Niveles de capacitación en NIIF por parte de los contadores de las pymes de Villavicencio

Edwin Alfredo Galindo Pineda[*]

María Lucero Vargas García[**]

Resumen

El principal desafío que enfrenta el profesional de la Contaduría Pública en Colombia, actualmente, es el proceso de convergencia hacia estándares internacionales. En este escenario confluyen muchas situaciones y agentes que han determinado el panorama que se percibe; los más relevantes se presentan al iniciar el proceso de adopción y aplicación de NIIF entre los que se encuentra la generalizada conducta de desentendimiento compartida por la mayoría de empresarios y contadores.

El artículo presenta resultados de un proyecto de investigación que busca determinar los niveles de capacitación por parte de los contadores públicos que ejercen en las pymes de Villavicencio respecto de las Normas Internacionales de Información Financiera, durante el proceso de transición. Se parte de las concepciones de Cañibano (1974) y Tua (1995) respecto del carácter científico de la Contabilidad y de la premisa de utilidad de la información, para contrastarlos con la realidad actual de la profesión. Seguidamente se

[*] Estudiante de Contaduría Pública: Universidad de los Llanos; Programa de Contaduría Pública; edwinmk777@hotmail.com

[**] Estudiante de Contaduría Pública: Universidad de los Llanos; Programa de Contaduría Pública; lucevg94@gmail.com

aplicó una serie de encuestas dirigidas a los contadores, cuya recopilación y análisis permitieron cumplir los objetivos específicos del proyecto. Los resultados obtenidos precisaron el bajo nivel de capacitación frente al tema NIIF por parte de los contadores, hecho que posibilitó el discernimiento de las causas y efectos de dicha realidad.

Palabras clave: Proceso de convergencia, Pymes, Contador, Capacitación

Abstract

The main challenge that currently faces the professional in Public Accounting is generated by the convergence process to international standards. In this stage, are many situations and agents that have determined the view that now we perceive. The most important events are the difficulty of carrying out the process of adoption and implementation of IFRS, and the widespread misunderstanding behavior shared by most entrepreneurs and accountants.

This research took as objective, to determine the levels of training by public accountants that work in Villavicencio SMEs about the International Financial Reporting Standards, during the transitions process. First, we started by taking Caníbano´s (1974) and Tua´s (1995) conceptions about the scientific nature of Accountant and the premise of usefulness of information, so it extends the contrast between these postulates and the current reality of the profession. Then we applied a series of polls directed to accountants, whose collection and analysis allowed satisfying the project's specific objectives. The results clarified the

low level of training towards the IFRS subject by accountants, a fact that enabled to know the causes and effects of this reality.

Keywords: Convergence process, SMEs, accountant, training.

Introducción

Con la problemática originada por el proceso de convergencia que sobrevino después de la expedición de la Ley 1314 de 2009, confluyeron distintos actores y se generaron diferentes expectativas determinantes en el panorama que se puede apreciar hoy respecto de los procesos de adopción y aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera. Entre los agentes más destacados se puede reconocer al Estado, como ente principal de vigilancia, apoyo y direccionamiento de estos procedimientos; y las empresas como escenarios en los que recae la responsabilidad en manos de sus dirigentes y de los contadores, como asesores financieros. Para el caso del grupo dos de los preparadores de información financiera bajo norma internacional se determinan a las pymes como actor principal, en conjunto con sus directores y asesores financieros, quienes deben afrontar el nuevo marco normativo que afecta el modo de presentar la información financiera de dichos entes. En respuesta a esta realidad, y con el objeto de identificar los niveles de capacitación sobre NIIF por parte los contadores, se desarrolló la investigación descrita en este artículo, cuyo proceder se enmarcó en un estudio de tipo exploratorio y descriptivo, apoyado en la aplicación de una encuesta dirigida a los profesionales en Contaduría Pública.

Se inició con una contextualización del estado de la temática con base en diferentes referentes teóricos y acervos epistemológicos, la cual permitió analizar y deducir los antecedentes y causas de los resultados obtenidos respecto de la situación actual de los contadores frente a las NIIF. El objetivo final de la investigación consistió en determinar los niveles de capacitación de los contadores que ejercen en las pymes de Villavicencio.

Marcos de Referencia

Marco teórico

La tendencia de globalización que surgió en el entorno empresarial, exige la estandarización de las normas financieras, lo que denota un reto para el contador público en Colombia, esto propicia una necesidad de comunicación directa entre el profesional contable y la parte empresarial, en la búsqueda de la homogenización de la información, para su comparación, calidad y transparencia. Esto lo sugiere, Calvo (2006), al manifestar que "La contabilidad, considerada desde el ámbito de la información y el control, se interrelaciona necesariamente con las nuevas formas comunicadoras y controladoras del orden global" (p. 210).

Desde la premisa del carácter científico de la contabilidad planteada por Cañibano (1974), en la que ésta es considerada como una ciencia de naturaleza económica, a través de la cual se conoce el pasado, el presente y, se dan unas proyecciones hacia el futuro en

términos cuantitativos para las empresas, se reconoce la contabilidad como una herramienta útil para el uso de la información financiera, como en la actualidad lo requieren las NIIF.

