

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 1 de 10

DIRECTRICES CONTABLES PARA OPERADOR DE TRANSPORTE Y LOGISTICA TKS S.A.

Julieth Fernanda Parra Cardona
 Institución Universitaria de Envigado
 Yulieth_327@hotmail.com

Laura Daniela Mejía Patiño
 Institución Universitaria de Envigado
 danielita-1491@hotmail.com

Resumen: La empresa operador de transporte TKS SA debe cumplir con los parámetros de las normas internacionales, presentar información contable y confiable con la norma. Por medio de este trabajo se logra entregar un Manual de Políticas Contables desarrollado bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para PYMES, con el fin de proveer información precisa e idónea para las partes interesadas, como accionistas, administradores, empleados, el Estado, los proveedores, los clientes, las autoridades de control y vigilancia y demás usuarios ; generando transparencia y confiabilidad en la entrega de la información financiera, y cumpliendo la ley.

Palabras claves: Información financiera, manual, norma, políticas contables, procedimiento.

Abstract: The operator transport company TKS SA is obliged to maintain accounting records and must comply with the parameters of international standards, accounting information and submit their financial statements are reliable with the standard. Through this work is accomplished deliver Accounting Policies Manual developed under International Financial Reporting Standards for Small and Medium Enterprises IFRS for SMEs, in order to provide accurate and suitable for stakeholders such as shareholders, directors, EMPLOYEES, the state, suppliers, customers, authorities control and surveillance and other users; generating transparency and reliability in the delivery of financial information, and complying with the law. .

Keywords: Financial information, manual, standard, Accounting policies, procedure.

1. INTRODUCCIÓN

Este trabajo está enfocado en la elaboración de un manual de políticas contables bajo normas internacionales (NIIF), en la empresa Operador de transporte y logística TKS S.A., para determinar las directrices que comprendan los principios y bases contables que debe utilizar de ahora en adelante para la entrega de información financiera y con esta tomar decisiones que permiten el crecimiento y el desarrollo de su objeto social, por lo cual es muy importante la comprensión de los

estados financieros y lograr cumplir no solo con la norma si no presentar la información de una manera estándar y uniforme a nivel mundial.

2. RESEÑA HISTORICA

Operador de Transporte TKS SAS es una empresa constituida el 11 de octubre de 2006, cuyo objeto social principal es la prestación del servicio público terrestre automotor de carga a nivel nacional e internacional.

	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 2 de 10

MISIÓN

Operador de Transporte TKS SAS Es una organización de servicio especializado de transporte terrestre de carga masiva, afiliación de terceros y distribuidor mayorista de líneas telefónicas; aplicamos el contexto de calidad y seguridad. Contamos con colaboradores calificados que nos permite satisfacer los requisitos de nuestros clientes.

VISIÓN

Ser en el 2017 una organización líder y competitiva en la logística del transporte terrestre de carga y llegar a ser reconocido en el sector de económico de telecomunicaciones conquistando nuevos mercados por la responsabilidad del servicio con calidad humana.

3. MARCO REFERENCIAL

3.1. Marco teórico

3.1.1 Historia de la norma:

Tabla 1: Comparativo NIIF Vs PCGA

NIIF	PCGA
De acuerdo con el artículo 3 de la Ley 1314 del 2009, las NIF son aquellas normas referentes a contabilidad e información financiera, que corresponde al sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre	Decreto 2649 de 1993. El consejo Permanente para la Revisión de las Normas Contables, puso a disposición del Estado un nuevo texto sobre las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia que incluía además de las normas contables, las disposiciones sobre ajustes por inflación y las normas sobre registros y libros, reuniendo en un cuerpo normativo lo que se

registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable. (Legis, 2015)	encontraba hasta entonces disperso en los decretos 2160 de 1986, 1798 de 1990 y 2112 de 1991, así como las disposiciones que los modificaron o complementaron. (gerencie.com, 2013)
---	---

Fuente: elaboración propia

4. OBJETIVOS

4.1 Objetivo General

Elaborar un manual con las directrices contables bajo normas internacionales de información financiera (NIIF), para la empresa Operador de transporte y Logística Tks S.A. que le permita el adecuado manejo de su información financiera y poder realizar sus revelaciones de una manera confiable y veraz para la toma de decisiones.

4.2 Objetivos Específicos

- Identificar las normas internacionales de información financiera que apliquen en la compañía.
- Analizar la información identificada para lograr documentar las directrices contables de acuerdo a las normas internacionales.
- Definir políticas contables de acuerdo a los estados financieros.

