

Efectos de los niveles de preparación de las pymes al abordar el periodo de transición

Carlos Javier Rodríguez Hernández

Yilver Arbey Villalobos Pachón

**Universidad de los Llanos
Facultad de Ciencias Económicas
Programa de Contaduría Pública
Villavicencio**

2016

Efectos de los niveles de preparación de las pymes al abordar el periodo de transición

**Carlos Javier Rodríguez Hernández
Yilver Arbey Villalobos Pachón**

**Trabajo de pasantía en investigación – EPI- como requisito para optar el título de
Contador Público**

Director

María Del Carmen Ruíz Sánchez

Contadora Pública

Especialista en Finanzas, Auditoría y Revisoría Fiscal

Magister en Administración

**Universidad de los Llanos
Facultad de Ciencias Económicas
Programa de Contaduría Pública
Villavicencio**

2016

Autoridades Académicas

Jairo Iván Frías Carreño

Rector Universidad de los Llanos

Doris Consuelo Pulido de González

Vicerrector Académico Universidad de los Llanos

José Milton Puerto Gaitán

Secretario General

Rafael Ospina Infante

Decano Facultad Ciencias Económicas

Javier Díaz Castro

Director Centro de Investigación Facultad de Ciencias Económicas

Carlos Leonardo Ríos Viasus

Director Escuela Administración y Negocios

Cesar Augusto Chisco Urrea

Director de Programa de Contaduría Pública

Nota de aceptación

Javier Díaz Castro

Director Centro de Investigaciones

Facultad Ciencias Económicas

Cesar Augusto Chisco Urrea

Director Programa de Contaduría Pública

María Del Carmen Ruíz Sánchez

Director de Investigación

Villavicencio, 18 de Marzo del 2016

Dedicatoria

La vida se encuentra de enormes retos pero que no son imposibles de superar por eso dedico la presente investigación a Dios por darme unos padres que me apoyan en mis metas y por ese amor incondicional, a mi familia que cree en mí siempre, dándome el motivo para superarme cada día sin perder mi humildad y enseñándome a valorar las pequeñas cosas de la vida, a mi amiga y pareja por ese amor incondicional que me ha brindado, por ultimo a las demás personas que me apoyaron moral, emocionalmente y económicamente para lograr este triunfo.

Carlos Javier Rodríguez Hernández

Este trabajo merece especial dedicación a Dios por haberme dado la fortaleza y perseverancia para culminar satisfactoriamente mis estudios, y a mis padres, por su incondicional apoyo que me brindó la motivación para luchar incansablemente por mis metas, y por sus exhortaciones que me orientaron en la reflexión constante. De igual forma, a las personas que me dieron su amistad y con los que compartí momentos de alegría durante el desarrollo de mi aprendizaje.

Yilver Arbey Villalobos Pachón

Agradecimientos

Nuestros agradecimientos, primero que todo, van dirigidos a Dios, por darnos este regalo que llamamos vida, la fortaleza para no rendirnos, la salud y la capacidad de no decaer ante los obstáculos encontrados, por otorgarnos la oportunidad de empezar este camino educativo donde conocimos personas maravillosas e hicimos grandes amistades que nos aportaron mucho en nuestro desarrollo personal. A nuestros seres queridos, en especial a nuestros padres por creer y apoyarnos en nuestros retos que poco a poco cumplimos.

A la docente María Del Carmen Ruíz Sánchez agradecemos los conocimientos brindados para el desarrollo de nuestra profesión, así como su paciencia y amistad en esta investigación donde nos hizo crecer profesional y personalmente, por lo cual, le deseamos muchos éxitos y bendiciones en su vida profesional y familiar.

Por último, agradecemos a la Universidad de los Llanos por hacernos parte de ella, a los directivos y a los profesores del Programa de Contaduría Pública que nos acompañaron en este proceso en donde compartieron sus conocimientos y experiencias, lo cual nos ayudó a adquirir una mejor visión de la sociedad con el fin de contribuir en ella día a día. Muchas gracias. “Orgullosamente Unillanistas”.

Carlos Javier Rodríguez Hernández

Yilver Arbey Villalobos Pachón

Tabla de contenido

	Pág.
1. Introducción.....	13
2. Problematización	14
2.1 Antecedentes	14
2.2 Descripción del problema.....	16
3. Justificación.....	17
4. Objetivos de la investigación.....	18
4.1 Objetivo general	18
4.2 Objetivos específicos.....	18
5. Objetivos de la propuesta	19
5.1 Objetivo general	19
5.2 Objetivos específicos.....	19
6. Marcos de referencia	19
6.1 Marco teórico	19
6.1.1 La importancia del entorno económico.	21
6.1.2 El proceso de convergencia hacia las NIIF. .	24
6.1.3 Periodos de capacitación y preparación obligatoria.	25
6.2 Marco conceptual	32
6.3 Marco legal.....	34
6.4 Marco geográfico	35
7. Diseño metodológico.....	36
7.1 Población y muestra	37
7.2 Recolección de información.....	38

8.	Resultados y análisis de resultados.....	41
8.1	Resultados	41
8.1.1	Fase 1: Resultados de empresarios.....	42
8.1.1.1	Caracterización de la empresa.	42
8.1.1.2	Nivel de conocimiento en Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF.....	50
8.1.1.2	Relación con su contador-asesor.	54
8.1.1.3	Grado de avance en el proceso de transición y elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA.....	60
8.1.2	Fase 2: Resultados de contadores	62
8.1.2.1	Perfil del contador público que ejerce en las pymes de Villavicencio.	62
8.1.2.2	Nivel de formación en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.....	69
8.1.2.3	Aspectos de la fase previa de la preparación de la empresa.	74
8.1.2.3	Inicio del proceso de transición y elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA.	78
8.1.2.4	Visión del contador público sobre los efectos generados por la implementación de las NIIF.	83
8.2	Análisis de resultados.....	88
8.2.1	Caracterización de las pymes.	88
8.2.1.1	Caracterización de los empresarios.....	88
8.2.1.2	Caracterización del contador público.....	90
8.2.2	Niveles de preparación requeridos para abordar el proceso de transición.	92
8.2.3	Diagnóstico de la preparación en NIIF en las pymes de Villavicencio.	95
8.2.4	Evaluación de resultados.	99
9.	Conclusiones y recomendaciones	104

9.1 Conclusiones	104
9.2 Recomendaciones.....	105
10. Referencias	107
11. Anexos.....	111
12. Artículo.....	121

Lista de tablas

	Pág.
Tabla 1 Estado del arte.....	14
Tabla 2 Actividad económica	43
Tabla 3 Cargo del administrativo.....	44
Tabla 4 Edad del administrativo	45
Tabla 5 Nivel de formación	45
Tabla 6 Ciudad de origen.....	46
Tabla 7 Nivel de activos y número de empleados	48
Tabla 8 Aspectos importantes en el desarrollo de su trabajo.....	49
Tabla 9 Obligación de aplicar NIIF	50
Tabla 10 Elementos para tener en cuenta en la clasificación de grupos preparadores	51
Tabla 11 Procesos de capacitación o actualización en NIIF.....	52
Tabla 12 Forma de realizar el proceso de formación.....	53
Tabla 13 Horas dedicadas a la capacitación en NIIF.....	53
Tabla 14 Horas dedicadas a la capacitación del personal de la empresa en NIIF	54
Tabla 15 Nivel de concientización impartido por el contador sobre la responsabilidad en la implementación.....	55
Tabla 16 Desarrollo del proceso de capacitación en NIIF en la empresa.....	57
Tabla 17 Nivel de suficiencia de los recursos requeridos para el proceso.....	59
Tabla 18 Inicio del proceso de implementación	61
Tabla 19 Causas de no iniciar la implementación	61
Tabla 20 Inversión realizada para la implementación de las NIIF	62
Tabla 21 Género del contador.....	63
Tabla 22 Edad del contador	63
Tabla 23 Ciudad de origen del contador	64
Tabla 24 Ciudad de obtención del grado	64
Tabla 25 Nivel de formación del contador	65
Tabla 26 Número de empresas en las que ejercen los contadores	67

Tabla 27	Ejerce la actividad de contador independiente	67
Tabla 28	N° de empresas con los cargos mencionados.....	68
Tabla 29	Tipos de procesos de formación en NIIF.....	69
Tabla 30	Procesos de capacitación o actualización en NIIF.....	70
Tabla 31	Formas de realizar el proceso de formación en NIIF.....	70
Tabla 32	Rango de horas dedicadas a la formación en NIIF.....	71
Tabla 33	Temas en los que se considera necesario formarse específicamente en NIIF	71
Tabla 34	Dificultades presentadas durante el proceso de formación en NIIF.....	72
Tabla 35	Temáticas en las que se presentaron dificultades con su aplicación.....	72
Tabla 36	Empresas en donde han participado en procesos de implementación de NIIF.....	73
Tabla 37	Rol desempeñado en el proceso de implementación de NIIF.....	74
Tabla 38	Papel de la administración en la implementación de NIIF	75
Tabla 39	Modo de realizar las capacitaciones en NIIF.....	76
Tabla 40	Recursos requeridos para implementar la NIIF	77
Tabla 41	Procesos realizados en donde presta los servicios	77
Tabla 42	Comienzo de la implementación de NIIF en la empresa donde prestan sus servicios .	78
Tabla 43	Causas por las que no se ha dado inicio al proceso de implementación en NIIF	79
Tabla 44	Grado de avance en los procesos de implementación de NIIF	79
Tabla 45	Efecto de la preparación del contador en la implementación de las NIIF	83
Tabla 46	Desarrollo del proceso de implementación NIIF como contador.....	85
Tabla 47	Valor de la inversión en capacitación.....	87
Tabla 48	Percepción respecto la información contable y financiera	87
Tabla 49	Resumen de la caracterización empresarial	88
Tabla 50	Resumen de la caracterización del contador publico.....	90
Tabla 51	Secciones de la NIIF para pymes requeridas por las entidades encuestadas	94
Tabla 52	Diagnóstico de la preparación en NIIF de las pymes	97

Lista de figuras

	Pág.
Figura 1. Actividades para elaborar el ESFA.	30
Figura 2. Ubicación de las empresas reportantes del departamento del Meta.	38
Figura 3. Empresas requeridas por la Superintendencia de Sociedades.	39
Figura 4. Empresas clasificadas por grupos de acuerdo a reglamentación.	39
Figura 5. Año de creación.	43
Figura 6. Número de años en el cargo.	47
Figura 7. Año de grado del pregrado.	65
Figura 8. Año de grado de la especialización.	66
Figura 9. Parámetros del nivel de preparación de las pymes de Villavicencio.	93
Figura 10. Inicio del proceso de implementación de las NIIF.	99
Figura 11. Nivel de preparación de las pymes.	100
Figura 12. Razones por las que el empresario no da inicio al proceso de implementación en NIIF.	101
Figura 13. Razones por las que el contador no da inicio al proceso de implementación en NIIF (Contador).	103

1. Introducción

La información contable y financiera es la carta de presentación de las empresas en su entorno económico, por ello resulta imperativo reflejar la comprensibilidad, fiabilidad y comparabilidad de sus cifras a una proyección empresarial cada día más competitiva y exigente.

En este aspecto, Colombia está introduciéndose en un escenario de globalización de prácticas contables, financieras y de auditoría, llamado proceso de convergencia de las normas de contabilidad e información financiera y aseguramiento de la información con estándares internacionales, de manera que los preparadores de la información contable y financiera de las empresas del grupo dos definido en el direccionamiento estratégico emitido por el Consejo Técnico de Contaduría Pública y al cual le es aplicable el decreto 3022 de 2013, se encuentran conforme el calendario de preparación para este proceso, en el periodo de transición hacia el nuevo marco normativo. Por esta razón se hace necesario establecer los niveles de preparación de las pymes de Villavicencio para abordar dicho proceso.

Las pymes que son las organizaciones que conforman el grupo dos, tienen características distintas pero cuentan con la habilidad de ajustarse al entorno en que operan, de forma que “el sistema de información contable se transforma de acuerdo a las necesidades propias de la organización y se convierte en una herramienta importante para ayudar a enfrentarlas de manera acertada” (Sánchez y Giraldo, 2008); en vista de ello, toma gran importancia el objetivo de la ley de convergencia: mejorar la productividad.

El presente documento hace parte de un proyecto de investigación que efectuó una medición de los niveles de preparación de las pymes de Villavicencio para abordar el proceso de transición a las NIIF. Para lograrlo se efectuó una caracterización de las empresas objeto de estudio, seguido del establecimiento de los niveles de preparación requeridos para emprender el periodo de transición; finalmente, se analizaron los resultados obtenidos a través de una evaluación que explicó las causas de la problemática encontrada. Por otro lado, la metodología empleada se enmarcó en el paradigma cuantitativo utilizándose dos enfoques: un estudio de tipo exploratorio

y uno descriptivo. Allí se aplicaron una serie de encuestas dirigidas a empresarios y contadores de la capital del departamento del Meta seleccionados a través de la determinación de una muestra. Como consecuencia el estudio solo abarcó la indagación en una zona geográfica específica dejando al margen cualquier información a nivel departamental o regional.

El producto de éste trabajo representa un avance en la comprensión del papel de la contabilidad en las organizaciones contemporáneas vista de la óptica empresarial contrastada con la contable. Del mismo modo, contribuye al establecimiento de algunas hipótesis sobre las dificultades que enfrenta el contador público en su labor profesional diaria.

2. Problematización

2.1 Antecedentes

Tabla 1

Estado del arte

AÑO	LUGAR	AUTOR	TÍTULO	CONCEPTO CLAVE
2013	Revistas Curn	José Fernando Cardona H. Milena Velandia José Jesús Giraldo R.	Nivel de preparación de medianas y pequeñas empresas del sector industrial Pereira – Dos Quebradas para adoptar Normas Internacionales de Contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> • Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), pymes, estandarización <p>SINTESIS: El alto desconocimiento de las NIC al interior de las empresas, y el hecho que los responsables de la preparación de los estados financieros no se apropien del tema, requiere de forma urgente un plan de capacitación para los agentes involucrados.</p>
2011	Pontificia Universidad Javeriana Cuadernos de Contabilidad Bogotá – Colombia	Gabriel Rueda Delgado	Contabilidad para la equidad y la inclusión social: Propuestas para una investigación interdisciplinaria a largo plazo.	<ul style="list-style-type: none"> • Convergencia contable, contabilidad social <p>SINTESIS: Colombia transita hacia la convergencia internacional; no obstante lejos de contribuir al progreso de la estructura económica y social del país, la adopción de estas prácticas beneficiaria solo a algunos agentes contribuyendo a mantener invisibles, las necesidades de otros grupos sociales no necesariamente vinculados al mercado.</p>

2011	Universidad de Antioquia Revista Adversaria	Juliana Luna Restrepo Leidy Johanna Muñoz Londoño	Colombia: Hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia.	<ul style="list-style-type: none"> NIIF, Internacionalización, Profesional Contable <p>SINTESES: La contabilidad bajo estándares mundiales es producto del comercio internacional, por ello crece la necesidad de aplicar un marco normativo que cumpla con las características de comparabilidad, transparencia y confiabilidad.</p>
2011	Revista Scielo Pontificia Universidad Javeriana Cuadernos de Contabilidad Bogotá	Edgar Emilio Salazar Baquero	Efectos de la implementación de las NIIF para las pymes en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá.	<ul style="list-style-type: none"> Mediana empresa, normas contables en contabilidad, efectos de la adopción. <p>SINTESES: El debate internacional sobre si todas las empresas deben implementar el mismo marco normativo ha sido amplio, por ello en la actualidad la separación de las normas para pymes y grandes empresas se dispone para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la contabilidad.</p>
2011	Universidad de la Salle Repositorio Bogotá	Flor Alba Rojas Espítia Juddy Milena Samaca Salas	Análisis de las condiciones generales para converger hacia las normas internacionales de información financiera en las pequeñas y medianas empresas	<ul style="list-style-type: none"> PYMES, NIIF, Estándares Contables <p>SINTESES: La necesidad creciente de aumentar la transparencia y comparabilidad de la información financiera a través de los países ha incrementado la necesidad de adoptar un conjunto único de estándares globales que lleven a las empresas a ese resultado.</p>
2008	Pontificia Universidad Javeriana Cuadernos de Contabilidad Bogotá	Aracely del Socorro Sánchez Serna Nancy Andrea Giraldo Ávila	Las necesidades de las pyme – pequeñas y medianas empresas – y el sistema de información contable y financiero como una estrategia para atenderlas.	<ul style="list-style-type: none"> PYME, sistemas de información contable, mejores prácticas internacionales <p>SINTESES: Las PYME son vistas en distintos escenarios como motores de la economía; sin embargo se considera su ciclo de vida corto a razón de la interacción en el mercado. Esto es producto de la ausencia de prácticas empresariales competitivas que las potencialice.</p>
2004	Universidad Nacional de Colombia Innovar Revista Bogotá	Mauricio Gómez	Una evaluación del enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control.	<ul style="list-style-type: none"> Teoría de la Contabilidad, Regulación contable internacional, NIIF <p>SINTESES: El proceso de la regulación contable internacional para las organizaciones empresariales debe ser evaluado conforme la teoría contable y de control debido que la contabilidad financiera es la base estructural de los distintos sistemas de la empresa.</p>
2004	Universidad de Alcalá Redalyc Madrid – España	José Antonio Gonzalo Angulo	Normas IASB: la primera vez.	<ul style="list-style-type: none"> Normas IASB, NIIF <p>SINTESES: El proceso adopción de las NIIF, como fuente de información empresarial .presenta como primer obstáculo la diversidad de prácticas contables lo cual desencadena una serie de problemas a los usuarios y mercados financieros y por tanto en la</p>

2.2 Descripción del problema

El alto desconocimiento por parte de los preparadores de la información contable y financiera, del marco conceptual de las normas internacionales y la falta de disposición de éstos para desarrollar el proceso completo de convergencia supone una restricción a la apertura económica, sin embargo, este escenario de grandes cambios está acompañado también por la consecuente limitación tanto de recursos monetarios como de capital humano capacitado y diligente.

Las pymes por su parte son las organizaciones motor de la economía de un país que debido a sus cortos ciclos de vida requieren de un “modelo contable de direccionamiento estratégico, que genere información sobre la empresa y su entorno competitivo, que vincule la estrategia dentro de la información contable para encaminar a las empresas hacia el crecimiento y la competitividad” (Farfán, 2010, p. 348). En este sentido, se vislumbra a las normas internacionales de información financiera y aseguramiento de la información como un instrumento que coadyuve a lograr el desarrollo empresarial.

Por tanto, los profesionales de contaduría pública y los directivos de toda empresa que sea perteneciente al grupo dos en la aplicación de las normas internacionales de información financiera, se enfrentan a todo un nuevo conjunto de regulaciones y parámetros de divulgación de la información que se prepara al interior de la organización, razón por la que los centros de formación universitaria se están enfocando para brindar desde el aula de clase los primeros conocimientos a los próximos contadores, al igual que han procurado la apertura de espacios para formar en este tema a los ya titulados.

Conforme a lo mencionado hacen parte del grupo de pymes todas las entidades cuyos activos totales estén previstos entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMLMV o cuya planta de personal ocupe entre once (11) y doscientos (200) empleados sin importar la condición legal de

su vinculación, además de otras condiciones indicadas en el direccionamiento estratégico del CTCP (1).

Por consiguiente, en el estudio del contexto normativo y de aplicación contable y financiera se pretende dar respuesta al siguiente interrogante:

¿Cuáles son los niveles de preparación existente en las pymes de Villavicencio para abordar el proceso de transición?

3. Justificación

El proceso de convergencia de normas nacionales a unas de carácter internacional y aplicación mundial, no son precisamente estándares que consulten los requerimientos de la comunidad empresarial y más aún si se trata de entidades de menor tamaño; no obstante lo que pretenden estas normas es ofrecer una contabilidad de gestión financiera tendiente a la excelencia y competitividad de los mercados y sus empresas las cuales deben brindar información sobre la real situación de los negocios; es más Cheng (2008, citado en Rojas & Samaca, 2011) afirma que:

En algunos países todavía se debate sobre la conveniencia o no de la globalización de la economía y sus consecuencias, entre ellas la adopción de estándares internacionales. En el caso de la contabilidad, este debate es inoportuno frente a la contundente realidad del avance del comercio mundial. Es así que independiente del retraso de la regulación, las fuerzas del mercado indiscutiblemente nos llevarán a integrarnos en el mundo de la contabilidad internacional (p.14).

Es por ello que Colombia no podía mantenerse al margen y ha debido considerar la importancia de las normas internacionales de información financiera así como marcar un lineamiento para acogerse al cambio, lineamiento que acoge además la clasificación de las empresas en tres grandes grupos, que son: las grandes empresas, las pymes y las de contabilidad simplificada.

¹ Consejo Técnico de la Contaduría Pública

El camino hacia la convergencia de las pequeñas y medianas empresas abarca tres periodos importantes, los cuales son el periodo de preparación obligatoria, el periodo de transición y el periodo de aplicación conforme recita el decreto 3022 de 2013, siendo que ésta propuesta de investigación se centra en el periodo de transición por lo cual su importancia radica en que de los resultados obtenidos se podrá evaluar los efectos de la preparación de las pymes (punto de vista de los empresarios) para llevar a cabo el desarrollo del nuevo marco normativo, al igual que procurar la formulación de algunas recomendaciones útiles de forma que puedan evitarse lastres para los próximos preparadores.

4. Objetivos de la investigación

4.1 Objetivo general

Analizar los efectos del nivel de capacitación en NIIF., de los contadores y de preparación en las pymes de Villavicencio, en la elaboración del estado de situación financiera de apertura y el periodo de transición, durante los procesos de adopción de las NIIF en el grupo dos.

4.2 Objetivos específicos

- Identificar los niveles de capacitación en normas internacionales de información financiera NIIF, por parte de los contadores públicos de las pymes de Villavicencio, aplicables a este tipo de organizaciones.
- Medir los niveles de preparación aplicados en las pymes de Villavicencio para abordar el proceso de transición.
- Determinar los avances, limitaciones y dificultades generados por los niveles de preparación en el proceso de transición de las pymes de Villavicencio.

- Establecer cuáles de las problemáticas presentadas por las pymes de Villavicencio, en el desarrollo del proceso de transición, están relacionados con el nivel de capacitación y preparación en NIIF.

5. Objetivos de la propuesta

5.1 Objetivo general

Medir los niveles de preparación aplicados en las pymes de Villavicencio para abordar el proceso de transición

5.2 Objetivos específicos

- Caracterizar las pymes de Villavicencio que deben aplicar normas internacionales de información financiera para pymes.
- Establecer los niveles de preparación requeridos por las pymes para abordar el periodo de transición.
- Diagnosticar el estado de preparación en NIIF de las pymes de Villavicencio, al abordar el proceso de transición.
- Analizar los resultados obtenidos respecto al periodo de transición de las pymes de Villavicencio.

6. Marcos de referencia

6.1 Marco teórico

El desarrollo de la ciencia contable ha sido posible gracias a la orientación y argumentación proveniente de una serie de teorías y postulados, es importante resaltar que cada escenario de la

historia conserva necesidades y oportunidades distintas; por ello en la temática de estudio sobre los niveles y efectos de la preparación en NIIF de las pymes de la ciudad de Villavicencio para enfrentar el proceso de convergencia, se ha tomado el conocimiento de estudiosos como Richard Mattessich (citado por Mejía, 2005) que al interpretar el componente positivo y normativo como avance del pensamiento contable en su teoría normativa condicional mencionó que la realidad económico-social de los diversos procedimientos de la contabilidad está orientada a la aplicabilidad del conocimiento contable y de su deber ser con los entornos específicos de forma que la subjetividad de los juicios de valor y la objetividad de los propósitos formulan el componente interpretativo del sistema.

Por lo cual, la contabilidad por su carácter social, práctico y económico, en los diferentes sistemas de presentación debe reflejar no solo la causa y el efecto de sus aproximaciones, sino también los medios y el propósito de su aplicación; de manera que éstas puedan ser apreciadas como una base general y universal de conocimiento.

De igual forma, se presenta otra definición de la contabilidad como ciencia, esta vez por Cañibano (1979, citado por Tua, 1988) quien menciona:

La Contabilidad es un ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos, apoyados en bases suficientemente contrastadas, a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras externas y las de planificación y control internas.
(p.21)

La concepción contable se encamina desde el punto de vista económico, al realizar énfasis en las necesidades de los usuarios de la información que se interesan por el rendimiento de la empresa, algunos de carácter externo como los inversionistas, quienes requieren una información financiera universal y de esto modo comparable a fin de tomar la mejor decisión.

Con el objeto de lograr la universalidad, se ha propuesto para Colombia la implementación de las normas internacionales de información financiera, porque éstas conllevan a la presentación integral de las operaciones que se realizan, conservando las características cualitativas de la

información tales como: la comparabilidad entre las cifras de un periodo a otro y con competidores del mismo orden, comprensibilidad y fiabilidad de las mismas, pertinencia de los datos presentados y utilidad de estos en la toma de decisiones.

Se plantea un nuevo marco normativo cuya responsabilidad de emisión recae sobre un único legislador, el Estado; por lo cual Rueda (2011) menciona la importancia de tener en cuenta tres temas fundamentales respecto de los parámetros de convergencia, y estos son:

En primer lugar, la contabilidad y la regulación para la presentación de información financiera, es una manera como el Estado hace intervención económica en las empresas, lo cual evidencia la relación entre la economía, regulación y contabilidad. En segundo lugar, asume en la Ley que la contabilidad mejora la gestión empresarial, y en esta medida, es un instrumento útil para la consecución de los objetivos de las organizaciones y en tercer lugar, que las prácticas contables que adoptan son una estrategia para la internacionalización de la economía. (p. 161)

6.1.1 La importancia del entorno económico. La forma de hacer negocios se ha visto impactada por los diversos cambios en materia social, económica, ambiental, tecnológica y otros aspectos que desembocan en la estructura financiera de las organizaciones, determinando que la operatividad que involucra el procesamiento y difusión de la información sea influenciado, al punto que las cifras tabuladas además de reflejar la vida financiera de la empresa pueda ser base de decisiones empresariales que involucren la realidad económica del entorno; a esto se unen apreciaciones como la de Restrepo & Muñoz (2011) al referir que:

La Contabilidad bajo estándares internacionales, surge a raíz del comercio internacional. Las prácticas de importación y exportación de bienes y servicios se fueron ampliando, al punto de llegar a la inversión directa de otros países extranjeros. De esta manera aparece entonces la empresa de clase mundial, desarrollándose más adelante el concepto de globalización de la economía, que cambió fundamentalmente la práctica internacional de los negocios. (p. 27)

El entorno económico influye en la definición del propósito de la contabilidad; desde hace tiempos su expresión ha ido adaptándose a las necesidades de los usuarios de la información que

expone, los cuales se encuentran inmersos en un contexto que cambia constantemente, derivando en las modificaciones conceptuales que se pretende interpretar actualmente. Al respecto Túa (2009) afirma:

Uno de los cambios más notables experimentados en los últimos tiempos por los sistemas contables es su orientación hacia la predicción, en lugar de mantener el objetivo tradicional de control, cambio que, sin duda, se debe a la influencia del entorno y, en especial, a los niveles de Desarrollo Económico alcanzados. (p.6)

La predicción es una tarea analítica que se hace frecuente dentro los usuarios de la información financiera de empresas participantes en mercados competitivos. La necesidad de conocer situaciones en el corto, mediano o largo plazo, especialmente éste último, se hace significativa porque la dinámica económica ha cambiado. Las empresas crecen con la inyección de capital de terceros que bien pueden ser actores del mercado de valores o inversionistas directos, su incorporación a mercados extranjeros requiere de presupuestos muy bien elaborados basados en una información financiera histórica de alta calidad y la eficiencia del uso de los recursos se hace imperante dentro de las características de una administración enfocada hacia la globalización. Por eso la perspectiva de control deja de ser un punto central, pasando a conformar tan solo un componente dentro del paradigma de utilidad.

De lo anterior se aplica una evidente deducción, los empresarios de Colombia están siendo invitados a corregir sus procesos estratégicos. Implementar mediciones aparentemente innecesarias para ellos, no es una decisión del todo irracional. Si se quiere hacer útil una información innecesaria se debe cambiar el entorno que determina el fin de la contabilidad, es indispensable globalizarse, participar en los mercados que den más ganancias e inversión, mucho más ahora que las telecomunicaciones están fortalecidas y de las cuales las pymes se pueden apoyar en su proceso de internacionalización. De acuerdo con Olivares (2005), “los bajos costes de las comunicaciones a través de la red permite a las empresas con capital limitado convertirse en empresas globales en una etapa temprana de su desarrollo” (p. 131). Por lo tanto, existe el ambiente propicio para iniciar el desarrollo de una comercialización a escala global fortaleciendo cada vez más las competencias exigidas en el contexto de implementación de las NIIF.

Y es que incluso las partes relacionadas con la empresa o los que son llamados también grupos de interés, reclaman una mejora en sus beneficios a través de un cambio de pensamiento empresarial, cuya forma tradicional está anclada a principios de un mundo subdesarrollado. No tener en cuenta las necesidades de los grupos relacionados con el ente económico puede traer dificultades en la sostenibilidad del mismo. Al respecto Freeman (1984, citado por Gil & Paula, 2011) menciona:

La Teoría de los Grupos de Interés postula que la capacidad de una empresa para generar una riqueza sostenible a lo largo del tiempo y, con ello, su valor a largo plazo viene determinada por sus relaciones con sus grupos de interés (...) el grupo de interés de una empresa es por (definición) cualquier grupo o individuo que puede afectar o es afectado por el logro de los objetivos de la organización. (p.73)

Existe una conexión explícita entre varios individuos agrupados por características similares y la empresa, a través de una comunicación interna y externa. Lo antedicho se produce debido a lo que conlleva desarrollar el objeto social de la compañía. Si alguno de estos grupos de interés se ve afectado éste influye en un determinado grado, según la importancia que tiene dentro del sistema de relaciones con la organización económica, en el cumplimiento de las metas de la compañía, pues ésta nace en una sociedad mas no como un ente aislado. Por lo tanto, saber gestionar los grupos de interés por medio de la identificación de los enlaces entre cada conjunto de personas y su categorización funcional y, el establecimiento de decisiones ante las eventuales acontecimientos durante el proceso de implementación de las NIIF, no solo en su etapa de transición sino en su fase posterior, determinará el éxito del proyecto y como consecuencia la sostenibilidad de la empresa.

Dicha sostenibilidad se ve representada en la satisfacción de los intereses de los propietarios del capital, aquellos que analizan las ventajas y desventajas de un negocio a partir de la información presentada por la contabilidad.

6.1.2 El proceso de convergencia hacia las NIIF. Como respuesta a las presiones del entorno surge la tendencia en torno a la homogenización de los datos presentados en la contabilidad, buscando garantizar la transparencia de las transacciones y de los informes financieros, aunque la norma nacional también menciona la importancia del cumplimiento de una serie de características para que la información procesada y comunicada sea útil, la convergencia a la que se llama respecto al tema de normas internacionales de información financiera consiste en el replanteamiento de los conceptos y en la proyección del trabajo.

En consecuencia, las empresas experimentarán diversos tipos de efectos en su estructura financiera, que dependerán en gran medida de los criterios adoptados y la precisión de las estimaciones efectuadas; sin embargo, según Salazar (2013) un común denominador entre los posibles impactos considerados tanto para las pymes como para las grandes empresas, es la relación del patrimonio con el aspecto tributario. Dado que todo lo que afecte la partida de ganancias acumuladas debe ser objeto de impuesto diferido, o al menos así lo expresa la norma.

Ahora bien, otra particularidad alrededor de la nombrada convergencia consiste en la incertidumbre respecto al registro de las operaciones, puesto que en Colombia la presencia de distintos listados de códigos contables cohibe la aplicación universal y por consiguiente, exterioriza los temores conceptuales de los preparadores de la información en razón de cómo desarrollar un nuevo modelo sin comprometer la organización contable y financiera de la empresa para la que trabajan; a esta apreciación se contrasta lo referenciado por Túa Perea con su análisis de la teoría contista y neocontista, quien destaca que:

Los movimientos de las cuentas están sustentados en la partida doble, la cual aborda el principio de la personalidad moral de la empresa como tema separado de las obligaciones de su propietario, materia abordada en la teoría Contista; mientras que la nueva teoría Contista brinda mayor importancia a la actividad económica desarrollada por la empresa con el fin de conocer las causas y consecuencias del funcionamiento de la misma a partir de los registros contables. (Túa Perea, J. 2004)

En este sentido, pocos son los empresarios que se familiarizan con la importancia de la codificación contable y ahora bien su servicio al momento de clasificar los hechos, sin embargo tratando de reducir la preocupación de los profesionales contables ante la incertidumbre

operativa, se indica que las NIIF buscan la presentación real de la situación financiera y desempeño de la actividad y aunque sugieren una reorganización de la contabilidad, su propósito no se dirige a la codificación aplicada sino a la revelación adecuada de las transacciones desarrolladas, exigencia real de los directivos de las empresas.