Las NIIF en la evolución del pensamiento contable

En el devenir histórico, la forma de ejercer la contabilidad ha sido influenciada por los diferentes enfoques de su práctica, como la teoría del hacendalismo y la escuela Lombarda, donde se evidenció la interrelación de lo administrativo con lo contable. La contabilidad ha sido dirigida por el enfoque positivista, partiendo de los conocimientos generados por medio de la observación y los datos verificables. Sin embargo, puede considerársele estática. De acuerdo a lo que sugiere Casal & Norka (2002), "El método fundamental de la contabilidad ha sido la cuantificación de todas las magnitudes contables, en detrimento de la cualificación o explicación amplia y profunda. Todo ello producto de la objetivación positivista" (p. 21).

Al tener en cuenta que la contabilidad debe servir a diferentes usuarios, emerge así la necesidad de obtener información verídica desde los diferentes ámbitos de las organizaciones, y en lo que respecta al contador, debe establecerse como un agente estratégico dentro de las organizaciones, hechos que determinaron la necesidad de la influencia de la sociología en la percepción e interpretación de datos. Respecto a lo dicho con antelación, Rivera (2011), manifiesta:

> Walras reconoce que la escuela de economistas, a diferencia de los socialistas, atiende la verdad sobre el valor y la producción de riqueza, lo que ha permitido un progreso social en términos

> técnicos y de opulencia material. Por tanto, Walras propone continuar la búsqueda de la verdad económica, pero superar el individualismo absoluto con un criterio de justicia de obligatorio cumplimiento. (p. 65).

De lo anterior se deduce que la manera de hacer contabilidad que plantean las NIIF, gira en torno al paradigma de la utilidad. Tua (1995), en su artículo sobre la evolución del concepto de contabilidad, ratifica la utilidad de la información financiera para la toma de decisiones. Desde un enfoque conductista y una perspectiva comunicacional, alude a la necesidad de facilitar la información de los estados financieros vinculados con la realidad económica. De esta forma, con la adopción del paradigma de utilidad, se relegaron los planteamientos empíricos, se cambió la manera de hacer investigación al usar como principal objetivo la utilidad de la información, como lo dictan las normas internacionales de información financiera de acuerdo a lo que el mercado empresarial eventualmente necesita del campo contable. Esto confirma que la contabilidad es una ciencia aplicada de procedencia empírica como lo plantea Mattessich (1978, citado en Tua 1995), "(…) la contabilidad es, en primer lugar, una ciencia empírica pues sus verdades pueden refutarse por la experiencia: los rasgos comunes pueden ser contrastados y verificada su existencia con los diferentes sistemas (…)". (p. 46). Respecto de este tema, es necesario traer a colación la Escuela Económica deductiva, pues es la partida para el marco conceptual de las normas internacionales, como explica Tua (2004), al afirmar que la contabilidad financiera con propósitos generales, elaborada con planeamientos semántico-deductivos tiene como objetivo, además del lógico contenido explicativo, definir una orientación básica para el organismo responsable de elaborar las normas contables. Esto implica la elaboración y aplicación de planes de mejoramiento continuo de los procesos para las

empresas, basados en una interpretación minuciosa de la información financiera; es allí donde las universidades tienen un papel sustancial. Mantilla (2000), manifiesta que una planeación estratégica y el mejoramiento de los procesos son decisivos en las organizaciones, actividades que no son comúnmente enseñadas en las universidades. Por otra parte, la búsqueda de las posibilidades de formación que tienen los contadores públicos en programas de posgrado, según la base de datos de la SNIES demostró que no se encontraron posgrados en de esta temática en Villavicencio, sin embargo existen 13 especializaciones relacionadas con NIIF a nivel nacional. Existe solamente una maestría en normas internacionales de contabilidad y no se presentan doctorados en el tema. En estas cifras influyen diferentes factores, como manifiesta Malagón (2012), acerca de la necesidad que tiene la profesión contable en materia de tendencias de cultura educativa e investigación, donde la capacitación y la formación de los contadores se interrelaciona con la situación de la contaduría pública en Colombia.

La Universidad de Antioquia (2001), entre otras afirmaciones destacables concluye:

> En fin, la contabilidad se encuentra ante una nueva y tenaz realidad que le obligará a replantear su quehacer. Y de eso se trata, la zaranda en el sistema informativo es total. Debe tenerse una nueva dimensión de la función contable, lo cual estará a menudo acompañado de la oposición de las áreas contables. (p. 17)

Sosa (2013), se refiere a este tema, al decir que hay una desmotivación por parte de los profesionales de contabilidad, específicamente en los que laboran en las poblaciones empresariales de constitución familiar. Esto se da porque el contador está enfocado en la

situación tributaria de la empresa, presionado socialmente por una cultura de desinformación estimulada en la continua búsqueda de reducción o evasión de los tributos.

Implementación de las NIIF en Colombia.

