destine para fines preventivos y terapéuticos, para obtener sus hemoderivados o componentes o destinarla para la producción industrial de los mismos, así como para fines de investigación.

Plasmaféresis: Es el procedimiento mediante el cual se extrae de un donante sangre total, con el objeto de hacer la separación física del plasma y reinfundir el concentrado de las células sanguíneas al respectivo donante.

Plaquetaféresis: Es el procedimiento mediante el cual se extrae de un donante sangre total, con el objeto de obtener concentrado de plaquetas y reinfundirle los glóbulos rojos y el plasma no utilizado.

Pruebas de compatibilidad: Son los procedimientos realizados por los servicios de transfusión o los bancos de sangre, previos a la transfusión, con el fin de asegurar la selección adecuada de la unidad de sangre o los componentes a transfundirse.

Prueba cruzada: Es el procedimiento del laboratorio realizado por los bancos de sangre o servicios de transfusión, mediante el cual se pone en contacto suero del receptor con glóbulos rojos del donante, con el objeto de determinar su compatibilidad.

Impuestos

La FUNDACIÓN BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE pertenece a un régimen tributario especial declarante de renta y complementario, retención en la fuente a título de renta, información de exógena, obligación a facturar por ingresos bienes, obligado a llevar contabilidad y facturador electrónico.

La industria, condiciones importantes

El mercado y la competencia

El mercado de hemocomponentes y la competencia las tienen los siguientes bancos de sangre nacionales:

BANCO DE SANGRE	CIUDAD	ESTADO
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA- ESCUELA DE MICROBIOLOGIA SEDE CLINICA LEON XIII	MEDELLIN	ABIERTO
CRUZ ROJA COLOMBIA SECCIONAL ANTIOQUIA	MEDELLIN	ABIERTO
FUNDACION HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	MEDELLIN	ABIERTO
LABORATORIO MEDICO DE REFERENCIA LTDA CLINICA EL ROSARIO-CIMA	MEDELLIN	ABIERTO
CLINICA MEDELLIN SA	MEDELLIN	ABIERTO
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN LUZ CASTRO DE GUTIERREZ ESE	MEDELLIN	ABIERTO
LABORATORIO MEDICO LAS AMERICAS LTDA	MEDELLIN	ABIERTO
FUNDACION HOSPITAL PABLO TOBON URIBE	MEDELLIN	ABIERTO
CENTRO CARDIOVASCULAR COLOMBIANO CLINICA SANTA MARIA	MEDELLIN	ABIERTO

RED HUMANA SA	MEDELLIN	ABIERTO
ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS ESE	RIONEGRO	ABIERTO
BANCO DE SANGRE CLINICA SOMER	RIONEGRO	ABIERTO
BANCO DE SANGRE UNLAB ZONA FRANCA S.A.S	APARTADÁ“	ABIERTO
HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA	ARAUCA	CERRAD O
HOSPITAL DEL SARARE ESE	SARAVENA	ABIERTO
FUNDACION GRUPO DE ESTUDIO	BARRANQUILL A	ABIERTO
ASUNCION LTDA	BARRANQUILL A	ABIERTO
FUNDACION HOSPITAL UNIVERSITARIO METROPOLITANO	BARRANQUILL A	ABIERTO
FUNDACION HEMATOLOGICA COLOMBIA SEDE BARRANQUILLA	BARRANQUILL A	ABIERTO
BANCO NACIONAL DE SANGRE	BARRANQUILL A	ABIERTO
HOSPITAL CENTRAL POLICIA NACIONAL	BOGOTA	ABIERTO
HOSPITAL MILITAR CENTRAL	BOGOTA	ABIERTO
ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA	BOGOTA	ABIERTO
FUNDACION HEMATOLOGICA COLOMBIA	BOGOTA	ABIERTO