	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 3 de 10

5. DESARROLLO DE OBJETIVOS

5.1 Contextualización del negocio

Antecedentes de la compañía y su objeto social:

Operador de Transporte TKS SA es una empresa constituida el 11 de octubre de 2006, cuyo objeto social principal es la: la prestación del servicio público terrestre automotor de carga a nivel nacional e internacional.

Además, importación, distribución y comercialización de sistemas de telecomunicaciones y celulares en general, como la compra y venta de accesorios para estos sistemas, igualmente prestar la asistencia de recaudación de pagos por los servicios proporcionales de las empresas activadoras de líneas telefónicas para celulares, a la par ofrecer asistencia en reparación y mantenimiento técnico de dichos aparatos. (sur, 2016)

5.2 Conformación comité

Estará compuesto por todas las partes que estén directamente relacionadas con la toma de decisiones y organización de la información con base en las normas Internacionales, y elaborarán las respectivas políticas para posteriormente ser aprobadas.

5.3 Definición de Materialidad

La norma establece que Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. (gcuellar, 2003)

Política materialidad:

Tabla 2. Materialidad de Operador de transporte y logística SA

Concepto	Materialidad	Alcance del ajuste
Ingresos	1%	10%

Fuente: elaboración propia

Secciones Aplicables

Tabla 3. Aplicabilidad de las normas para la empresa Operador de transporte y logística S.A

NORMAS INTERNACIONALES APLICABLES	¿APLIC A?
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta	SI
Sección 3 Presentación de estados Financieros	SI
Sección 4 Estado de situación financiera	SI
Sección 5 Estado del resultado integral y ORI	SI
Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	SI
Sección 7 Estado de flujos de efectivo	SI
Sección 8 Notas a los estados financieros	SI
Sección 9 Estados financieros individuales y consolidados	NO
Sección 10 Cambios en estimados y políticas contables	SI
Sección 11 Instrumentos financieros	SI
Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	NO
Sección 13 Inventarios	NO
Sección 14 Inversiones en asociadas	NO
Sección 15 Inversiones en negocios conjuntos	NO

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 4 de 10

Sección 16 Propiedades de inversión	NO
Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo	NO
Sección 18 Activos intangibles	NO
Sección 19 Combinaciones de negocio y plusvalía	NO
Sección 20 Arrendamientos	NO
Sección 21 Provisiones y Pasivos contingentes	SI
Sección 22 Pasivos y patrimonio	SI
Sección 23 Ingresos ordinarios	SI
Sección 24 Subvenciones del gobierno	NO
Sección 25 Costos de prestamos	SI
Sección 26 Pagos basados en acciones	NO
Sección 27 deterioro de los activos	SI
Sección 28 Beneficios a Empleados	SI
Sección 29 Impuesto a las ganancias	NO
Sección 30 Conversión de la moneda extranjera	NO
Sección 31 Hiperinflación	NO
Sección 32 Hechos Ocurridos Después de la Fecha del Balance.	SI
Sección 33 Partes relacionadas	SI
Sección 34 Actividades especiales	NO
Sección 35 Adopción por primera vez	SI

Fuente: elaboración propia

6. POLÍTICAS CONTABLES A LA LUZ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Sección 3: Presentación estados financieros NIIF.

Operador de transporte y logística TKS SA aplicara la presentación razonable es decir, la

presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. (IASB f. , Presentacion de estados financieros, 2009)

Operador de transporte y logística TKS SA cumplirá con los 5 estados de información financiera.

- Estado de la Situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambio en el patrimonio
- Estado de resultado integral: ORI
- Flujo de efectivo

Tabla 4. Políticas de estructura y contenido de los estados financieros

Políticas de estructura y contenido de los EEFF	
Periodo de presentación	Como política, Operador de transporte y logística TKS SA. Presenta Estados financieros con corte a diciembre 31 de cada periodo contable.
Información comparativa	Se revelará información comparativa para todos los valores de los estados financieros al cierre del periodo contable.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 5 de 10

Moneda de presentación	Peso colombiano
Grado de redondeo	Miles de pesos

Fuente: elaboración propia

Sección 4: Estado de la Situación Financiera

Operador de transporte y logística TKS SA establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa. (IFRS f. , Estado de situación financiera, 2009)

Sección 5: Estado de resultado integral y ORI

Operador de transporte y logística TKS SA presentará su resultado integral total para un periodo:

(a) en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.

(b) en dos estados: un estado de resultados y un estado del resultado integral.

Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Estado de cambio en el patrimonio:

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informan las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo (IFRS f. , Estado de cambios en el patrimonio, 2009).