Colombia inició su proceso de adaptación a este ambiente globalizado en cuestión de normas internacionales de información financiera, con la expedición de la Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan el proceso de convergencia y los grupos que preparan tal información, entre otros. El cronograma citado desde la guía práctica para elaborar el Estado de Situación financiera de Apertura bajo NIIF, dado por la superintendencia de sociedades (2014), conforme al Decreto 3022 de 2013, señala que las empresas que califiquen como grupo dos aplicarán el nuevo marco normativo en sus estados financieros a 31 de diciembre de 2016, en el que se estableció un periodo de preparación obligatoria comprendido desde el 1 de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de ese mismo año. Adicionalmente, las organizaciones debieron pasar un plan de implementación para el nuevo marco normativo que debió aplicarse dando como resultado el ESFA a 31 de diciembre de 2015. (Superintendencia de sociedades, 2014, p. 14-15).

Para efectos de la realización del presente proyecto, se han establecido tres niveles de conocimiento: bajo, medio y alto; estos se relacionarán directamente con el grado de capacitación evidenciado por los contadores; en su categorización se utilizaran como referentes las diferentes actividades que deben emprender los contadores de las pymes para

llevar a cabo el proceso de implementación de las NIIF en las organizaciones a las que prestan sus servicios, de acuerdo con lo planteado en la siguiente figura:

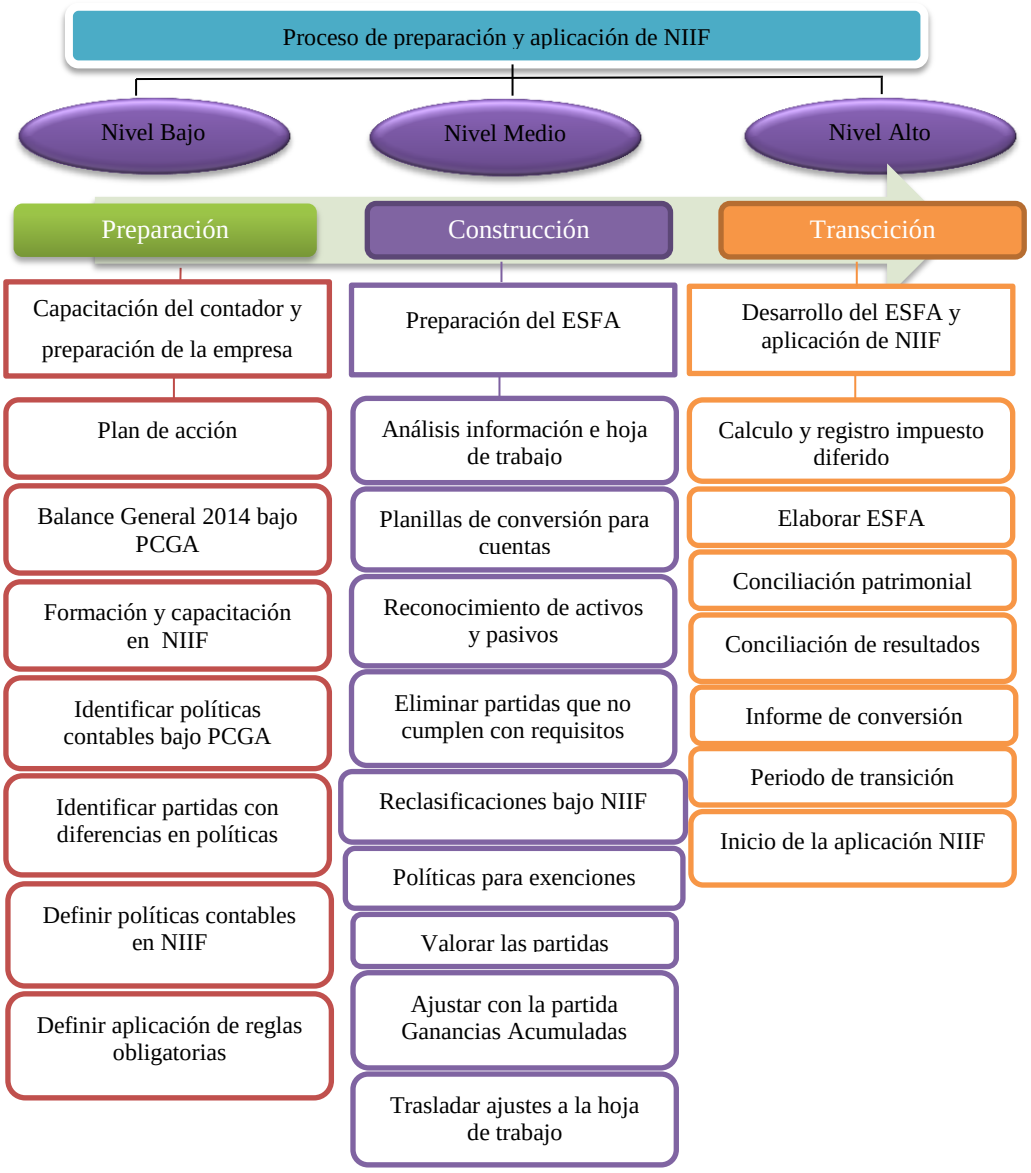

Figura 1 Nivel de avance en NIIF según los procesos preparación y aplicación. Fuente: elaboración propia con base en Superintendencia de sociedades, 2014, Guía práctica para elaborar el Estado de situación Financiera de Apertura bajo NIIF para Pymes. p 37.