FUNDACION KARL LANDSTEINER IN MEMORIAM	BOGOTA	ABIERTO
SOCIEDAD CLINICA MARLY SA	BOGOTA	ABIERTO
INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA ESE	BOGOTA	ABIERTO
FUNDACION HOSPITAL DE LA MISERICORDIA	BOGOTA	ABIERTO
HOSPITAL UNIVERSITARIO CLINICA SAN RAFAEL	BOGOTA	ABIERTO
SOCIEDAD DE CIRUGIA DE BOGOTA - HOSPITAL DE SAN JOSE	BOGOTA	ABIERTO
FUNDACION CARDIO-INFANTIL-INSTITUTO DE CARDIOLOGIA	BOGOTA	ABIERTO
HOSPITAL INFANTIL DE SAN JOSE	BOGOTA	ABIERTO
SOCIEDAD NACIONAL DE LA CRUZ ROJA COLOMBIANA	BOGOTA	ABIERTO
FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE	BOGOTA	ABIERTO
CLINICA COLSANITAS	BOGOTA	ABIERTO
BANCO DE SANGRE DE LA ESE HOSPITAL LA DIVINA MISERICORDIA DE MAGANGUE	MAGANGUE	ABIERTO
HEMOCENTRO DEL CARIBE ALFONSO ZUREK MESA (CRUZ ROJA BOLIVAR)	CARTAGENA	ABIERTO

NUEVO HOSPITAL BOCAGRANDE	CARTAGENA	ABIERTO
HEMOCARIBE SAS	CARTAGENA	ABIERTO
HEMOCENTRO DEL CENTRO ORIENTE COLOMBIANO	TUNJA	ABIERTO
HEMOCENTRO DEL CAFE Y TOLIMA GRANDE	MANIZALES	ABIERTO
HOSPITAL MARIA INMACULADA	FLORENCIA	ABIERTO
ESE HOSPITAL DE YOPAL	YOPAL	ABIERTO
BANCO DE SANGRE DEL CAUCA SA	POPAYAN	ABIERTO
HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JOSE ESE	POPAYAN	ABIERTO
ESE HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LOPEZ	VALLEDUPAR	ABIERTO
HEMOCENTRO Y UNIDAD DE AFERESIS	VALLEDUPAR	ABIERTO
BANCO DE SANGRE Y CENTRO DE AFÉRESIS DE LA CLÁ • NICA INTEGRAL LAURA DANIELA S.A	VALLEDUPAR	ABIERTO
ESE HOSPITAL SAN JERONIMO	MONTERIA	ABIERTO
BANCO DE SANGRE DE CORDOBA LTDA	MONTERIA	ABIERTO
ESE HOSPITAL SAN JUAN	SAHAGUN	ABIERTO
ESE HOSPITAL SAN RAFAEL	FACATATIVA	ABIERTO
ESE HOSPITAL SAN RAFAEL	FUSAGASUGA	ABIERTO

UNION TEMPORAL HOSPITAL CARDIOVASCULAR DEL NIÑO DE CUNDINAMARCA	SOACHA	ABIERTO
ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	NEIVA	ABIERTO
ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO	PITALITO	ABIERTO
ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN VICENTE DE PAUL	GARZON	ABIERTO
DIAGNOSTICOS EN SALUD DIAGNOSALUD SA	SANTA MARTA	ABIERTO
WAACAR LTDA	SANTA MARTA	ABIERTO
COMPAÑÍA COLOMBIANA DE SALUD COLSALUD SA CLINICA MARCARIBE	SANTA MARTA	ABIERTO
ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL	VILLAVICENCI O	ABIERTO
ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE NARIÑO	PASTO	ABIERTO
FUNDACION HOSPITAL SAN PEDRO	PASTO	ABIERTO
ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO ERASMO MEOZ	CUCUTA	ABIERTO
CLINICA SAN JOSE DE CUCUTA SA	CUCUTA	ABIERTO

ESE HOSPITAL EMIRO QUINTERO CAÑIZARES	OCANA	ABIERTO
CRUZ ROJA COLOMBIANA SECCIONAL QUINDIO	ARMENIA	ABIERTO
ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO SAN JUAN DE DIOS	ARMENIA	ABIERTO
ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE	PEREIRA	ABIERTO
HEMOCENTRO DEL OTUN	PEREIRA	ABIERTO
HIGUERA ESCALANTE Y CIA LTDA	BUCARAMANG A	ABIERTO
HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER ESE	BUCARAMANG A	ABIERTO
SANTA MARIA SAS	SINCELEJO	ABIERTO
HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SINCELEJO	SINCELEJO	ABIERTO
FUNDACION HEMATOLOGICA COLOMBIA SEDE IBAGUE	IBAGUE	ABIERTO
HOSPITAL UNIVERSITARIO FEDERICO LLERAS ACOSTA	IBAGUE	ABIERTO
FUNDACION VALLE LILI	CALI	ABIERTO
COSMITET LTDA (COORPORACION DE SERVICIOS MEDICOS INTERNACIONALES THEM Y CIA)	CALI	ABIERTO
HEMOCENTRO CRUZ ROJA COLOMBIANA	CALI	ABIERTO