Por otro lado, a pesar de las escasas fuentes para soportar el estudio de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y más aún las relacionadas al desarrollo de un periodo específico a nivel nacional, se toma como base la investigación desarrollada por Cardona, Velandia & Giraldo (2013) sobre el nivel de preparación de medianas empresas del sector industrial en Pereira – Dos Quebradas, quienes concluyeron respecto al tema que:

La convergencia ha tenido un inicio tímido siendo por ello escasos los intentos de exploración por parte de la comunidad contable y directiva de las empresas, además de la falta de metodologías y procedimientos que permitan el desarrollo del proceso. (p. 13)

6.1.3 Periodos de capacitación y preparación obligatoria. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (s.f.), en pro de dar cumplimiento al artículo 8 de la ley 1314 de 2009, instaló dentro de sus comités la Mesa Nacional de Trabajo del Sector Educativo para difundir el conocimiento y entendimiento de los estándares internacionales. Derivado de este trabajo se ha producido una materialización de diferentes actividades que han representado medios de capacitación para los grupos de interés. En un concepto emitido el CTCP (2015) explica:

- Se han realizado talleres de formador de formadores en NIIF, NIIF para las PYMES y en aseguramiento de la información (...) dirigido a profesores, buscando que ellos se conviertan en multiplicadores de la enseñanza de estos estándares.
- Con el auspicio del Banco Mundial, se organizaron algunos talleres sobre NIIF, NIIF para las Pymes dirigidos a docentes y supervisores, etc.
- El CTCP, ha participado en innumerables eventos, talleres, simposios y foros organizados por diferentes universidades y gremios de la profesión, entre otros, en varias ciudades del territorio nacional.
- El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo ha llevado a cabo con la participación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el CTCP, diversos eventos de sensibilización y socialización del proceso de convergencia hacia estándares internacionales de información financiera

en diferentes ciudades del país. De la misma manera, algunas superintendencias han realizado foros y talleres con el mismo objetivo.

- Para el año 2015, el CTCF en convenio con Confecámaras estará llevando a cabo talleres sobre la aplicación de primera vez de la NIIF para las PYMES, preparación de EF bajo NIIF para PYMES y NAI en las cámaras de comercio de cuarenta (40) ciudades del país. (p.3)

Es por ello que los profesionales de la contaduría han iniciado una carrera de capacitación, pero ésta debe ser de un alto nivel de compromiso, asimismo en este camino hacia el conocimiento sobre NIIF “no solo los contadores sino también las empresas, las universidades y en general todos los usuarios de la información (...) Lo positivo es que hay empresas que están más adelante que las otras” (Rojas & Samaca, 2011).

Dentro de ese camino de aprendizaje, los preparadores de la información financiera han tenido que retomar un estudio más profundo y aplicado de algunas materias que han conformado el pensum académico del pregrado de contaduría pública, lo anterior debido a la exigencia que tienen los nuevos estándares para su cumplimiento en las organizaciones.

Esta transición hacia guías de estándares comunes conlleva la necesidad de aplicar tanto los modelos de la estadística financiera como los de la matemática financiera aplicada con variaciones importantes en los usos tradicionales para reconocer la generación de valor y la valoración permanente de las entidades. (Organización Interamericana de Ciencias Económicas [OICE], s.f., justificación, párr. 2)

Es indispensable comprender una serie de conocimientos de otras disciplinas para garantizar que el proceso de capacitación sea efectivo y desemboque en un entendimiento adecuado de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pymes evitando cometer errores de reconocimiento y medición con su posterior reflejo en la revelación y presentación de los hechos económicos al finalizar las actividades de transición.

Y es que la calidad de la información va cobrando relevancia cuando la investigación se detiene en algunos análisis realizados por los entes de control como la Superintendencia de Sociedades quien pregona nuevos cambios en la profesión contable en Colombia al estudiar la cadena de valor que posee y detallando en ella sus cambios necesarios que deriven en un

mejoramiento de la actividad del contador, base principal que sostiene el proceso de convergencia que se está llevando a cabo. Algunas de las propuestas que se exponen y que tienen una gran incidencia en el mediano plazo hacen referencia a la formación profesional, en donde la Superintendencia de Sociedades (2014) afirma:

Se debe buscar mayor apoyo al desarrollo del cuerpo profesoral para actualizarlo en el proceso de convergencia pero (...) esto implica presupuesto y recursos:

- Recursos en asocio con los gremios empresariales.
- En el caso de las universidades públicas, una asignación presupuestal especial. (p.6)

Por otro lado, respecto al campo de la acreditación profesional, un componente fundamental dentro de la cadena de valor frente a la coyuntura actual, la Superintendencia de Sociedades (2014) se refiere:

Se debe buscar la figura de renovación de tarjeta profesional para mantener la vigencia de las competencias como profesional y los procesos de acreditación deben ser diferenciados para las actividades que implican mayor riesgo (Ej: Revisoría fiscal). (p.8)

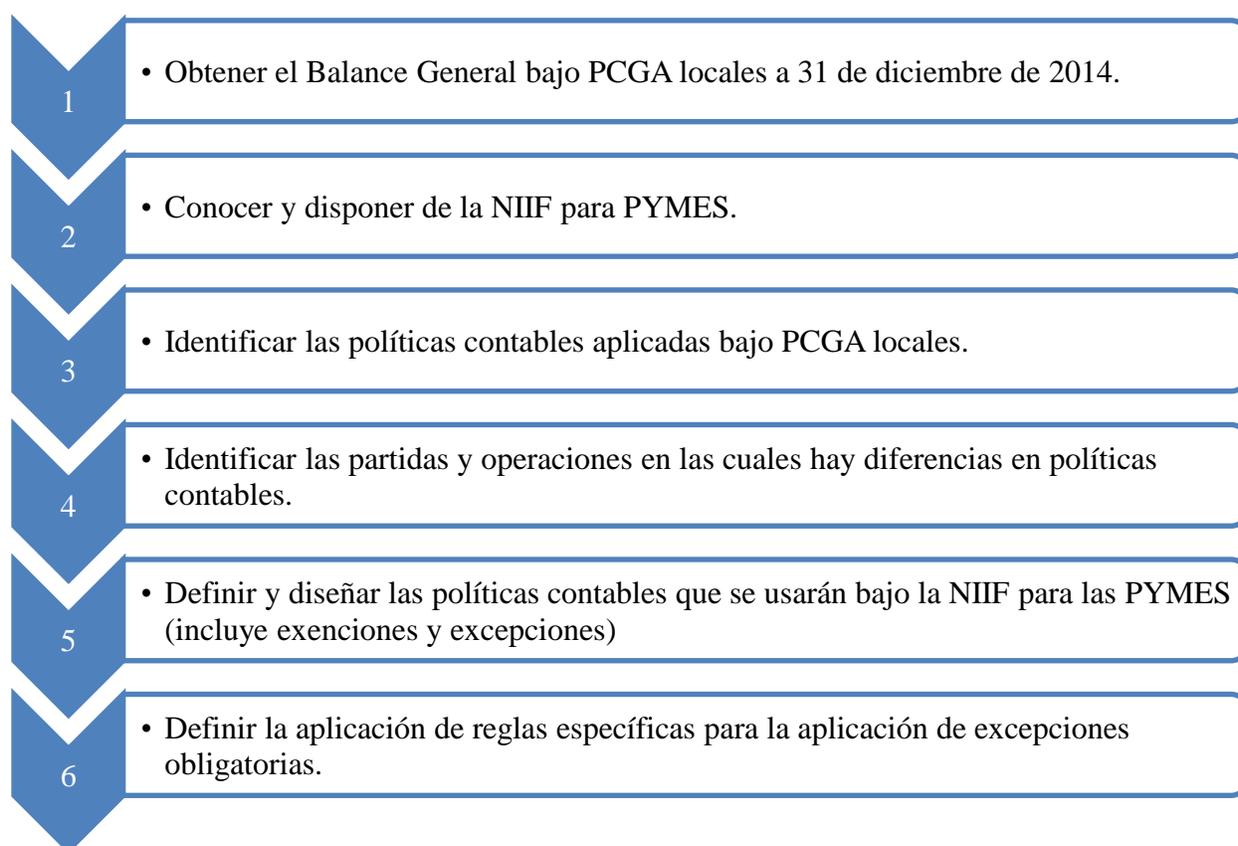
Los dos ítems mencionados son los más influyentes dentro del flujo de valor que tiene la profesión contable, pues al estar fortalecidos, los demás recibirán un efecto dominó que ayudará a complementar su realización correcta.

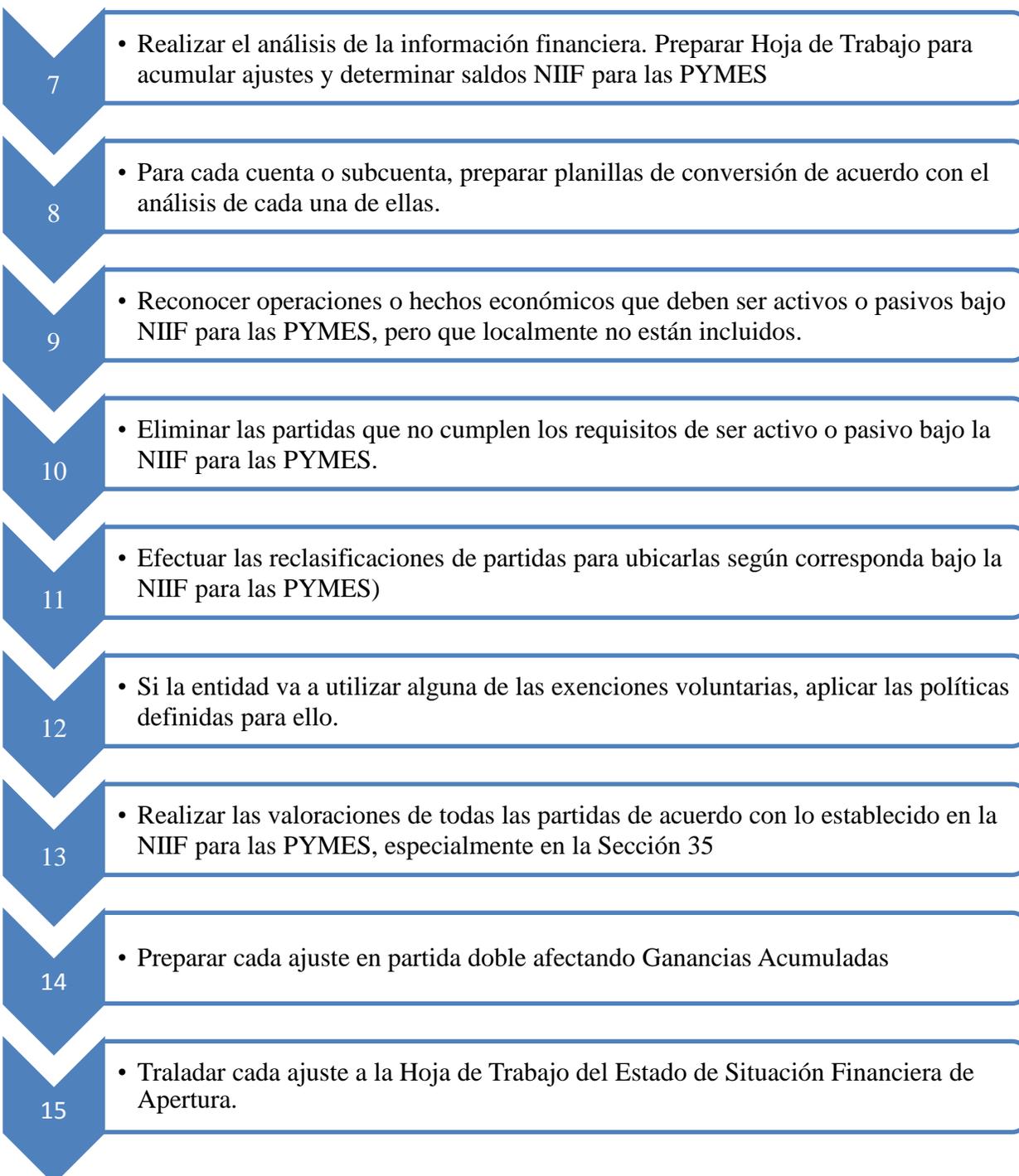
Pero el análisis no finaliza allí, la responsabilidad de la formación del personal debe estar a cargo principalmente por la empresa. La independencia profesional que trae consigo la actividad contable en la mayoría de los casos no es excusa para no contribuir con la preparación de su contador, quien por la naturaleza de su vinculación contractual se puede comparar con los empleados propios de la organización. De igual forma es pertinente saber los beneficios que trae llegar a contribuir con la formación continua no solo del contador sino de todo el personal de la compañía que se ve involucrado en el proceso de implementación de las NIIF. Al respecto Gutiérrez & Lamoca (2002) dicen:

La Formación continua es un valor estratégico en la empresa que permite mejorar la competitividad y posibilita la promoción social y profesional de los trabajadores. (...) genera unos vínculos más estables en la relación empresa-trabajador, porque este se identificará más con los objetivos y fines de aquella y se comprometerá más creativa y participativamente en el trabajo diario. (p. 582)

El proyecto de implementación de las NIIF para pymes es una oportunidad para que la administración de la empresa se reivindique con sus trabajadores o afiance más los lazos de lealtad.

Así pues, generando un fortalecimiento en el área humana de la organización se hace pertinente que la empresa inicie la construcción de un plan de acción que se encamine a cumplir la meta principal del proceso de preparación, la elaboración del estado de situación financiera de apertura. Dicho plan se convertirá en la guía indispensable para poner en marcha el proyecto, sosteniéndolo durante su etapa de desarrollo y concretándolo a través del cumplimiento de sus objetivos. Al respecto, la Superintendencia de Sociedades ha propuesto una serie de actividades necesarias a cumplir como se detalla en la Figura 1.





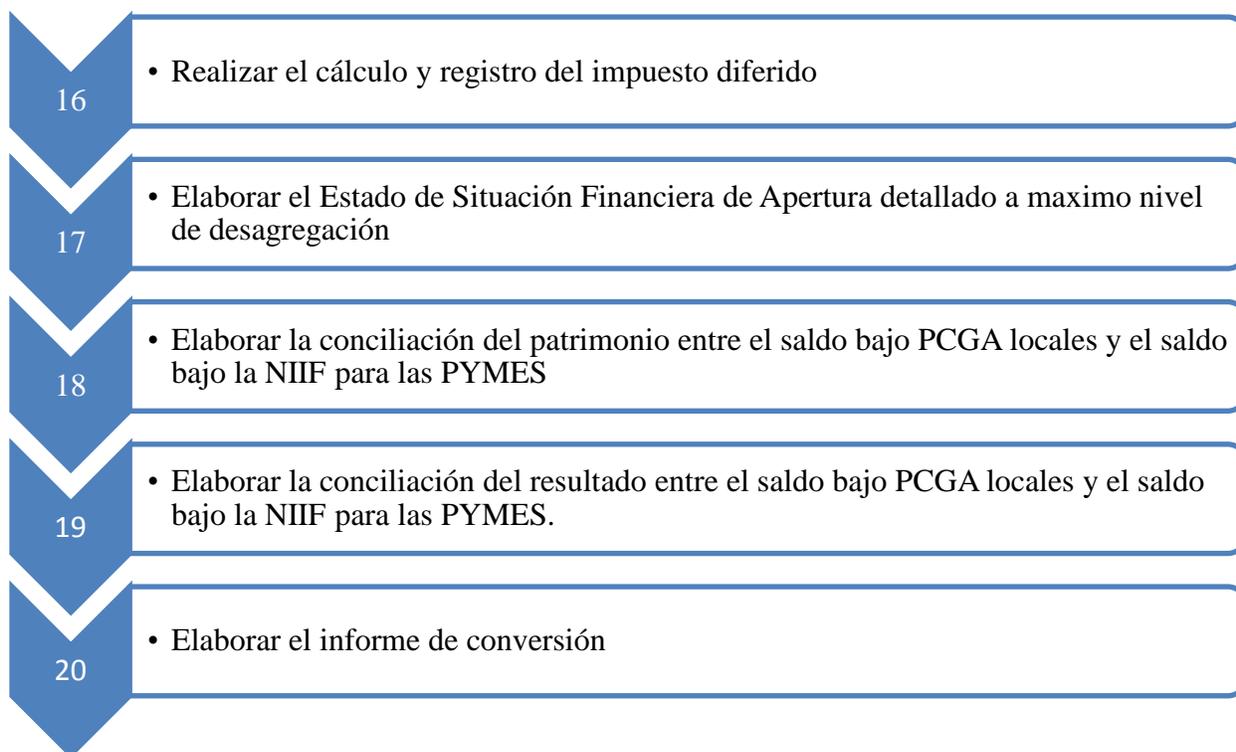


Figura 1. Actividades para elaborar el ESFA. Adaptado de Guía práctica para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES por Superintendencia de Sociedades. (2014). Recuperado de <http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/material-pedagogico/guia-aplicacion-primeravez-grupo2/Documents/Guia-practica-05082014.pdf>

De esta forma, la eficacia que se pretende lograr en la construcción del primer reporte bajo el estándar internacional se materializa con más facilidad al definir una metodología clara que se expresa en la ejecución de unos pasos lógicos. Cada uno puede categorizarse en una fase del proceso para comprender aún más el sentido que toman las actividades planteadas, las cuales intentan desembocar en el periodo de transición y aplicación de las NIIF para pymes.

Al llegar a analizar dichos periodos de tiempo, se debe hacer cierto énfasis en la preparación tecnológica ya que resulta indispensable frente a las tareas que se sobrevienen con la aplicación del nuevo marco normativo y el reconocimiento de hechos económicos bajo el decreto 2649 de 1993.

El gran reto ahora es lograr minimizar la carga de trabajo y convertirse en un verdadero apoyo de las labores diarias, por eso, las soluciones más creativas atraerán el mercado con ideas innovadoras que le

permitan al área contable atender tanto los requerimientos de información financiera cuantitativa y cualitativa como continuar cumpliendo con las responsabilidades tributarias que se le han asignado a la entidad. (Flórez, 2013, introducción sin título, párr. 3)

La administración debe considerar un plan de adaptación tecnológica de la empresa en donde se haga una esquematización del flujo de información contable que permita efectuar un seguimiento en pro de cumplir con las exigencias de las NIIF y la legislación tributaria. Es importante evitar cualquier riesgo que menoscabe la fiabilidad de la información. Al respecto Flórez (2013) menciona:

Un riesgo tributario posible es el hecho de permitir manipular información dependiendo el propósito pretendido (contable y fiscal) cuando se crean dos tipos de ambientes de información.

Nuestra recomendación se centra en la existencia de una sola fuente de información, independientemente de que ésta se almacene en distintos lugares (libros). Cuando existen distintos documentos (electrónicos) para el registro en los libros puede ser mal interpretada por el ente fiscalizador y ocasionar un desgaste al sustentarse. (Tercer subtítulo, párr. 1-2)

Por consiguiente, a través de una evaluación juiciosa de la calidad del producto de la empresa proveedora de los softwares que maneja la compañía, la gerencia debe tomar la mejor decisión que se dirija a materializar la adquisición de un sistema tecnológico acorde con las condiciones que se visualizan durante el periodo de tiempo caracterizado por una contabilidad paralela. Así mismo, es posible que se deban definir nuevas tareas a los empleados que participan en la gestión documental o que se involucren en el ciclo de información de la organización.

Finalmente, en el trasfondo de todo lo aludido, las empresas reciben los beneficios esperados de un cambio de paradigma en la interpretación de sus hechos económicos, cuyo enfoque se centra en maximizar la satisfacción de los requerimientos de los usuarios de la información financiera, pero de su parte es indispensable una cooperación que conlleve a crear una sinergia en sus equipos de trabajo. Su aporte esencial radica en la correcta administración que se le da a este tipo de proyectos en donde la entrega de una documentación errónea, una mediocre actualización tecnológica, o una mala sincronización de tareas entre las áreas de la organización puede impactar negativamente en el cumplimiento de los objetivos de convergencia contable.

Por su parte, en el exterior, lugares como España muestran un grado de experiencia más concreto que puede servir de apoyo para las compañías de Colombia respecto al tema, siendo que Gonzalo (2004) sugiere que:

Es muy importante, a la vista de las NIIF, que las empresas que están a punto de empezar a aplicarlas se planteen conscientemente la transición, documentando todo el proceso y las decisiones tomadas en el mismo, para que sirva como guía futura y se pueda considerar a la vista de los acontecimientos (p. 110).

Lo anterior debido a que, como se reitera, la ejecución apresurada del marco normativo puede resultar en tropiezos y pérdidas innecesarias de recursos y, en el incremento de la obligación tributaria que es exactamente lo que más preocupa al empresario, por lo cual, antes de resolver la inclusión al proceso de convergencia se debe hacer reflexión de las decisiones de cambio a tomar, siempre dejar un registro del plan a seguir de forma que se puedan recrear escenarios en el papel antes de llevarlos en definitiva al sistema y a la organización.

6.2 Marco conceptual

Para abordar el tema propuesto de investigación se deben tener claras las bases conceptuales, por ello se parte del término convergencia como el proceso de estandarización de las normas de contabilidad e información financiera, que en la ley 1314 de 2009 se vislumbra como un escenario presto a “apoyar la internacionalización de las relaciones económicas” (art. 1, inciso 2); es decir, que la convergencia permite que nuestra nación en el ámbito contable y financiero conserve el mismo idioma de las demás naciones.

Por tal motivo las normas internacionales de información financiera conocidas como NIIF y cuyas siglas en inglés corresponden a IFRS se proponen como el modelo reglamentario objeto de la convergencia, pues conforme al artículo 3 de la Ley antes mencionada:

Se entiende por normas de contabilidad y de información financiera el sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre

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 (p. 2).

Siendo estas determinadas como la regulación contable a aplicar una vez se estableció el cronograma de actividades para los tres grupos de empresas. De igual forma para puntualizar el tema se ha señalado a las pymes, término ampliamente reconocido y utilizado en el mundo para referirse a las pequeñas y medianas compañías, y su preparación para el periodo de transición como eje central del proceso, indicadas éstas en el documento anexo al decreto reglamentario 3022 de 2013 además como las entidades “que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican sus estados financieros con propósito de información general para usuarios externos” (Sección 1, párr. 1.2).

Cada pyme debe tener en cuenta que el entendimiento acerca de lo que se debe realizar en cada periodo de tiempo del proceso de convergencia es importante. Por ejemplo, el periodo de preparación obligatoria:

Se refiere al tiempo durante el cual las entidades deberán realizar actividades relacionadas con el proyecto de convergencia y en el que los supervisores podrán solicitar información a los supervisados sobre el desarrollo del proceso. Tratándose de preparación obligatoria, la información solicitada debe ser suministrada para todos los efectos legales que esto implica, de acuerdo con las facultades de los órganos de inspección, control y vigilancia. El periodo de preparación obligatoria comprende desde el 1 de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014. Las entidades deberán presentar a los supervisores un plan de implementación de las nuevas normas, de acuerdo con el modelo que para estos efectos acuerden los supervisores. Este plan debe incluir entre sus componentes esenciales la capacitación y la identificación de un responsable del proceso, el cual debe ser aprobado por la Junta Directiva u órgano equivalente y, en general, cumplir con las condiciones necesarias para alcanzar el objetivo fijado y debe establecer las herramientas de control y monitoreo para su adecuado cumplimiento. (Superintendencia de Sociedades, 2014, p. 29-30)

De igual manera se toma como concepto clave, el periodo de transición que consiste en el “momento a partir del cual deberá iniciarse la construcción del primer año de información

financiera de acuerdo con el nuevo marco normativo que servirá de base para la presentación de los estados financieros comparativos" (Art.3 n°2, Decreto 3022 de 2013); y que en el caso colombiano se asigna para éste al año 2015.

Por lo anterior, se indica que los términos desarrollados apuntan a la globalización, tendencia que ha tocado puertas en Colombia y ha hecho que la comunidad empresarial deba tomar un ritmo normativo estándar que conlleve a la transformación de los criterios contables y financieros que favorezcan la productividad y competitividad de la mano con la transparencia y revelación plena de sus cifras.

Frente a lo antepuesto, es necesario comprender que el personal del área contable debe revisar su formación profesional y estudiando su concepto se entiende que es "preparar a los alumnos para la actividad en un campo profesional y facilitar su adaptación a las modificaciones laborales que pueden producirse a lo largo de su vida" (Comunidad de Madrid, s.f., finalidad, párr.1).

Dicha formación en el campo de las Normas Internacionales de Información Financiera no se encuentra lo suficientemente construida en el país, de modo que es pertinente analizar un término articulado dentro de las condiciones actuales de la coyuntura, el cual corresponde a la acreditación de la competencia profesional, definición que "hace referencia a las disposiciones legales y a las metodologías encaminadas al establecimiento de sistemas que permitan el reconocimiento de la competencia profesional adquirida a través de la experiencia laboral o de otras vías no formales de adquisición" (Consejo de Asturias de la Formación Profesional, s.f., acreditación de competencias profesionales, párr.1).

De esta forma, se exponen los conceptos más relevantes de la investigación a través de su estudio en conjunto, apoyando el trabajo encaminado al cumplimiento de los objetivos del proyecto.

6.3 Marco legal

En el desarrollo del estudio se tendrá en cuenta la Constitución Política de Colombia que es la norma principal y de mayor jerarquía en Colombia, la Ley 1314 de 2009 por la cual se regulan

los principios y normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, es de resaltar que en esta ley se establece la independencia y autonomía de las normas tributarias frente a las de contabilidad y de información financiera así como se autoriza al gobierno como único ente normalizador; esto como marco general de convergencia, y para centrar el tema de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes es imperativo revisar el decreto 3022 de 2013 por el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de la información financiera que conforma el grupo 2 y sus anexos.

Adicionalmente, se debe considerar el marco normativo tradicional, el decreto 2649 de 1993 por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, como norma aún aplicada por la gran parte del grupo empresarial, así como el código de ética profesional colombiano para la profesión contable determinado por la ley 43 de 1990 por el cual se adiciona la ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de contador público y se dictan otras disposiciones.

Lo anterior con el fin de conocer el contexto legal de las pymes en Colombia y poder evaluar pertinentemente los efectos de la preparación de las pymes de la ciudad de Villavicencio para abordar el periodo de transición como objeto de estudio.

6.4 Marco geográfico

Se ha delimitado la ciudad de Villavicencio como plano de ubicación para el desarrollo de la propuesta de investigación, contextualizando la pregunta en una muestra de las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Villavicencio que están obligadas a reportar información de forma anual en la base de datos del sistema de reporte empresarial de la Superintendencia de Sociedades - SIREM. Por tanto la normatividad internacional que es preciso revisar corresponde a la direccionada para el grupo 2 que menciona las pequeñas y medianas empresas (PYMES).

7. Diseño metodológico

El proceso metodológico a seguir para el desarrollo de la propuesta está enmarcado por un paradigma de investigación cuantitativo, “algunos autores (Krippendorf, 1980; Tesch, 1992) consideran el análisis cuantitativo como una descripción objetiva y sistemática del contenido manifiesto de la información, con el propósito de realizar inferencias válidas y replicables” (Inche et al. 2003), es por ello que a la luz del objeto de estudio presentado se busca de manera ecuánime analizar los efectos de los niveles de preparación de las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Villavicencio para abordar el periodo de transición a normas internacionales de información financiera.

Del mismo modo se destaca que según Ortiz (2013) “El paradigma cuantitativo se atribuye una visión del mundo positivista hipotético-deductiva, particularista, objetiva, orientada hacia resultados y propia de la ciencia natural” (p 7), de manera que se define la necesidad de manejar un análisis empírico analítico que permita conocer la objetividad de la situación actual de las pymes.

En el presente proyecto se utilizaron dos enfoques: un estudio de tipo exploratorio y descriptivo que buscan “explorar un tema relativamente desconocido” (Malhotra, Dávila & Treviño, 2004, p. 76) y como lo menciona Hernández et al (citado por Pérez y Pinto, 2011, p.89) se pretende “describir situaciones y eventos” a partir del análisis de los instrumentos.

El proyecto utilizó fuentes de información primarias, debido a que se obtuvo directamente de los empresarios y contadores de las pymes, mediante un formulario tipo encuesta, que según Paniagua, Pinilla y Chajin (2008) “se fundamenta en el cuestionario, el cual es un conjunto de preguntas estructuradas con las respuestas categorizadas en forma dicotómica (dos alternativas) o en forma de alternativas múltiples (p. 93)”, validado en una muestra piloto, con el objeto de valorar el alcance de los objetivos propuestos y el análisis de la información que se realizó descriptivamente usando el software SPSS.

7.1 Población y muestra

La población se conformó por los empresarios y contadores de las pymes de Villavicencio, obligadas a reportar información anual en la base de datos del sistema de reporte empresarial de la Superintendencia de Sociedades- SIREM, del cual puede obtenerse el informe más completo y actualizado de la información financiera de las empresas. Para ello se determinó una muestra conformada por 34 pymes, partiendo de la fórmula de muestreo para población finita:

$$n = N / \left[1 + \left(\frac{e^{2(N-1)}}{Z^2 pq} \right) \right]$$

Dónde:

N: corresponde al tamaño de la población, conformada por 170 pymes obligadas a reportar información a la base de datos del sistema de información y reporte empresarial SIREM, de la Superintendencia de Sociedades.

Z: corresponde a un nivel de confianza esperado del 95% lo que en la curva de distribución normal equivale a $\pm 1,96$

p: Prevalencia esperada del parámetro a evaluar, para el caso se tomará un $p = 0,5$

q: corresponde a la diferencia entre el 100% de la población y el nivel de prevalencia esperada, por tanto **será 1-p**

e: Corresponde al nivel de error que se prevé como susceptible de cometer, que para el presente proyecto se considera tolerable hasta un 5%.

Debido a que al inicio del proyecto no se dispuso de información confiable acerca del número de contadores que ejercen en las pymes de Villavicencio se determinó que no existía un marco muestral completo y actualizado para la investigación, que permitiera la definición exacta del tamaño de la población, por ello se recurrió a la fórmula de muestreo para población desconocida que Mateu & Casal (2003, p.8) que se representa como $N = z^2 pq / B^2$ donde:

Z: corresponde a un nivel de confianza esperado del 95% lo que en la curva de distribución normal equivale a $\pm 1,96$

p: Prevalencia esperada del parámetro a evaluar, para el caso se tomará un $p = 0,5$

q: corresponde a la diferencia entre el 100% de la población y el nivel de prevalencia esperada, por tanto **será 1-p**

B²: Corresponde al nivel de error que se prevé como susceptible de cometer, para el presente proyecto se considera tolerable hasta un 15%

En atención a la fórmula expuesta el tamaño de la muestra quedó conformado por 81 contadores así:

$$N = \frac{1,96^2 \times 0,5 \times 0,5}{0,15^2} = 81$$

Se aclara que debido a que dos encuestas presentaron errores en su diligenciamiento, se consideraron 79 formularios válidos y 2 nulos.

7.2 Recolección de información

Para la realización de las encuestas dirigidas a los empresarios, el proyecto en su primera fase de desarrollo se centró en la búsqueda de la información y definición de las pymes; se ubicaron los estados financieros del año 2014 de las empresas obligadas a reportar información en la base de datos SIREM de la Superintendencia de Sociedades, gracias al soporte brindado por esta misma entidad. Una vez descargados los documentos, se procedió a filtrar los datos de las empresas del departamento del Meta, obteniéndose la distribución que se muestra en la figura siguiente:

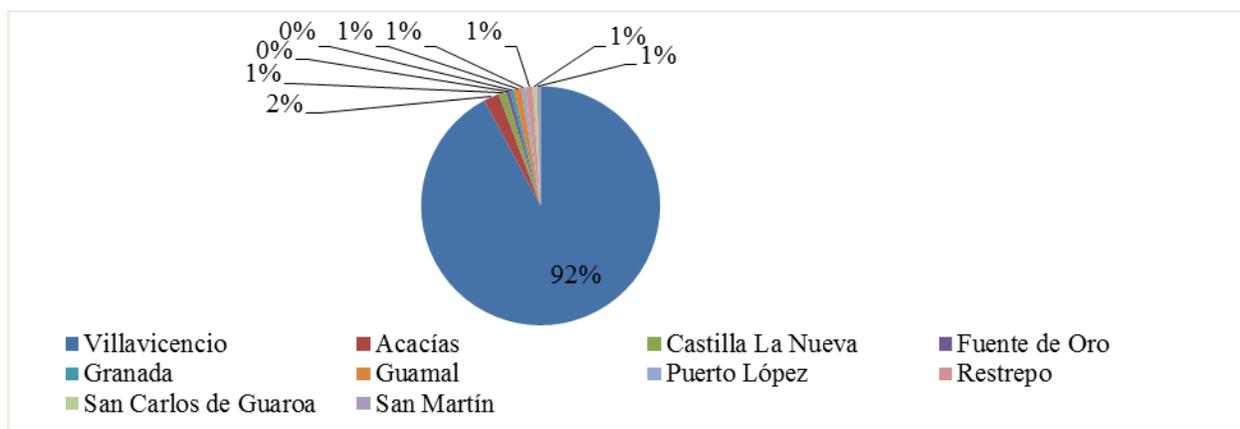


Figura 2. Ubicación de las empresas reportantes del departamento del Meta. Fuente: Elaboración propia.

Se cuantificaron 196 empresas en el departamento del Meta y en donde 170 corresponden a la ciudad de Villavicencio, las cuales se organizaron según su nivel de activos e ingresos. En seguida se indagó el número telefónico, dirección y número de empleados de cada una a través de la consulta en la plataforma web de la Superintendencia de Sociedades, del Registro Único Empresarial y Social (RUES) y de distintos sitios de internet. Así mismo se identificaron que compañías estaban requeridas por la Superintendencia de Sociedades.