El análisis de este apartado se ha visto limitado por la escasez de fuentes confiables que guíen el enfoque de la investigación. Por tratarse de una Ley y un proceso relativamente nuevo, son escasos los estudios específicos en NIIF para las PYMES en Colombia sobre su preparación y aplicación. No obstante, conocer acerca de otros casos es de vital importancia para estudiar procesos locales que favorezcan la comparación de los mismos; como lo exponen Donal Byard, Ying Li & Yong Yu (2011 citado en Sánchez, 2013) "se encuentra una disminución en los errores y dispersiones de las proyecciones de los analistas en entidades que adoptan las NIIF, domiciliadas en países con mecanismos adecuados para vigilar su cumplimiento y cuyas normas contables locales difieren significativamente de las NIIF" (p. 399).

Han sido publicados documentos útiles para quienes enfrentan este proceso; a nivel internacional se encuentran estudios como el de Capodaglio, Santi y Tozzi (2011), en el cual se revisan las condiciones previas a la implementación de las NIIF para Pymes en el sistema de regulación contable italiano, enfatizándose en el proceso previo y las consideraciones que deben hacerse previamente a su implementación y; como el estudio de Gonzalo (2004), que plantea una serie de reflexiones acerca de las dificultades enfrentadas en España en el mismo proceso que pueden ser útiles en la realización de este proyecto de investigación. A nivel nacional se encuentra el caso de la Superintendencia de Sociedades, que propone "algunas medidas para hacer menos oneroso el proceso de implementación de las NIIF para pymes" y Ramírez y Suarez (2012), los pioneros en la formulación de una guía de NIIF para pymes. Sin embargo, no se discute sobre las limitaciones y problemáticas que pueden darse por los niveles de preparación de los contadores públicos de las pequeñas y medianas empresas. Desde esta perspectiva los antecedentes que

detallan el proceso en el país revelan que la capacitación en NIIF es una de las problemáticas actuales de la profesión contable.

Según lo expuesto por Cardona, Velandia & Giraldo (2013) "la investigación revela un alto nivel de desconocimiento de NIC al interior de las empresas. Los responsables de la preparación de estados financieros no conocen en detalle las IFRS" (p. 13). Asimismo, Salazar (2013), habla sobre la necesidad de capacitación en las entidades que desarrollan la convergencia a normas internacionales, en la que se presentan ventajas como la mejora en la calidad de la información y, desventajas tales como incremento de costos y de la carga operativa. Igualmente, Suárez, & Contreras (2012), exponen las debilidades del contador público en materia de formación y preparación.

La concepción actual del proceso de convergencia por parte de los contadores públicos en nuestra región, es el resultado de la interacción de una serie de conceptos entre los que se encuentran la ética del contador público, la cual, establecida en Colombia en la ley 43 de 1990, ha pasado a ser una noción relegada a un segundo plano ("La ética del…", 2012). Frente a estos escenarios que a nivel mundial también se producían, surgió un conjunto de normas que abarcaban la formación del contador. El manual de los pronunciamientos internacionales de formación emitido por la IFAC contiene las IES que "establecen las normas generalmente aceptadas como buena práctica en la formación y desarrollo de los contadores profesionales" (IFAC, 2008, p.21). Por otro lado, y como consecuencia de los esfuerzos por mejorar el estatus de la contabilidad se ha desarrollado una moderada investigación contable, no sobresaliente en nuestro país y razòn de la dilatación del

desarrollo de la teoría contable cuyas causas son atribuidas a una educación que ha avanzado exiguamente en una dinámica que produce desánimo (Alzate, 2011, p.2).

De lo anterior ha quedado un conjunto de normas contables copiadas del ámbito internacional en donde la contabilidad se ha adherido a unos principios y objetivos. El decreto 2649 de 1993 reúne estos contenidos buscando que la información dirigida a los usuarios externos sea la principal, es decir, aquella que es de tipo financiero (Farfán, 2010). Sin embargo, como resultado de un esfuerzo investigativo en Colombia han surgido propuestas para darle un mayor uso a la información contable. El planteamiento de la contabilidad de direccionamiento estratégico como una guía para el desarrollo de las pymes (Farfán, 2010), da esperanzas para la dignificación del quehacer contable.