HEMOCENTRO VALLE DEL CAUCA	CALI	ABIERTO
FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE	CALI	ABIERTO
FUNDACION BANCO DE SANGRE CLINICA LAS PEÑ'ITAS	SINCELEJO	CERRAD O
HIGUERA ESCALANTE Y CIA LTDA CUCUTA	CUCUTA	ABIERTO
BANCO DE SANGRE DEL INSTITUTO DISTRITAL DE CIENCIA Y BIOTECNOLOGÃ •	BOGOTA	ABIERTO

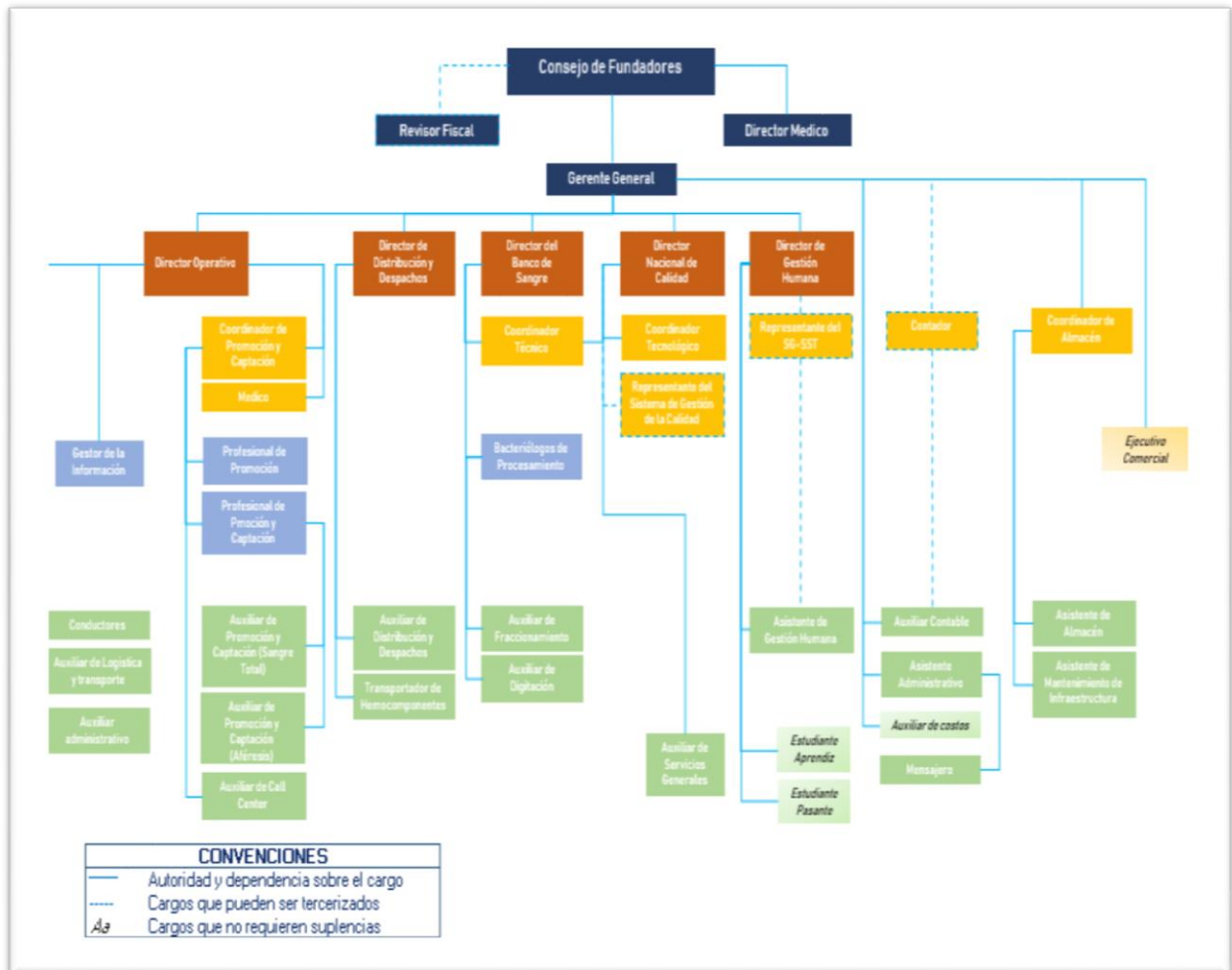
(GOV.CO, 2020)