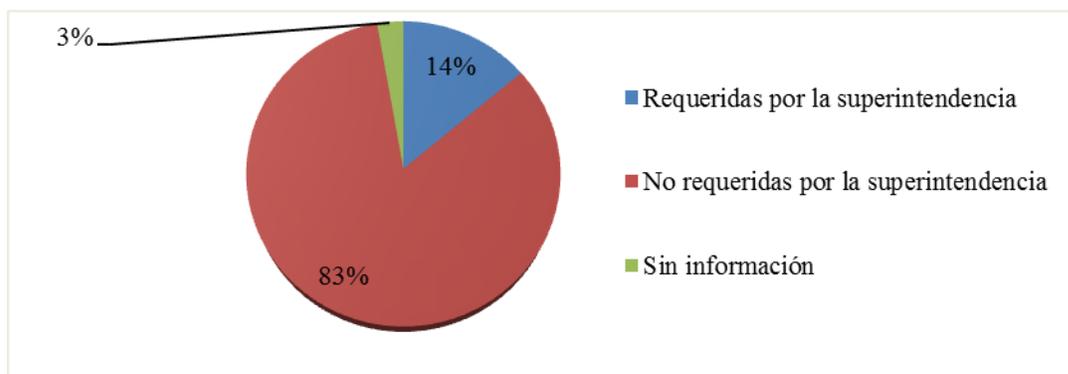


Figura 3. Empresas requeridas por la Superintendencia de Sociedades. Fuente: Elaboración propia.

Una vez obtenidas las empresas del Meta se clasificaron las correspondientes a la jurisdicción de Villavicencio, de acuerdo a la categorización de los grupos establecidos en los decretos 2784 de 2012, 2706 de 2013 y 3022 de 2014 teniendo en cuenta los condicionantes descritos en esas normas como son el nivel de activos, el nivel de ingresos y el número de empleados.

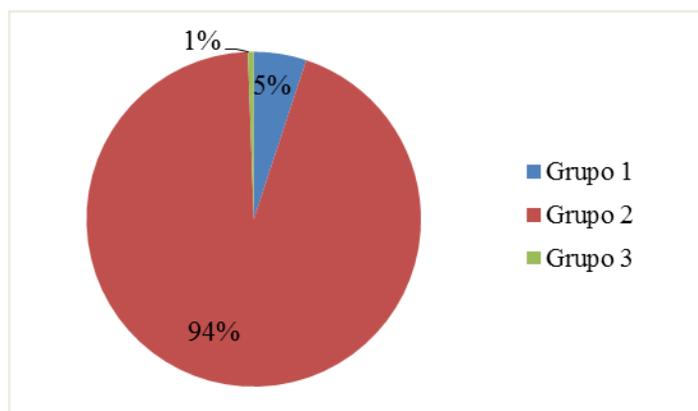


Figura 4. Empresas clasificadas por grupos de acuerdo a reglamentación. Fuente: Elaboración propia.

Finalmente, una vez determinado el conjunto de empresas del grupo 2 se procedió a construir la muestra compuesta por 34 organizaciones, que dio puesta en marcha el trabajo de campo.

Durante su realización el grupo de investigación se encontró con varias dificultades para lograr efectuar las encuestas, ya que cada pyme elegida de la base de datos manifestaba su negativa a la visita, a pesar de haberse propuesto que fuera programada o inmediata de acuerdo a la disponibilidad del tiempo. Como consecuencia, la muestra que inicialmente se había elaborado sufrió varias modificaciones que consistieron en la elección de otras empresas de la base de datos SIREM de la Superintendencia de Sociedades, permitiendo de este modo, avanzar en la recolección de datos.

Los formularios fueron diseñados con base en dos perspectivas, la empresarial y contable. El formulario número 1, aplicado a los empresarios, se construyó con base en 25 preguntas, 3 de tipo abierto y 22 de tipo cerrado; que contenían 19 interrogantes de opción múltiple con única respuesta y 6 de opción múltiple con múltiples respuestas. Para el propósito del análisis se tomaron las primeras 19 preguntas y la última de la lista. Por otra parte, el formulario numero 2 dirigido a los contadores se realizó con 30 preguntas, que contenía 4 interrogantes abiertos y 26 cerrados. De estos últimos, 18 fueron de opción múltiple con única respuesta y 12 de opción múltiple con múltiple respuesta; todos los interrogantes se utilizaron para el estudio.

La información obtenida se organizó inicialmente en Microsoft Excel y luego se procesó en el software IBM SPSS Statistics 19 en donde se tabularon todos los datos obtenidos y se generaron los índices estadísticos. Estos resultados se resumieron nuevamente con el apoyo de Microsoft Excel en pro de organizarlos en torno a cada uno de los objetivos en el informe del proyecto.

8. Resultados y análisis de resultados

8.1 Resultados

Los resultados del proyecto son producto de la aplicación de dos formularios de encuesta aplicados a 34 empresarios y 81 contadores de las pymes de Villavicencio.

El formulario número 1, aplicado a los empresarios, se construyó con base en 25 preguntas, 3 de tipo abierto y 22 de tipo cerrado; que contenían 19 interrogantes de opción múltiple con única respuesta y 6 de opción múltiple con múltiples respuestas. Para el propósito del análisis se tomaron las primeras 19 preguntas y la última de la lista, las cuales se agrupaban en las siguientes cinco categorías:

1. Caracterización de la empresa.
2. Nivel de conocimiento en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.
3. Relación con su contador – asesor.
4. Grado de avance en el proceso de transición y elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA.
5. Percepción acerca del impacto generado por los procesos de implementación de NIIF en la empresa.

Por otra parte el formulario numero 2 dirigido a los contadores se realizó con 30 preguntas, que contenía 4 interrogantes abiertos y 26 cerrados. De estos últimos, 18 fueron de opción múltiple con única respuesta y 12 de opción múltiple con múltiple respuesta. Todos los interrogantes se utilizaron para el estudio, los cuales se agruparon en las siguientes cinco categorías:

1. Perfil del contador público que ejerce en las pymes de Villavicencio.
2. Nivel de formación en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.
3. Preparación de la empresa para la implementación de NIIF.

4. Inicio del proceso de transición y elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura –ESFA
5. Visión del contador público sobre los efectos generados por la implementación de las NIIF.

La presentación de resultados se realiza en dos fases: en la primera se muestran las respuestas entregadas por los empresarios, de acuerdo con las categorías descritas anteriormente y en la segunda se exponen las correspondientes a los contadores, presentadas en la misma estructura.

8.1.1 Fase 1: Resultados de empresarios.

8.1.1.1 Caracterización de la empresa. Parte de la descripción de los principales rasgos que identifican a las entidades estudiadas. Se realiza con base en los ocho aspectos que se relacionan a continuación:

- Identificación de la empresa
- Cargo del empresario
- Edad del empresario
- Nivel de Formación
- Ciudad de origen y años en el cargo
- Nivel de activos y número de empleados
- Aspectos importantes para el desarrollo de su labor

Año de creación. Permite conocer las medidas de tendencia central y de dispersión de la edad de las empresas.



Figura 5. Año de creación.

Fuente: Elaboración propia.

La investigación arrojó que el promedio de año de creación de las pymes encuestadas es el año 2003, lo que indica un promedio de vida de 12 años. Por su parte la mediana corresponde al año 2007 y el dato más frecuente en los casos tomados es el 2013. La desviación estándar informa que los datos obtenidos en las respuestas tienen un grado de dispersión general de 12 años con respecto a la media.

Actividad económica. Debido a la dispersión de actividades económicas que desarrollan las pymes de Villavicencio, éstas se agruparon por sectores económicos de acuerdo a la clasificación como se muestra en la tabla siguiente:

Tabla 2

Actividad económica

Sector económico	Participación (%)
Comercio	47,1
Servicios	44,1
Agricultura	2,9
Industria	2,9
Construcción	2,9
Total	100

Fuente: Elaboración propia

Los resultados muestran un predominio de los sectores comercio y servicios (91,2%); la mayoría de las pymes encuestadas pertenecen al sector comercio, mientras que la segunda actividad económica y separada con un margen muy pequeño de la primera es el sector servicios. Por otro lado, se identifica que el conjunto de actividades con un porcentaje de participación por debajo del 3% lo componen la agricultura, la industria y la construcción.

Tabla 3

Cargo del administrativo

Cargo	Participación (%)
Gerente	44,1
Administrador	11,8
Representante legal	11,8
Jefe financiero y administrativo	8,8
Jefe administrativo	2,9
Asistente de gerencia	2,9
Director administrativo	2,9
Jefe de recurso humano	2,9
Jefe de personal	2,9
Subgerente	2,9
Otro sin especificar	2,9
Director	2,9
Total	100

Fuente: Elaboración propia

Los datos expuestos informan que los consultados de la parte administrativa, en su mayoría trabajan como gerentes. En un segundo lugar, la denominación de administrador hace presencia con una participación del 11,8% al igual que los que se desempeñan como representantes legales. En la tercera posición se halla quienes ejercen como jefes financieros y administrativos y, finalmente el resto de los cargos entre los que están el jefe administrativo, asistente de gerencia, director administrativo, jefe de recurso humano, jefe de personal, subgerente, director y otro sin especificar tienen una misma relación porcentual consistente del 2,9% que suma entre los mencionados un 23,2% al total.

Tabla 4

Edad del administrativo

Rango	Participación (%)
Menor de 30 años	14,7
Entre 31 y 35 años	20,6
Entre 36 y 40 años	23,5
Entre 41 y 45 años	11,8
Entre 46 y 50 años	8,8
Mayor de 50 años	20,6
Total	100

Fuente: Elaboración propia.

Las respuestas a la pregunta n°3 evidencian que el rango de edad más común entre los dirigentes se sitúa entre los 36 y 40 años. El segundo lugar lo comparten aquellos empresarios que tienen entre 31 y 35 años y, los que son mayores a 50 años. En el tercer lugar se ubican los que tienen menos de 30 años y en el cuarto lugar los que poseen entre 41 y 45 años. Finalmente y en el último lugar se encuentra la minoría que se halla en el intervalo entre 46 y 50 años con un 8,8% de participación.

Tabla 5

Nivel de formación

Nivel de formación	Frecuencia	Participación (%)
Pregrado	26	76,5
Especialización	4	11,8
Maestría	2	5,9
Otro	2	5,9
Total	34	100
NS/NR	1	2,9
Doctor	0	0
Postdoctor	0	0

Fuente: Elaboración propia

El estudio permite ver que la mayoría de los empresarios encuestados tiene un nivel de formación en pregrado (76,5%), seguido por los que han realizado estudios de especialización (11,8%), y aquellos que cursaron maestría (5,9%). El restante grupo no tiene formación

profesional (5,9%). Se resalta que ninguno de los empresarios ha desarrollado estudios de doctorado ni postdoctorado.

Tabla 6

Ciudad de origen

Ciudad	Participación (%)
Villavicencio	70,6
Bogotá D.C.	8,8
Neiva	2,9
Barbosa	2,9
Mariquita	2,9
Anolaima	2,9
Pensilvania	2,9
Pacho	2,9
Girardot	2,9
Total	100

Fuente: Elaboración propia

Los empresarios en su gran mayoría son procedentes de la ciudad de Villavicencio correspondiendo al 70,6% de la muestra y de otras partes del país provienen 29,4%. La capital del país aporta un 8,8% de los dirigentes de las pymes de Villavicencio y el resto de ellos son originarios de diversos municipios como Neiva, Barbosa, Mariquita, Anolaima, Pensilvania, Pacho y Girardot, todos con una participación del 2,9%.

Número de años en el cargo. Para conocer el nivel de experiencia del empresario se indagó acerca del número de años que lleva en el cargo

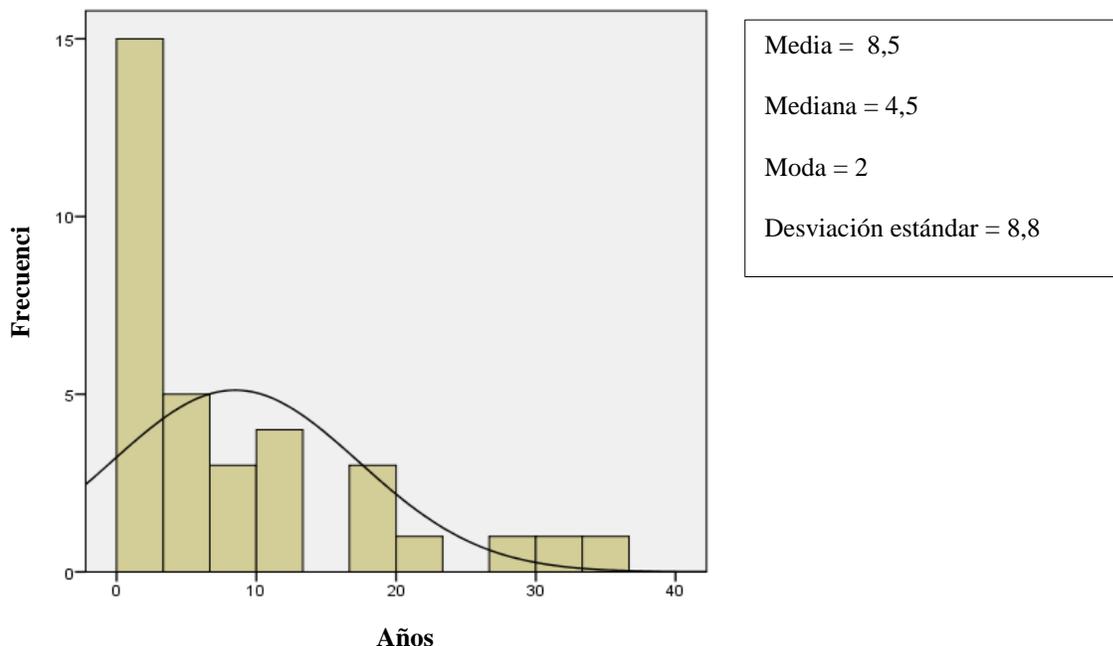


Figura 6. Número de años en el cargo.

Fuente: Elaboración propia

Los resultados revelan que el promedio de años en el cargo de los empresarios encuestados es de 8,5 años. Por otro lado, la mediana indica que los dirigentes tienen 4,5 años en el cargo, la moda comunica que el dato más frecuente son 2 años y la desviación estándar presenta que son 8,8 años la variación general de los datos de su media. Esta última medida de dispersión obedece a que hay un número significativo de administrativos con un tiempo inferior a 3 años desempeñándose en su puesto.

Nivel de activos y número de empleados. El conocimiento del nivel de activos y el número de empleados se constituye en uno de los aspectos clave para la investigación, por cuanto el nivel de activos y número de empleados determina la definición de pequeña y mediana empresa y la normatividad aplicable como grupo preparador de información.

Tabla 7

Nivel de activos y número de empleados

7.1 Nivel de activos en SMMLV		7.2 Número de empleados	
Rango	Participación (%)		Participación (%)
De 500 a 5.000	67,6	Menos de 10	20,6
		De 11 a 50	64,7
Pequeña empresa	67,6	Microempresa	20,6
De 5.001 a 10.000	14,7	Pequeña empresa	64,7
De 10.001 a 15.000	0	De 51 a 100	8,8
De 15.001 a 20.000	0	De 101 a 150	2,9
De 20.001 a 30.000	8,8	De 151 a 200	2,9
Mediana empresa	23,5	Mediana empresa	14,6
NS/NR	8,8		
Total	100	Total	100

Fuente: Elaboración propia.

La tabla refleja que la mayoría de los entes económicos maneja un volumen de activos desde los 500 hasta los 5.000 SMMLV., por lo cual se definen como pequeñas empresas y representan el 67,6% de las pymes encuestadas. En menor grado se encuentran las organizaciones que pueden catalogarse como medianas, sin embargo, se visualizan dos grupos altamente diferenciados. Un primer grupo de ellas controla activos entre 5.001 y 10.000 SMMLV de activos con una participación del 14,7% y un segundo grupo se ubica dentro de un rango de 20.001 a 30.000 SMMLV, siendo en el caso estudiado una minoría con un 8,8% de participación. Vale la pena destacar que en el formulario se presentaron otras dos opciones de nivel de activos correspondientes a los intervalos de 10.001 a 20.000 SMMLV., y de 20.001 a 30.000 SMMLV., en los cuales ninguna entidad afirma situarse.

De igual manera, los resultados informan que las organizaciones que cuentan entre 10 y 50 empleados son las más frecuentes, esta vez demostrando que la proporción de empresas pequeñas es del 64,7%. A las anteriormente señaladas le siguen aquellas que tienen menos de 10 empleados, las cuales alcanzan un quinto de la muestra y posteriormente las pertenecientes al 14,6% restante que posee entre 51 y 200 trabajadores.

Tabla 8

Aspectos importantes en el desarrollo de su trabajo

Aspecto	Participación (%)
Participación de los empleados en la definición de objetivos y metas	14,6
Conformación de equipos	9,8
Minimización de costos y gastos	9,8
Maximización de resultados	7,3
Uso intensivo de la tecnología	2,4
Ninguna de las anteriores	2,4
Todas las anteriores	53,7
Total	100

Fuente: Elaboración propia

Las respuestas al cuestionamiento n°8 exponen que el conjunto de aspectos integrado por la conformación de equipos, la participación de los empleados en la definición de objetivos y metas, el uso intensivo de la tecnología, la minimización de costos y gastos y, la maximización de resultados son considerados como importantes en el desarrollo del trabajo para la mayoría de los consultados.

Desde otra perspectiva, un 14,6% cree que la participación del personal es realmente lo más relevante en la labor cotidiana, mientras que un 9,8% considera que la conformación de equipos es lo fundamental. Disminuir costos y gastos es lo primordial en la consecución de metas para otro 9,8%, pero el 7,3% defiende que es la maximización de resultados el punto central en cualquier negocio. El uso intensivo de la tecnología termina convirtiéndose en la actividad menos impactante en los resultados del día a día para los administrativos.

8.1.1.2 Nivel de conocimiento en Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF. La presente categoría busca determinar el grado de capacitación de los empresarios en el campo de las NIIF con el fin de realizar un primer acercamiento a la realidad del nivel de preparación de las pymes de Villavicencio, que indique si los empresarios son conscientes de su responsabilidad frente a la obligatoriedad de implementar los estándares de información financiera por parte de estas organizaciones. Para lograrlo se utilizaron seis preguntas relacionadas con los aspectos que se señalan a continuación:

- Obligatoriedad de aplicar NIIF
- Elementos que definen el grupo al que pertenece la empresa
- Procesos de capacitación y/o actualización efectuados
- Modo de realizar el proceso de formación
- Rango de horas de la capacitación del empresario
- Rango de horas de la capacitación del personal de la entidad

Conocimiento de la responsabilidad y obligatoriedad de adoptar NIIF. Permite detectar su nivel de compromiso para prepararse en la implementación. La inobservancia de la norma por parte del ente económico es señal de malas prácticas administrativas.

Tabla 9

Obligación de aplicar NIIF

Estado	Participación (%)
Está obligada	82,4
No tiene conocimiento	11,8
No está obligada	5,9
Total	100

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo con los resultados obtenidos se verificó que la gran mayoría de los administrativos confirma que su empresa se encuentra obligada a aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (82,4%); este porcentaje indica que los dirigentes son

conocedoras de su responsabilidad frente al proceso. Por otra parte, se identifica que hay un 11,8% que asegura no tener conocimiento en el tema, mientras que el resto (5,9%) dice que su entidad no está obligada.

Tabla 10

Elementos para tener en cuenta en la clasificación de grupos preparadores

Elementos	Participación (%)
Nivel de Activos	40
NS/NR	30
Nivel de Ingresos	13,3
N° de empleados	8,3
N° de establecimientos	5
Nivel de importaciones y exportaciones	3,3
Total	100

Fuente: Elaboración propia

La tabla indica que la mayoría de los encuestados sabe que el nivel de activos es el ítem principal dentro de los elementos para tener en cuenta para la clasificación de los diferentes grupos, de acuerdo con la normatividad expedida por el gobierno para el proceso de convergencia contable en el país. No obstante, una significativa proporción (30%) afirma no saber cuáles son las condiciones para la categorización de las empresas en los grupos de usuarios obligados a acatar las nuevas reglamentaciones de la materia.

Así mismo, en un tercer lugar se localizan aquellos que sostienen que es el nivel de ingresos el determinante de la categorización y entretanto en la siguiente posición un 8,3% declara que es el número de empleados. En el penúltimo lugar están los dirigentes que manifiestan que es el número de establecimientos lo que determina la segmentación de las compañías bajo la nueva perspectiva de la contabilidad, lo que conlleva a apreciar que el nivel de importaciones y exportaciones solo sea tenido en cuenta por el 3,3% del total de empresarios cuestionados.

Procesos de capacitación en NIIF. El tipo de capacitación utilizada para actualizarse en la normatividad contable internacional es un indicador del tiempo empleado para obtener dicho conocimiento. De esta forma, se examina si la preparación alcanzada es satisfactoria o deficiente dependiendo de la información suministrada.

Tabla 11

Procesos de Capacitación o actualización en NIIF

Proceso	Participación (%)
NS/NR	45
Seminarios	27,5
Talleres	12,5
Diplomado	7,5
Foros	2,5
Congresos	2,5
Otro	2,5
Total	100

Fuente: Elaboración propia

Los datos obtenidos en la tabla anterior, permiten destacar el alto nivel de empresarios que no dan información relacionada con los procesos de capacitación y/o actualización, un 45% de las personas informó no saber responder el interrogante, lo que conlleva a deducir que hay una clara ausencia de interés por conocer la temática.

Pese a lo anterior, los seminarios se convierten en el principal medio de capacitación en NIIF para el empresario (27,5%). Los talleres se ubican en el tercer lugar al llegar a un 12,5% de la muestra, seguido por el diplomado con un 7,5% de participación. Finalmente, los foros, congresos y otros medios de actualización son los que menos han llegado a utilizarse para mejorar las aptitudes en la interpretación de los estándares.

Lo antepuesto conlleva a entender que los procesos de capacitación, característicos por desarrollar pocas horas de enseñanza, predominan en el ámbito del empresario de Villavicencio al llegar a conformar un 47,5% de los encuestados, mientras que los procesos de formación no se presentan dentro del plan educativo de aquellos (7,5%).

Tabla 12

Forma de realizar el proceso de formación

Aspecto	Participación (%)
NS/NR	31,3
Por cuenta propia	25
Por cuenta de la empresa a la que presta sus servicios	25
Dirigida por el contador de la empresa	15,6
Programación de gremios	3,1
Total	100

Fuente: Elaboración propia

Los resultados reflejan que la gran mayoría de los dirigentes no han hecho la labor de avanzar en el proceso de aprendizaje en NIIF al contestar que no saben de qué forma han realizado la actividad. Sin embargo, se corrobora que el proceso de formación por cuenta propia constituye la cuarta parte del total de las respuestas al igual que el apoyo brindado por cuenta de la empresa en donde los consultados ejercen su labor. En un cuarto lugar se ubican los que dijeron que el contador tuvo la responsabilidad de transmitirle sus conocimientos en NIIF y en el último lugar aquellos que se apoyaron en los espacios de aprendizaje de los gremios.

Tabla 13

Horas dedicadas a la capacitación en NIIF

Rango	Participación (%)
Menos de 20 horas	45,8
Entre 20 y 50 horas	12,5
Entre 51 y 100 horas	4,2
Entre 101 y 200 horas	20,8
Más de 200 horas	4,2
NS/NR	12,5
Total	100

Fuente: Elaboración propia

La consulta efectuada señaló que el tiempo de los procesos de capacitación en NIIF del empresario es inferior a 20 horas. Le sigue el rango comprendido entre las 101 y 200 horas, continuado por el intervalo de las 20 y 50 horas, el cual comparte una misma participación con los administrativos que mencionaron no saber al respecto. Por último, se indica que el 4,2% le

ha dedicado entre 51 y 100 horas y, otro de igual proporción más de 200 horas de estudio a la normativa.

Tabla 14

Horas dedicadas a la capacitación del personal de la empresa en NIIF

Rango	Participación (%)
Menos de 20 horas	36
Entre 20 y 50 horas	24
Entre 51 y 100 horas	12
Entre 101 y 200 horas	4
Más de 200 horas	8
NS/NR	16
Total	100

Fuente: Elaboración propia

Se puede notar que el personal de la gran parte de las pymes estudiadas ha recibido menos de 20 horas de capacitación en NIIF; en una segunda posición se encuentra el rango de tiempo comprendido entre las 20 y 50 horas. En el tercer lugar figura un grupo de encuestados que afirma no conocer del asunto (16%) contrastado por quienes le siguen y han tenido una mayor inversión en su talento humano al otorgarles entre 51 y 100 horas de formación. En los últimos lugares están los que han permitido acceder a sus trabajadores a la formación en niveles que sobrepasan las 101 horas.

8.1.1.2 Relación con su contador-asesor. La siguiente categoría de cuestionamientos sirve de apoyo para comprender la articulación entre el trabajo llevado a cabo por el contador y el empresario en el desarrollo del proyecto de implementación de las NIIF para pymes en la organización. El análisis causal de las debilidades o fortalezas en la preparación del proceso de convergencia detectadas en la investigación se llevó a cabo con base en los siguientes parámetros:

- Nivel de concientización impartido por el contador
- Desarrollo del proceso de capacitación en NIIF en la empresa
- Nivel de suficiencia de los recursos requeridos para el proceso

Nivel de concientización impartido por el Contador sobre la responsabilidad en la implementación. El siguiente conjunto de interrogantes permiten conocer el papel del contador en las labores de inicio de preparación de la empresa que se dispone a aplicar la nueva normatividad. Los resultados muestran si el profesional ha cumplido con los deberes de sensibilización de la temática y si estos han sido recibidos de forma positiva por parte de los más altos directivos y de la gerencia.

Tabla 15

Nivel de concientización impartido por el Contador sobre la responsabilidad en la implementación

Ítem	Aspecto evaluado	Participación (%)		
		Bajo	Medio	Alto
a.	Se ha sensibilizado a la Junta Directiva sobre la responsabilidad que tiene en el proceso de implementación de NIIF	14,7	32,4	50
b.	En qué grado el contador ha discutido con usted los procesos y recursos requeridos para la implementación de NIIF	11,8	47,1	38,2
c.	Le ha sensibilizado y discutido pero la administración no ha tomado la decisión de dar inicio a los procesos para la implementación de NIIF	47,1	29,4	17,6
d.	En su calidad de Gerente (Empresario) ya ha dado inicio y participa de los procesos para la implementación de NIIF	44,1	38,2	17,6
e.	No se le ha sensibilizado sobre su responsabilidad, ni tampoco se le ha informado acerca de los procesos para la implementación de NIIF	58,8	26,5	8,8
	Promedio	35	35	26
	Desviación típica	21	8	17

Fuente: Elaboración propia

En las pymes el nivel de sensibilización que ha recibido la junta directiva sobre la responsabilidad que tiene en el proceso de implementación ha sido alto según afirma la mitad de los empresarios. Por otra parte, un segundo grupo de encuestados, quienes representan casi la tercera parte de la muestra, aseveran que el nivel de sensibilización se ha hecho en un nivel medio, dejando ver que sólo en un 14,7% de las compañías la concientización impartida al órgano directivo haya sido baja. Lo anterior, permite notar que en el 82,4% de los casos la sensibilización se ha llevado a cabo por los contadores.

Haciendo referencia ahora al grado de discusión del empresario con su contador, los datos revelan que casi la mitad de los administradores, es decir un 47,1%, ha entablado discusión con este profesional en un término medio sobre los procesos y recursos requeridos para la implementación de NIIF. Sin embargo, otro conjunto de dirigentes (38,2%) dice haber realizado en un alto grado la labor de análisis junto con su asesor contable, quedando como consecuencia una minoría (11,8%) mencionando que esta tarea se ha efectuado en un nivel bajo. De aquí cabe resumir, que el 85,3% compuesto por el nivel medio y alto, representa el grado de ejecución de la discusión de las cuestiones que se atañen a los asuntos de la implementación.

Por otra parte, los resultados han demostrado que prácticamente en la mitad de los casos se ha hecho muy poca sensibilización y la administración no ha tomado la decisión de iniciar los procesos para la implementación de las NIIF. En segundo lugar, se encontró que casi un tercio de los empresarios ha sido sensibilizado de forma superficial pero no ha llegado a tomar una determinación y finalmente un 17,6% el cual afirmó que se ha realizado un alto nivel de socialización de la temática pero no se ha llegado a concretarla.

Por otro lado, el estudio informó que los empresarios no han iniciado su participación en los procesos para la implementación de las NIIF de forma satisfactoria, ya que como lo corroboraron los resultados obtenidos aquellos lo han realizado en un nivel mínimo (44,1%), sumado a que el 38,2% lo ha hecho en un nivel medio. Solamente el 17,6% ha cerciorado un excelente compromiso con dicha labor.

El otro asunto a mencionar es que justamente más de la mitad de los administrativos afirma que el no haber sido sensibilizado por parte de su contador sobre los procesos para la implementación de las NIIF y sobre su responsabilidad no ha sido su situación. Entrando en contraste, un poco más de la cuarta parte asegura que encontrarse ausente de la concientización sobre los tópicos de la nueva reglamentación es una circunstancia que regularmente la ha atravesado y el escaso 8,8% dice que eso lo ha vivido totalmente.

Las respuestas obtenidas reflejan que el nivel de concientización en términos promedios tuvo un comportamiento bajo en el 35%, medio del 35% y en grado alto del 26%, el restante 4%

correspondió a los empresarios que no respondieron la pregunta. Por otro lado, la desviación típica en cada nivel es del 17 al 21%.

Desarrollo del proceso de capacitación en NIIF. Los procesos de capacitación en la organización se constituyen en uno de los ejes principales en la preparación de la empresa, por lo cual es importante tener en cuenta los resultados relacionados con este tópico; éste permite entender las razones del grado de avance en los procesos de adopción de los estándares internacionales por parte de las pymes estudiadas.

Tabla 16

Desarrollo del proceso de capacitación en NIIF en la empresa

Ítem	Aspecto evaluado	Participación (%)		
		Bajo	Medio	Alto
a.	La empresa le ha proporcionado al Contador los recursos financieros y el tiempo para que se capacite	38,2	32,4	29,4
b.	Se ha elaborado un plan de capacitación en NIIF para el personal de la empresa	67,6	8,8	23,5
c.	El plan de capacitación está dirigido únicamente al personal del área contable	50	11,7	35,2
d.	El plan de capacitación en NIIF está dirigido a todos los integrantes de la organización o al menos a las áreas claves de la empresa	47,1	23,5	23,5
e.	En calidad de responsable de la implementación se le ha invitado a hacer partícipe de los procesos de capacitación en NIIF	47,1	17,6	29,4
f.	En calidad de responsable de la implementación se le ha solicitado hacer partícipe de los procesos de capacitación en NIIF a los altos directivos de la empresa	38,2	20,6	35,3
	Promedio	48	19	29
	Desviación típica	11	9	5

Fuente: Elaboración propia

Los recursos financieros necesarios para la capacitación en NIIF del contador y el tiempo adecuado para que su educación sea de calidad, han sido bajos en el 38,2% de los casos examinados de acuerdo con las afirmaciones de los empresarios. Estos insumos para el

aprendizaje formal han sido superficiales según lo asegura casi un tercio de los administrativos, mientras que se han dado de un modo óptimo de acuerdo al resto de encuestados.

Respecto de la elaboración de un plan de capacitación para el personal se encontró un nivel bajo (67,6%), lo que equivale a decir en 7 de cada 10 pymes encuestadas, en tanto que 2 de las restantes (23,5%) se ubicaron en un nivel alto en atención a que informan haber finalizado dicho plan y, solo el 8,8% menciona que la preparación del documento ha llegado al nivel medio.

En lo referente al personal de la empresa que se capacita en NIIF, se detectó que la mitad de los consultados dirige el plan de capacitación únicamente al personal del área contable y este se encuentra en un grado de desarrollo bajo, la otra mitad hace partícipe a toda la organización y dicho plan se encuentra en un estado de avance de medio a alto.

Por otra parte, los resultados permiten ver que prácticamente la mitad de los empresarios escasamente ha sido invitada a participar en los procesos de capacitación en NIIF, en cambio el 29,4% si ha recibido de forma frecuente la convocatoria, pero solo el 17,6% la ha presenciado en un nivel medio.

Haciendo alusión a la capacitación de los altos directivos de la empresa, se corrobora que el 38,2% de los administrativos ha sido partícipe de dichas actividades en un nivel bajo. El 20,6% ha participado en un nivel medio y la mayor participación se encuentra en grado alto con el 35,6%.

La investigación mostró que el desarrollo de los procesos de capacitación en NIIF en las empresas ha sido bajo para el 48% en promedio, alto en el 29% y en un nivel medio para el 19%; el restante 3% corresponde a quienes no dieron respuesta al cuestionamiento. La desviación típica en cada nivel arrojó desde un 5% hasta un 11%.

Nivel de suficiencia de los recursos requeridos para el proceso. Los recursos necesarios para poner en marcha el proceso de conversión de la norma local a la internacional se convierten en herramienta clave para el progreso del proyecto de implementación, la ausencia de los mismos en ese contexto genera limitaciones para lograr una nueva información contable de calidad.

Tabla 17

Nivel de suficiencia de los recursos requeridos para el proceso

Ítem	Aspecto evaluado	Participación (%)		
		Bajo	Medio	Alto
a.	Es suficiente el personal del área contable para realizar los nuevos procesos	32,4	17,6	44,1
b.	Cuál es el nivel de conocimiento en NIIF requerido por el personal en las áreas claves de la empresa	23,5	50	17,6
c.	Cuál es la funcionalidad e idoneidad del software existente	23,5	26,5	44,1
d.	Cuál es la funcionalidad e idoneidad de los equipos	20,5	20,5	52,9
e.	Cuál es el nivel de adaptabilidad de los procesos y procedimientos operativos de la empresa frente a las NIIF	20,6	44,1	29,4
	Promedio	24	32	38
	Desviación típica	5	14	14

Fuente: Elaboración propia

Los datos informan que la mayoría de los empresarios tienen suficiente personal contable para realizar los nuevos procesos, debido a que predomina el nivel medio y alto; así mismo se observa que en la mitad de las pymes de la muestra se ha identificado el conocimiento en NIIF requerido por su personal en las áreas clave de la empresa, al ubicarse en un nivel medio. A este grupo le sigue, con una proporción equivalente casi a la cuarta parte de la muestra que afirma que el conocimiento necesario en NIIF es bajo para ese tipo de empleados. En el último lugar se halla quienes mencionan que el grado de aprendizaje solicitado es alto (17,6%).