Por otro lado el proceso de Convergencia, suscitado por la expedición de la ley 1314 de 2009, por la cual se establece la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, ha traído consigo una problemática multidimensional, en la que la empresa reforma su observación y práctica contable para hablar un lenguaje universal en términos de los Estados Financieros. Se ha establecido una clasificación para la adopción de la norma inmerso en las NIIF y corroborado por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en el que se distingue para el caso de nuestra investigación el grupo 2, compuesto por las Pymes, es decir aquellas organizaciones que cumplan las siguientes características: que tengan activos totales entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o una planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y que no sean entidades emisoras de valores, ni de interés público; y las microempresas que tenga un máximo de quinientos (500) SMMLV en activos o una planta de personal no mayor a diez (10)

empleados y cuyos ingresos anuales sean mayores o iguales a 6.000 SMMLV. Las entidades que se enmarquen en esta caracterización son responsables de aplicar las NIIF para Pymes.

La aplicación de la Ley de convergencia es algo que compromete al contador público a actualizarse y a educarse NIIF, con el fin de hacer que las empresas emprendan un camino correcto hacia la conversión de dichas normas y el contador pueda preparar de forma idónea los informes financieros correspondientes, con esto evitando también sanciones para la empresa y para sí mismos como profesionales.

Metodología

El proyecto utilizó fuentes de información primarias a través de dos formularios tipo encuesta. Los instrumentos se aplicaron a 81 contadores seleccionados de una población de empresas obtenida aleatoriamente de la base de datos SIREM de la Superintendencia de Sociedades. Para alcanzar el objetivo ceñido a nuestro marco geográfico, la información concerniente a las entidades se filtró para determinar aquellas que cumplen con las condiciones para catalogarse como pymes, correspondientes al Departamento del Meta y posteriormente las ubicadas en la ciudad de Villavicencio, de las cuales se indagó el número telefónico, dirección y número de empleados a través de fuentes confiables, teniendo en cuenta el nivel de activos, nivel de ingresos y número de empleados. De las encuestas aplicadas a los contadores, dos fueron consideradas nulas debido a la cantidad de

preguntas que no fueron contestadas dejando como instrumentos objetivos un número de 79 encuestas.

El formulario se conformó 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

El análisis de los resultados obtenidos se presentan en torno a los objetivos específicos de la investigación que dan origen al artículo, es decir: La caracterización de los contadores que ejercen en las Pymes que deben aplicar Normas Internacionales de Información Financiera, definición del tipo de conocimiento en NIIF requerido por dichos contadores y los niveles de capacitación adquiridos por los mismos en las Pymes responsables de implementar esta norma.

Caracterización de los contadores.

A partir de una muestra de 81 profesionales en contabilidad se identifican las variables con las cuales se establece el perfil del Contador Público Y se describen las características del mismo, como se evidencia en la tabla 1:

Tabla 1: *Características de los contadores de las pymes*

Características	**Rasgos principales**
Género	Femenino 62% Masculino 38%
Edad	Menor de 30 años
Ciudad de origen	Villavicencio
Ciudad de grado	Villavicencio
Nivel de formación	Pregrado 100%. Año promedio de grado 2010 Desviación estándar 5,08 Especialización 34%. Año promedio de grado 2011 Desviación estándar 4
Cantidad de empresas con dependencia laboral	1 empresa (73%)
Cantidad de empresas como independiente (ASESOR)	1 empresa (45%)
Contador independiente ejerce	A título personal 83%

Fuente: Elaboración propia.

Los contadores públicos que ejercen en Villavicencio, en su mayoría son mujeres jóvenes menores de treinta años oriundos y formados en la capital del Meta. El cual solo el 34% afirmó tener un nivel de especialización. El año promedio de graduación es el 2010 y de especialización 2011. El 73% labora en una empresa como dependiente, y el 45% de forma independiente en una empresa.

Visto desde una perspectiva educativa, el hecho de que solo la tercera parte de los contadores tengan una especialización como posgrado, deja entrever que los contadores han llegado a tener una conformación formativa y salarial. Según Malagón (2012), "(…) ven en esta carrera profesional una opción de salvación económica enmarcándola en una meta utilitaria, que de acuerdo con los parámetros mentales sociales, (…) vienen con la idea de estudiar para ganar dinero" (p. 5).

Esto se torna en una situación inquietante; según la Ley 43 de 1990, en la que se reglamenta la profesión del contador público y se dictan otras disposiciones, se ordena que el contador asumirá trabajos en los que esté en capacidad de ejecutar de forma eficiente y satisfactoria sus labores. Esto sólo es posible si se mantiene en constante formación y actualización. En este contexto, se visualiza al contador como garante de confianza pública orientado hacia una constante formación y capacitación, concerniente a la práctica contable y las exigencias del mercado nacional e internacional. Esta situación podría ser producto de que la fundamentación de la contabilidad a través del tiempo ha sido representada por un enfoque positivista, como lo reconoce Norka (2002) al afirmar: "El método fundamental de la contabilidad ha sido la cuantificación de todas las magnitudes contables, en detrimento de la cualificación o explicación amplia y profunda. Todo ello producto de la objetivación positivista" (p. 21). Es posible que gracias a la poca flexibilidad de este enfoque, los profesionales en contabilidad hayan incurrido en la excesiva cuantificación, lo que inhibió la posibilidad de otros caminos hacia la investigación en la ciencia contable, hecho que explica la perspectiva acomodaticia del contador público sobre la educación y la relación de esta con su crecimiento profesional.