Riesgos del negocio

Los riesgos para esta actividad económica es que los seres humanos dejen de donar sangre en los respectivos bancos, pueden dejar de donar por circunstancias de pandemias, epidemias, malos procesos con los bacteriólogos, miedo a las agujas, miedo de ver la sangre, miedo a desmayarse, miedo a las náuseas, miedo a que la donación desencadene un problema médico, entre otros que perjudican a los pacientes que realmente necesitan componentes sanguíneos como son los pacientes con cáncer, leucemia, mujeres embarazadas, adultos mayores y personas que sufren accidentes.

Administración y propiedad, características importantes

Estructura organizacional



(HEMOLIFE, POLITICAS CONTABLES , 2014)

CAPITULO II

Tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE según sección 17 de NIIF para las PYMES año 2019.

Presentación del capítulo

En este capítulo desarrollaremos la fase dos de la metodología de investigación donde hablaremos de la política contable actualmente desarrollada por la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE y tratamiento contable de sus propiedades, planta y equipo según la sección 17 de NIIF para las PYMES.

Donde encontraremos las contabilizaciones y deterioro de dicha propiedad en lo corrido del año 2019, diagnosticando si esta correcta la aplicación de la sección 17 de NIIF para las PYMES en dicho reconocimiento, medición, presentación y revelación en los estados financieros del año 2019.

Alcance de la sección 17 de NIIF para las PYMES

Esta sección se aplicara a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada. (PYMES N. p., 2015)

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a. Se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósito administrativos: y
- b. Se esperan usar durante más de un periodo. (PYMES N. p., 2015)

**Política Contable de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE
HEMOLIFE.**

LA ENTIDAD FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE

reconoce en sus estados financieros los elementos de propiedad, planta y equipo que cumplen las siguientes características:

- a. activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.
- b. es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- c. el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

LA ENTIDAD FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE

reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

Medición Inicial

LA ENTIDAD FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE

reconocerá el precio de adquisición y los costos directamente atribuibles para las compras nacionales.

- a. Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior

LA ENTIDAD FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo

LA ENTIDAD FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable.

LA ENTIDAD FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia.

Medición posterior

LA ENTIDAD FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.

LA ENTIDAD FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLOFE

determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

LA ENTIDAD FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE ha seleccionado el método de depreciación es el método de línea recta.

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL	TASA ANUAL
Maquinaria y Equipo	20 Años	5%
Equipo de Oficina	10 Años	10%
Vehículos	3 Años	33%
Mejoras en Propiedad Ajena	3 Años	33%
Equipo de Cómputo y Comunicación.	3 Años	33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. La Fundación no estima ningún valor residual para sus activos por considerar que éste no es relativamente importante, siendo por lo tanto, depreciados en su totalidad. (Manual de políticas contables hemolife, 2015)

Las propiedades, planta y equipo de la FUNDACIÓN BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE.

Las propiedades, planta y equipo no se encuentran discriminadas por activos individuales el cual es muy difícil encontrar la ficha técnica de los mismos y su valor inicial en los años anteriores al análisis.

En las revelaciones de los estados financieros de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, según la nota de los mismos se evidencia las compras efectuadas durante el año 2019, con el cual nos guiaremos para el diagnóstico y manejo de su política contable.