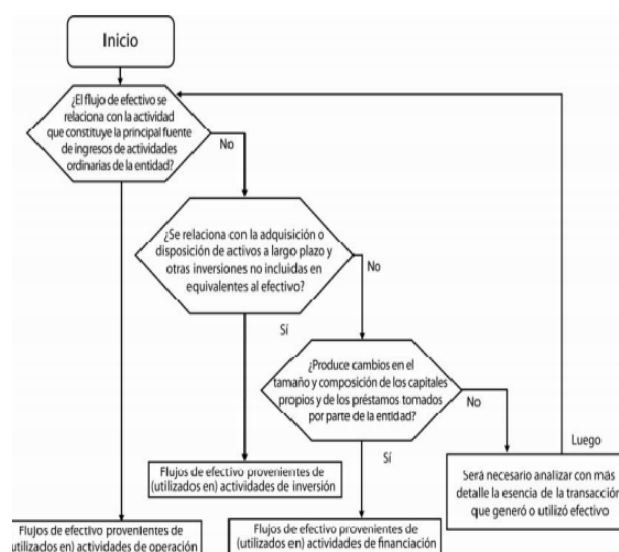
Estado de resultados y ganancias acumuladas

Operador de transporte y logística TKS SA presentará en el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de la información exigida en la Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.

Sección 7: Estado de flujos de efectivo

Operador de transporte y logística TKS SA, presentará un estado de flujos de efectivo de acuerdo a la siguiente clasificación por actividad (operación, inversión o financiación).

Gráfico 1. Árbol de decisión. Clasificación de flujos de efectivo entre actividades



 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 6 de 10

Fuente: modulo 7: estados de flujos de efectivo (IFRS)

Sección 8: Notas a los estados financieros

Operador de transporte y logística TKS SA presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada. (IASC f. , Notas a los estados financieros, 2009)

Sección 10: Políticas contables, estimaciones y errores

Operador de transporte y Logística TKS SA seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. (IASC F. , politicas contables, estimaciones y errores, 2009).

Sección 11: Instrumentos Financieros

Para la cuantificación de los instrumentos financieros, se utilizan en la empresa las siguientes cuentas:

- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se incluyen los recursos de la empresa con disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras. (IASC F. , instrumentos financieros basicos, 2009).

- Cuentas por cobrar:

Corresponden a los derechos que tiene la empresa sobre las deudas con sus clientes y terceros por la venta de un producto o la prestación de un servicio (IASC F. , instrumentos financieros basicos, 2009).

Tabla 5. Política de cuentas por cobrar

Política de cobro de las cuentas por cobrar
La política de cobro a los clientes es de 30,60 y 90 días.

Tabla 6. Políticas provisión de cartera

Política de provisión de cartera
El área de contabilidad será el responsable de analizar la cartera con corte a junio y diciembre. Se revisarán las cuentas a partir de 120 días como cuentas de dudoso recaudo, teniendo en cuenta el motivo de la mora y el perfil del cliente.

Fuente: elaboración propia

- Obligaciones financieras:

Operador de transporte y logística TKS SA genera obligaciones con entidades financieras o con terceros; estas podrán ser de corto y largo plazo, además donde se generaran gastos por intereses. (IASC F. , instrumentos financieros basicos, 2009).

- Cuentas por pagar

Corresponden a las retenciones que hago por anticipos de impuestos a otras entidades y a los respectivos costos y gastos incurridos en el periodo por la empresa. (IASC F. , instrumentos financieros basicos, 2009).

	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 7 de 10

Tabla 7. Política de cuentas por pagar

Política de pago cuentas por pagar
La política de pago cuentas por pagar es de 30, 60 y 90 días.

Fuente: elaboración propia

- Impuestos, gravámenes y tasas:

En esta cuenta se encuentran los impuestos a las ventas, impuesto de renta y complementarios, dependiendo de las condiciones estipuladas por la empresa con la ley. (IASC F. , instrumentos financieros básicos, 2009).

- Otros pasivos:

Operador de transporte y logística TKS SA en cualquier momento considerara pasivos de cualquier otra naturaleza que no cumpla con los ya establecidos, haciendo uso de esta cuenta. (IASC F. , instrumentos financieros básicos, 2009).

Sección 21: Provisiones y Contingencias

En esta cuenta Operador de transporte y logística SA utilizan principalmente las provisiones para obligaciones laborales como cesantías, intereses a cesantías, vacaciones, primas de servicios y prestaciones extralegales. También se utilizan las provienes para obligaciones fiscales como renta y complementarios y el impuesto CREE. (IASC F. , provisiones y contingencias, 2009).