Niveles de conocimiento en NIIF requeridos por los contadores públicos en las pymes de Villavicencio.

Las NIIF requieren de los contadores, la adquisición de conocimientos en su experiencia y formación inicial. La naturaleza de los conocimientos en NIIF incitan a un cambio en la perspectiva de la profesión, la cual se encuentra en un punto de inflexión en el que se hará evidente la necesidad del profesional contable idóneo y preparado, con el objetivo de servir como agente orientador de las organizaciones en aras del crecimiento de las mismas: " (…) se encuentra que en aquellas empresas en las cuales el contador público en el ejercicio de su profesión ha tenido deficiencias, han incurrido en problemas que pusieron en riesgo la continuidad" (Purgarín & Zapata, 2014, p. 202). Esta reflexión fortifica la concepción de la preparación integral del contador y de la importancia de la apreciación de la empresa acerca del trabajo del mismo, al respecto Pulgarín et al. (2014) mencionan:

> Lo que buscan las MIPYMES es un servicio integral donde se les apoye en varias áreas especialmente en los aspectos que inciden en la marcha del negocio como son las ventas y la rentabilidad para ser más competitivos, y es ahí donde el contador debe jugar un papel activo, la continuidad de las empresas se ve afectada por problemas internos y/o problemas externos a los que el contador debe estar atento. (p. 202).

En el ámbito específico de las NIIF aplicadas a las Pymes de Villavicencio, el conocimiento pertinente se compone del estudio de las diferentes secciones clasificadas como se detalla en la siguiente figura:

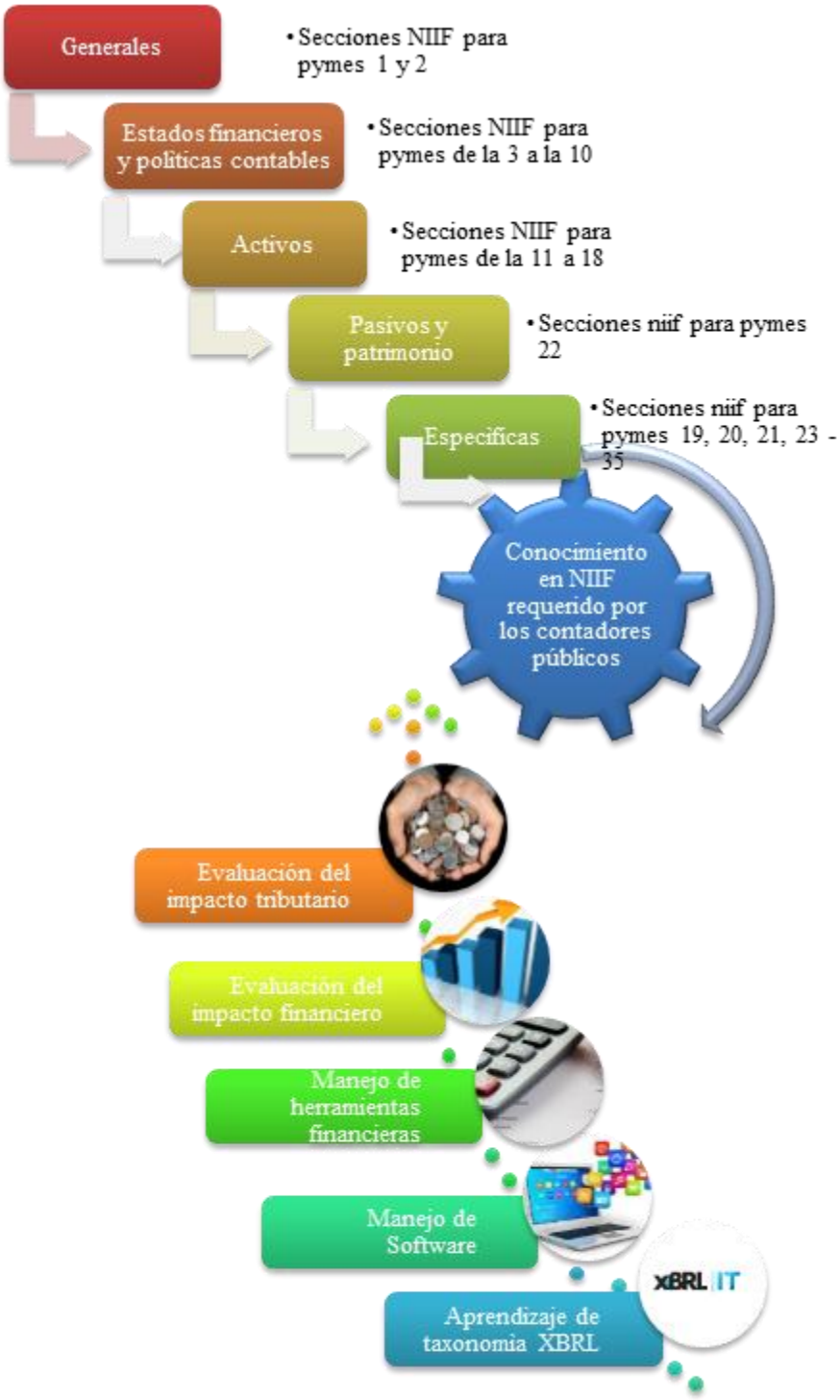

Figura 2 *Conocimiento en NIIF requerido por los contadores públicos.* Fuente: Elaboración propia.