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de la propiedad planta y equipo es el siguiente:

Concepto	Costo Bruto			
	<u>Maquinaria y equipo</u>	Muebles y enseres	<u>Equipo de</u> computo	<u>Flota y Equipo de transporte</u>
Saldo enero 1 de 2019	332.758.910	467.714.065	147.864.869	66.658.201
Compras	117.761.288	-	37.590.201	-
Retiros	-	-	-	-
Saldo final a 31 de Diciembre de 2019	450.520.198	467.714.065	185.455.070	66.658.201

Concepto	Costo Bruto	
	<u>Construcciones</u> y Edificaciones	
Saldo enero 1 de 2019	143.054.070	
Compras	-	
Retiros	-	
Saldo final a 31 de Diciembre de 2019	143.054.070	

Concepto	Depreciación acumulada			
	<u>Maquinaria y equipo</u>	Muebles y enseres	<u>Equipo de computo</u>	<u>Flota y Equipo de transporte</u>
Saldo enero 1 de 2019	117.276.905	116.253.518	85.755.866	42.521.800
Depreciación acumulada	3.357.398	1.646.748	2.206.576	1.851.400
Retiros	-	-	-	-
Saldo final a 31 de Diciembre de 2019	120.634.303	117.900.266	87.962.442	44.373.200
Valor en libros	329.885.895	349.813.799	97.492.628	22.285.001

Concepto	Depreciación acumulada	
	<u>Construcciones y Edificaciones</u>	
Saldo enero 1 de 2019	95.664.550	
Depreciación acumulada	3.973.725	
Retiros	-	

Saldo final a 31 de Diciembre de 2019	99.638.275
--	-------------------

Valor en libros	43.415.795
------------------------	-------------------

Compras relacionadas para el año 2019 en propiedades, planta y equipo.

La siguiente relación hace referencia a las compras de propiedades, planta y equipo de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, para el año correspondiente a 2019, donde podemos encontrar el valor inicial, fecha de adquisición y rubro donde se encuentra.

Maquinaria y Equipo

Tabla 1 Compras Maquinaria y Equipo Año 2019

NOMBRE EQUIPO	FECHA	SALDO FINAL
BAÑO MARIA PARA MEDELLIN	20190926	2.439.500
PLANTA ELECTRICA CABINA PARA SEDE CALI	20190102	22.015.000
SUMINISTRO REGULADOR TRIFÁSICO, BREAKER TRIPOLAR BTÁ	20190601	12.495.000
AIRE ACONDICIONADO BANCO SEDE CALI	20190828	6.800.000
TN,DXH 520 CP HEMATOLOGY INSTRUMENT. BB070365	20191114	36.178.380
CENTRIFUGA REFRIG. GRAN CAPAC, BAÑO SEROLIGICO, ACCESO	20191217	52.833.408
TOTAL		132.761.288

Equipo de Cómputo y Comunicación.

Tabla 2 Compras Equipo de Cómputo y Comunicación año 2019

NOMBRE EQUIPO	FECHA	SALDO FINAL
MACBOOK PRO 13.3 SPACE GRAY PARA EL DR. RUEDA	20190211	5.776.918
MONITOR DE PANTALLA PARA COMPUTADOR DE CALL CENTER	20190401	2.480.124
COMPUTADORES, SERVIDOR Y LICENCIAS	20190408	10.148.038
ELEMENTOS PARA EL DEPARTAMENTO DE SISTEMAS	20190506	5.082.802
2 PORTATIL HP 240 - 2 MICROSOFT OFFICE Y OTROS ELEMENTOS	20190722	6.019.604
CELULAR DR RUEDA IPHONE XR	20190830	3.229.000
IMPRESORA TODO EN UNO, MIKROTIK, TP LINK, IMPRESORA ZEBRA	20190925	2.874.715
IMPRESORA TODO EN UNO, TP LINK ARCHER, PC DELL OPTIPLEX 3070	20191007	1.979.000
TOTAL		37.590.201

Según la política contable de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, se está aplicando correctamente según lo establecido en ella, ya que en sus compras las registran según su valor en la factura. *“El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.”* (HEMOLIFE, POLITICAS CONTABLES , 2014).

Depreciación correspondiente a las compras del año 2019.

A continuación, relacionaremos las depreciaciones efectuadas por la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, que corresponde únicamente a las compras de sus propiedades, planta y equipo durante el periodo 2019.

Depreciación Maquinaria y Equipo

Tabla 3 Depreciación Maquinaria y Equipo

NOMBRE EQUIPO	DEPRECIACION MES	DEPRECIACION AÑO 2019
BAÑO MARIA PARA MEDELLIN	20.329	81.317
PLANTA ELECTRICA CABINA PARA SEDE CALI	183.458	2.201.500
SUMINISTRO REGULADOR TRIFÁSICO, BREAKER TRIPOLAR BTÁ	104.125	624.750
AIRE ACONDICIONADO BANCO SEDE CALI	56.667	283.333
TN,DXH 520 CP HEMATOLOGY INSTRUMENT. BB070365	301.487	602.973
CENTRIFUGA REFRIG. GRAN CAPAC, BAÑO SEROLIGICO, ACCESO	440.278	440.278
TOTAL	1.106.344	4.234.151

Depreciación Equipo de Cómputo y Comunicación.