Respecto a la funcionalidad e idoneidad del software la mayoría de los dirigentes aseguran que se encuentra en un estado óptimo (44,1%), para otra parte, las características aludidas están

en un nivel medio (26,5%) y para el resto de los empresarios estos aspectos presenta un nivel bajo (23,5%).

De las condiciones de los equipos se conoce que el 50% de los empresarios encuestados ostenta una funcionalidad e idoneidad de los mismos en un alto nivel. Entre tanto quienes poseen un nivel medio y bajo comparten una misma relación porcentual del 20,5%.

Finalmente, los resultados muestran que en la mayoría de las empresas el nivel de adaptabilidad de los procesos y procedimientos operativos frente a las NIIF se sitúa en un término medio (44,1%). En tanto que el 29,4% tienen ésta capacidad en un nivel alto y el 20,6% lo disponen en un nivel bajo.

De forma general, el estudio permitió observar que el nivel de suficiencia de los recursos requeridos para el proceso de implementación de las NIIF en las empresas es alto para el 38% en promedio, medio para el 32% y bajo para el 24%; el restante 7% no quiso dar respuesta. La desviación típica en cada nivel varió desde un 5% hasta un 14%.

8.1.1.3 Grado de avance en el proceso de transición y elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA. La siguiente categoría de preguntas señala el resultado concreto de la situación de la pyme frente a la aplicación de las NIIF, permitiendo conocer si ha puesto en marcha el proceso de convergencia y en qué grado de avance se encuentra. Para ello se utilizaron los siguientes aspectos:

- Inicio del proceso de implementación
- Causas de no iniciar el proceso de implementación
- Inversión realizada

Tabla 18

Inicio del proceso de implementación

Respuesta	Participación (%)
SI	41,2
NO	55,9
NS/NR	2,9
Total	100

Fuente: Elaboración propia

La investigación arrojó como dato concluyente que la mayoría de los administrativos no ha dado inicio al proceso de implementación de NIIF en la empresa (55,9%), mientras que el resto si lo ha hecho (41,2%).

Tabla 19

Causas de no iniciar la implementación

Aspecto	Participación (%)
NS/NR	42,9
Considera que necesita ayuda externa para hacerlo	20
La empresa no dispone de los recursos necesarios para hacerlo	14,3
Espera ampliación del plazo para su realización	11,4
Por qué no ha sido notificado por el ente regulador	8,6
Considera que los costos exceden los beneficios	2,9
Total	100

Fuente: Elaboración propia

Aquí es necesario resaltar que existe una gran negativa por parte del empresario en justificar por qué no ha iniciado el proceso de implementación en NIIF en su organización, ya que un 42,9% no sabe cuál es la posible causa. Pese a lo anterior, un grupo de dirigentes argumenta que el no haber iniciado el proceso de convergencia se debe a que necesitan ayuda externa para hacerlo (20%). Les sigue a estos quienes aducen que la empresa no dispone de los recursos necesarios para hacerlo (14,3%) y posteriormente aquellos que esperan una ampliación del plazo para su realización (11,4%). En el último lugar se identifican los que dicen que el atraso se debe a que no han sido notificados por el ente regulador y los que consideran que los costos exceden los beneficios.

Inversión realizada. Este aspecto refleja el nivel de priorización que se da a los recursos para el proceso de implementación de NIIF, y se considera vital para el adecuado desarrollo del mismo.

Tabla 20

Inversión realizada para la implementación de las NIIF

Rango	Participación (%)	Nivel
Inferior a 2 millones de pesos	29,4	Bajo
De 2 a 5 millones de pesos	20,6	Medio
Más de 5 a 10 millones de pesos	5,9	
Más de 10 a 15 millones de pesos	11,8	Alto
Más de 15 a 20 millones de pesos	0	
Superior a 20 millones de pesos	11,8	
NS/NR	14,7	
Total	100	

Fuente: Elaboración propia

La tabla refleja que 3 de cada 10 empresarios han destinado un monto inferior a 2 millones de pesos para el proceso de implementación de las NIIF (29,4%). De igual forma, se observa que 2 de cada 10 dirigentes han determinado invertir de 2 a 5 millones de pesos, seguidos de los que no quisieron dar una respuesta al interrogante (14,7%). Contiguo a estos, se encuentran los administrativos que ejecutaron más de 10 a 15 millones de pesos y superior a 20 millones de pesos los cuales comparten la misma participación dentro del total de los consultados (11,8%). Solamente, un 5,9% ha desembolsado más de 5 a 10 millones de pesos al proyecto.

8.1.2 Fase 2: Resultados de contadores

8.1.2.1 Perfil del contador público que ejerce en las pymes de Villavicencio. En la siguiente categoría se describen las características principales de los contadores encuestados en la investigación realizada. Los aspectos que se tuvieron en cuenta fueron los siguientes:

- Género del contador
- Edad del contador

- Ciudad de origen
- Ciudad donde se obtuvo el grado
- Nivel de formación
- Año de grado
- Número de empresas en las que se ejerce como dependiente
- Número de empresas en las que se ejerce como independiente
- Modo de realización de la labor independiente
- Cargos desempeñados en las diferentes empresas

Tabla 21

Género del contador

Genero	Frecuencia	Participación (%)
Femenino	49	62
Masculino	30	38
Total	79	100

Fuente: Elaboración propia

De los 79 encuestados 49 fueron mujeres y 30 hombres con una participación del 62 y 38% del total de la muestra respectivamente.

Tabla 22

Edad del contador

Rango	Frecuencia	Participación (%)
Menor de 30 años	44	56
Entre 31 y 35 años	13	16
Entre 36 y 40 años	9	11
Entre 41 y 45 años	6	8
Entre 45 y 50 años	4	5
Mayor de 50 años	3	4
Total	79	100

Fuente: Elaboración propia

Los resultados muestran que la mayoría de los contadores encuestados pertenecen a un rango

menor de 30 años. En segundo lugar se encuentran las personas que se ubican en un intervalo de edad entre 31 y 35 años; en tercer lugar los que poseen entre 36 y 40 años; en cuarto lugar se hallan los que tienen entre 41 y 45 años; en el quinto lugar se identifica quienes afirmaron estar entre 45 y 50 años y finalmente se detecta la minoría conformada por los mayores de 50 años.

Tabla 23

Ciudad de origen del contador

Ciudad	Frecuencia	Participación (%)
Villavicencio	57	72
Bogotá	5	6
San Martín	3	4
Restrepo	2	3
Caquetá	1	1
Cumaral	1	1
Mariquita	1	1
Fuente de Oro	1	1
Arauca	1	1
Monterrey	1	1
Puerto Inírida	1	1
Pasto	1	1
Pereira	1	1
Cáqueza	1	1
Santander	1	1
Caldas	1	1
Total	79	100

Fuente: Elaboración propia

En la investigación se encontró que el 72% de los contadores es de origen local, es decir de la ciudad de Villavicencio, el 6% de Bogotá y el resto de otras ciudades del país.

Tabla 24

Ciudad de obtención del grado

Ciudad	Frecuencia	Participación (%)
Villavicencio	75	95
Bogotá	3	4
Armenia	1	1

Total

79

100

Fuente: Elaboración propia

El estudio dejó ver, que el 95% de los contadores obtuvo su título profesional en una de las universidades de la ciudad de Villavicencio. Solamente un 4% es egresado de instituciones académicas de la ciudad de Bogotá y el 1% de la ciudad de Armenia.

Tabla 25

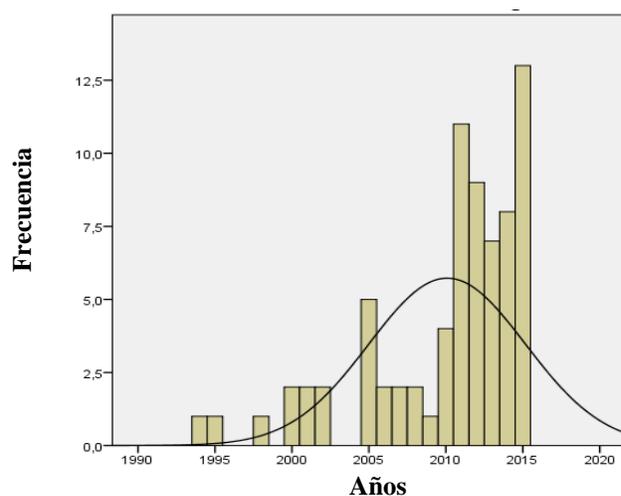
Nivel de formación del contador

Nivel de formación	Frecuencia	Participación (%)
Pregrado	78	99
NS/NR	1	1
Total	79	100
Especialización	27	34
Maestría	0	0
Doctorado	0	0

Fuente: Elaboración propia

Se evidencia que la mayoría de los contadores tienen una formación en pregrado (99%), y solo un grupo ha realizado estudios de especialización (34%).

Año de grado. Se indagó el año del grado de los diferentes niveles de formación de los contadores para establecer una relación con su edad.



Media = 2010

Mediana = 2012

Moda = 2015

Figura 7. Año de grado del contador.

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo con la información procesada, en promedio los contadores encuestados se graduaron de pregrado en el año 2010. Así mismo, la mediana que se obtuvo allí informa que es el año 2012 y el resultado más común de las respuestas es el año 2015. Finalmente, la desviación estándar indica que las variables tienen un grado de dispersión de 5 años de la media.

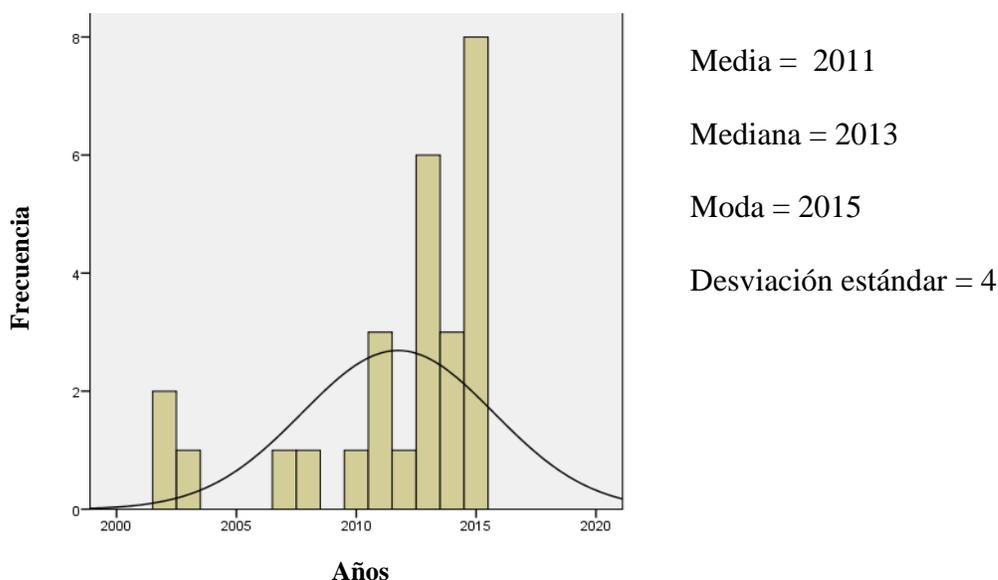


Figura 8. Año de grado de la especialización.

Fuente: Elaboración propia

El estudio efectuado permitió ver que en promedio el año de graduación de los contadores que cursaron especialización fue en el 2011. Igualmente, se observa que la mediana es el año 2013 y el dato más frecuente es el año 2015. En este caso la desviación estándar de los resultados fue de 4 años.

Tabla 26

Número de empresas en las que ejercen los contadores

N° de empresas	Número de empresas donde ejerce como Contador dependiente		Número de empresas donde ejerce como Asesor (No dependiente)	
	Frecuencia	Participación (%)	Frecuencia	Participación (%)
1	41	73	28	45
2	3	5	7	11
3	4	7	9	15
4	2	4	4	6
5 o más	6	11	14	23
Total	56	100	62	100

Fuente: Elaboración propia

En el estudio se corroboró que la mayoría de los contadores dependientes prestan sus servicios a una sola empresa (73%), por delante de los que ejercen en 5 o más empresas (11%). El resto trabaja en 2, 3 y 4 empresas.

Por otra parte, se visualiza que el contador no dependiente que presta sus servicios a una empresa es el caso más común encontrado, seguido de los que llevan a cabo sus tareas en 5 o más entidades (23%). Por otro lado, el 15% son asesores de 3 empresas, el 11% labora en 2 empresas, y el 6% trabajan con 4 empresas.

Tabla 27

Ejerce la actividad de contador independiente

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
A título personal	54	83
Como integrante de una empresa de Contadores o de consultoría	6	9
Como socio de una empresa de Contadores o de consultoría	3	5
NS/NR	2	3
Total	65	100

Fuente: Elaboración Propia

Con referencia a la pregunta número 9 se observa que 8 de cada 10 contadores prestan sus servicios a título personal. Por otra parte, prácticamente 1 de cada 10 contadores se desempeña como integrante de una empresa de contadores o de consultoría y la mitad de lo que sería esta

última relación porcentual lo ocupa quienes son socios en este tipo de organizaciones.

Tabla 28

N° de empresas con los cargos mencionados

Cargo	No de empresas			
	Media	Mediana	Moda	Desviación estándar
Contador Público	3,49	2	1	4,872
Auditor	1,38	1	1	0,518
Revisor fiscal	1,33	1	1	0,492
Tesorero	1	1	1	0
Analista	1	1	1	0
Asistente	1	1	1	0
Jefe de contabilidad	1	1	1	0
Asesor	3,5	3,5	2	2,121
Profesional en el área de contabilidad	1	1	1	0

Fuente: Elaboración Propia

Los cálculos estadísticos realizados a la pregunta n°10 informan que quienes ejercen como contador público lo hacen en promedio en 3 empresas. De igual forma su mediana señala que es en 2 empresas, la moda comunica que el dato que más se repite es 1 empresa y la desviación estándar establece un nivel de dispersión de 4,8 años de la media.

Por otra parte, aquellos que ejercen como auditores y como revisores fiscales lo hacen en promedio en 1 empresa, reflejándose esto en que la mediana y la moda también sean de la misma magnitud, dando como consecuencia que la desviación estándar esté por debajo de 1.

Del mismo modo, los cargos de tesorero, analista, asistente, jefe de contabilidad y profesional de contabilidad son desempeñados en 1 empresa en promedio, siendo que la mediana y la moda también expresen un mismo valor y que por lo tanto en este caso no haya desviación estándar.

Finalmente, se encuentra quienes prestan sus servicios como asesores en donde en promedio la actividad es ejecutada en 3 empresas. La mediana en esta circunstancia da igualmente como resultado 3 empresas, pero la moda informa que son 2 empresas la respuesta más usual. La desviación estándar permite conocer que las variables se dispersan en 2 años de su promedio.

8.1.2.2 Nivel de formación en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Esta categoría busca establecer el grado de formación de los contadores con el propósito de entender el nivel de preparación de las pymes, el cual depende de este aspecto. Para lograr obtener esta información se definieron los siguientes parámetros:

- Procesos de formación en NIIF
- Procesos de capacitación en NIIF
- Modo de realizar el proceso de formación en NIIF
- Número de horas dedicado a la formación en NIIF
- Temas necesarios para formarse en NIIF
- Dificultades durante el proceso de formación
- Dificultades en el estudio de temáticas NIIF
- Participación en procesos de implementación
- Rol desempeñado en procesos de implementación

Tabla 29

Tipos de procesos de formación en NIIF

Formación	Frecuencia	Participación (%)
En el desarrollo de la carrera	38	48
Diplomado	37	47
Especialización	3	4
Maestría	1	1
Total	79	100

Fuente: Elaboración propia

En el estudio se halló que la mayoría de los contadores han realizado su proceso de formación en NIIF en el desarrollo de la carrera (48%) y por medio de diplomados (47%). Solamente una minoría lo ha llevado a cabo por especialización y 1 está desarrollando maestría.

Tabla 30

Procesos de capacitación o actualización en NIIF

Procesos	Frecuencia	Participación (%)
Seminarios	46	38
Talleres	25	20
Autodidacticas	21	17
Foros	11	9
Congresos	6	5
Otros	1	1
NS/NR	12	10
Total	122	100

Fuente: Elaboración propia

En los datos expuestos se informa que un poco más de la tercera parte de los contadores ha realizado su capacitación o actualización en NIIF en cursos cortos, entre los cuales los seminarios ocupan el primer lugar, en segundo lugar por talleres, en tercer lugar se encuentran los procesos de capacitación realizados por cuenta propia o de forma autodidáctica, y por último se identifican los que lo efectuaron por medio de foros, congresos y otros.

Tabla 31

Formas de realizar el proceso de formación en NIIF

Forma	Frecuencia	Participación (%)
Por cuenta propia	50	56
Por cuenta de la empresa a la que presta sus servicios	21	24
Por cuenta de la Universidad de la que es egresado	13	15
Programación de Gremios	4	5
Total	88	100

Fuente: Elaboración propia

La tabla permite observar que los contadores en su mayoría realizaron su proceso de formación en NIIF por cuenta propia correspondiendo al (56%) de la muestra. Por cuenta de la empresa a la que prestan sus servicios hay un 24%; seguidos de estos profesionales de contaduría

están quienes lo hicieron por cuenta de la universidad de la que fueron egresados con un 15% y por último están los que lo efectuaron por programación de gremios.

Tabla 32

Rango de horas dedicadas a la formación en NIIF

Rango	Frecuencia	Participación (%)	Nivel
Menos de 20	20	26	Bajo
Entre 20 y 50	15	19	
Entre 51 y 100	17	22	Medio
Entre 101 y 200	15	19	
Entre 201 y 300	6	8	Alto
Más de 300	5	6	
Total	78	100	

Fuente: Elaboración propia

La investigación señaló que el tiempo dedicado por los contadores en su formación en NIIF es de menos de 20 horas; seguido por quienes le dedicaron entre 51 y 100 horas, para luego darle paso a los contadores que han empleado entre 20 y 50 horas al igual que los que dedicaron entre 101 y 200 horas. Por último, se ubican los contadores que han asignado más de 200 horas a su formación en NIIF.

Tabla 33

Temas en los que se considera necesario formarse específicamente en NIIF

Temas	Frecuencia	Participación (%)
Clasificación de activos	10	9
Manejo de herramientas financieras	10	9
Evaluación del impacto financiero	8	7
Manejo de software	6	6
Evaluación del impacto tributario	7	6
Aprendizaje de taxonomía de XBRL	5	5
Vacíos normativos	5	5
Clasificación de pasivos	4	4
Todas las anteriores	52	48

Ninguna de las anteriores	2	2
Total	109	100

Fuente: Elaboración propia

Se puede evidenciar de forma clara que casi la mitad de los contadores, es decir un 48% ha tomado todos los temas que se muestran en la tabla 33 como necesarios para formarse en NIIF, quedando compartida la otra mitad con los mismos temas con relaciones porcentuales muy bajas.

Tabla 34

Dificultades presentadas durante el proceso de formación en NIIF

Dificultades	Frecuencia	Participación (%)
Falta de tiempo	38	43
Falta de continuidad en los procesos de formación	21	24
Costos excesivos	11	13
Hábitos de estudio poco adecuados	9	10
Otros	4	5
Adversidad al cambio	3	3
Falta de motivación	2	2
Total	88	100

Fuente: Elaboración propia

La tabla anterior permite reflejar las dificultades que se han presentado durante el proceso de formación en NIIF, se destaca como principal obstáculo la falta de tiempo que presenta una participación del 43%, en segundo lugar se ubica la falta de continuidad en los procesos de formación (24%), le siguen en orden de importancia los costos excesivos (13%), los contadores que tienen hábitos de estudio poco adecuados (10%) y finalmente con una minoría se observan la adversidad al cambio (3%), la falta de motivación (3%) y otros (5%).

Tabla 35

Temáticas en las que se presentaron dificultades con su aplicación

Dificultades	Frecuencia	Participación (%)
Definición del manual de políticas contables	22	23
Determinación del impuesto diferido	18	19
Medición y reconocimiento de activos	14	15
Apropiación de marco conceptual	8	8
Determinación del valor razonable	7	7

Elaboración del informe de situación Financiera de apertura	7	7
Medición y reconocimiento de pasivos	4	4
Conciliación patrimonial	3	3
No ha iniciado el estudio de las temáticas aplicables a la empresa	12	12
Total	95	100

Fuente: Elaboración propia

Los contadores reconocieron que tuvieron dificultades con la aplicación de las temáticas referentes a las NIIF en las empresas en donde prestan sus servicios. En primer lugar se encuentra la definición del manual de políticas; el segundo lugar lo ocupa la determinación del impuesto diferido, y la tercera posición la medición y reconocimiento de activos. En contraste a lo anterior, se identificó que el 12% no ha dado inicio al estudio de las temáticas aplicables a la empresa.

Tabla 36

Empresas en donde han participado en procesos de implementación de NIIF

Tamaño de empresas	Frecuencia	Participación (%)
En pequeñas empresas	19	26
En medianas empresas	18	25
En grandes empresas	5	7
No ha participado	30	42
Total	72	100

Fuente: Elaboración propia

El estudio expuso que los contadores que no han participado en procesos de implementación en NIIF representan casi la mitad de los encuestados, es decir un 42%, sin embargo hay un 26% que lo ha hecho en pequeñas empresas, seguido de muy cerca por los contadores que han realizado esta labor en organizaciones medianas (25%), quedando de esta manera en el último lugar el escaso 7% que ha trabajado en procesos de implementación de grandes empresas.

Tabla 37

Rol desempeñado en el proceso de Implementación de NIIF

Rol desempeñado	Frecuencia	Participación (%)
Integrante del equipo	25	61
Participante del equipo	10	24
Director del equipo	6	15
Total	41	100

Fuente: Elaboración propia

Con relación a la pregunta 18 que trata del rol desempeñado en la participación del proceso de implementación, el estudio dejó ver que 6 de cada 10 contadores de la muestra lo han llevado a cabo como integrantes del equipo. Por otro lado, 2 de cada 10 ha tenido un rol como participante y muy pocos lo han hecho como directores del equipo de trabajo (15%).

8.1.2.3 Aspectos de la fase previa de la preparación de la empresa. En la siguiente categoría se informan las actividades que han ejecutado los empresarios concernientes a la primera etapa preparación de acuerdo con la opinión del contador. Con estos datos se busca obtener otra perspectiva que confirme o refute la versión dada por los administrativos en el formulario n°1 a fin de encontrar una explicación a cualquier suceso relevante detectado en la investigación. Este grupo de preguntas se diseñaron bajo los siguientes temas:

- Papel que ha jugado la administración en la implementación
- Forma de realización de los procesos de capacitación
- Identificación de recursos requeridos para el proyecto
- Ejecución de procesos del proyecto de implementación

Tabla 38

Papel de la administración en la implementación de NIIF

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
La administración ya ha dado inicio y ha participado de los procesos para la implementación de NIIF.	26	29
Se ha sensibilizado y discutido pero no se han iniciado procesos de implementación.	11	12
La administración únicamente se ha sensibilizado acerca de su responsabilidad	11	12
No se ha dado inicio a procesos de sensibilización de la administración.	10	11
Sensibilización de administración y junta directiva en el proceso	9	10
Discusión con la administración respecto a los procesos y recursos requeridos para la implementación	8	9
No se han discutido los procesos con la administración.	8	9
La administración es consciente de su responsabilidad en la formulación de políticas contables.	7	8
Total	90	100

Fuente: Elaboración propia

Los resultados obtenidos reflejan que en la mayoría de los entes económicos encuestados, la administración ya ha dado inicio y ha participado de los procesos para la implementación de NIIF. En un segundo lugar compartido se hallan las empresas en las que se ha sensibilizado y discutido pero no han iniciado procesos de implementación, y en las que su administración ha sido concientizada acerca de su responsabilidad en el proceso. Un cuarto lugar lo ocupan las organizaciones que no han dado inicio a procesos de sensibilización de la administración, seguidos por las del quinto lugar en donde sí se ha realizado esta tarea con la administración y la junta directiva en el proceso. En el sexto puesto se identifica tanto a los que han discutido con la administración respecto a los procesos y recursos requeridos para la implementación, como los que no han discutido los procesos con ésta. Finalmente, se observa una minoría en la que la administración es consciente de su responsabilidad en la formulación de las políticas contables.

Tabla 39

Modo de realizar las Capacitaciones en NIIF

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
Se contrató personal externo para capacitar al personal de la empresa	31	31
Por iniciativa propia	11	11
La empresa pago capacitación del Contador con la condición de replicarla en la empresa.	13	13
La capacitación en NIIF solo incluyo al personal de contabilidad.	9	9
La capacitación NIIF incluyo personal de las áreas claves definidas por la administración.	6	6
La administración ha participado de los procesos de capacitación.	3	3
La capacitación se dio a todo el personal	2	2
Han realizado procesos de capacitación pero la administración no ha participado	2	2
En la empresa no se ha realizado ningún proceso de capacitación en NIIF.	23	23
Total	100	100

Fuente: Elaboración propia

El estudio demostró que en las empresas donde laboran los contadores encuestados fue frecuente que se haya contratado personal externo para capacitar al personal de la organización. Igualmente, los resultados arrojaron que en el 13% de los casos el ente económico le pagó la capacitación al contador con la condición de replicarla en la empresa y el 11% realizó por iniciativa propia el proceso de formación. Por debajo del 10% de participación en el total de los consultados, se ubican las actividades correspondientes a la capacitación en NIIF que solo incluyó al personal de contabilidad y al perteneciente a las áreas claves definidas por la administración. También, en el rango mencionado se sitúan en forma contigua las circunstancias en las que la administración ha participado de los procesos de capacitación, la ha dado a todo el personal la preparación en los estándares contables o ha realizado procesos de capacitación pero no ha participado.

Por último, se destaca que cerca de un 23% de las empresas no ha realizado ningún proceso de capacitación en NIIF.

Tabla 40

Recursos requeridos para implementar la NIIF

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
Conocimiento de NIIF por parte del personal en las áreas claves.	31	31
Revisión de la Funcionalidad e idoneidad del software.	24	24
Valor de la capacitación en NIIF	18	18
Suficiencia del personal del área contable	18	18
NS/NR	10	10
Revisión de la funcionalidad e idoneidad de los equipos	4	4
Total	101	100

Fuente: Elaboración propia

El estudio de campo realizado permitió ver que prácticamente una tercera parte de las compañías cuestionadas requieren de conocimiento en NIIF para su personal en las áreas clave y cerca de un cuarto de las mismas necesitan una revisión de la funcionalidad e idoneidad del software. Así mismo, se conoce que existe el menester de cubrir los costos de la capacitación en NIIF así como de lograr obtener un personal con suficiencia en el área contable (18%). Solamente 1 de cada 10 de contadores no quiso dar respuesta al cuestionamiento y el 4% ha indicado una ausencia de revisión de la funcionalidad e idoneidad de sus equipos.

Tabla 41

Procesos realizados en donde presta los servicios

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)	Nivel
Revisión de las sesiones de NIIF para pymes aplicables a la línea de negocios de la empresa.	27	25	Bajo
Conformación del equipo responsable de la implementación.	23	21	
Diseño de manual de Políticas Contables.	17	15	Alto
NS/NR	16	15	Bajo
Revisión de los procesos operativos de la empresa para la aplicación de las NIIF	15	14	Alto
Elaboración del plan de acción para la implementación de las NIIF	12	11	Medio
Total	110	100	

Fuente: Elaboración propia

Una cuarta parte de los encuestados afirma que en las empresas en donde prestan sus servicios se ha revisado las secciones de las NIIF para pymes aplicables a la propia línea de negocios. Seguidamente, se encuentran quienes enunciaron que han conformado equipos responsables de implementación (21%), y los que han diseñado el manual de políticas (15%); junto a estos últimos se ubican los que no quisieron responder ante el cuestionamiento, al poseer un mismo grado de participación. En los dos últimos lugares se pueden apreciar aquellos que revisaron los procesos operativos de la empresa para la aplicación de las NIIF, y los que han elaborado el plan de acción para su implementación.

8.1.2.3 Inicio del proceso de transición y elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA. La presente categoría trata acerca de la opinión del contador sobre el inicio de la implementación de los estándares internacionales cuya meta primaria es la elaboración del ESFA. Los cuestionamientos que la conforman se dirigen a concretar cuál es el estado de la pyme en este nivel de preparación. Para el desarrollo del apartado se tomaron como base los siguientes referentes:

- Inicio del proceso de implementación de NIIF en la empresa
- Causas de no iniciar la implementación de las NIIF
- Grado de avance en los procesos de implementación

Tabla 42

Comienzo de la implementación de NIIF en la empresa donde prestan sus servicios

Implementación de NIIF	Frecuencia	Participación (%)
Si	32	40
No	47	60
Total	79	100

Fuente: Elaboración propia

Se puede notar que la mayoría de los contadores no han dado inicio al proceso de implementación de NIIF en la empresa en la cual prestan sus servicios, ya que únicamente un 40% si lo ha efectuado.

Tabla 43

Causas por las que no se ha dado inicio al proceso de implementación en NIIF

Causas	Frecuencia	Participación (%)
La empresa no ha asignado los recursos económicos necesarios para el proceso	16	23
Considera que no tiene la formación necesaria para hacerlo	12	17
La administración de la empresa no ha mostrado interés en el desarrollo del proceso	11	16
Considera que las empresas no proporcionan el tiempo requerido para el desarrollo del proceso	10	15
NS/NR	10	15
Considera que la remuneración no compensa el incremento de trabajo	5	7
Otras	5	7
Total	69	100

Fuente: Elaboración propia

En la investigación se halló que algunas causas para que los contadores no inicien con el proceso de implementación de NIIF se debe en primer lugar a que la empresa no asignado los recursos económicos necesarios para el proceso; en un segundo lugar con una participación del 17% los que consideran que no tienen la formación necesaria para hacer la implementación, un 16% mencionó que la administración no ha mostrado interés en el desarrollo del proceso; le sigue los que consideran que las empresas no proporcionan el tiempo requerido para el desarrollo del proceso, el cual comparte una misma participación con los contadores que expresaron no saber al respecto; por último se muestra que un 7% considera que la remuneración no compensa el incremento de trabajo.

Tabla 44

Grado de avance en los procesos de implementación de NIIF

Ítem	Aspecto evaluado	Participación (%)		
		Bajo	Medio	Alto
a.	Elaboración del plan de acción para el proceso de convergencia	18	41	41
b.	Identificación de las NIIF para pymes aplicable a cada partida	13	34	53
c.	Identificación de las partidas y operaciones que presenten diferencias en políticas contables	19	41	34

d.	Depuración y análisis de la información financiera	12	38	47
e.	Elaboración de la hoja de trabajo, que determina ajustes y reclasificaciones en las partidas de balance	19	44	34
f.	Cálculo del impuesto diferido	25	31	31
g.	Elaboración del ESFA	19	41	37
h.	Conciliación patrimonial	28	41	19
i.	Conciliación de resultados entre normas PCGA y NIIF	34	38	19
j.	Elaboración del informe de conversión	38	34	19
k.	Análisis de impactos en los procesos operativos de la empresa para el desarrollo de la información bajo los dos marcos normativos	50	32	9
l.	Ha dado inicio al proceso de registro de la información bajo los dos marcos normativos (PCGA – NIIF)	56	26	9
m.	Ha efectuado un diagnóstico que le permita establecer los cambios en los procesos, procedimientos, controles, reportes e informes requeridos por las NIIF	28	54	9
	Promedio	28	38	28
	Desviación típica	14	7	15

Fuente: Elaboración propia

La investigación demostró que existe una igual cantidad de contadores entre los que se encuentran en un nivel medio y alto respecto a la elaboración del plan de acción para el proceso de convergencia; estos dos grupos corresponden a casi un 82% de la muestra. Por otra parte, un 18% se sitúa en un nivel bajo en la realización de esta tarea.

Haciendo referencia a otro aspecto, se detalló que un poco más de la mitad de los contadores consultados ha alcanzado un alto nivel de avance en la identificación de las NIIF para pymes aplicable a cada partida, ya que aproximadamente una tercera parte se encuentra en un término medio respecto a este tópico y un 13% llega a un nivel bajo.

De otro lado, el estudio comunicó que un 41% de los profesionales se ubica en un nivel medio en la identificación de las partidas y operaciones que representen diferencias en políticas contables, pues cerca de una tercera parte ha logrado situarse en un nivel alto y solo un quinto de

los interrogados está un nivel bajo.

La información obtenida con los cuestionarios dirigidos a los contadores refleja también que casi la mitad de los mismos se encuentra en un nivel alto en lo concerniente a la depuración y el análisis de la información financiera, produciéndose asimismo que un 38% se sitúe en un nivel medio y el 12% en un nivel bajo.

La aplicación de las encuestas a los contadores de igual manera permitió conocer que la mayoría está en un término medio en relación con la elaboración de la hoja de trabajo que determina ajustes y reclasificaciones en las partidas del balance, pues cerca de una tercera parte solamente se ubica en un nivel alto y un quinto del conjunto estudiado se encuentra en un nivel bajo en esta fase del avance en los procesos de implementación de las NIIF.