Los niveles de capacitación en NIIF adquiridos por parte de los contadores públicos de las pymes de Villavicencio.

El análisis de los niveles de formación en NIIF encontrados en los contadores de Villavicencio tiene dos perspectivas de análisis: el nivel de formación y los procesos de capacitación realizados, estos últimos medidos en términos de tiempo dedicado y modalidad.

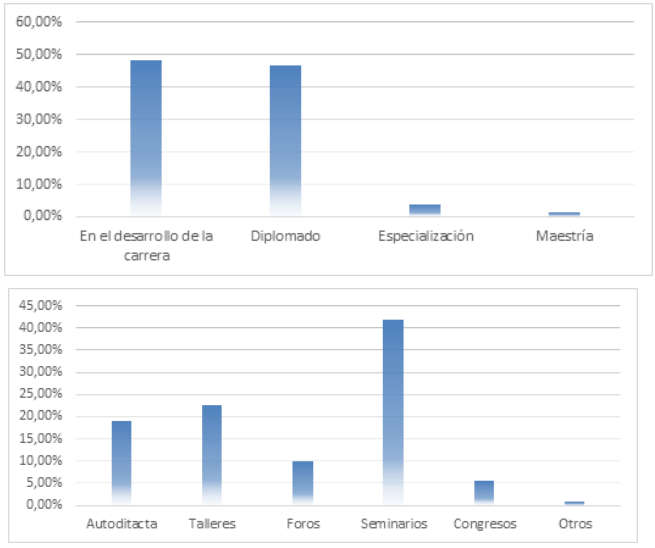

Figura 3 Procesos de capacitación o actualización en NIIF. Fuente: Elaboración propia

Los contadores han realizado sus procesos de formación mediante diplomados (47%) y durante el desarrollo de la carrera (48%), y la mayoría de los encuestados realizó su capacitación principalmente con seminarios (38%) y talleres (21%). Es decir, que los procesos de formación y capacitación en NIIF llevados a cabo por el profesional contable no se han dado por posgrados, sino por modalidades que implican un menor tiempo y profundidad dedicado al tema.

No obstante, también se puede observar que los procesos de formación y/o capacitación han sido realizados fundamentalmente por cuenta propia (57%), dejando un apoyo empresarial con una participación menor del 21%, lo que evidencia la falta de patrocinio del gremio. Esta circunstancia lleva a preguntar ¿Es este uno de los factores que influyen para que en Villavicencio los contadores no tengan formación en posgrados? ¿Por qué la carga formativa está delegada de alguna manera al profesional contador únicamente? ¿Los empresarios no ven un beneficio real en la inversión de conocimiento sobre normas internacionales?

Salazar (2013), habla sobre la necesidad de capacitación en las entidades que desarrollan la convergencia a normas internacionales, en la que se presentan ventajas como la mejora en la calidad de la información y, desventajas tales como incremento de costos y de la carga operativa. La aplicación de la Ley de convergencia es algo que compromete al contador público a actualizarse y a estudiar las NIIF, con el fin de hacer que las empresas emprendan un camino correcto hacia la conversión de dichas normas y el contador pueda preparar de forma idónea los informes financieros correspondientes, con esto evitando también sanciones para la empresa y para sí mismos como profesionales.

La investigación reafirmó esta exigencia; la capacitación es vital para que el proceso pueda llevarse a cabo y evitar las consecuencias legales y aquellas presentadas en el entorno empresarial, con respecto a la competitividad y otros factores administrativos comprometidos. Sin embargo, la parte empresarial en Villavicencio refleja una desestimación en la mayoría de las organizaciones en que los contadores encuestados

laboran. En las NIIF se plantea la contabilidad como una herramienta generadora de información con gran trascendencia en las organizaciones, lo que fue planteado por la IASB:

> El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad (IASB, 2012, párrafo 4).

Es viable afirmar, que por el desconocimiento de la generación de valor en una sociedad basada en la información, el proceso de conversión a las NIIF, es tomado como una obligación o una prioridad secundaria.