Tabla 4 Depreciación Equipo de Cómputo y Comunicación

NOMBRE EQUIPO	DEPRECIACION MES	DEPRECIACION AÑO 2019
MACBOOK PRO 13.3 SPACE GRAY PARA EL DR. RUEDA	96.282	1.059.102
MONITOR DE PANTALLA PARA COMPUTADOR DE CALL CENTER	41.335	372.019
COMPUTADORES, SERVIDOR Y LICENCIAS	169.134	1.522.206

ELEMENTOS PARA EL DEPARTAMENTO DE SISTEMAS	84.713	677.707
2 PORTATIL HP 240 - 2 MICROSOFT OFFICE Y OTROS ELEMENTOS	100.327	601.960
CELULAR DR RUEDA IPHONE XR	53.817	215.267
IMPRESORA TODO EN UNO, MIKROTIK, TP LINK, IMPRESORA ZEBRA	47.912	191.648
IMPRESORA TODO EN UNO, TP LINK ARCHER, PC DELL OPTIPLEX 3070	32.983	98.950
TOTAL	626.503	4.738.858

En la depreciación de las compras efectuadas durante el año 2019, podemos observar que la entidad FUNDACIÓN BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, no está aplicando correctamente su política contable, ya que su método de depreciación es en línea recta y tiene tiempos distintos a los aplicados según política contable y cuadro relacionado.

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL	TASA ANUAL
Maquinaria y Equipo	20 Años	5%
Equipo de Oficina	10 Años	10%
Vehículos	3 Años	33%
Mejoras en Propiedad Ajena	3 Años	33%
Equipo de Cómputo y Comunicación.	3 Años	33%

(HEMOLIFE, POLITICAS CONTABLES , 2014)

CAPITULO III

Ajustes o modificaciones a la política para el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIOFE.

Presentación del Capítulo.

Para el desarrollo de este capítulo, aplicaremos la fase tres de la metodología de la investigación donde hablaremos de la correcta aplicación de su política contable en el rubro de sus propiedades, planta y equipo según la sección 17 de NIIF para las PYMES.

En el capítulo dos describimos las adquisiciones de las propiedades, planta y equipo con su depreciación realizada durante el año 2019 y como aplicaban su política contable ya establecida, por ende, en este capítulo desarrollaremos en papeles de trabajo la correcta depreciación de sus propiedades, planta y equipo según la política establecida por la entidad FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE.

Alcance de los ajustes o recomendaciones a la política.

La política contable de la entidad FUNDACION ANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, cuenta con una correcta estructura y aplicación de la sección 17 de NIIF para las PYMES en sus propiedades, planta y equipo, para su medición inicial y depreciación de los mismos, la recomendación para manejo de esa política es que todo su personal del área contable tenga conocimiento para su correcta aplicación y ejecución de su reconocimiento, medición, presentación y revelación de este rubro tan importante ya que están registrando y revelando un mayor valor en las depreciaciones del año 2019 en las adquisiciones realizadas.

A continuación, mostraremos la correcta aplicación de la política contable de la FUNDACIÓN BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, en el rubro de depreciaciones en las compras realizadas en el año 2019.

Depreciación Maquinaria y Equipo según política contable.

Tabla 5 Depreciación Maquinaria y Equipo según Política Contable

NOMBRE EQUIPO	DEPRECIACION MES	DEPRECIACION AÑO 2019
BAÑO MARIA PARA MEDELLIN	10.165	40.658
PLANTA ELECTRICA CABINA PARA SEDE CALI	91.729	1.100.750
SUMINISTRO REGULADOR TRIFÁSICO, BREAKER TRIPOLAR BTÁ	52.063	312.375
AIRE ACONDICIONADO BANCO SEDE CALI	28.333	141.667
TN,DXH 520 CP HEMATOLOGY INSTRUMENT. BB070365	150.743	301.487
CENTRIFUGA REFRIG. GRAN CAPAC, BAÑO SEROLIGICO, ACCESO	220.139	220.139
TOTAL	553.172	2.117.076

Depreciación Equipo de Cómputo y Comunicación según política contable.