Igualmente, se observó que los profesionales de contaduría pública se sitúan en un término medio respecto al cálculo del impuesto diferido y los que se encuentran en un nivel alto comparten una misma participación porcentual dentro del total de la muestra, llegando a sumar ambos grupos de individuos tres quintas partes de los consultados. Entre tanto, se apreció que una cuarta parte se ubica en un nivel bajo en relación con ésta actividad.

Durante la lectura de los resultados, se encontró también que la mayoría de los contadores se sitúa en un nivel medio con referencia a la elaboración del ESFA. Por otro lado, un 37% afirmó que el grado de desarrollo de este elemento de la información financiera alcanza un nivel alto y la quinta parte manifestó que éste se halla en un nivel bajo.

Respecto al avance en la elaboración de la conciliación patrimonial en el primer lugar se ubicaron los que lo poseen en un nivel medio (41%) seguidos de los que se encuentran en un nivel bajo (28%) y posteriormente de los que se sitúan en un grado alto (19%). Cabe resaltar que en este aspecto un 12% de los encuestados no quisieron dar respuesta al interrogante.

Mientras tanto, la tarea de conciliación de resultados entre normas PCGA y NIIF se encuentra en un nivel medio según afirma el 38% de los contadores. El segundo puesto lo ocupa quienes tienen un bajo grado de desarrollo el cumplimiento de ésta tarea y el tercer lugar aquellos que

han alcanzado un nivel alto.

Por otra parte, los resultados obtenidos informan que el 38% de los encuestados se hallan en un nivel bajo con referencia a la elaboración del informe de conversión. Una tercera parte de la muestra asevera que se encuentra en un término medio con relación a éste tema y casi una quinta parte confirma que llega a un nivel alto el avance de este trabajo.

Así mismo, la investigación arrojó como resultado que 5 de cada 10 contadores consultados están en un nivel bajo en la elaboración del análisis de los impactos en los procesos operativos de la empresa para el desarrollo de la información bajo los dos marcos normativos. Entre tanto, 3 de cada 10 profesionales de la contaduría solo se encuentran en un grado medio con referencia a esta actividad y prácticamente 1 de cada 10 en un nivel alto.

Es importante destacar que más de la mitad de los encuestados está en un nivel bajo en lo concerniente al inicio del proceso de registro de la información por los dos marcos normativos. En contraste, aproximadamente la cuarta parte ha alcanzado un nivel medio para el efecto y solo un 9% tiene en un alto grado de desarrollo la ejecución de la contabilidad paralela.

Por otro lado, los datos conseguidos revelan que la mayoría de los contadores tienen un nivel medio de elaboración el diagnóstico que les permita establecer los cambios en los procesos, procedimientos, controles, reportes e informes requeridos por las NIIF. No obstante, un 28% de estos profesionales comunicó que esta fase del proceso de implementación se halla en un grado bajo de desarrollo y un 9% dijo que se encuentra en un nivel alto.

En síntesis, la información generada permite ver que en promedio un 38% de los contadores posee un nivel medio de ejecución de los procesos de implementación de las NIIF, mientras que un 28% tiene un nivel bajo; sin embargo, otro grupo de encuestados de la misma proporción que este último, afirmó tener en un grado alto de desarrollo éstas actividades; un restante 3% no respondió al interrogante. La desviación típica en cada estado de avance oscila desde un 7% hasta un 15%.

8.1.2.4 Visión del contador público sobre los efectos generados por la implementación de las NIIF. La siguiente categoría busca conocer el punto de vista de los contadores sobre los impactos producidos por la implementación de las NIIF en el país indicando los aspectos positivos y negativos del proceso, de tal forma que contribuya a explicar algunos hechos identificados sobre la preparación de las pymes de Villavicencio. Para lograr este propósito los interrogantes se diseñaron bajo los parámetros que se presentan a continuación:

- Efecto de la preparación del contador en la implementación NIIF
- Desarrollo del proceso de implementación de las NIIF
- Valor de la inversión en capacitación
- Percepción respecto al uso de la información contable

Tabla 45

Efecto de la preparación del Contador en la implementación de las NIIF

Ítem	Aspecto evaluado	Participación (%)		
		Bajo	Medio	Alto
a.	Nivel de difusión de las NIIF para pymes por parte de sus entes reguladores	23	48	27
b.	Nivel de fortalezas generadas por la implementación de NIIF para el Contador	14	56	28
c.	Nivel de debilidades generadas por la implementación de NIIF para el Contador	26	47	23
d.	En qué grado le afecta la independencia de las normas tributarias y contables	29	29	38
e.	En qué nivel las empresas reconocerán económicamente el trabajo adicional generado por las NIIF	57	28	10
f.	En qué grado la implementación de las NIIF generan valor agregado a las pymes	15	34	47
	Promedio	27	40	29
	Desviación típica	16	12	13

Fuente: Elaboración propia

Con los datos conseguidos por las encuestas se informa que prácticamente la mitad de los

contadores cree que el nivel de difusión de las NIIF para pymes por parte de sus entes reguladores ha sido en un nivel medio. Por otra parte, un 27% considera que ha sido alto y un 23% que ha sido bajo.

Mientras tanto, el 56% de los contadores cree que el nivel de fortalezas generadas por la implementación de NIIF para el contador se sitúa en un término medio. Les sigue a éstos los que piensan que el grado de fortaleza producida es alta (28%) y por último los que analizan que la magnitud es baja (14%).

Por otra parte, la mayoría cree que el nivel de debilidades derivadas del proceso de convergencia está en un nivel medio. Un cuarto de los consultados piensa que el nivel de debilidades que se presenta es bajo y un 23% considera que éste es alto.

De igual forma, los resultados reflejan que al 38% de los consultados le afectan en un alto grado la independencia de las normas tributarias y contables. Entre tanto, un 29% reflexiona que el impacto de este tema es en un nivel medio y otro grupo en la misma proporción cree que es bajo.

Por otro lado, más de la mitad de los profesionales de la contaduría estudiados concuerdan en que el nivel de reconocimiento económico de las empresas por el trabajo adicional generado por las NIIF será bajo. Un 28% sostiene que esta remuneración no sobrepasará el nivel medio y solamente el 10% cree que será alto.

El estudio mostró, que prácticamente la mitad de la muestra seleccionada de contadores defiende la idea de que las NIIF generan un alto valor agregado a las pymes. Igualmente, un tercio de los profesionales apoyan la posición en la que se cree que el valor agregado producido es en un término medio y un 15% manifiesta que éste es bajo.

Finalmente, se logra entender a través de las medidas de tendencia central que el efecto de la preparación del contador en la implementación de las NIIF es en promedio para el 40% de los consultados un nivel medio, alto para un 29% y bajo para el 27%; el restante 3% no quiso dar

respuesta al cuestionamiento. Por último, la desviación típica arroja como resultado en cada nivel desde un 12% hasta un 16%.

Tabla 46

Desarrollo del proceso de implementación NIIF como Contador

Ítem	Aspecto evaluado	Participación (%)	
		Sí	No
a.	Considera que la difusión de las NIIF para pymes por parte de sus entes reguladores fue adecuada.	57	43
b.	Considera que requiere ayuda externa para el desarrollo del proceso	92	8
c.	Ha sido objeto de requerimiento relacionado con la implementación de las NIIF, por alguna entidad de supervisión, vigilancia y control.	15	85
d.	Alguna entidad de supervisión, vigilancia y control le ha solicitado la presentación del plan de contingencia para llevar a cabo el proceso.	22	78
e.	No ha iniciado ninguno de los procesos anteriormente señalados	36	59
f.	Considera necesario especializarse en Contabilidad Internacional o NIIF para llevar a cabo el proceso de implementación	72	28
	Promedio	49	50
	Desviación típica	30	30

Fuente: Elaboración propia

Teniendo en cuenta que los entes reguladores fueron las encargados de difundir la norma de las NIIF para pymes, un poco más de la mitad de los contadores que se tomaron para la presente investigación indicaron que la manera como estos entes difundieron la norma fue adecuada, mientras tanto la otra mitad de contadores consideró que no fue la más apropiada.

Por otra parte, el estudio dio a conocer que prácticamente todos los contadores necesitan ayuda externa para el desarrollo del proceso de implementación de las NIIF.

De igual manera, los datos informan que los profesionales consultados no han sido objeto de requerimiento relacionado con la implementación de las NIIF por alguna entidad de supervisión vigilancia y control, pues así lo ratifican los resultados obtenidos con aquellos que lo indicaron

(85%). El otro asunto a señalar es que justamente más de la mitad de los contadores no les han solicitado la presentación del plan de contingencia para llevar a cabo el proceso de implementación de las NIIF para pymes por parte de alguna entidad de supervisión, vigilancia y control.

La pregunta 28.e se incluyó en el cuestionario con el objetivo de reforzar la pregunta 24, que pretende establecer si se han o no iniciado los procesos de implementación de NIIF. El estudio de campo realizado expresó que el 59% no han iniciado ningún proceso para la implementación de las NIIF para pymes, con lo cual la respuesta se comporta en forma similar a la citada pregunta, asignándose un segundo lugar a quienes afirman que sí han iniciado algún proceso para implementación.

Por último, los datos indican que la mayoría de los contadores públicos consideran necesario especializarse en Contabilidad Internacional o NIIF para llevar a cabo el proceso de implementación en las empresas donde prestan sus servicios. Tan solo el 28% señala que no ve la necesidad de acudir a una especialización para este tema.

Efectuando una recapitulación, se observa que en términos de promedios existe una polarización respecto al desarrollo de los procesos complementarios de implementación de las NIIF, pues una mitad asegura que estos se han llevado a cabo mientras que la otra no. Así mismo y como resultado de lo anterior, se produce que la desviación típica fue del mismo valor (30%), tanto para que los afirmaron como para los que negaron.

Tabla 47

Valor de la inversión en capacitación

Rango de Inversión	Frecuencia	Participación (%)
Inferior a 1 millón	13	16
Más de 1 a 2 millones	14	18
Más de 2 a 5 millones	40	51
Más de 10 millones	12	15
Total	79	100

Fuente: Elaboración propia

Se identifica que la mitad de los contadores ha invertido de 2 a 5 millones. En el segundo lugar se ubican quienes han desembolsado valores inferiores a un millón y cerca de estos se haya quienes han destinado de 1 a 2 millones junto con los que han invertido más de 10 millones.

Tabla 48

Percepción respecto la Información Contable y Financiera

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
Es una Herramienta fundamental para la toma de decisiones de la Administración.	42	51
Es utilizada para todo tipo de decisiones	31	37
Es utilizada únicamente para que los usuarios externos tomen decisiones.	5	6
Es utilizada únicamente con fines tributarios	5	6
Total	83	100

Fuente: Elaboración propia

Respecto a la percepción que tiene el contador sobre el uso de la información contable y financiera en la empresa, la mitad de los encuestados señalan que es una herramienta fundamental para la toma de decisiones de la administración, mientras que un poco más de la tercera parte indica que es utilizada para todo tipo de decisiones. Los demás consultados, quienes poseen una igual participación sobre el total del grupo estudiado, argumentan que esta es empleada únicamente para que los usuarios externos tomen decisiones o para que sea manejada únicamente con fines tributarios.

8.2 Análisis de resultados

El estudio presenta los análisis relacionados con los objetivos establecidos en la propuesta de investigación, comprendido por la caracterización de las pymes, los niveles de preparación requeridos por las empresas para emprender el proceso de transición, el diagnóstico del estado de preparación y la evaluación de los resultados obtenidos.

8.2.1 Caracterización de las pymes. La caracterización de las pymes conlleva un análisis descriptivo de los empresarios y contadores, para lo cual se agrupan los datos más relevantes de cada pregunta, dirigidas a obtener la información básica del encuestado, del ambiente de su organización, de su desempeño laboral, entre otros.

8.2.1.1 Caracterización de los empresarios

Tabla 49

Caracterización empresarial

Aspecto	Respuesta (s) relevante (s)		
Año de creación	2003		
Actividad económica	Comercio	Servicios	
Cargo	Gerente		
Edad	Entre 36 y 40 años	Entre 31 y 35 años	Más de 50 años
Formación	Pregrado		
Ciudad de origen	Villavicencio		
Años en el cargo	8,5 años		
Nivel de activos y N° empleados	De 500 a 5000	De 10 a 50	
Conocimiento en NIIF	(82%)		
Horas de capacitación del empresario	Ninguno (45%)	Menos de 20 horas (46%)	
Capacitación del personal	Menos de 20 horas		
Valor de la inversión en la implementación	Inferior a 2 millones de pesos		
Concientización del contador al empresario	Sensibilización de Junta Directiva : Alto	Discusión con el contador de recursos y procesos: Medio	

Fuente: Elaboración propia.

En esta investigación se logró corroborar que las pymes encuestadas pertenecen principalmente a dos sectores: comercio y servicios. De igual forma, el trabajo de campo muestra que las empresas pequeñas se destacan dentro del entramado empresarial de esta ciudad, lo cual es sustentado en parte por el poco tiempo que llevan en funcionamiento ya que se encontró que el promedio del año de creación es el 2003. Lo anterior también se explica por el nivel de activos que maneja la mayoría de los entes económicos que se sitúa dentro del rango de 500 a 5000 SMMLV y al número de empleados que oscila entre 10 y 50. Se destaca el hecho de que gran parte de los encuestados se desempeñen como gerentes, quienes son propios de compañías con flujos de operaciones reducidos.

De igual manera, los dirigentes que lideran las pymes son personas que están alcanzando gran parte de sus logros personales, con edades entre los 31 y 40 años. Sin embargo, existe también una participación importante por parte de personas mayores de 50 años que le dan la razón a un estilo de administración conservador a la organización. Estos permanecen en promedio 8,5 años en su cargo, los cuales en su gran mayoría son originarios de la capital del Meta, y su nivel de formación solo alcanza el nivel de pregrado.

Del pensamiento empresarial se menciona que los aspectos importantes en el trabajo son la conformación de equipos, la participación de los empleados en la definición de objetivos y metas, el uso intensivo de la tecnología, la minimización de costos y gastos y, la maximización de resultados, en su integralidad. Lo antepuesto es reforzado por la idea que defiende la aplicación de la calidad total, pues según afirma Valdés (2002), “Una de las principales características de un proceso de calidad es precisamente su sentido de totalidad. El proceso debe abarcar todas las partes de la empresa e influir en factores externos que la afectan directamente” (p.227).

No obstante, frente a la posición aparente de aplicar una filosofía muy pertinente para lograr la competitividad y sobre la responsabilidad de aplicar las NIIF, se apreció en el empresario un comportamiento de austeridad que se reflejó tanto en los resultados de la inversión realizada, inferior a 2 millones de pesos, como en el tiempo empleado para la capacitación de sus empleados, menos de 20 horas. Por otra parte, respecto a su capacitación personal la mayoría de

los dirigentes no supo responder el interrogante, sin embargo, en el común de los casos contestaron que el tiempo utilizado en esa actividad era inferior a 20 horas.

Por último, los empresarios aseguran que el nivel de sensibilización por parte del contador hacia la Junta Directiva es alto y el nivel de discusión con este profesional ha sido en un término medio.

8.2.1.2 Caracterización del contador público

Tabla 50

Resumen de la caracterización del contador público

Aspecto	Respuesta (s) relevante (s)		
Género	Femenino		
Edad	Menor de 30 años		
Ciudad de origen	Villavicencio		
Ciudad de grado	Villavicencio		
Formación	Pregrado (99%)	Especialización (34%)	
Año de grado	2010	2011	
Empresas que maneja	Dependiente	Independiente	
	1	1	
Forma de ejercer como independiente	A título personal		
Cargos desempeñados	Contador	Asesor	
Percepción del uso de la información contable	Herramienta fundamental para la toma de decisiones		
Procesos de formación realizados	En el desarrollo de la carrera (48%)	Diplomado (47%)	Por cuenta propia
Procesos de capacitación realizados	Seminarios (38%)		
Tiempo dedicado a la formación	Inferior a 20 horas		
Inversión en capacitación	De 2 a 5 millones de pesos		
Dificultades presentadas			Definición de manual de políticas (23%)
	Falta de tiempo (43%)		

Participación en procesos de implementación NIIF	No ha participado (42%)	Rol desempeñado: Integrante del equipo (61%)
--	-------------------------	--

Fuente: Elaboración propia.

El estudio ha mostrado un hecho contundente acerca del perfil del contador público de las pymes de Villavicencio, la gran mayoría de los profesionales son mujeres menores de 30 años, oriundas y graduadas en esta ciudad, de las cuales solo el 34 % confirmó haber realizado posgrado a nivel de especialización, esto confirma los planteamientos de Bermúdez (2014), “Muchísimas firmas de contadores colombianas fueron fundadas y son administradas por mujeres. Lentamente ellas van haciéndose sentir en el mapa de la profesión, generando un equilibrio, en un mapa aún dominado por los hombres” (párr. 7). La significativa participación de la juventud en este quehacer se indica por el promedio del año de grado, 2010, y de la especialización, 2011.

Por otra parte, se comprobó que los profesionales trabajan tanto como dependientes como independientes en una sola empresa; esta última modalidad es ejecutada a título personal. Es común encontrar que estos trabajadores se desempeñen como contadores o asesores.

La forma de pensar del contador descrito en el presente capítulo abraza recientes corrientes teóricas que le dan importancia a la utilidad de la contabilidad, la cual viene convirtiéndose en una herramienta fundamental para la toma de decisiones. Al respecto Túa Pereda (2009) respalda este suceso al decir que “El mundo occidental ha apostado, por tanto, por una Contabilidad orientada al suministro de información útil para la toma de decisiones económicas, en las que prima, por encima de cualquier otra consideración, el enfoque predictivo” (p. 8). Desde allí se sustenta adicionalmente la idea de que ésta concepción de la contabilidad sea lógico descubrirla en mentes jóvenes y abiertas que buscan nuevos modos de entendimiento de diversos oficios.

Por otro lado, cabe resaltar que el monto de inversión para capacitarse en NIIF realizado por la mayoría de los contadores, se sitúa entre dos y cinco millones de pesos, el cual ha sido destinado a procesos de formación (diplomados y enseñanzas en el desarrollo de la carrera universitaria) y procesos de capacitación (seminarios); dichas actividades de aprendizaje han

tomado menos de 20 horas en el común de los casos. Los temas que han sido de interés por conocer abarcan los relacionados con la clasificación de activos, la clasificación de pasivos, el manejo de herramientas financieras, el manejo de software, el aprendizaje de taxonomía de XBRL, los vacíos normativos, la evaluación del impacto financiero y la evaluación del impacto tributario. No obstante, se han presentado dificultades en la definición del manual de políticas contables principalmente, sumado al hecho de que no han contado con el suficiente tiempo para emprender un satisfactorio proceso de formación.

Finalmente, la gran mayoría de los contadores asegura que no ha participado en procesos de implementación NIIF, y los que lo han hecho se han desempeñado como integrantes del equipo y no como directores del mismo.

8.2.2 Niveles de preparación requeridos para abordar el proceso de transición. El plan de acción propuesto por la Superintendencia de Sociedades para desarrollar el ESFA, por parte de las pymes pertenecientes a los preparadores de información del grupo 2, se compone de un conjunto de 20 actividades macro. Sin embargo, para que una pyme llegue a la fase de preparación es necesario que el contador esté debidamente formado en NIIF y que hubiese definido las secciones de las NIIF para pymes aplicables a la actividad económica de la empresa. Igualmente se requiere que la alta dirección esté suficientemente concientizada de su responsabilidad y en coherencia asigne los recursos: financieros, tecnológicos, humanos y el tiempo necesarios.

El conjunto de actividades que deben realizar los contadores y la administración de las pymes para el desarrollo de los procesos de implementación de NIIF, (ver figura 1), se han clasificado en tres niveles: bajo, medio y alto como se observa en la Figura 9. Al nivel bajo se asignan las tareas a realizar como parte de las fases previa e inicial; en el nivel medio se agrupan las labores de depuración de la información financiera de la pyme y la elaboración de la hoja de trabajo; y en el nivel alto se concentran las actividades relacionadas con la elaboración del ESFA, las conciliaciones y presentación del informe, junto con una actividad adicional referente al inicio de la contabilidad paralela.

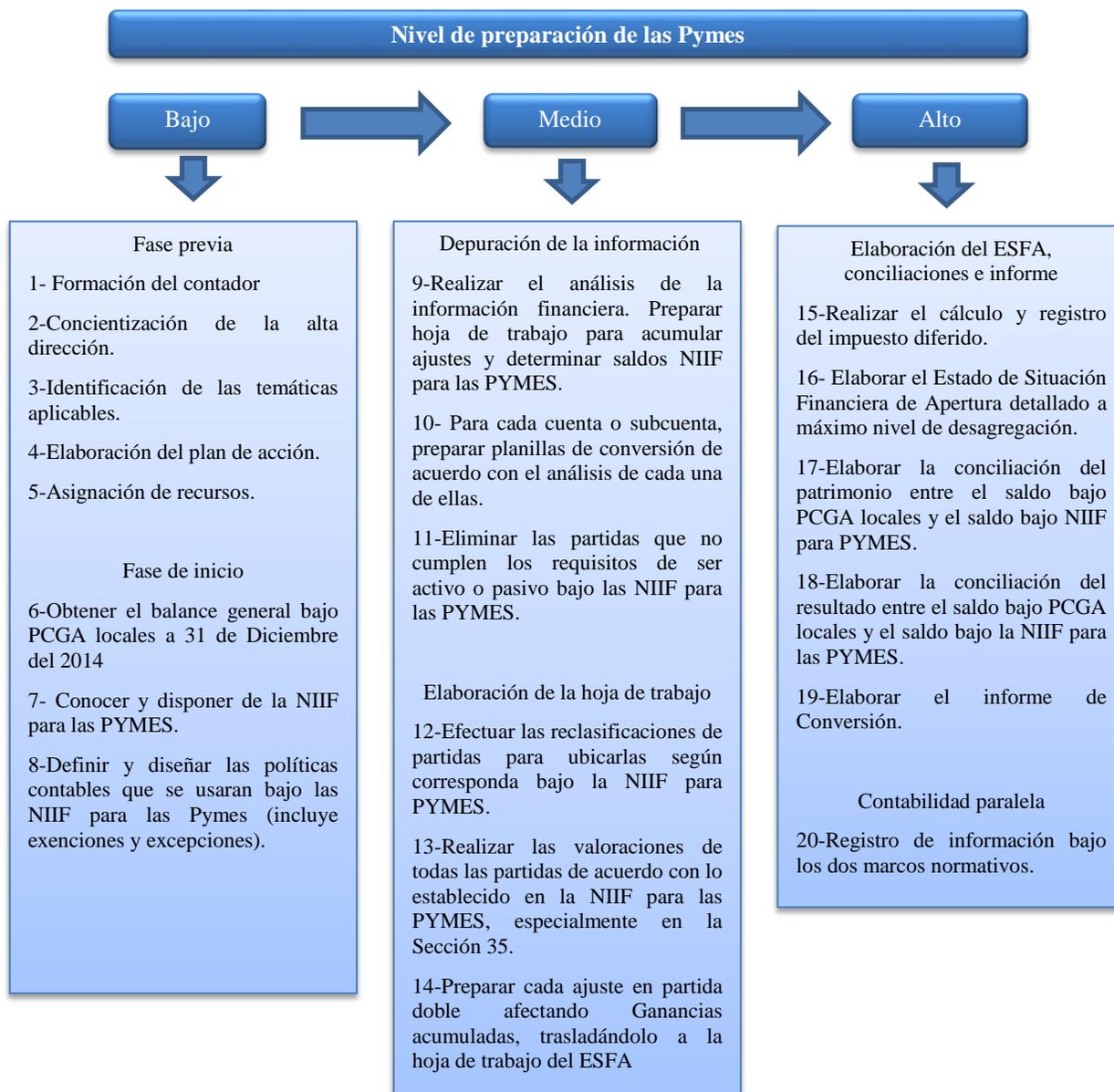


Figura 9. Parámetros del nivel de preparación de las pymes de Villavicencio. Adaptado de *Guía práctica para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES* por Superintendencia de Sociedades. (2014). Recuperado de <http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/material-pedagogico/guia-aplicacion-primera-vez-grupo2/Documents/Guia-practica-05082014.pdf>

Es indispensable que las pymes identifiquen las secciones de la NIIF para pymes que deben aplicar, de acuerdo con la actividad económica que desarrollan. En tal sentido en la tabla 51 se exponen los diferentes capítulos aplicables a los sectores de la economía encontrados en las pymes objeto de estudio.

Tabla 51

Secciones de NIIF para pymes de utilización general obligatoria

Sector	Sección	Justificación
Comercio, servicios, agricultura, industria, y construcción.	1,2,3,4,5,6,7, 8, 10, 22, 23, 28, 32, 35	Éste grupo de secciones explican los aspectos fundamentales para la presentación de la información financiera a sus usuarios. Entre otras cosas, comprenden el marco conceptual de la NIIF para pymes y sus principios generales, la forma de presentación de cada Estado Financiero requerido junto con sus notas y las políticas contables. De forma más específica, prescriben los aspectos del reconocimiento de los elementos del pasivo y el patrimonio, como de los beneficios a empleados; de igual forma el reconocimiento de los ingresos, de hechos posteriores a la publicación de los Estados Financieros y las pautas generales para adoptar por primera vez la NIIF para pymes. El grado de importancia de estos temas normativos convierte su aplicación indispensable para cualquier pyme.
Comercio, servicios, agricultura, industria, y construcción.	11	Los instrumentos financieros básicos abarcan una gran cantidad de documentos inmersos en cualquier transacción económica generada por las empresas (facturas de venta, pagarés, cuentas de cobro, etc.)
Comercio, servicios, industrias.	13	Los inventarios en la empresa comercial son el activo más relevante para la consecución de flujos económicos futuros, de modo que la aplicación de la sección que trata estos elementos es evidente. Por otro lado, las empresas de servicios tienen que dar cumplimiento al contenido de esta apartado específicamente en las ocasiones que utilicen materiales y suministros para su consumo en la prestación del servicio. Y finalmente las industrias, porque al estar obligadas a analizar los tres elementos del costo al fabricar sus productos, deben observar los parámetros del capítulo normativo.
Comercio, servicios, agricultura industria, y construcción.	17	Los activos fijos forman parte del conjunto de elementos que toda empresa necesita para el desarrollo normal de sus operaciones, en una clase de organizaciones son imprescindibles para la consecución de los ingresos y en otras sirven de apoyo para cumplir el objeto social.
Comercio, servicios, agricultura industria, y construcción.	18	La aplicación de la sección de intangibles yace principalmente por el uso de licencias de softwares administrativos y contables por parte de las pymes, los cuales son cruciales para el manejo de los procesos de cualquier nivel en la organización. Lo anterior se justifica aún más con el empleo de una contabilidad paralela que se llevara a cabo durante el periodo de estudio que realizará la DIAN sobre las NIIF.

Comercio, servicios, industria, y construcción.	21	Las empresas comerciales se ven envueltas en cualquier reclamación por garantías de sus productos durante el ejercicio de su actividad, lo que conlleva a considerar la estimación de provisiones. Por otro lado, las empresas industriales frecuentemente se exponen a demandas entabladas por la comunidad por daños al medio ambiente como resultado de sus operaciones, y de igual manera se encuentran obligadas a calcular provisiones por retiros o desmantelamientos de su propiedad, planta y equipo. Las empresas de servicios y de construcciones también se ven enfrentadas a procesos jurídicos por parte de sus clientes como consecuencia de cualquier afectación a sus necesidades como consumidores.
Comercio, servicios, agricultura industria, y construcción.	27	Las empresas comerciales se ven involucradas en la estimación del deterioro de sus inventarios en épocas en donde los precios de sus artículos pueden bajar precipitosamente; esta situación aplica también para los industriales y agricultores. Por otro lado, el manejo de activos fijos hace necesario una revisión de su importe recuperable en cada periodo sobre el que se informa, dando a entender la necesidad imperiosa de aplicar la sección aludida en el común de los casos.
Comercio, servicios, agricultura industria, y construcción.	29	La sección 29 además de presentar la forma de reconocer el impuesto a las ganancias corriente en los Estados Financieros, determina el método de contabilización del activo y pasivo por impuesto diferido del impuesto a las ganancias, circunstancia en la que todas las empresas contribuyentes de este tributo se ven obligadas a no perder de vista.
Agricultura	34	Esta sección es exclusiva de empresas agrícolas que manejan activos de carácter biológico los cuales tienen un reconocimiento y medición distintos a los inventarios.

Fuente: Elaboración propia

8.2.3 Diagnóstico de la preparación en NIIF en las pymes de Villavicencio. La preparación en NIIF de las pymes depende principalmente de unas actividades clave (ver figura 9), que son base para su implementación, con resultados visibles, por lo cual, se hace necesario conocer su grado de avance. Estas acciones, que deben desarrollarse en forma consecutiva, pues existe una relación de dependencia entre ellas, son:

- La formación del contador.
- Nivel de concientización impartido por el contador sobre la responsabilidad de la administración en la implementación de NIIF.

- Identificación de temáticas aplicables a la línea de negocio.
- El desarrollo del proceso de capacitación en NIIF en la empresa.
- Nivel de asignación de recursos requeridos para el proceso.

A continuación se muestran los niveles de desarrollo de los anteriores aspectos, en términos de la media y su desviación típica, como medidas estadísticas, para indicar de forma sintética las condiciones de preparación en que se encuentran las pymes al abordar el periodo de transición.

Tabla 52

Diagnóstico de la preparación en NIIF de las pymes

Aspecto	Participación (%)						
	Nivel sobresaliente	Bajo		Medio		Alto	
		Promedio	Desviación típica	Promedio	Desviación típica	Promedio	Desviación típica
Formación del Contador	Bajo	45	0	22	0	33	0
Nivel de concientización impartido por el Contador sobre la responsabilidad en la implementación	Alto	25	19	35	8	36	16
Identificación de secciones de las NIIF aplicables a la línea de negocio	Bajo	61	0	11	0	29	0
Desarrollo del proceso de capacitación en NIIF en la empresa	Bajo	48	11	19	9	29	5
Nivel de recursos asignados para el proceso	Medio	24	6	26	15	26	19

Fuente: Elaboración propia

Como aspectos relevantes de las pymes de Villavicencio analizadas, se encontró: la formación del contador en un nivel bajo, como consecuencia de una intensidad horaria de capacitación no significativa, al ser inferior a 20 horas; factor que incide ampliamente en el grado de avance de otras actividades del proceso de preparación de la organización. Esto es consistente con un estudio realizado en las pymes de Pereira por Cardona, Velandia & Giraldo (2013) quienes concluyeron que los contadores públicos de esa ciudad no se encontraban capacitados en las Normas Internacionales de Contabilidad. Se resalta que a pesar de no poseer conocimientos suficientes en los estándares internacionales, los profesionales de contaduría pública han hecho un esfuerzo significativo en concientizar al empresario acerca de su responsabilidad en la implementación de las NIIF, siendo consecuentes con el deber que tienen como preparadores de la información financiera.

A pesar de la sensibilización, la administración evidenció un bajo nivel de desarrollo del proceso de capacitación en NIIF, necesario en la organización, a pesar de haber asignado recursos para el proyecto en un nivel medio. Se observó una tendencia del empresario a librarse de su responsabilidad en el proceso; esto es coherente con Cardona et al. (2013) quienes en su estudio, afirmaron que la mitad de sus consultados consideraron que el trabajo de implementación de las NIC está en manos de los contadores. Por otra parte, se añade que los empresarios no visualizan la contabilidad como un elemento generador de valor. A este respecto Salazar (2013) menciona que “las actividades contables son actividades de apoyo y, por tanto, las entidades tienen restricciones financieras para invertir recursos en estos procesos” (p. 411).

La identificación de las temáticas aplicables a su línea de negocio para la conversión a NIIF, por parte de los empresarios, se encontró en un nivel bajo. Esto refleja que la preparación de las pymes de Villavicencio no alcanzó un nivel aceptable al responderse, por la mayoría de empresarios y contadores, que no se ha iniciado el proceso de implementación (58 a 60%), como se aprecia claramente en la Figura 10, evidenciándose además, la proximidad entre las respuestas de contadores y dirigentes.

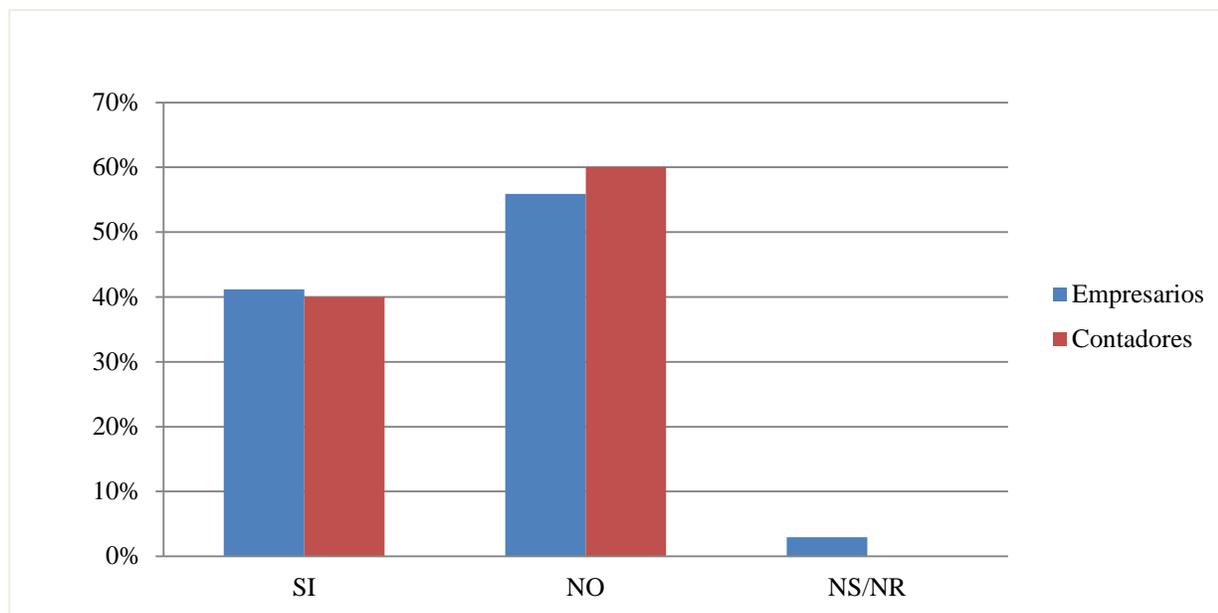


Figura 10. Inicio del proceso de implementación de las NIIF. Fuente: Elaboración propia

El diagnóstico, como resultado concluyente, arrojó una falta de preparación para afrontar el proceso de transición a las NIIF en las pymes de Villavicencio analizadas. La situación se sustentó con el grado de desarrollo de cada una de las cinco actividades que componen esta etapa de la convergencia hacia la nueva normatividad contable; de las cuales tres se ubicaron en nivel bajo, una en nivel medio y por último, la concientización de la administración con respecto a su responsabilidad en el proceso, en nivel alto.