Sección 22: Pasivos y patrimonio

Pasivos: Esta cuenta contiene todas las obligaciones que tiene la empresa con terceros, empleados y socios con el fin de financiar la actividad generadora de beneficios de la empresa. (IFRS f. , pasivos y patrimonio, 2009).

Operador de transporte y logística Tks S.A maneja las siguientes cuentas en su pasivo:

- Cuentas por pagar.
- Impuestos por pagar.
- Obligaciones laborales
- Provisiones.
- Pasivo por impuesto diferido.
- Otros pasivos.

Patrimonio: Es el resultado de tomar el total de los activos después de haberle descontado los pasivos.

Operador de transporte y logística Tks S.A maneja las siguientes cuentas en su patrimonio:

- Capital social.
- Revalorización del patrimonio.
- Superávit de valorización.
- Utilidades acumuladas.
- Utilidades del ejercicio.

Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias

Tabla 8. Política de reconocimientos de ingresos

Tipo de ingreso	Reconocimiento
Venta de bienes	Con la transferencia y entrega del bien.
Prestación de servicios	Se reconocen en función al grado de terminación del contrato.
Intereses	Sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido (tasa de interés efectiva)

Fuente: elaboración propia

Sección 25: Costos por Préstamos

La entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos. (IFRS F. , Costos por prestamos, 2009)

Sección 27: deterioro de los activos

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección operador de

	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 8 de 10

transporte y logística Tks S.A la aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos (IFRS f. , Deterioro del valor de los activos, 2009).

Sección 28: Beneficios a Empleados

La empresa Operador de transporte y logística Tks S.A establecerá los montos estimados para pagarles a sus empleados sus beneficios legales para cada periodo por la prestación de sus servicios. (IASC F. , Beneficios a los empleados, 2009).

Sección 29: Impuesto a las Ganancias

17: Impuesto de renta diferido “débitos” por diferencias temporales:

En esta cuenta operador de transporte y logística Tks S.A presenta el activo por impuesto diferido, surgido por las diferencias temporales en inversiones, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, provisiones y otros.

27: Impuestos diferidos:

Esta cuenta está constituida por pasivos por impuesto diferido por revaluaciones de propiedad planta y equipo, revaluación de intangibles, valor razonable en instrumentos financieros y valor razonable de otros activos.

Sección 32: Hechos ocurridos después del periodo sobre el cual se informa

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Sección 33: Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la empresa revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, para la comprensión de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros.

Sección 35: Adopción por Primera Vez

La empresa Operador de transporte y logística Tks SA, maneja la cuenta 37 Utilidades retenidas al balance de apertura, para reconocer los ajustes y los saldos iniciales bajo NIIF.

CONCLUSIONES

- La experiencia adquirida en Operador de transporte y logística TKS SAS, fue satisfactoria e idónea, ya que brindó la oportunidad de desarrollar una propuesta para el mejoramiento dentro de la organización, además de la oportunidad a las practicantes de la Institución Universitaria de Envigado, de obtener nuevos conocimientos y mejorar el crecimiento profesional.
- Se logra identificar satisfactoriamente la aplicabilidad de las normas internacionales de información financiera a la empresa Operador de Transporte y Logística Tks S.A para poder elaborar y determinar las directrices contables que regirán y así dar cumplimiento a los requerimientos establecidos.
- La elaboración del manual de políticas contables le servirá de guía a la Empresa para continuar con la implementación de normas internacionales, realizando balance de apertura y posteriores. Además de la toma de decisiones financieras, operativas, y de inversión de la compañía; brindando una información más veraz y oportuna.
- El aporte de este trabajo permite a Operador de transporte y logística TKS SA tener mayor control de los procedimientos contables a realizar y posibilita continuar con la adaptación de las NIIF.

	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 9 de 10

RECOMENDACIONES

- Tener en cuenta las políticas del manual al momento de tomar decisiones que afecten la información contable de la empresa operador de transporte y logística TKS SAS.
- Realizar capacitación al personal que este directamente relacionado con el área contable y financiero para dar a conocer los nuevos lineamientos contables de la compañía.
- Continuar con el proceso de implementación de las NIIF.
- Realizar balance de apertura y posteriores bajo las directrices del manual de políticas.
- Realizar análisis comparativos de la información bajo NIIF y PCGA.
- Mantener una constante comunicación entre la dirección y el área contable que permita la adecuada toma de decisiones del negocio en marcha.
- Investigar constantemente los cambios de la norma contable para que la empresa cumpla con los requisitos de ley.