Tabla 6 Depreciación Equipo de Cómputo y Comunicación según Política Contable

NOMBRE EQUIPO	DEPRECIACION MES	DEPRECIACION AÑO 2019
MACBOOK PRO 13.3 SPACE GRAY PARA EL DR. RUEDA	160.470	1.765.169
MONITOR DE PANTALLA PARA COMPUTADOR DE CALL CENTER	68.892	620.031
COMPUTADORES, SERVIDOR Y LICENCIAS	281.890	2.537.010
ELEMENTOS PARA EL DEPARTAMENTO DE SISTEMAS	141.189	1.129.512

2 PORTATIL HP 240 - 2 MICROSOFT OFFICE Y OTROS ELEMENTOS	167.211	1.003.267
CELULAR DR RUEDA IPHONE XR	89.694	358.778
IMPRESORA TODO EN UNO, MIKROTIK, TP LINK, IMPRESORA ZEBRA	79.853	319.413
IMPRESORA TODO EN UNO, TP LINK ARCHER, PC DELL OPTIPLEX 3070	54.972	164.917
TOTAL	1.044.172	7.898.096

Como podemos observar en estos cuadros la depreciación correspondiente para maquinaria y equipo para el año 2019 según la política establecida por la entidad FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, es de 2.117.076 con una diferencia reportada en libros del -50%, lo que quiere decir es que están aplicando la depreciación a la mitad de la vida útil establecida por la entidad, cuadro comparativo con un solo artículo comprado en el periodo del 2019.

Tabla 7 Comparativo Maquinaria y Equipo

CONCEPTO	NOMBRE DE EQUIPO	DEPRECIACION MES	DEPRECIACION AÑO 2019
Depreciación aplicacada conforme a la política contable.	BAÑO MARIA PARA MEDELLIN	10.165	40.658
Depreciación aplicada en contabilidad.	BAÑO MARIA PARA MEDELLIN	20.329	81.317
Diferencia		-10.164	-40.659

Sucede lo contrario en la depreciación del equipo de cómputo y comunicación, ya que su depreciación real es de 7.898.096 según política contable establecida, con una diferencia del 40% no registrada en libros, cuadro comparativo con un solo artículo comprado en el periodo del 2019.

Tabla 8 Comparativo Equipo de Cómputo y Comunicación

CONCEPTO	NOMBRE DE EQUIPO	DEPRECIACION MES	DEPRECIACION AÑO 2019
Depreciación aplicada conforme a la política contable.	MACBOOK PRO 13.3 SPACE GRAY PARA EL DR. RUEDA	160.470	1.765.169
Depreciación aplicada en contabilidad.	MACBOOK PRO 13.3 SPACE GRAY PARA EL DR. RUEDA	96.282	1.059.102
Diferencia		64.188	706.067

Actores

Los actores son muy importantes para las compañías ya que cumplen un papel muy importante en la revisión de los estados financieros y cumplimientos de las normas en las compañías, como pudimos evidenciar en la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, no se tuvo en cuenta la política contable para la depreciación ya establecida en ella,

por consiguiente, se dan errores y omisiones al momento del reconocimiento, medición, presentación y revelación de los estados financieros.

Revelación

La revelación de las propiedades, planta y equipo de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, quedaría de la siguiente forma.

Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales.

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL	TASA ANUAL
Maquinaria y Equipo	20 Años	5%
Equipo de Oficina	10 Años	10%
Vehículos	3 Años	33%
Mejoras en Propiedad Ajena	3 Años	33%
Equipo de Cómputo y Comunicación.	3 Años	33%

(HEMOLIFE, POLITICAS CONTABLES , 2014)

Concepto	Maquinaria y equipo	Muebles y Enseres	Equipo de Cómputo y Comunicación	Flota y Equipo de Transporte	Construcciones y Edificaciones
Saldo a 1 de enero de 2019	332.758.910	467.714.065	147.864.869	66.658.201	143.054.070
Compras	132.761.288	0	37.590.201	0	0
Retiros	15.000.000	0	0	0	0
Saldo final a 31 de diciembre de 2019	450.520.198	467.714.065	185.455.070	66.658.201	143.054.070
Saldo a 1 de enero de 2019,	-89.283.371	-93.996.325	-64.208.893	-22.156.400	-51.953.575
Depreciación					
Depreciación acumulada	-29.233.856	-23.903.941	-26.912.787	-22.216.800	-47.684.700
Retiros	0	0	0	0	0
Saldo final a 31 de diciembre de 2019	-118.517.227	-117.900.266	-91.121.680	-44.373.200	-99.638.275
Total Propiedades, Planta y Equipo	332.002.971	349.813.799	94.333.390	22.285.001	43.415.795