8.2.4 Evaluación de resultados. El proceso de evaluación de resultados se focaliza en las causas de la problemática encontrada en el diagnóstico, para ello se contrasta, de forma general, el resultado del bajo nivel de preparación en NIIF evidenciado en las pymes de Villavicencio, con las razones por las cuales el grupo de consultados no dio inicio al proceso de implementación de las NIIF y la asignación de recursos para dicho proceso.

El escenario de investigación, permite afirmar que las pymes de Villavicencio analizadas, no han logrado prepararse con el grado de exigencia que se requiere para llevar a cabo el proceso de implementación de las NIIF; en tal sentido, la Figura 11 refleja que la mayor parte de éstas presentan un bajo nivel de preparación, destacándose que la desviación típica no es

significativa al ser inferior al 10%, lo que indica que la mayoría de los elementos de la distribución son cercanos a la participación que se muestra.

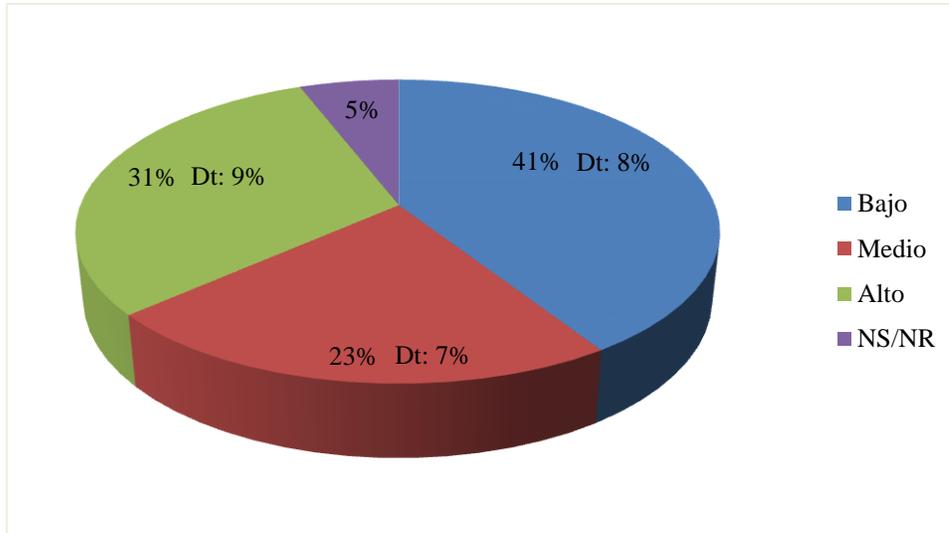


Figura 11. Nivel de preparación de las pymes. Dt = Desviación típica. Fuente: Elaboración propia

La evaluación de los componentes que originan los niveles expuestos en la figura 11 permite afirmar que tanto la cultura empresarial como la visión de la contabilidad, son factores incidentes en las pymes, para abordar el proceso de transición a los estándares internacionales. El contador ha hecho un esfuerzo sobresaliente para promover la adopción de las nuevas normas contables en las organizaciones donde presta sus servicios, a pesar de que su nivel de formación en los diversos tópicos no es el aceptable, pero el empresario no ha reaccionado con la misma iniciativa de su asesor. El hecho radica en que el administrativo no considera a la contabilidad como una herramienta fundamental para la toma de decisiones en la empresa, al visualizarla solo como un instrumento que lidia con las obligaciones gravosas del Estado, esto confirma la apreciación de Ferrer (2013) quien menciona: “la contabilidad es vista desde una perspectiva legalista y fiscalista y que esta visión permea los imaginarios de los actores del área contable y administrativa en la empresa” (p.978).

De igual forma, la idea de minimizar costos es determinante en las decisiones de presupuesto, es claro que al no considerarse la contabilidad como una herramienta importante, que genera beneficios económicos tangibles, junto con la filosofía de evitar costos innecesarios

conlleva a que el empresario tome una posición reacia, en el sentido financiero, ante la adopción de los estándares internacionales.

Por otra parte, la figura 12 permite identificar que la gran mayoría de los dirigentes no explicó las razones por las que no ha iniciado el proceso de implementación. Esto puede originarse por varias situaciones:

- El empresario se desentiende con el tema de las NIIF.
- No hay interés por los cambios que afectan la contabilidad.
- Incomodidad por reconocer el atraso en la implementación.
- Temor ante cualquier sanción por revelar ésta información.

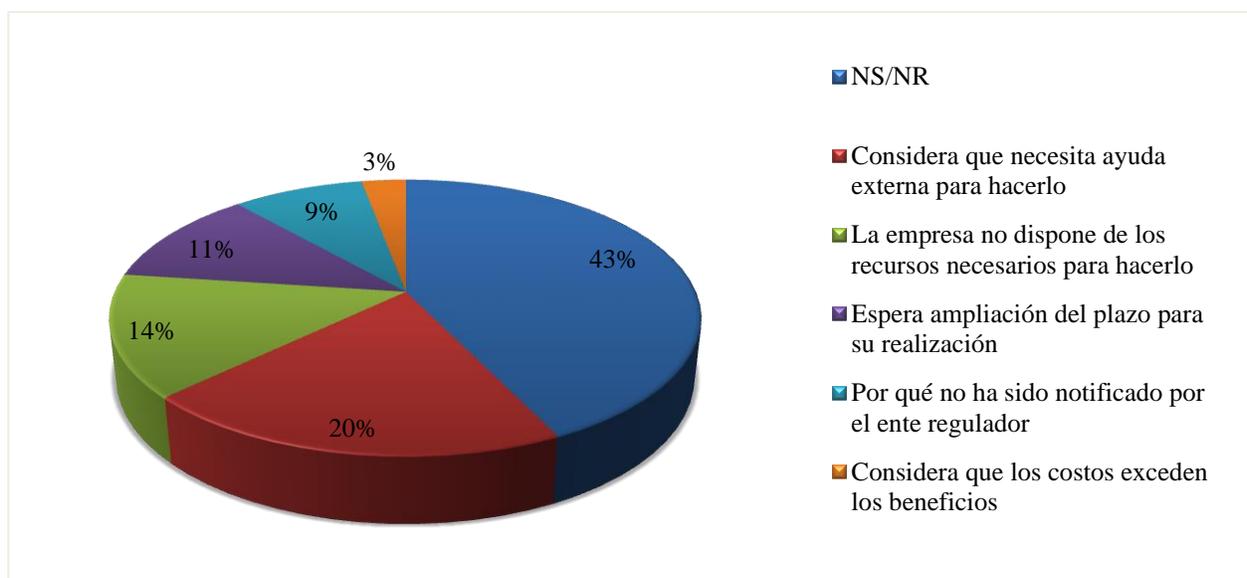


Figura 12. Razones por las que el empresario no da inicio al proceso de implementación en NIIF Fuente: Elaboración propia

Este panorama muestra las propias reacciones de la cultura empresarial que se evidencia en el estudio, un comportamiento caracterizado por mantener pensamientos conservadores atados a paradigmas propios de la personalidad colombiana; lo que confirma los postulados de Ferrer (2013) quien describe los rasgos de la cultura del país:

...al basar su desarrollo personal en agentes externos como Dios, la familia, el patrón y el Estado, hace que su propensión al riesgo sea mínima, lo que incide en sus comportamientos crediticios y esto –sumado al fuerte vínculo que establece en sus relaciones de autoridad y familiaridad- hace que no tenga una actitud de apertura en el manejo de sus negocios. (p.993)

Gran parte de los beneficios de la adopción de las NIIF estarían desaprovechándose al continuar con esa ideología. Existen ventajas derivadas de la interpretación y aplicación correcta de los tratamientos contables prescritos. En referencia a esto Salazar (2013) afirma:

- Se percibe como una mejora a la calidad de la información financiera.
- Separa la información financiera de la información tributaria.
- Puede ayudar para propósitos de información interna. (p. 411)

Mientras tanto, el empresario aduce que realmente la actividad de convergencia contable genera más costos que beneficios; mantiene su posición al expresar algunas desventajas que conlleva poner en marcha el proceso de implementación. Al respecto, en un estudio realizado en una empresa mediana de Bogotá, Salazar (2013) menciona:

- Incremento en los costos administrativos, por la necesidad de capacitación y de la intervención en el proceso.
 - Incremento en la carga operativa por la realización de un mayor número de procedimientos.
 - Riesgos de una mala implementación, debido a errores de interpretación o vacíos legales.
- (p.411)

Los argumentos del contador, permiten comprobar que la actitud del empresario respecto al proceso de convergencia es parte fundamental para no darle inicio, como se aprecia en la figura 13.

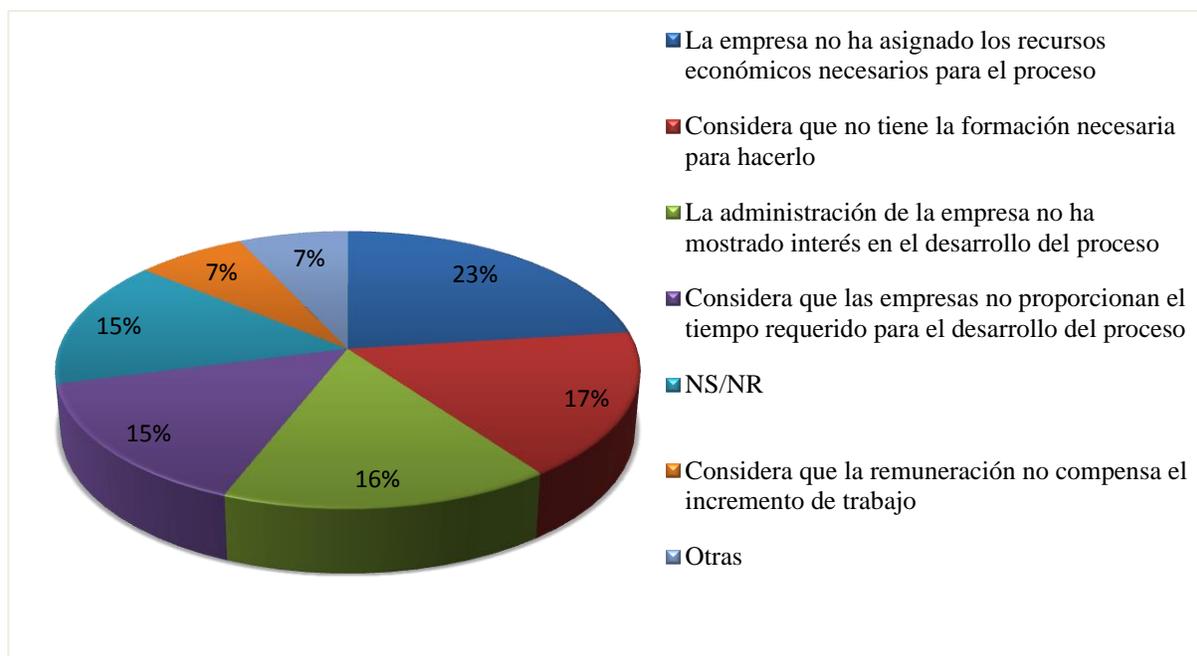


Figura 13. Razones por las que el contador no da inicio al proceso de implementación en NIIF (Contador). Fuente: Elaboración propia

La principal explicación, expuesta por los contadores, es la falta de asignación de recursos económicos para el proceso, un suceso directamente atribuible a la política de austeridad de los dirigentes con el proceso de convergencia contable, que incide a la vez en la idea de no remunerar proporcionalmente cualquier incremento de trabajo. Las demás aclaraciones guardan una relación con la posición de la administración. La falta de formación puede justificarse por los obstáculos financieros que se encuentran los contadores ante los altos costos de las capacitaciones y la ausencia del apoyo económico de la pyme, sumada a la desmotivación generada por la falta de tiempo para desarrollar la implementación, situación consecuente de la falta de interés en el tema NIIF.

9. Conclusiones y recomendaciones

9.1 Conclusiones

La presente investigación permitió comprender la relación de la contabilidad y el entorno en el que se desarrolla; donde cada uno incide sobre la otra parte y estos a su vez en las organizaciones, lo cual demuestra la existencia de una conexión bidireccional de causa y efecto. Por esta razón, es necesario tener en cuenta que cualquier factor visto en la contabilidad se debe analizar en contexto.

Como aspectos determinantes en los procesos de preparación se estableció que tanto lo contadores como los empresarios, exhiben un comportamiento de austeridad ante el proceso de implementación en NIIF. En términos generales las pymes, invirtieron montos inferiores a dos millones de pesos, reflejados en un tiempo de capacitación tanto del administrativo como de los empleados de su organización, menor a 20 horas. Por parte del contador se encontró que ha invertido entre dos y cinco millones de pesos para su capacitación, expresada en seminarios, diplomados y enseñanzas universitarias, que abarcaron menos de 20 horas.

El grado de desarrollo del proceso de transición a las NIIF se analizó con base en cada una de las cinco actividades que componen esta etapa (ver Tabla 53); de las cuales tres se ubicaron en nivel bajo, una en nivel medio y por último, la concientización de la administración con respecto a su responsabilidad en el proceso, en nivel alto.

La evaluación de los componentes que originan el nivel de preparación expuesto da lugar para evidenciar que la cultura empresarial como la visión de la contabilidad, son factores incidentes en las pymes para abordar el proceso de transición a los estándares internacionales. El contador ha hecho un esfuerzo sobresaliente para concientizar al empresario, pero este no ha respondido ante el llamado de su asesor; la visión legalista y fiscal de la contabilidad no permite comprender un uso más trascendental de la información financiera. De esta forma, se pierde la importancia de esta herramienta dentro de las actividades de la organización y se descarta consecuentemente de las prioridades de inversión de la empresa enfocadas en la minimización de costos.

Por otra parte, el contador argumenta que el atraso en el inicio de la implementación de las NIIF obedece precisamente a que la empresa no ha asignado los recursos necesarios para el proceso, hecho que se refleja en las pocas expectativas de aumentos de salario ante el incremento del trabajo de la adopción de los estándares y en la ausencia de apoyo económico dirigido a posibilitar las capacitaciones del contador. Las anteriores situaciones reiteran que la problemática encontrada tiene su explicación en la política de austeridad de los dirigentes con el proceso de convergencia contable.

Los anteriores planteamientos permiten afirmar que las pymes de Villavicencio, no se encuentran totalmente preparadas para abordar la etapa de transición.

9.2 Recomendaciones

En vista del bajo nivel de preparación de las pymes de Villavicencio para abordar el proceso de transición encontrado en el proyecto de investigación y luego de analizar algunas de las causas, se entiende que las empresas no tienen un acompañamiento y que por lo tanto necesitan de forma oportuna un apoyo articulado de diferentes actores de la ciudad.

A pesar de haber concluido que los empresarios tienen la responsabilidad en el estado actual de preparación de sus organizaciones también es necesario ver que el deber no está en un único agente, por lo que la solución a esta problemática se encuentra en un sólido respaldo manifestado por parte de las universidades, la Cámara de Comercio de Villavicencio, gremios y entes gubernamentales como la Alcaldía y la Gobernación.

La universidad como ente transformador de la sociedad es el agente más importante en el plan de acompañamiento de las pymes. De este lugar debe emanar la propuesta de la conformación de un consultorio de Normas Internacionales de Información Financiera para todas las empresas que se encuentran en dificultades con el cumplimiento de los plazos del decreto 3022 de 2013 y aquellas que tuvieron la oportunidad de aplazar la fecha de inicio de aplicación hasta el 1 de enero del 2017 –Sistema General de Seguridad Social en Salud y Cajas de Compensación Familiar-; posteriormente, el claustro académico debe ofrecer a los

empresarios y contadores de estos últimos, cursos de postgrado en NIIF. En el caso específico, la Universidad de los Llanos, con su radio de acción en la región de la Orinoquía, puede soportarse a través de convenios con las más importantes universidades que ya hayan incorporado en su oferta de postgrado cursos concernientes a los estándares internacionales mencionados. Por su parte, la universidad privada podrá establecer un proyecto de ampliación de oferta académica en dicho tema contable.

Entre tanto, el contador debe tomar de forma determinante una actitud de actualización en los conocimientos de NIIF accediendo con los medios posibles a las especializaciones que se ofrezcan en este conjunto de ofertas de estudios superiores. Es pertinente que adquiera otra visión de su profesión, al sobrepasar las barreras financieras y de tiempo que tanto frenan su continuidad en la academia, y no permiten proyectar otra perspectiva de su servicio hacia el empresario y el resto de la sociedad.

No obstante, es importante tener en cuenta el apoyo económico de los entes gubernamentales, como la Gobernación y la Alcaldía, los cuales deben auxiliar con recursos financieros que cubran las erogaciones correspondientes a la formación de los contadores y administrativos en las universidades y las inversiones tecnológicas necesarias para los cambios del sistema de información contable y administrativo. Si bien la Cámara de Comercio de Villavicencio y los gremios no se encuentran dentro del grupo aludido, aquellos juegan un rol de sensibilizadores en los empresarios para que acudan a la oferta académica de las universidades además de orientar en la preparación. La labor debe estar fundamentalmente dirigida a que los administrativos logren entender la trascendencia del proceso de convergencia, motivando a realizar una interiorización acerca de los nuevos estilos de gestión que participan en la dinámica de la globalización bajo el contexto de la competitividad y la innovación.

De esto modo se conforma un equipo promotor de la implementación de las NIIF en las pymes de la capital del Meta, el cual puede abrir la posibilidad de establecer un comité que busque garantizar una mejor organización y coordinación de las tareas que emprenderían grupalmente.

10. Referencias

- Bermúdez, H. (2014). *Contadoras al poder*. Comunidad Contable. Recuperado de http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/contrapartida_1051/contrapartida_1051.asp?print=1.
- Cardona, H. Velandia, T. & Giraldo, R. (2013); Nivel de preparación de Medianas Empresas del Sector Industrial Pereira - Dosquebradas para adoptar Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Curn*, Recuperado de <http://revistas.curnvirtual.edu.co/journals/index.php/aglala/article/view/349>
- Comunidad de Madrid. (s.f.). *Formación profesional de la Comunidad de Madrid: Características generales de la formación profesional*. Madrid. Recuperado de http://www.madrid.org/fp/ense_fp/fp_caracteristicas.htm
- Consejo de Asturias de la Formación profesional. (s.f.). *Consejo de Asturias de la Formación Profesional: Acreditación de competencias profesionales*. Asturias. Recuperado de <http://www.consejoasturiasfp.com/consejo.php?seccion=cualificaciones&sub=acreditacion-de-competencias-profesionales>
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (s.f.). *Proyecto para la obtención de recursos para el proceso de divulgación, difusión y formación*. Recuperado de http://www.ctcp.gov.co/comite!.php?hash_id=45c48cce2e2d7fbdea1afc51c7c6ad26&comite_id=9
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (29 de abril de 2015). Proceso de convergencia. Consulta 145. Bogotá D.C., Recuperado de http://www.ctcp.gov.co/conceptos.php?concept_id=2015
- Farfán, M. (2010). La contabilidad de direccionamiento estratégico como oportunidad de desarrollo empresarial en las Pymes. *Cuadernos de Contabilidad*, 11 (29), 347-365. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v11n29/v11n29a02.pdf>
- Ferrer, A. (2013). Análisis del proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad e información financiera desde los factores intrínsecos al sistema contable de Colombia. Pontificia Universidad Javeriana, *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (36), 971-1007. Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/viewFile/7910/6293>

- Flórez, E. (2013). *Actualícese: Tecnología, herramienta de apoyo en la implementación de las NIIF (IFRS)*. Bogotá, Colombia. Recuperado de <http://actualicese.com/actualidad/2013/08/23/tecnologia-herramienta-de-apoyo-en-la-implementacion-de-las-niif-ifrs-y-mantener-el-cumplimiento-de-obligaciones-tributarias/>
- Gil Lafuente, A. M. & Paula, L. B. (2011). La gestión de los grupos de interés: una reflexión sobre los desafíos a los que se enfrentan las empresas en la búsqueda de la sostenibilidad empresarial. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, 11, 71-90. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=233118302005>
- Gómez, M. (2004). *Una evaluación del enfoque de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control*. Universidad Nacional de Colombia, Bogotá. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81802409>
- Gonzalo, J. (2004). *Normas IASB: la primera vez*. Universia Business Review, Madrid – España. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43300110>
- Gutiérrez, J. R. & Lamoca, M. (2002). Necesidad e importancia de la formación para el puesto de trabajo. La acción formativa de la unión sindical de comisiones obreras de Palencia (1997-2000). *Revista Universitaria de Ciencias del Trabajo*, (3), 577-604. Recuperado de <https://uvadoc.uva.es/bitstream/10324/11224/1/RevistaUniversitariadeCienciasdelTrabajo-2002-2003-n%C2%BA%203-4-Necesidadeimportanciadelaformacion.pdf>
- Inche J. et al. (2003). Paradigma Cuantitativo: Un enfoque empírico y analítico, *Industrial Data*, 6 (1), 23 – 37. Recuperado de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/indata/Vol6_n1/pdf/paradigma.pdf
- Malhotra, N. Dávila, F. & Treviño, M. (2004). *Investigación de Mercados, Un enfoque aplicado*. México, Pearson Educación. Recuperado de https://books.google.com.co/books?id=SLmEbIVK2OQC&pg=PP10&lpg=PP10&dq=INVESTIGACION+DE+MERCADOS++PAGINA+76+INVESTIGACION+EXPLORATORIA&source=bl&ots=wa8l56Vlp2&sig=y_rKSxfXO8KIXotyZgCIcpI01j4&hl=es&sa=X&ei=zDibVfKEJ8ix-AGD5IGICQ&ved=0CBwQ6AEwAA#v=onepage&q=INVESTIGACION%20DE%20

MERCADOS%20%20PAGINA%2076%20INVESTIGACION%20EXPLORATORIA
&f=false

- Mateu, E., & Casal, J., (2003). Tamaño de la muestra. *Rev. Epidem. Med. Prev, 1*, 8-14
- Mejía, E. (2005). Investigación Contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, (24), 135-174. Recuperado de <http://eutimiomejia.com/articulos/introduccionpensamientocontableRichardMattessich.pdf>
- OICE. (s.f.). *OICE: XBRL y Finanzas Corporativas y Matemáticas Financieras para el entendimiento de las NIIF*. Bogotá, Colombia. Recuperado de <http://www.oice.org/finanzas1/finanzas.html>
- Olivares, A. La globalización y la internacionalización de la empresa: ¿Es necesario un nuevo paradigma? *Estudios gerenciales*, (96), 127-137. Recuperado de http://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/167/165
- Pérez, V. & Pinto, G. (2011). Una revisión de las metodologías de la investigación contable. *CapicReview*, 9 (2), 87 - 98 Recuperado de <http://www.capic.cl/capic/images/vol9art8.pdf>
- Restrepo, J. & Muñoz, L. (2011). Colombia: hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia, *Revista Adversia*, (8), Recuperado de <http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/10954/10047>
- Rojas, F. & Samaca, J. (2011). *Análisis de las condiciones generales para converger hacia las Normas Internacionales de Información Financiera de las pequeñas y medianas empresas*. Universidad de la Salle, Repositorios (14). Recuperado de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4677/T17.11%20R638a.pdf;jsessionid=69B089194DD49EC0563CC1D911EC698F?sequence=1>
- Rueda, G. (2011). Contabilidad para la equidad y la inclusión social: propuestas para una investigación interdisciplinaria a largo plazo. Pontificia Universidad Javeriana, *Revista Scielo*, 9 (1), Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v19n1/v19n1a10>
- Salazar, E. (2013). Efectos de la implementación de las NIIF para las pymes en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Revista Scielo*, 14 (35). Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14n35/v14n35a03.pdf>
- Sánchez, A. & Giraldo, N. (2008). Las necesidades de las pyme – pequeñas y medianas empresas – y el sistema de información contable y financiero como una estrategia para

- atenderlas. *Cuadernos de Contabilidad*, 5 (25), 421-464. Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3232/2456>
- Superintendencia de Sociedades. (2014). *Guía práctica para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES*. Recuperado de <http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/material-pedagogico/guia-aplicacion-primera-vez-grupo2/Documents/Guia-practica-05082014.pdf>
- Superintendencia de Sociedades. (2014). *Proceso de convergencia Construcción conjunta: Memorias 2014*. Bogotá D.C. Recuperado de <http://www.supersociedades.gov.co/noticias/Documents/Conclusiones-2014-Mesa-de-la-profesion.pdf>
- Tua, J. (1988). Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (13), 9-74. Recuperado de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/24995/20322>
- Tua, J. (Octubre de 2009). Contabilidad y desarrollo económico. El papel de los modelos contables de predicción. Especial referencia a las NIC'S. En Facultad de Ciencias Administrativas y Económica, Universidad Icesi, Revista Estudios Gerenciales (Presidencia), *Análisis y propuestas creativas ante los retos del nuevo entorno empresarial*. Simposio llevado a cabo en la Universidad ICESI, Cali, Colombia
- Valdes, L. (2002). *La re-evolución empresarial del siglo XXI*. Grupo editorial norma. Recuperado de <https://books.google.com.co/books?id=jFskACNfpL8C&pg=PA139&lpg=PA139&dq=pensamiento+empresarial+actual&source=bl&ots=2ISnKWyBwg&sig=RGBHiz7UmKa58KoK7OLb2tjASp0&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiDh6SctufKAhVHbB4KHWbNBR0Q6AEIPzAI#v=onepage&q=pensamiento%20empresarial%20actual&f=false>

11. Anexos

Cuestionario dirigido a los Dirigentes y Empresarios de las Pymes de Villavicencio

Señor Empresario: Solicito su valiosa colaboración para desarrollar el presente cuestionario, el mismo solo tiene validez en el ámbito académico, para el desarrollo del proyecto de investigación “Análisis de los procesos de preparación en Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF en las Pymes del grupo dos de Villavicencio”. Es anónimo y por tanto la información obtenida en este cuestionario será tratada de manera confidencial, garantizándose la reserva de sus respuestas

I. Caracterización de la empresa

Por favor: Escriba las respuestas a las preguntas 1, 5 y 6, para las demás encierre en un círculo la respuesta que considere procedente.

1. Señale los datos que permiten identificar su empresa																									
a. Nombre de la Empresa																									
b. Año de creación																									
c. Actividad Económica																									
2. Cargo a. Gerente b. Director c. Presidente d. Representante legal e. Otro Cual?	3. Edad a. Menor de 30 años b. Entre 31 y 35 años c. Entre 36 y 40 años d. Entre 41 y 45 años e. Entre 45 y 50 años f. Mayor de 50 años																								
4. Nivel de Formación a. Pregrado b. Especialización c. Maestría d. Doctor e. Posdoctor	5. Ciudad de Origen <hr style="width: 80%; margin-left: auto; margin-right: auto;"/> 6. Número de años en el cargo <hr style="width: 80%; margin-left: auto; margin-right: auto;"/>																								
7. Indique en cuál de los siguientes niveles se ubica su empresa <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">No.</th> <th style="width: 90%;">Nivel de activos en \$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>a.</td><td>De 500 a 5.000</td></tr> <tr><td>b.</td><td>De 5001 a 10.000</td></tr> <tr><td>c.</td><td>De 10.001 a 15.000</td></tr> <tr><td>d.</td><td>De 15.001 a 20.000</td></tr> <tr><td>e.</td><td>De 20.001 a 30.000</td></tr> <tr> <th>No.</th> <th>Número de Empleados</th> </tr> <tr><td>a.</td><td>Menos de 10</td></tr> <tr><td>b.</td><td>De 11 a 50</td></tr> <tr><td>c.</td><td>De 51 a 100</td></tr> <tr><td>d.</td><td>De 101 a 150</td></tr> <tr><td>e.</td><td>De 151 a 200</td></tr> </tbody> </table>	No.	Nivel de activos en \$	a.	De 500 a 5.000	b.	De 5001 a 10.000	c.	De 10.001 a 15.000	d.	De 15.001 a 20.000	e.	De 20.001 a 30.000	No.	Número de Empleados	a.	Menos de 10	b.	De 11 a 50	c.	De 51 a 100	d.	De 101 a 150	e.	De 151 a 200	8. De los siguientes aspectos cuales considera importantes en el desarrollo de su trabajo a. La conformación de equipos b. Participación de los empleados en la definición de los objetivos y metas c. Uso intensivo de la tecnología d. Minimización de costos y gastos e. Maximización de resultados f. Todos los Anteriores g. Ninguno de los anteriores
No.	Nivel de activos en \$																								
a.	De 500 a 5.000																								
b.	De 5001 a 10.000																								
c.	De 10.001 a 15.000																								
d.	De 15.001 a 20.000																								
e.	De 20.001 a 30.000																								
No.	Número de Empleados																								
a.	Menos de 10																								
b.	De 11 a 50																								
c.	De 51 a 100																								
d.	De 101 a 150																								
e.	De 151 a 200																								

II. Nivel de conocimiento en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Por favor: Encierre en un círculo la (s) respuesta(s) que considere procedente(s).

<p>9. Sabe si su empresa está obligada a aplicar Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF</p> <p>a. Está obligada b. No está obligada c. No tiene conocimiento</p>	<p>10. De los elementos señalados a continuación, cuales se deben tener en cuenta para definir la clasificación de la empresa en los grupos para implementar NIIF</p> <p>a. Nivel de Activos b. Número de Empleados c. Nivel de ingresos d. Número de establecimientos e. Nivel de importaciones y exportaciones</p>
<p>11. Si ha realizado procesos de capacitación o actualización en NIIF, señale en cuales</p> <p>a. Seminarios b. Talleres c. Foros d. Congresos e. Diplomado f. Otros. g. Cuales _____</p>	<p>12. En qué forma realizó su proceso de formación en NIIF:</p> <p>a. Por cuenta propia b. Por cuenta de la empresa a la que presta sus servicios c. Dirigida por el Contador de la empresa d. Por cuenta de la Universidad de la que es egresado e. Programación de Gremios</p>
<p>13. Señale el rango que cuantifica, aproximadamente, el número de horas dedicado a su capacitación en NIIF</p> <p>a. Menos de 20 horas b. Entre 20 y 50 horas c. Entre 50 y 100 horas d. Entre 100 y 200 horas e. Más de 200 horas</p>	<p>14. Señale el rango que cuantifica, aproximadamente, el número de horas dedicado al proceso de capacitación en NIIF, por el personal de su empresa</p> <p>a. Menos de 20 horas b. Entre 20 y 50 horas c. Entre 50 y 100 horas d. Entre 100 y 200 horas e. Más de 200 horas</p>

III. Relación con su Contador – Asesor

Las preguntas 15 a 17 revisan el estado de la capacitación para el desarrollo de los procesos de implementación de las NIIF. Por favor: Responda: 1 Si el nivel es bajo. 2 Si el nivel es medio. 3. Si el nivel es alto.