REFERENCIAS

- gcuellar. (2003). *Importancia relativa o materialidad*. Recuperado el 3 de octubre de 2016, de Importancia relativa o materialidad: <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse152.html>
- gerencie.com. (10 de septiembre de 2013). *historia de la contabilidad*. Obtenido de historia de la contabilidad : <http://www.gerencie.com/historia-de-la-contabilidad.html>
- IASC, F. (9 de julio de 2009). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES*. Obtenido de modulo 3 presentacion de estados financieros: http://www.ifrs.org/Documents/3_PresentaciondeEstadosFinancieros.pdf

- IASC, F. (9 de julio de 2009). *Beneficios a los empleados*. Recuperado el 10 de octubre de 2016, de Beneficios a los empleados: http://www.ifrs.org/Documents/28_BeneficiosalosEmpleados.pdf
- IASC, f. (09 de julio de 2009). *Ingresos de actividades ordinarias*. Recuperado el 02 de noviembre de 2016, de Ingresos de actividades ordinarias: http://www.ifrs.org/Documents/23_IngresosdeActividadesOrdinarias.pdf
- IASC, F. (9 de julio de 2009). *instrumentos financieros basicos*. Recuperado el 10 de octubre de 2016, de instrumentos financieros basicos: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/11_InstrumentosFinancierosBasicos.pdf
- IASC, f. (09 de julio de 2009). *Notas a los estados financieros*. Recuperado el 02 de noviembre de 2016, de Notas a los estados financieros: http://www.ifrs.org/Documents/8_Notasa losEstadosFinancieros.pdf
- IASC, F. (9 de julio de 2009). *politicas contables, estimaciones y errores*. Recuperado el 7 de octubre de 2016, de politicas contables, estimaciones y errores: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/10_PoliticasyContablesEstimaciones.pdf
- IASC, f. (09 de julio de 2009). *Presentacion de estados financieros*. Recuperado el 13 de octubre de 2016, de Presentacion de estados financieros: http://www.ifrs.org/Documents/3_PresentaciondeEstadosFinancieros.pdf
- IASC, F. (9 de julio de 2009). *provisiones y contingencias*. Recuperado el 7 de octubre de 2016, de provisiones y contingencias: http://www.ifrs.org/Documents/21_ProvisionesyContingencias.pdf
- IFRS, F. (9 de julio de 2009). *Costos por prestamos*. Recuperado el 10 de octubre de 2016, de Costos por prestamos:

	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 10 de 10

- http://www.ifrs.org/documents/25_costosporprestamos.pdf
- IFRS, f. (09 de julio de 2009). *Deterioro del valor de los activos*. Recuperado el 04 de noviembre de 2016, de Deterioro del valor de los activos: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%2027_Impairment%20of%20Assets_ES.pdf
- IFRS, f. (09 de julio de 2009). *Estado de cambios en el patrimonio*. Recuperado el 02 de noviembre de 2016, de Estado de cambios en el patrimonio: http://www.ifrs.org/Documents/6_Estado deCambiosenelPatrimonio.pdf
- IFRS, f. (09 de julio de 2009). *Estado de situacion financiera*. Recuperado el 02 de noviembre de 2016, de Estado de situacion financiera: http://www.ifrs.org/Documents/4_Estado deSituacionFinanciera.pdf
- IFRS, f. (9 de julio de 2009). *pasivos y patrimonio*. Recuperado el 10 de octubre de 2016, de pasivos y patrimonio: http://www.ifrs.org/Documents/Module2_2LiabilitiesandEquity_EN.pdf
- Legis. (03 de julio de 2015). *Niif o Nif*. Recuperado el 27 de septiembre de 2016, de Niif o Nif: <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NiIF/que-son-las-nif.asp?print=1>
- Significados. (2013). *Significado de la globalizacion*. Recuperado el 13 de octubre de 2016, de Significado de la globalizacion: <http://www.significados.com/globalizacion/>
- sur, c. d. (30 de septiembre de 2016). *certificado de existencia y representacion legal*. Recuperado el 30 de septiembre de 2016, de http://siaburrasur.confecamaras.co/librerias/proceso/mregCertificados.php?_empr esa=55&accion=primerapantalla

C.V:

Julieth Fernanda Parra Cardona: Estudiante de Contaduría Pública en la Institución universitaria de Enviado, 2016

Laura Daniela Mejía Patiño: Estudiante de Contaduría Pública en la Institución universitaria de Enviado, 2016