Cabe resaltar que la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, es de un régimen tributario especial, el cual no distribuye sus utilidades, si no tiene una asignación permanente que debe reinvertirla en el funcionamiento de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, esta asignación la consumieron en años pasados en compra de propiedades, planta y equipo excepto en el 2019, pues la asignación de este año la consumieron en mantenimiento de infraestructura del banco, por ende bajo la norma fiscal la FUNDACION

BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, solo cuenta con las compras realizadas en el año 2019 de propiedades, planta y equipo.

Conciliación contable y fiscal propiedades, planta y equipo

Tabla 9 Conciliación Fiscal y Contable Propiedades, Planta y Equipo

	AÑO 2019	AÑO 2019	DIFERENCIA	TASA
	NIIF	LOCAL	TEMPORARIA	IMPOSITIVA
Construcciones y Edificaciones	143.054.070	0	143.054.070	0%
Maquinaria y Equipo	450.520.198	132.761.288	317.758.910	0%
Equipo de Oficina	467.714.065	0	467.714.065	0%
Equipo de Cómputo y Comunicación	185.455.070	37.590.201	147.864.869	0%
Flota y Equipo de Transporte	66.658.201	0	66.658.201	0%
Depreciación Acumulada	-470.508.486	-8.973.009	-461.535.477	0%

Total				
Propiedades, planta y Equipo	842.893.118	161.378.480	681.514.638	0%

La tasa impositiva se muestra en 0% por que no cuenta con un impuesto diferido ya que la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, solo presenta la declaración de renta mas no paga impuestos, esto se da por su tratamiento de régimen tributario especial según el art 19 del ET donde se define la que pagara impuestos de 20% de la asignación permanente cuando no se gaste la totalidad de dicha asignación.

En el caso de la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, se gastaron todas las asignaciones en los años correspondientes y se declararon en el reglón 61, inversiones efectuadas en el año de su declaración de renta del año 2018.

Conclusiones y Recomendaciones

Podemos concluir que la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, no cuenta con un sistema contable eficiente, donde se discrimine las propiedades, planta y equipo como lo dice la sección 17 de NIIF para las PYMES donde se muestre su costo inicial, su valor de salvamento, y tiempos de vida útil del bien, como recomendación; seria aplicar la política contable, con un sistema de contabilidad que nos permita utilizar, un módulo exclusivo para el manejo de los activos fijos, para un mayor control, con base en la política establecida, y el cual se pueda parametrizar, para que corra los procesos automáticos, y de esta forma evitar al máximo cometer errores humanos, también sugerimos que las propiedades, planta y equipo deben tener un valor de salvamento al menos del 10% del valor de la propiedad, planta y equipo.

También sugerimos la revisión de todas las políticas contables desde el año 2015, para su ejecución y cumplimiento bajo el decreto 3022 de 2013 contenido en el decreto 2420 de 2015 modificado por el 2496 de 2015 y sus modificaciones, ya que como se evidencio, se están aplicando de forma errada la política de propiedades, planta y equipo por el año 2019, por ende, no se sabe cómo la aplicaron en años anteriores, y como se está aplicando en el presente año para su pronta corrección.

Es de vital importancia, realizar si es necesario, los ajustes a las políticas adoptadas desde el año 2015, Esto porque la FUNDACION BANCO NACIONAL DE SANGRE HEMOLIFE, a través del tiempo, ha tenido cambios estructurales, que a sí mismo, pueden tener incidencia en las políticas contables inicialmente contempladas.

SAMPIERI. (2011). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. Obtenido de CAPITULO 5:

<https://sites.google.com/site/metodologiadelainvestigacionb7/capitulo-5-sampieri>

Sandra Nieto, A. R. (2015).

<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2665/Aplicacion%20NIIF%20Seccion%202%20Grupo%2017%20sector%20Metalurgia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.