Pregunta	1	2	3
15. Nivel de concientización impartido por el Contador sobre la responsabilidad de la administración en el proceso de implementación de NIIF			
a. Se ha sensibilizado a la Junta Directiva sobre la responsabilidad que tiene en el			
b. En qué grado el contador ha discutido con usted los procesos y recursos			

c. Le ha sensibilizado y discutido pero la administración no ha tomado la decisión de			
d. En su calidad de Gerente (Empresario) ya ha dado inicio y participa de los procesos			
e. No se le ha sensibilizado sobre su responsabilidad, ni tampoco se le ha informado			
16. Respecto al desarrollado del proceso de capacitación en NIIF en la empresa	1	2	3
a. La empresa le ha proporcionado al Contador los recursos financieros y el tiempo			
b. Se ha elaborado un plan de capacitación en NIIF para el personal de la empresa			
c. El plan de capacitación está dirigido únicamente al personal del área contable			
d. El plan de capacitación en NIIF está dirigido a todos los integrantes de la			
e. En calidad de responsable de la implementación se le ha invitado a participar de los			
f. En calidad de responsable de la implementación se le ha solicitado hacer partícipe de los procesos de capacitación en NIIF a los altos directivos de la empresa			
17. Respecto al nivel de suficiencia de los recursos requeridos para el proceso	1	2	3
a. Es suficiente el personal del área contable para realizar los nuevos procesos			
b. Cuál es el nivel de conocimiento en NIIF requerido por el personal en las áreas			
c. Cuál es la funcionalidad e idoneidad del software existente			
d. Cuál es la funcionalidad e idoneidad de los equipos			
e. Cuál es el nivel de adaptabilidad de los procesos y procedimientos operativos			

IV. Grado de avance en el proceso de transición y elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA

18. Ha dado inicio al proceso de implementación de NIIF en la empresa	SI	NO
--	----	----

19. Si respondió negativamente señale las posibles causas. (Encierre en un Circulo la respuesta)
a. La empresa no dispone de los recursos necesarios para hacerlo
b. Considera que los costos exceden los beneficios
c. Porque no ha sido notificado por el ente regulador
d. Espera ampliación del plazo para su realización
e. Considera que necesita ayuda externa para hacerlo

Si respondió afirmativamente la pregunta 18, por favor. Responda a las preguntas 20 y 21;
1 Si está retrasado. 2 Si cumple el cronograma. 3 Si ya finalizó

20. Señale el grado de avance en los procesos señalados a continuación	1	2	3
a. Desarrollo del plan de acción para el proceso de convergencia			
b. Depuración y análisis de la información financiera			
c. Definición de las políticas contables			
d. Elaboración de la hoja de trabajo, que determina ajustes y reclasificaciones en cada una			
e. Análisis de resultados de los ajustes de convergencia			
f. Elaboración del ESFA			
g. Informe de conversión			
h. Análisis del impacto en los procesos operativos de la empresa, para el desarrollo de la			
i. Registro de la información por los dos marcos normativos (PCGA – NIIF)			
j. Identificación de las debilidades del proceso de implementación de NIIF			
k. Identificación de las fortalezas del proceso de implementación de NIIF			
l. Diagnostico que identifique los cambios en los procesos, procedimientos, controles,			

21. Otras consideraciones acerca de la aplicación de las NIIF en la empresa (Marque la respuesta en las casillas asignadas para Si y No)		
Pregunta	SI	NO
a. Considera que requiere ayuda externa para el desarrollo del proceso		
b. Conoce las consecuencias de no dar cumplimiento a la implementación de NIIF		
c. Ha sido objeto de algún requerimiento proferido por alguna entidad de supervisión vigilancia y control, para dar inicio al proceso de implementación		
d. Alguna entidad de supervisión vigilancia y control le ha solicitado la presentación		

V. Percepción acerca del impacto generado por los procesos de Implementación de NIIF en la empresa

Por favor califique de 1 a 3 la pregunta. Responda: 1. Bajo. 2 Medio. 3 Alto

22. Conocimiento del estado del proceso en otras empresas	1	2	3
Pregunta			
a. Nivel de investigación en otras empresas del sector acerca de los procesos para la			
b. Nivel de conocimiento sobre dificultades presentadas en otras empresas en este			
c. Conocimiento sobre el valor de la inversión para llevar a cabo el proceso de			
d. En qué medida se acerca la inversión realizada por su empresa a la de otras			
23. Que percepción tiene acerca del futuro generado por la implementación de las			

a. Qué grado de beneficio genera la implementación de NIIF en su empresa			
b. Qué grado de perjuicio genera la implementación de NIIF en su empresa			
c. Nivel de amenaza en el hecho de que otras empresas tomen la delantera en la			
d. Nivel de ventaja que le genera tomar la delantera en los procesos de			

Para las preguntas 24 y 25. Encierre en un círculo la respuesta que considere procedente

24. Cual (es) de los efectos que se relacionan a continuación considera que se generan a partir de
a. La empresa se vuelve más competitiva
b. La empresa tiene posibilidad de acceder a nuevos mercados
c. Posibilita el incremento de ingresos a la empresa
d. Por ser más homogénea la información contable se comprende con mayor facilidad y posibilita
e. No genera beneficios a la empresa
f. Incrementa los costos de la empresa
g. Exige la ampliación de la planta de personal
h. Genera mayores responsabilidades
i. Se excede la relación costo – beneficio
25. De los siguientes rangos, señale el que más se aproxime al monto de la inversión realizada en su
a. Inferior a dos millones de pesos
b. De 2 a 5 millones
c. De 5 a 10 millones
d. De 10 a 15 millones
e. De 15 a 20 millones
f. Superior a 20 millones

Muchas gracias por su valiosa colaboración.

Cuestionario dirigido a los Contadores Públicos

Señor Contador solicito su valiosa colaboración para desarrollar el presente cuestionario, el mismo solo tiene validez en el ámbito académico, en el desarrollo del proyecto de investigación “Análisis de los procesos de preparación en NIIF en las Pymes del grupo dos de Villavicencio”. Es anónimo, por tanto, la información obtenida en este cuestionario será tratada de manera confidencial, garantizando en todo momento la reserva de sus respuestas.

I. Perfil del Contador Público que ejerce en las Pymes de Villavicencio

Por favor: Escriba las respuestas a las preguntas 3 y 4, para las demás encierre en un círculo la respuesta que considere procedente.

1. Genero a. Masculino b. Femenino	2. Edad a. Menor de 30 años b. Entre 31 y 35 años c. Entre 36 y 40 años d. Entre 41 y 45 años e. Entre 45 y 50 años f. Mayor de 50 años																		
3. Ciudad de Origen _____	4. Ciudad donde obtuvo el grado como Contador Público. _____ _____																		
5. Nivel de Formación a. Pregrado b. Especialización c. Maestría d. Doctor e. Postdoctor	6. Año de Grado a. Pregrado _____ b. Especialización _____ c. Maestría _____ d. Doctor _____ e. Postdoctor _____																		
7. Número de empresas en las que ejerce como Contador dependiente a. 1 b. 2 c. 3 d. 4 e. 5 o más	8. Número de empresas en las que ejerce como Asesor (No dependiente) a. 1 b. 2 c. 3 d. 4 e. 5 o más																		
9. La actividad relacionada con el punto 8 la ejerce: a. A título personal b. Como integrante de una empresa de Contadores o de consultoría c. Como socio de una de una empresa de Contadores o de consultoría	10. En cuáles de los siguientes cargos desarrolla sus funciones <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Cargo</th> <th style="text-align: right;">No. de Empresas.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a. Contador Público</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>b. Auditor</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>c. Revisor Fiscal</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>d. Director Financiero</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>e. Gerente Financiero</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>f. Tesorero</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>g. Otro?</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>Cuál? _____</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Cargo	No. de Empresas.	a. Contador Público	_____	b. Auditor	_____	c. Revisor Fiscal	_____	d. Director Financiero	_____	e. Gerente Financiero	_____	f. Tesorero	_____	g. Otro?	_____	Cuál? _____	
Cargo	No. de Empresas.																		
a. Contador Público	_____																		
b. Auditor	_____																		
c. Revisor Fiscal	_____																		
d. Director Financiero	_____																		
e. Gerente Financiero	_____																		
f. Tesorero	_____																		
g. Otro?	_____																		
Cuál? _____																			

II. Nivel de formación en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Por favor: Encierre en un círculo la (s) respuesta(s) que considere procedente(s).

<p>11. Si ha realizado procesos de formación en NIIF, señale de que tipo</p> <ul style="list-style-type: none"> a. En el desarrollo de la Carrera b. Diplomado c. Especialización d. Maestría 	<p>12. Si ha realizado procesos de capacitación o actualización en NIIF señale en cuales</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Autodidacta b. Seminarios c. Talleres d. Foros e. Congresos f. Otros Cual
<p>13. En qué forma realizó su proceso de formación en NIIF:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Por cuenta propia b. Por cuenta de la empresa a la que presta sus servicios c. Por cuenta de la Universidad de la que es egresado d. Programación de Gremios 	<p>14. Señale el rango que cuantifica, aproximadamente, el número de horas dedicado a su formación en NIIF</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Menos de 20 b. Entre 20 y 50 c. Entre 50 y 100 d. Entre 100 y 200 e. Entre 200 y 300 f. Más de 300
<p>15. En cuales de los siguientes temas, considera que es necesario formarse específicamente en NIIF en la (s) empresa (s) para la cual presta sus servicios</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Clasificación de Activos b. Clasificación de Pasivos c. Manejo de herramientas financieras d. Manejo de software e. Aprendizaje de taxonomía XBRL f. Vacíos normativos g. Evaluación del impacto financiero h. Evaluación del impacto tributario i. Todas las anteriores j. Ninguna de las anteriores 	<p>16. Señale si se le han presentado dificultades durante el proceso de formación, relacionadas con las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Falta de continuidad en los procesos de formación b. Hábitos de estudio poco adecuados c. Falta de motivación d. Falta de tiempo e. Costos excesivos f. Adversidad al cambio g. Otros <p>Cuáles? _____</p>
<p>17. Si en el estudio de algunas de las temáticas señaladas a continuación, se le han presentado dificultades que puedan afectar su aplicación en la empresa, señálelas.</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Apropiación del marco conceptual b. Definición del manual de políticas contables c. Medición y reconocimiento de activos d. Medición y reconocimiento de Pasivos e. Determinación del valor razonable f. Elaboración del informe de situación financiera de apertura g. Determinación del impuesto diferido h. Conciliación patrimonial i. No ha iniciado el estudio de las temáticas aplicables a la empresa j. Otras? k. Cuales 	<p>18. Ha participado en procesos de implementación de normas internacionales de información financiera en alguna de las siguientes clases de empresas</p> <ul style="list-style-type: none"> a. En pequeñas empresas b. En medianas empresas c. En grandes empresas d. No ha participado <p>19. Si participó en procesos de implementación, señale el rol desempeñado</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Integrante del equipo b. Participante del equipo c. Director del equipo d. Otro e. <p>Cuál? _____</p>

III. Preparación de la empresa para la implementación de NIIF

Por favor: Encierre en un círculo la (s) respuesta(s) que considere procedente(s).

<p>20. Qué papel ha jugado la administración de la empresa en la implementación de las NIIF</p> <p>a. La administración únicamente se ha sensibilizado acerca de su responsabilidad en el proceso</p> <p>b. Sensibilización de Administración y Junta directiva en el proceso</p> <p>c. Discusión con la administración respecto a los procesos y recursos requeridos para la implementación</p> <p>d. La administración ya ha dado inicio y ha participado de los procesos para la implementación de NIIF</p> <p>e. No se ha dado inicio a procesos de sensibilización de la administración</p> <p>f. La administración es consciente de su responsabilidad en la formulación de las políticas contables</p> <p>g. No se han discutido los procesos con la administración</p> <p>h. Se ha sensibilizado y discutido pero no se han iniciado procesos de implementación</p>	<p>21. Como se han realizado los procesos de capacitación en NIIF de la empresa</p> <p>a. Se contrató personal externo para capacitar al personal de la empresa</p> <p>b. Por iniciativa propia</p> <p>c. La empresa pagó la capacitación del Contador con la condición de replicarla en la empresa</p> <p>d. La capacitación en NIIF solo incluyó al personal de contabilidad</p> <p>e. La capacitación en NIIF incluyó solo al personal de las áreas clave definidas por la administración</p> <p>f. La capacitación en NIIF se dio a todo el personal de la empresa</p> <p>g. La administración ha participado de los procesos de capacitación</p> <p>h. Se han efectuado procesos de capacitación pero la administración no ha participado</p> <p>i. En la empresa no se ha realizado ningún proceso de capacitación en NIIF</p>
<p>22. Ha identificado alguno de los recursos requeridos para implementar las NIIF en la (s) empresa (s) para la cual presta sus servicios, relacionados con los numerales señalados a continuación</p> <p>a. Suficiencia del personal del área contable</p> <p>b. Conocimiento de NIIF por parte del personal en las áreas claves de la empresa</p> <p>c. Revisión de la funcionalidad e idoneidad del software</p> <p>d. Revisión de funcionalidad e idoneidad de equipos</p> <p>e. Valor de la capacitación en NIIF</p>	<p>23. De los procesos señalados a continuación cuales ha realizado en la(s) empresa (s) para la cual presta sus servicios.</p> <p>a. Revisión de las sesiones de NIIF para pymes aplicables a la línea de negocios de la empresa</p> <p>b. Conformación del equipo responsable de la implementación</p> <p>c. Elaboración del plan de acción para la implementación de las NIIF</p> <p>d. Diseño del manual de políticas contables</p> <p>e. Revisión de los procesos operativos de la empresa para la aplicación de las NIIF</p>

IV. Inicio del proceso de transición y elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura- ESFA

<p>24. Ha dado inicio al proceso de implementación de NIIF en la empresa a la que presta sus servicios?</p>	SI	NO
--	----	----

25. Si respondió negativamente la pregunta 24, señale la causa (s). Encierre en un círculo la respuesta que considere procedente
a. Considera que no tiene la formación necesaria para hacerlo
b. La empresa no ha asignado los recursos económicos necesarios para el proceso
c. Considera que las empresas no proporcionan el tiempo requerido para el desarrollo del proceso
d. Considera que la remuneración no compensa el incremento de trabajo
e. La administración de la empresa no ha mostrado interés en el desarrollo del proceso.
f. Otras
g. Cuales

Si respondió afirmativamente la pregunta 25: Responda a la siguiente pregunta: 1. Si está retrasado. 2 Si cumple el cronograma. 3 Si ya finalizó

26. Respecto al grado de avance en los procesos de implementación de NIIF			
Pregunta	1	2	3
a. Elaboración del plan de acción para el proceso de convergencia			
b. Identificación de las NIIF para Pymes aplicable a cada partida			
c. Identificación de las partidas y operaciones que presenten diferencias en políticas contables			
d. Depuración y análisis de la información financiera			
e. Elaboración de la hoja de trabajo, que determina ajustes y reclasificaciones en las partidas del balance			
f. Cálculo del impuesto diferido			
g. Elaboración del ESFA			
h. Conciliación patrimonial			
i. Conciliación de resultados entre normas PCGA y NIIF			
j. Elaboración del informe de conversión			
k. Análisis de impactos en los procesos operativos de la empresa para el desarrollo de la información bajo los dos marcos normativos			
l. Ha dado inicio al proceso de registro de la información por los dos marcos normativos (PCGA – NIIF)			
m. Ha efectuado un diagnóstico que le permita establecer los cambios en los procesos, procedimientos, controles, reportes e informes requeridos por las NIIF			

V. Visión del Contador Público sobre los efectos generados por la implementación de las NIIF

Por favor califique de 1 a 3 la pregunta. 1. Bajo. 2. Medio. 3. alto.

Pregunta	1	2	3
27. Efecto de la preparación Del Contador en la implementación de las NIIF			
a. Nivel de difusión de las NIIF para Pymes por parte de sus entes reguladores			
b. Nivel de fortalezas generadas por la implementación de NIIF para el Contador			

c.	Nivel de debilidades generadas por la implementación de NIIF para el Contador			
d.	En qué grado le afecta la independencia de las normas tributarias y contables			
e.	En qué nivel las empresas reconocerán económicamente el trabajo adicional generado por las NIIF			
f.	En qué grado la implementación de las NIIF generan valor agregado a las pymes			

Responda Si o No a la siguiente pregunta.

28. Respecto al desarrollo del proceso de implementación de las NIIF como Contador Público	SI	NO
a. Considera que la difusión de las NIIF para Pymes por parte de sus entes reguladores fue adecuada		
a. Considera que requiere ayuda externa para el desarrollo del proceso		
b. Ha sido objeto de requerimiento relacionado con la implementación de las NIIF, por alguna entidad de supervisión vigilancia y control		
c. Alguna entidad de supervisión vigilancia y control le ha solicitado la presentación del plan de contingencia para llevar a cabo el proceso		
d. No ha iniciado ninguno de los procesos anteriormente señalados		
e. Considera necesario especializarse en Contabilidad Internacional o NIIF para llevar a cabo el proceso de implementación		
29. En cuál de los siguientes rangos ubica el valor de su inversión para capacitarse en NIIF		
a. Inferior a 1 millón		
b. De 1 a 2 millones		
c. De 2 a 5 millones		
d. Más de 10 millones		
30.Cuál es su percepción respecto al uso de la información contable y financiera en su empresa		
a. Es una herramienta fundamental para la Administración porque en ella se fundamenta la toma de decisiones operativas y estratégicas de la organización.		
b. Es utilizada únicamente con fines tributarios		
c. Es utilizada únicamente para que los usuarios externos tomen decisiones		
d. Es utilizada para todo tipo de decisiones		

Muchas gracias por su valiosa colaboración.

Preparación de las pymes de Villavicencio en Normas Internacionales de Información Financiera

Carlos J. Rodríguez Hernández*

María del Carmen Ruiz Sánchez**

Yilver A. Villalobos Pachón***

Resumen

El proceso de convergencia contable hacia los estándares internacionales en Colombia, ha generado todo un desafío para las pymes por sus características particulares. La limitación en los recursos financieros y humanos vuelve más difícil un proyecto de adopción de normas contables desconocidas por la gran mayoría. El presente artículo expone el estado de preparación de estas entidades a partir del estudio de una muestra de pymes de la ciudad de Villavicencio. Se parte de la concepción de ciencia de Cañibano (1979), y los postulados de Mattessich (2005) y Tua (2009), desde la teoría condicional normativa y de la utilidad, para efectuar una serie de encuestas a empresarios y contadores en el marco de un estudio de doble enfoque, descriptivo y exploratorio; con el fin de caracterizar y formular un diagnóstico sobre los citados niveles de preparación. Como resultado se obtuvo un bajo nivel de preparación de las empresas objeto de

* Estudiante de Contaduría Pública: Universidad de los Llanos; Programa de Contaduría Pública; dl_pupilo@hotmail.com

**Docente investigador: Universidad de los Llanos; Programa de Contaduría Pública; mariacruiz@unillanos.edu.co

*** Estudiante de Contaduría Pública: Universidad de los Llanos; Programa de Contaduría Pública; yilver_1234@hotmail.com

estudio, que se genera en buena parte, por los limitados niveles de capacitación de los contadores y empresarios, y a una incompleta asignación de recursos por parte de las pymes al proceso; situación que se explica por la actitud austera y a una incierta relación costo-beneficio del proceso.

Palabras clave: convergencia contable, pyme, preparación, recursos.

Abstract

The process of accounting convergence towards international standards in Colombia has generated a challenge for SMEs for their particular characteristics. The limitation of financial and human resources becomes more difficult to adopt a draft accounting standards unknown to the vast majority. This paper presents the state of preparation of these entities from the study of a sample of SMEs in the city of Villavicencio. It is part of the conception of science Cañibano (1979), and the principles of Mattessich (2005) and Tua (2009), from the conditional normative theory and utility, to conduct a series of surveys to entrepreneurs and accountants in the framework a dual approach study, descriptive and exploratory; in order to characterize and make a diagnosis on the above levels of preparedness. As a result a low level of preparedness of companies under study, which is generated largely by limited levels of training of accountants and businessmen, and an incomplete allocation of resources by SMEs the process, was obtained; situation is explained by the austere attitude and an uncertain cost effectiveness of the process.

Keywords: accounting convergence, SME, training, resources.

Introducción

El grado de conocimiento de los preparadores de la información contable del marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y la disposición de éstos para desarrollar el proceso de convergencia afecta la apertura económica que experimenta la nación colombiana. Al ser la pyme la unidad económica que contribuye con más dinamismo en la prosperidad del país, aquella requiere de un proceso contable que la apoye en su desarrollo empresarial, en coherencia con los estándares internacionales emitidos por el IASB. De este modo, los profesionales de contaduría pública y los directivos de cada empresa perteneciente al grupo dos de los preparadores de la información financiera bajo normatividad internacional en Colombia se enfrentan a un nuevo conjunto de regulaciones que generan diferencias en el reporte de la situación financiera y el desempeño económico de las organizaciones. Frente a esto se desarrolló la temática de la investigación proyectada en éste artículo, que se enmarca en un estudio de tipo exploratorio y descriptivo, que derivó en la aplicación de un bloque de encuestas tipo cuestionario, de pregunta cerrada.

Ante la problemática expuesta se recogió una serie de estudios por parte de autores como Cardona, Velandia & Giraldo (2013), quienes en su trabajo sobre el “Nivel de preparación de Medianas Empresas del Sector Industrial Pereira – Dosquebradas para adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad” dejaron entrever la realidad de las pymes para afrontar la adopción de los estándares en un conglomerado social particular. Mientras tanto Salazar (2013), en su estudio “Efectos de la implementación de las NIIF para las pymes en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá” analizó desde un nivel organizacional los resultados posteriores a la adopción del nuevo estándar contable. Finalmente, Ferrer (2013) con el “Análisis del proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad e información financiera

desde los factores intrínsecos al sistema contable de Colombia” aportó para la presente investigación las razones del comportamiento observado en los empresarios a partir de los resultados obtenidos.

La investigación tuvo como objetivo medir los niveles de preparación de las pymes de Villavicencio, a través de una caracterización de empresarios y contadores que proporcionó las bases para la determinación y evaluación del estado de preparación en que se encuentran para adoptar las NIIF.

Contexto teórico

Dentro del campo económico la ciencia contable se ha desarrollado a partir de un conjunto de postulados, principios y teorías. Laya (2011) menciona que los dos primeros elementos constituyen la base conceptual de todas las teorías contables, al categorizar a la contabilidad como disciplina del conocimiento. Por tanto, esta investigación se encuentra soportada en los postulados teóricos de Mattessich (citado por Mejía, 2005) quien menciona que la contabilidad está orientada como un medio que pretende cumplir los fines establecidos en el entorno donde se desarrolla; y en la definición de que según Cañibano (1979, citado por Tua, 1988) es:

Una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos, apoyados en bases suficientemente contrastadas, a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras y las de planificación y control internas. (p.21)

Anexo al planteamiento anterior se inserta el paradigma de utilidad pues “El mundo occidental ha apostado, por tanto, por una Contabilidad orientada al suministro de información

útil para la toma de decisiones económicas, en las que prima, por encima de cualquier otra consideración, el enfoque predictivo” (Tua, 2009, p.8).

El entorno económico ha sido responsable de las características adoptadas por la información contable, ya que los usuarios de ésta última se han involucrado en un proceso continuo de globalización en el que las empresas han conformado una red de relaciones comerciales complejas. De allí se han derivado aspectos como la competitividad y la innovación que exigen que la información sea útil para inversores que buscan negocios rentables en mercados frecuentemente cargados de incertidumbre. En este escenario surge una tendencia de homogenización expresada en la emisión de las Normas Internacionales de Información Financiera; al que se alinea Colombia en función de nuevas condiciones económicas a través de la puesta en marcha de un proceso de convergencia contable hacia estándares internacionales. Allí se inicia un análisis de los efectos que posiblemente se generarían con la adopción de la nueva normatividad, los cuales según Salazar (2013) se relacionan con el aspecto patrimonial y tributario; al igual que con el cambio en la estructura que sustenta la organización de la información financiera, motivo de preocupación para los profesionales contables. Lo antepuesto se suma al hecho de que “La convergencia ha tenido un inicio tímido siendo por ello escasos los intentos de exploración por parte de la comunidad contable y directiva de las empresas” (Cardona, Velandia & Giraldo, 2013, p.13).

Sin embargo frente a los retos evidenciados y en el marco del artículo 8 de la ley 1314 de 2009, algunas organizaciones de derecho público y privado han brindado su apoyo, con la participación en programas de divulgación y capacitación en NIIF con el fin de sensibilizar al empresario e invitar al contador a acercarse al conocimiento de los nuevos estándares. Se han generado planteamientos sobre la formación del Contador -eje principal del proyecto de

implementación- como los que concluyen que su calidad depende de la intervención de varios agentes de la sociedad, entre ellos el empresario, que afecta directamente los resultados de la construcción de los nuevos reportes contables. Si la preparación de la pyme no alcanza un nivel recomendado en tan solo este aspecto, pueden generarse en el futuro múltiples dificultades en el manejo de información financiera acompañadas de repercusiones pecuniarias.

El Decreto 3022 de 2013, en el numeral 1, del artículo 3, ha establecido unos aspectos fundamentales para llevar a cabo, de forma adecuada el proceso de preparación hacia las NIIF.

Este plan debe incluir entre sus componentes esenciales la capacitación, la identificación de un responsable del proceso, el cual debe ser aprobado por la Junta Directiva u órgano equivalente y, en general, cumplir con las condiciones necesarias para alcanzar el objetivo fijado y debe establecer las herramientas de control y monitoreo para su adecuado cumplimiento. (Decreto 3022, 2013, p.3)

La capacitación resulta ser un factor muy determinante en la puesta en marcha del proyecto de implementación, así como en el correcto desarrollo de sus componentes y la adecuada finalización. De este elemento dependen las interpretaciones de la nueva normatividad contable y la solidez en las decisiones administrativas y financieras relacionadas con el sostenimiento del proyecto. Parte de los errores que se pueden cometer allí tienen origen en el nivel de competencias de cada empleado de la pyme, ya que este es un proceso que no involucra a un solo grupo de individuos de la organización sino la participación de todo el colectivo.

Debe existir un líder que coordine las actividades de convergencia contable que realizan los empleados, de tal manera que haya eficiencia y eficacia con el cumplimiento de las tareas. Aquel es la brújula del proceso de implementación y es el canal de comunicación con la

administración para dar cuenta de los logros alcanzados, al establecer mecanismos de control que informen sobre el estado de avance de la transición a las NIIF.

En coherencia con la norma, la Superintendencia de Sociedades (2014) ha definido una serie de actividades clave para lograr la construcción del primer producto del proceso de convergencia: el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA). Éstas se categorizan en grupos clasificados de acuerdo al objetivo que persiguen; en una primera etapa se encuentran el estudio de las secciones normativas y la recopilación de la información contable local, que define las políticas contables bajo lo prescrito en la NIIF para pymes.

En seguida, se ubica la depuración de la información contable, consistente en el análisis de cada partida del balance general para determinar si cumplen con la definición de activo y pasivo. Posteriormente, la elaboración de la hoja de trabajo en la que se efectúan los ajustes y reclasificaciones para construir la información bajo los estándares internacionales y finalmente la realización de los informes, que comunica los impactos financieros a nivel cuantitativo por el proceso de conversión. Las anteriores actividades pretenden dar una guía para la correcta consecución de este primer estado financiero bajo el nuevo estándar.

Metodología

El proyecto se desarrolló en el marco de un estudio de doble enfoque, descriptivo y exploratorio, para ello utilizó fuentes de información primarias que pretenden identificar la realidad del estado de preparación en NIIF de las pymes de Villavicencio; por medio de formularios tipo encuesta de pregunta cerrada. Los instrumentos se aplicaron a 34 empresarios y 81 contadores seleccionados de una población de empresas obtenida de la base de datos SIREM de la Superintendencia de Sociedades para el caso del primer grupo, y de forma aleatoria para el

segundo. Para complementar la información se indagó el número telefónico, dirección y número de empleados a través de la consulta en la plataforma web de la Superintendencia de Sociedades, del Registro Único Empresarial y Social (RUES) y de distintos sitios de internet. Así mismo se identificaron que compañías estaban requeridas por la Superintendencia de Sociedades. En tal sentido, se categorizaron las empresas de acuerdo a los grupos establecidos en los Decretos 2784 de 2012, 2706 de 2013 y 3022 de 2014 teniendo en cuenta el nivel de activos, nivel de ingresos y número de empleados.

Con la muestra determinada se inició el trabajo de campo, donde se encontraron dificultades con la aplicación de las encuestas por la negativa a las visitas. Se aplicaron, 2 formularios, uno referente a los empresarios, compuesto por 25 preguntas y otro de contadores, conformado por 30 interrogantes. La información obtenida se apoyó con la organización de los datos en Microsoft Excel y el procesamiento de los mismos en el software SPSS del cual se generaron los índices estadísticos.

Análisis de resultados

Los resultados se presentan alrededor de los objetivos del proyecto de investigación que genera el artículo, en tres categorías: caracterización, diagnóstico y evaluación de resultados.

Caracterización

Presenta la descripción de los principales rasgos que identifican a las entidades estudiadas y los profesionales de contaduría pública, teniendo como referencia las respuestas relevantes encontradas. Este proceso se realiza con base en los siete aspectos que se relacionan a continuación:

- Edad
- Nivel de formación
- Ciudad de origen
- Cargo desempeñado
- Horas de capacitación
- Recursos asignados al proceso de implementación
- Participación en procesos de implementación

Tabla 53

Caracterización del empresario y el contador

Aspecto						
Edad	Nivel de formación	Ciudad de origen	Cargo desempeñado	Horas de capacitación	Recursos asignados al proceso de implementación	Participación en procesos de implementación NIFF
Empresario						
Entre 36 y 40 años (23,5%)	Pregrado	Villavicencio	Gerente	Ninguno (45%)	Inferior a 2 millones de pesos	
Entre 31 y 35 años (20,6%)				Menos de 20 horas (46%)		
Más de 50 años (20,6%)						
Contador						
Menor de 30 años	Pregrado (99%)	Villavicencio	Contador	Inferior a 20 horas	De 2 a 5 millones de pesos	No ha participado (42%)
	Especialización (34%)		Asesor			Rol desempeñado: Integrante del equipo (61%)

Fuente: Elaboración propia

La mayoría de las pymes encuestadas pertenecen al sector comercio y servicios. De allí se destacan las pequeñas empresas que llevan consigo un tiempo de creación corto, ya que el año promedio de inicio de su funcionamiento, es el 2003. Estas entidades se encuentran administradas en su mayoría por gerentes, que evidencian un rango de edad entre los 31 y 40 años, y también se halla alguna proporción a partir de los 50 años en adelante. Los administrativos oriundos de la capital del Meta y con un nivel de formación en pregrado; evidenciaron una actitud de austeridad ante el proceso de capacitación en NIIF al invertir montos inferiores a 2 millones de pesos, y otorgar un tiempo menor a 20 horas tanto a su capacitación personal como a la de sus empleados.

Por otro lado, en el estudio del perfil del contador público, se detectó que las mujeres tienen una participación significativa en los resultados, la gran mayoría son profesionales menores de 30 años, oriundas y graduadas en la ciudad de Villavicencio, de las cuales solo el 34 % confirmó haber realizado posgrado a nivel de especialización. Según Bermúdez (2014) el género femenino poco a poco va ganando terreno profesional en un ambiente dominado por los hombres.

La forma de pensar del contador descrito, quien se desempeña tanto como dependiente como independiente, estos últimos a título personal, abraza recientes corrientes teóricas que le dan importancia a la utilidad de la contabilidad, ya que la consideran como una herramienta fundamental para la toma de decisiones. De acuerdo con Tua Pereda (2009) occidente ha apostado por una información contable útil que le dé valor al enfoque predictivo. No obstante, cabe resaltar que estos profesionales han invertido para su capacitación en NIIF entre 2 y 5 millones de pesos al cursar seminarios, diplomados o enseñanzas universitarias, que han tomado

en el común de los casos menos de 20 horas. Durante el desarrollo de esas capacitaciones se han encontrado con la falta de tiempo para llevar a cabo un proceso de formación satisfactorio.

Finalmente, la gran mayoría de los contadores asegura que no ha participado en procesos de implementación NIIF, y los que lo han hecho se han desempeñado como integrantes del equipo y no como directores del mismo.

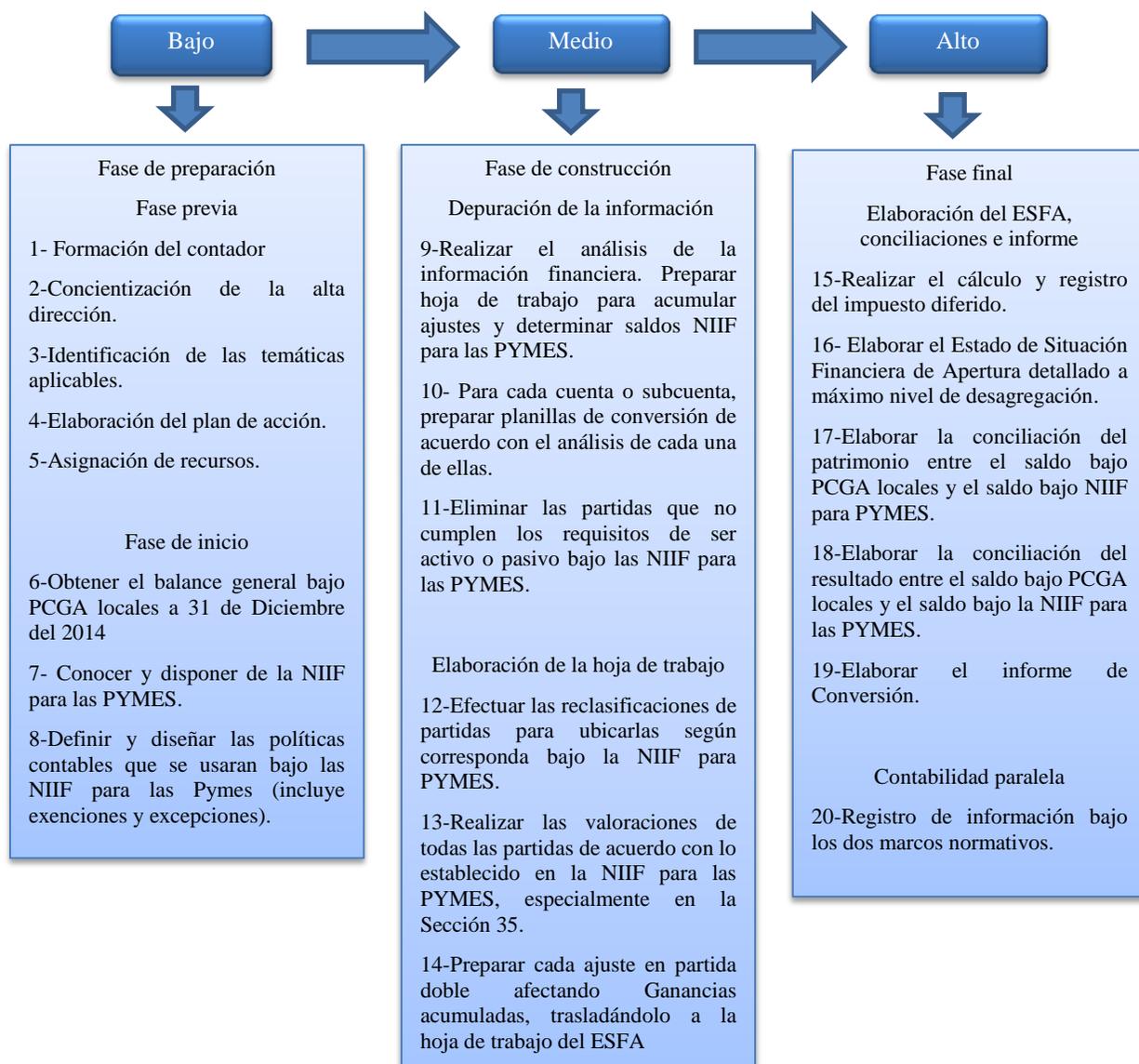
Niveles de preparación requeridos para abordar el proceso de transición

Aspectos de la fase previa de la preparación de la empresa. En la siguiente categoría se informan las actividades que debieron ejecutar los empresarios, concernientes a la etapa de preparación. Con estos datos se pretende establecer los niveles de preparación en NIIF adquiridos. Este apartado se diseñó bajo los siguientes temas:

- Papel que ha jugado la administración en la implementación
- Forma de realización de los procesos de capacitación
- Identificación de recursos requeridos para el proyecto
- Ejecución de procesos del proyecto de implementación

La Superintendencia de Sociedades ha propuesto una serie de actividades macro para desarrollar el ESFA de los preparadores de información del grupo 2. Para los efectos del proyecto de investigación las actividades a realizar se agruparon en tres grandes categorías, como se muestra en la siguiente figura:

Figura 1. Parámetros del nivel de preparación de las Pymes de Villavicencio.



Fuente: Adaptado de *Guía práctica para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES* por Superintendencia de Sociedades. (2014). Recuperado de <http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/material-pedagogico/guia-aplicacion-primera-vez-grupo2/Documents/Guia-practica-05082014.pdf>

Fase de preparación. Para los efectos requeridos en el proyecto se subdividió en dos fases, previa e inicial. Se denomina fase previa, a una serie de actividades que no fueron contempladas en la guía práctica para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF para

pymes de la Superintendencia de Sociedades, ya que son tareas indispensables para poder iniciar el programa de trabajo sugerido por la entidad de control. Se destaca la formación del contador, la concientización de la alta dirección, la identificación de las temáticas aplicables, la elaboración del plan de acción y la asignación de recursos.

Por otra parte, la fase de inicio se caracteriza por comprender la obtención de la información de la contabilidad local, simultánea a la elaboración de las políticas contables para dar lugar a la elaboración del ESFA. Esta etapa se asocia a un nivel bajo de preparación.

Fase de construcción. Desarrolla las actividades concernientes a la obtención de la información para iniciar la construcción de la hoja de trabajo de ajustes y reclasificaciones. Se debe analizar la información financiera con el fin de determinar las partidas que cumplen con la condición de activo y pasivo de acuerdo a lo establecido en el marco conceptual de la NIIF para pymes. Esta fase se relaciona con un nivel medio de preparación.

Fase final. En esta etapa se lleva a cabo la culminación del ESFA, reflejándose en el cálculo y registro del impuesto diferido. De igual manera, se realiza un conjunto de reportes que pretenden informar el impacto financiero de la conversión a estándares internacionales; allí sobresale la conciliación de los resultados del ejercicio y patrimonial de los PCGA a la NIIF para pymes, junto con el informe de conversión. Del mismo modo, se hace presente la puesta en marcha de la contabilidad paralela. Este grupo de actividades se vinculan con un nivel alto de preparación.

El nivel o grado de avance del proceso se definió con base en dos parámetros:

- Fase en que se encuentra el proceso de implementación.
- Cumplimiento del cronograma previsto por el Decreto 3022 de 2013, aplicable para la

implementación de las NIIF en las pymes; del grupo dos.

Nivel bajo. Se asigna cuando la empresa únicamente ha desarrollado la fase de preparación, se encuentran por tanto estableciendo las condiciones y no ha dado inicio al proceso; esto significa que las pymes que se encuentran en este nivel no dan cumplimiento al cronograma establecido en la norma que los regula.

Nivel medio. Agrupa a las empresas que han desarrollado la segunda fase, lo que significa que asignaron todos los recursos, tienen los conocimientos y dieron inicio al proceso hasta llegar a la respectiva hoja de trabajo.

Nivel alto. Reúne a las empresas que alcanzaron la tercera fase, por tanto, elaboraron el Estado de Situación Financiera de Apertura, ESFA, y dieron inicio al proceso de transición, consistente en aplicar los dos marcos normativos, PCGA y NIIF, con lo cual se estipula que cumplen satisfactoriamente con el cronograma prescrito por la norma.

En el aspecto técnico, es indispensable que las pymes reconozcan las secciones de la NIIF para pymes aplicables a su línea de negocio para manejar con más eficacia los enfoques de las capacitaciones y comprender detalladamente el tratamiento de temáticas especiales por su actividad económica particular. La tabla 2 muestra las diferentes secciones normativas agrupadas de acuerdo al sector económico aplicable.

Tabla 2

Secciones de NIIF para pymes de utilización general obligatoria

Sector	Sección	Justificación
Comercio, servicios, agricultura, industria, y construcción.	1,2,3,4,5,6,7, 8, 10, 22, 23, 28, 32, 35	Éste grupo de secciones comprenden el marco conceptual de la NIIF para pymes y sus principios generales, la forma de presentación de cada Estado Financiero requerido junto con sus notas y las políticas contables. Prescriben los aspectos del reconocimiento de los elementos del pasivo, el patrimonio, ingresos, las pautas generales para adoptar por primera vez la NIIF para pymes, entre otros. El grado de importancia de estos temas normativos convierte su aplicación indispensable para cualquier pyme.
Comercio, servicios, agricultura, industria, y construcción.	11	Los instrumentos financieros básicos abarcan una gran cantidad de documentos inmersos en cualquier transacción económica generada por las empresas (facturas de venta, pagarés, cuentas de cobro, etc.)
Comercio, servicios, industrias.	13	Para las empresas comerciales e industriales los inventarios se convierten en un activo clave para la consecución de flujos económicos futuros, de modo que la aplicación de la sección que trata estos elementos es evidente. Por otro lado, las empresas de servicios tienen que dar cumplimiento al contenido cuando utilicen materiales y suministros para su consumo en la prestación del servicio.
Comercio, servicios, agricultura industria, y construcción.	17	Los activos fijos forman parte del conjunto de elementos que toda empresa necesita para el desarrollo normal de sus operaciones.
Comercio, servicios, agricultura industria, y construcción.	18	La aplicación de la sección de intangibles yace principalmente por el uso de licencias de softwares administrativos y contables, los cuales son cruciales para el manejo de los procesos de cualquier nivel en la organización.
Comercio, servicios, industria, y construcción.	21	Las empresas comerciales y de servicios se ven envueltas en cualquier reclamación por garantías de sus productos durante el ejercicio de su actividad, lo que conlleva a considerar la estimación de provisiones. Por otro lado, las empresas industriales frecuentemente se exponen a demandas entabladas por la comunidad por daños al medio ambiente como resultado de sus operaciones.
Comercio, servicios, agricultura industria, y construcción.	27	Las empresas comerciales se ven involucradas en la estimación del deterioro de sus inventarios en épocas en donde los precios de sus artículos pueden bajar precipitosamente; esta situación aplica también para los industriales y agricultores. Por otro lado, el manejo de activos fijos hace necesario una revisión de su importe recuperable en cada periodo sobre el que se informa.

Comercio, servicios, agricultura industria, y construcción.	29	La sección 29 además de presentar la forma de reconocer el impuesto a las ganancias corriente en los Estados Financieros, determina el método de contabilización del activo y pasivo por impuesto diferido del impuesto a las ganancias.
Agricultura	34	Esta sección es exclusiva de empresas agrícolas que manejan activos de carácter biológico los cuales tienen un reconocimiento y medición distintos a los inventarios.

Fuente: Elaboración propia

Diagnóstico de la preparación en NIIF en las pymes de Villavicencio

La preparación en NIIF de las pymes depende principalmente de unas actividades clave (ver figura 1) para su implementación, con resultados visibles, por lo cual, se hace necesario conocer su grado de avance. Estas acciones, que deben desarrollarse en forma consecutiva, pues existe una relación de dependencia entre ellas, son:

- La formación del contador.
- Nivel de concientización impartido por el contador sobre la responsabilidad de la administración en la implementación de NIIF.
- Identificación de temáticas aplicables a la línea de negocio.
- El desarrollo del proceso de capacitación en NIIF en la empresa.
- Nivel de asignación de recursos requeridos para el proceso.

A cada uno de los elementos anteriores, se le determinó los parámetros de preparación. En el caso de la formación del contador un nivel bajo significa haber dedicado menos de 50 horas; entre 51 y 100 horas de capacitación se considera ubicarse en un nivel medio y entre 101 y más

de 300 horas en un nivel alto. Estos referentes partieron de la concepción de las siguientes condiciones:

Menos de 50 horas.

Tipo de capacitación. El rango de capacitación ubicado por debajo de las 50 horas es característico de los seminarios, congresos, foros y simposios, los cuales solo proporcionan al profesional contable una introducción a la temática que se pretende impartir de las NIIF. El detalle de las socializaciones solo se limita a exponer temas generales del actual proceso de convergencia al orientar el método para emprender el estudio del conocimiento teórico. Fundamentalmente, lo que se intenta es actualizar al contador en aspectos muy puntuales de la coyuntura vigente en pro de motivarlo en la profundización del análisis de la problemática.

Intensidad horaria. No es suficiente para abarcar el estudio de todas las secciones de las NIIF para pymes de forma tal que posibilite la conceptualización y la aplicación práctica.

Conocimiento adquirido. Es muy poco ya que solamente permite ubicar a la normatividad aplicable a la empresa objeto de interés.

Entre 51 y 100 horas

Tipos de capacitación. Este rango agrupa procesos de capacitación relacionados con talleres y diplomados. El grado de aprendizaje es mejor en este nivel al empezar a detallarse temáticas específicas de los estándares internacionales.

Intensidad horaria. El número de horas permite un mayor grado de apropiación de los conceptos y una mejor comprensión de la aplicación de la teoría, al desarrollarse algunos casos puntuales de la realidad y darse el espacio para discutir la interpretación dada.

Conocimiento adquirido. Es de un nivel medio ya que el estudiante será capaz de entender la parte básica de la interpretación de la norma. El marco conceptual del estándar contable internacional es posible ser abstraído, pero no se trabajan aun secciones que requieren un tratamiento especial.

Más de 100 horas

Tipos de formación. Aunque se hallan algunos diplomados con un grado de intensidad horaria extensa, generalmente en este rango de horas se encuentran los cursos de formación universitaria, divididos en los pertenecientes a pensum de pregrado y postgrado.

Intensidad horaria. Permite efectuar un aprendizaje profundo de la temática al garantizar que el proceso brindado cubre todos los aspectos más detallados de la normatividad contable internacional en estudio. Se presentan los suficientes espacios para desarrollar numerosos ejercicios de interpretación en donde se generan a la vez las condiciones para realizar retroalimentaciones de conceptos que muchas veces en un nivel de aprendizaje más bajo quedan sin aclaración.

Conocimiento adquirido. Se posee un alto nivel de conocimiento, indispensable y apropiado para emprender un proceso de implementación en una pyme. El entendimiento del tratamiento especial de algunas partidas contables bajo NIIF es correcto y no existen inquietudes como las presentadas en un nivel medio de capacitación.

Respecto al nivel de concientización impartido por el contador sobre la responsabilidad en la implementación en la empresa, se realizó un promedio del porcentaje de nivel bajo, medio y alto encontrado en cada ítem perteneciente a la pregunta que trataba este tema (ver tabla 3).

Tabla 3

Nivel de concientización impartido por el Contador sobre la responsabilidad en la implementación

Ítem	Aspecto evaluado	Participación (%)		
		Bajo	Medio	Alto
a.	Se ha sensibilizado a la Junta Directiva sobre la responsabilidad que tiene en el proceso de implementación de NIIF	14,7	32,4	50
b.	En qué grado el contador ha discutido con usted los procesos y recursos requeridos para la implementación de NIIF	11,8	47,1	38,2
c.	Le ha sensibilizado y discutido pero la administración no ha tomado la decisión de dar inicio a los procesos para la implementación de NIIF	47,1	29,4	17,6
d.	En su calidad de Gerente (Empresario) ya ha dado inicio y participa de los procesos para la implementación de NIIF	44,1	38,2	17,6
e.	No se le ha sensibilizado sobre su responsabilidad, ni tampoco se le ha informado acerca de los procesos para la implementación de NIIF	8,8	26,5	58,8
	Promedio	25	35	36
	Desviación típica	19	8	16

Fuente: Elaboración propia

Del mismo modo, respecto al desarrollo del proceso de capacitación en NIIF se calculó un promedio de la participación del nivel bajo, medio y alto hallado en cada elemento perteneciente al interrogante relacionado con este tópico (ver tabla 4).

Tabla 4

Desarrollo del proceso de capacitación en NIIF en la empresa

Ítem	Aspecto evaluado	Participación (%)		
		Bajo	Medio	Alto
a.	La empresa le ha proporcionado al Contador los recursos financieros y el tiempo para que se capacite	38,2	32,4	29,4
b.	Se ha elaborado un plan de capacitación en NIIF para el personal de la empresa	67,6	8,8	23,5
c.	El plan de capacitación está dirigido únicamente al personal del área contable	50	11,7	35,2

d.	El plan de capacitación en NIIF está dirigido a todos los integrantes de la organización o al menos a las áreas claves de la empresa	47,1	23,5	23,5
e.	En calidad de responsable de la implementación se le ha invitado a hacer partícipe de los procesos de capacitación en NIIF	47,1	17,6	29,4
f.	En calidad de responsable de la implementación se le ha solicitado hacer partícipe de los procesos de capacitación en NIIF a los altos directivos de la empresa	38,2	20,6	35,3
	Promedio	48	19	29
	Desviación típica	11	9	5

Fuente: Elaboración propia

La identificación de las temáticas aplicables a la línea de negocio se desarrollaron con base en la clasificación de las actividades señaladas en la pregunta que indagaba sobre los procesos realizados por el contador en la empresa donde presta sus servicios, en donde la revisión de las sesiones de la NIIF para pymes aplicables a la línea de negocio de la empresa, la conformación del equipo responsable de la implementación y no haber dado respuesta al interrogante representan un nivel bajo de preparación. Mientras tanto, la elaboración del plan de acción para la implementación de las NIIF significa un nivel medio y, el diseño del manual de políticas contables y la revisión de los procesos operativos de la empresa para la aplicación de las NIIF un nivel alto.

Por otra parte, el nivel de recursos asignados para el proceso tomó las siguientes reglas de diagnóstico: como un nivel bajo, la participación obtenida de los que invirtieron en la implementación montos inferiores a dos millones de pesos y los que no respondieron al interrogante; como un nivel medio, la proporción de los administrativos que invirtieron entre dos y diez millones de pesos; y finalmente como nivel alto, los que asignaron al proceso de conversión contable recursos mayores a diez millones de pesos.

La anterior categorización de porcentajes se promedió junto con la correspondiente a la pregunta que averiguaba sobre el nivel de suficiencia de recursos (ver tabla 5).

Tabla 5

Nivel de suficiencia de recursos e inversión realizada para la implementación

Ítem	Aspecto evaluado	Participación (%)		
		Bajo	Medio	Alto
a.	Es suficiente el personal del área contable para realizar los nuevos procesos	32,4	17,6	44,1
b.	Cuál es el nivel de conocimiento en NIIF requerido por el personal en las áreas claves de la empresa	23,5	50	17,6
c.	Cuál es la funcionalidad e idoneidad del software existente	23,5	26,5	44,1
d.	Cuál es la funcionalidad e idoneidad de los equipos	20,5	20,5	52,9
e.	Cuál es el nivel de adaptabilidad de los procesos y procedimientos operativos de la empresa frente a las NIIF	20,6	44,1	29,4
Rango de inversión				
a.	Inferior a 2 millones de pesos	29,4		
b.	De 2 a 5 millones de pesos		20,6	
c.	Más de 5 a 10 millones de pesos		5,9	
d.	Más de 10 a 15 millones de pesos			11,8
e.	Más de 15 a 20 millones de pesos			0
f.	Superior a 20 millones de pesos			11,8
g.	NS/NR	14,7		
	Promedio	24	26	26
	Desviación típica	6	15	19

Fuente: Elaboración propia

Los parámetros del nivel de preparación en NIIF de las pymes permiten efectuar el diagnóstico que se refleja en la tabla 6.

Tabla 6

Diagnóstico de la preparación en NIIF de las pymes

Aspecto	Participación (%)						
	Nivel sobresaliente	Bajo		Medio		Alto	
		Promedio	Desviación típica	Promedio	Desviación típica	Promedio	Desviación típica
Formación del Contador	Bajo	45	0	22	0	33	0
Nivel de concientización impartido por el Contador sobre la responsabilidad en la implementación	Alto	25	19	35	8	36	16
Identificación de secciones de las NIIF aplicables a la línea de negocio	Bajo	61	0	11	0	29	0
Desarrollo del proceso de capacitación en NIIF en la empresa	Bajo	48	11	19	9	29	5
Nivel de recursos asignados para el proceso	Medio	24	6	26	15	26	19

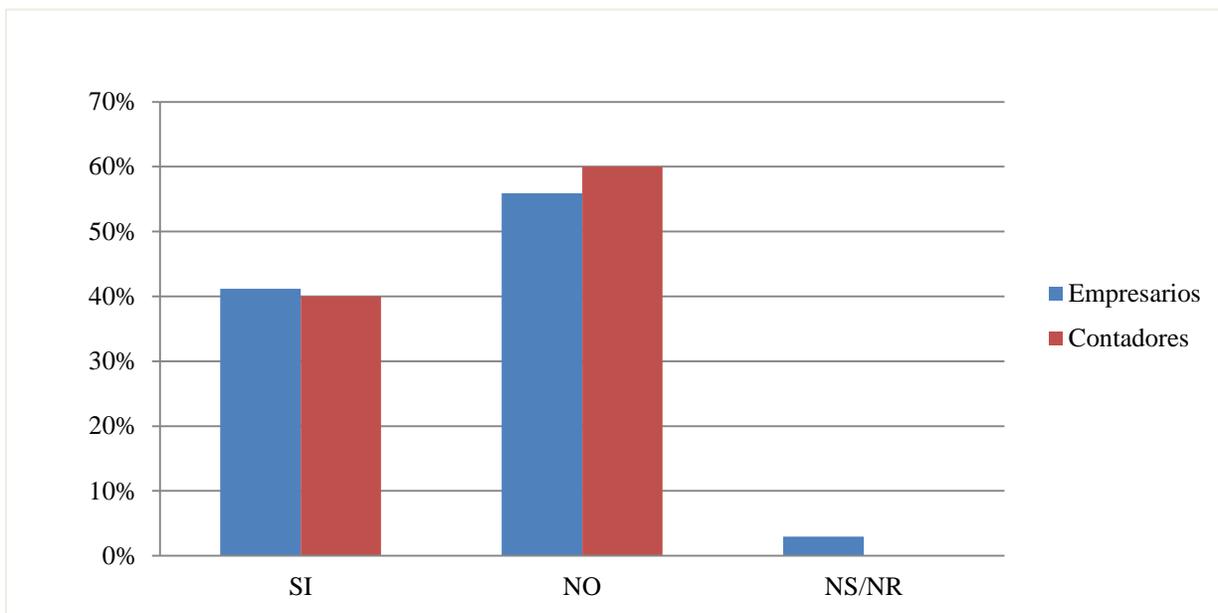
Fuente: Elaboración propia

Como aspectos relevantes de las pymes analizadas se destacó el bajo grado de formación del contador, explicado por la intensidad horaria de capacitación inferior a 20 horas. La situación encontrada es consistente con un estudio realizado en Pereira por Cardona, Velandia & Giraldo (2013) quienes concluyeron que los contadores públicos de esa ciudad no se encontraban capacitados en las Normas Internacionales de Contabilidad.

No obstante, el profesional ha emprendido un fuerte proceso de sensibilización que no ha dado los resultados esperados, ya que los empresarios solamente han reaccionado con bajos niveles de capacitación en la organización, a pesar de que algunos asignaron recursos para el proyecto en un nivel medio. Como resultado, se observó una tendencia del empresario a librarse de su responsabilidad en el proceso; esto es coherente con Cardona et al. (2013) quienes en su estudio, afirmaron que la mitad de sus consultados consideraron que el trabajo de implementación de las NIC está en manos de los contadores. Por otra parte, se asocia también el argumento que los empresarios no consideren a la contabilidad como un elemento primario. Al respecto Salazar (2013) menciona que “las actividades contables son actividades de apoyo y, por tanto, las entidades tienen restricciones financieras para invertir recursos en estos procesos” (p. 411).

De igual manera, por parte de los empresarios, se evidenció la identificación de las temáticas aplicables a su línea de negocio para la conversión a NIIF, en un nivel bajo; se deduce que el nivel de preparación de las pymes de Villavicencio no alcanzó un nivel aceptable al responderse, por la mayoría de contadores y empresarios, que no se ha iniciado el proceso de implementación, como se aprecia en la figura 2.

Figura 2. Inicio del proceso de implementación de las NIIF.



Fuente: Elaboración propia

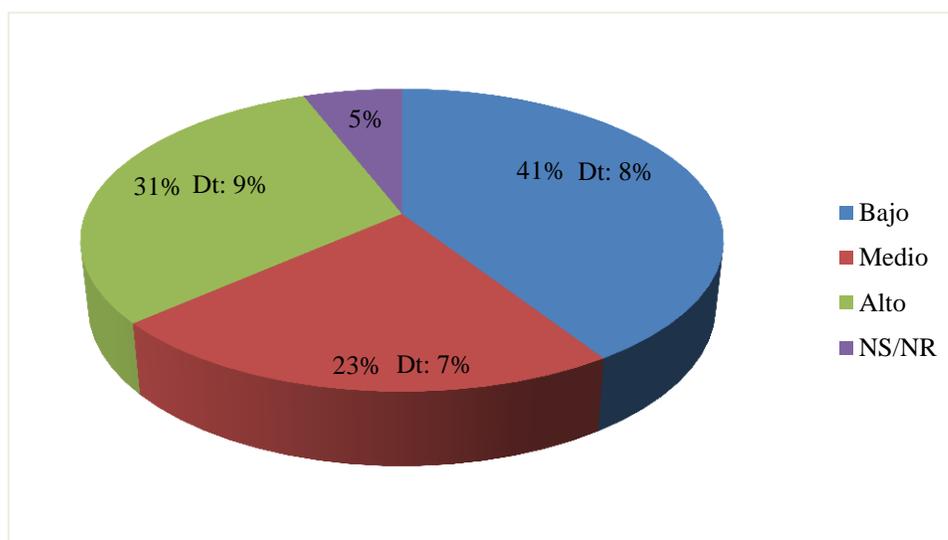
El diagnóstico como resultado concluyente, arrojó una falta de preparación en NIIF para afrontar el proceso de transición en las pymes analizadas. La situación se sustentó con el grado de desarrollo de cada una de las cinco actividades que componen esta etapa de la convergencia hacia la nueva normatividad contable; de las cuales tres se ubicaron en nivel bajo, una en nivel medio y por último, la concientización de la administración con respecto a su responsabilidad en el proceso, en nivel alto.

Evaluación de resultados

El proceso de evaluación de resultados se focaliza en las causas de la problemática encontrada en el diagnóstico, para ello se contrasta, de forma general, el resultado del bajo nivel de preparación en NIIF evidenciado en las pymes de Villavicencio, con las razones por las cuales el grupo de consultados no inició el proceso de implementación de las NIIF y la asignación de recursos para dicho proceso.

La investigación permite afirmar que las pymes de Villavicencio analizadas, no han logrado prepararse con el grado de exigencia que se requiere para llevar a cabo el proceso de implementación de las NIIF, como se observa en la figura 3. La desviación típica al ubicarse por debajo del 10% resalta que los datos de la distribución son cercanos a la participación que se muestra.

Figura 3. Nivel de preparación de las pymes. Dt = Desviación típica.

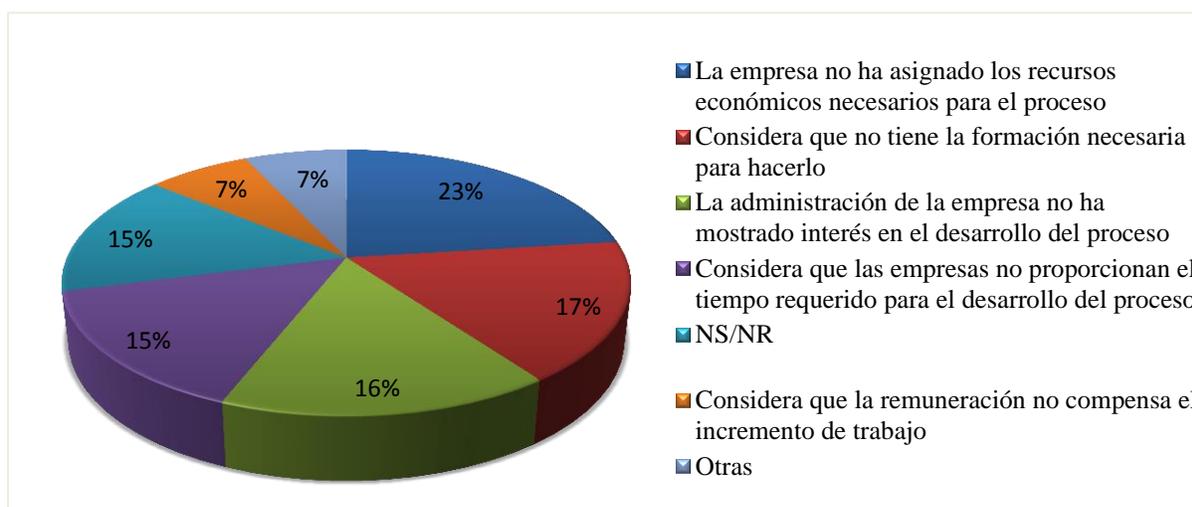


Fuente: Elaboración propia

El bajo nivel de preparación para abordar el proceso de transición a las NIIF, evidenciado en la figura 3, es consecuencia de la visión de la contabilidad y la cultura del empresario. El administrativo ha sido indiferente ante el esfuerzo realizado por el contador para sensibilizarlo acerca de la coyuntura actual, no abandona el enfoque tributario de las cifras contables y deja a un lado nuevas concepciones del uso de éste tipo de información. Esto es coherente con Ferrer (2013) quien menciona acerca de la influencia de la normatividad fiscal sobre la imagen de la contabilidad ante los empresarios.

La cultura empresarial es un factor antecedente de la visión contable, algo que la distingue es el patrón de personalidad característico de la sociedad colombiana. De acuerdo con Ferrer (2013) Dios, la familia, el patrón y el Estado son agentes que determinan la aversión del empresario ante proyectos de alto riesgo crediticio y de expansión comercial. Es por eso que sus decisiones presupuestales tienden a asignar recursos en lo que siempre ha sido importante y a reducir costos al mínimo sin tener en cuenta otras alternativas de inversión.

Figura 4. Razones por las que el contador no da inicio al proceso de implementación en NIIF (Contador).



Fuente: Elaboración propia

Lo anterior, viene a reflejarse con el argumento del contador que explica la relación de la ausencia de asignación de recursos al proceso de implementación con el atraso de éste. La falta de tiempo y de capacitación, y las pocas expectativas de incremento salarial por la nueva carga laboral son el resultado de la política de austeridad de los administrativos con las actividades de convergencia contable. Existe un total abandono del proceso de adopción de los estándares internacionales por parte del empresario; la clase de principios, valores, creencias y costumbres que posee están estableciendo las medidas a tomar al respecto.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

La investigación permitió comprender la relación de la contabilidad y el entorno en el que se desarrolla; se demuestra la existencia de una conexión bidireccional de causa y efecto. Por esta razón, es necesario tener en cuenta que cualquier efecto visto en la contabilidad se debe analizar en contexto.

Se evidenció un bajo nivel de formación del contador, que parte de una mínima dedicación al proceso de capacitación, lo que deriva en la falta de conocimiento para identificar las secciones de las NIIF aplicables a la línea de negocio y el bajo grado de desarrollo del proceso de capacitación en NIIF en la empresa, los cuales denotan la falta de preparación de las pymes de Villavicencio ante el proceso de convergencia contable. El alto nivel de sensibilización del contador al empresario demuestra el peso de la responsabilidad de este último sobre el atraso en la implementación de los nuevos estándares y el nivel medio de asignación de recursos se convierte en un elemento para explicar la razón del incumplimiento al mencionado deber.

Una razón importante que contribuye al entendimiento del escaso nivel de asignación de recursos hecho por el empresario al proceso de implementación NIIF, es su cultura; se enfoca con la aversión al riesgo en el manejo de los negocios. De esta forma se construye un imaginario que desemboca en el posicionamiento de la contabilidad como una herramienta que funciona únicamente para auxiliar en las obligaciones tributarias, sin apreciar su utilidad en otras necesidades de la organización y disminuyendo su importancia en las decisiones estratégicas de la compañía.

El contador como líder del proyecto de convergencia, respalda el anterior suceso al explicar que la ausencia de apoyo financiero no permite progresar en el proceso de implementación de las NIIF para pymes, al tener en cuenta que se requieren actividades de capacitación e incrementos salariales como insumos básicos para iniciar tal tarea, fuera del tiempo exigido para el alcance del aprendizaje a efectuar y al trabajo de adopción previsto.

Recomendaciones

El bajo nivel de preparación encontrado en las pymes de Villavicencio para afrontar el proceso de transición a las NIIF demuestra que se necesita un fuerte acompañamiento para las empresas de este tipo. Entidades como las universidades, la Cámara de Comercio de Villavicencio, la Alcaldía, la Gobernación y los gremios deben crear un apoyo articulado para auxiliar en el proceso de convergencia contable. Estas entidades se deben convertir en actores fundamentales para el proceso de capacitación que requieren desarrollar empresarios y contadores. Su tarea es crear mecanismos que incrementen el nivel de conocimiento en los

estándares internacionales en los preparadores de la información, con la oferta de postgrados y el establecimiento de un consultorio NIIF.

La conformación de un consejo promotor de la adopción de las NIIF en las pymes de Villavicencio es el objetivo final del plan de acción municipal expuesto. El trabajo en equipo es sumamente vital cuando se enfrentan retos en el aspecto socio-económico y el tema contable no es algo ajeno a esa realidad.

Referencias

- Bermúdez, H. (2014). *Contadoras al poder*. Comunidad Contable. Recuperado de http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/contrapartida_1051/contrapartida_1051.asp?print=1.
- Cardona, H. Velandia, T. & Giraldo, R. (2013); Nivel de preparación de Medianas Empresas del Sector Industrial Pereira - Dosquebradas para adoptar Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Curn*, Recuperado de <http://revistas.curnvirtual.edu.co/journals/index.php/aglala/article/view/349>
- Comunidad de Madrid. (s.f.). *Formación profesional de la Comunidad de Madrid: Características generales de la formación profesional*. Madrid. Recuperado de http://www.madrid.org/fp/ense_fp/fp_caracteristicas.htm
- Ferrer, A. (2013). Análisis del proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad e información financiera desde los factores intrínsecos al sistema contable de Colombia. Pontificia Universidad Javeriana, *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (36), 971-1007. Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/viewFile/7910/6293>
- Inche J. et al. (2003). Paradigma Cuantitativo: Un enfoque empírico y analítico, *Industrial Data*, 6 (1), 23 – 37. Recuperado de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/indata/Vol6_n1/pdf/paradigma.pdf
- Laya, A. (2011). Los principios y postulados básicos de la contabilidad: Una perspectiva histórica-conceptual desde la doctrina contable. *Actualidad Contable FACES*. (23), 79-101. Recuperado de <http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/34430/1/articulo5.pdf>
- Mejía, E. (2005). Investigación Contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, (24), 135-174. Recuperado de <http://eutimiomejia.com/articulos/introduccionpensamientocontableRichardMattessich.pdf>
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (27 de diciembre de 2013). Por el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores

- de información financiera que conforman el Grupo 2. Decreto 3022. Bogotá D.C., Recuperado de <http://www.actualicese.com/normatividad/2013/Decretos/D3022-13.pdf>
- Real Academia Española. (s.f.). *Diccionario de la lengua española: Edición del tricentenario*. Madrid, España. Recuperado de <http://dle.rae.es/?id=9AwuYaT>
- Salazar, E. (2013). Efectos de la implementación de las NIIF para las pymes en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Revista Scielo*, 14 (35). Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14n35/v14n35a03.pdf>
- Superintendencia de Sociedades. (2014). *Guía práctica para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES*. Recuperado de <http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/material-pedagogico/guia-aplicacion-primera-vez-grupo2/Documents/Guia-practica-05082014.pdf>
- Tua, J. (1988). Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (13), 9-74. Recuperado de <http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/24995/20322>
- Tua, J. (Octubre de 2009). Contabilidad y desarrollo económico. El papel de los modelos contables de predicción. Especial referencia a las NIC'S. En Facultad de Ciencias Administrativas y Económica, Universidad Icesi, Revista Estudios Gerenciales (Presidencia), *Análisis y propuestas creativas ante los retos del nuevo entorno empresarial*. Simposio llevado a cabo en la Universidad ICESI, Cali, Colombia