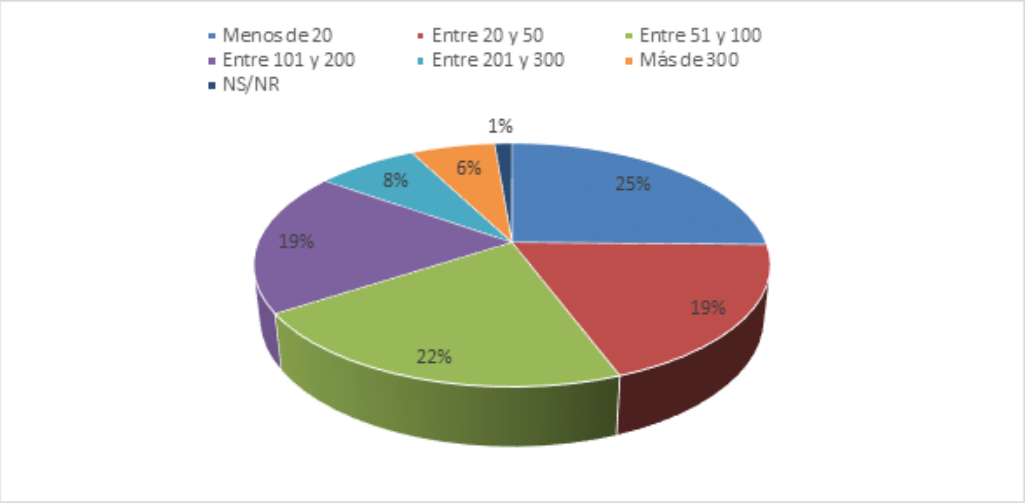

Figura 41 *Número de horas dedicado a su formación en NIIF.* Fuente: Elaboración propia

Al analizar las horas dedicadas al estudio de las temáticas de las NIIF por parte de los contadores encuestados, se determina que para considerar que dichos estudios tienen un

carácter formativo, deben superar las 100 horas, de lo contrario se le considera capacitación.

En la figura 4 se puede observar que los resultados más representativos son aquellos donde se ha dedicado menos de 20 horas a la educación en este tema específico, es decir, los resultados sugieren que los contadores de las Pymes de Villavicencio tienen un nivel bajo en formación en NIIF. En la tabla 2 se cuantifican los rangos para conocer y cualificar los niveles de capacitación de los profesionales en contabilidad.

Tabla 2

Rangos para nivel de capacitación

Nivel de capacitación	**Número de horas**
Nivel bajo	Menos de 50 horas.
Nivel medio	Entre 51 horas y 100 horas.
Nivel alto	Más de 100 horas.

Fuente: Elaboración propia

El análisis evidenció un bajo nivel de formación en NIIF por parte de los contadores públicos de las pymes de Villavicencio, en atención a que el 63% de los encuestados ha realizado procesos de capacitación con intensidad horaria inferior a 100 horas. Para efectos de evaluar el nivel de capacitación, se tomó como referente, la figura 1 encontrada en el marco teórico, para conocer el nivel en que se encuentran los contadores públicos encuestados, lo cual se muestra en la siguiente figura:

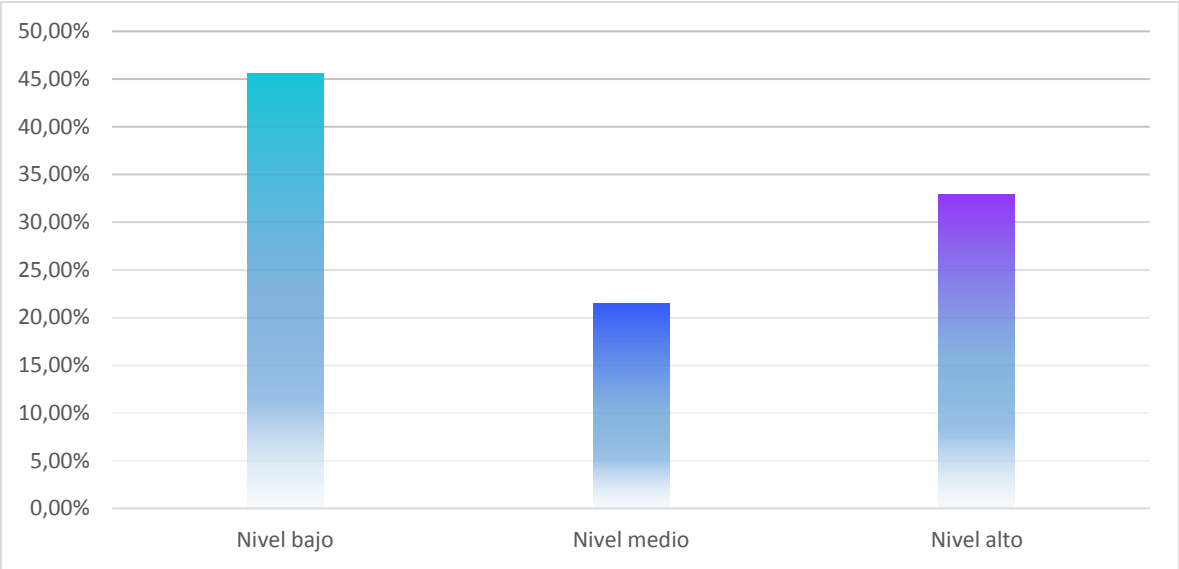

Figura 5 *Nivel de capacitación de los contadores de Villavicencio*. Fuente: Elaboración propia

La figura 6 complementa la información sobre los bajos niveles encontrados, indicando que la mitad de los contadores en las Pymes iniciaron el proceso encontrándose en la fase de preparación.

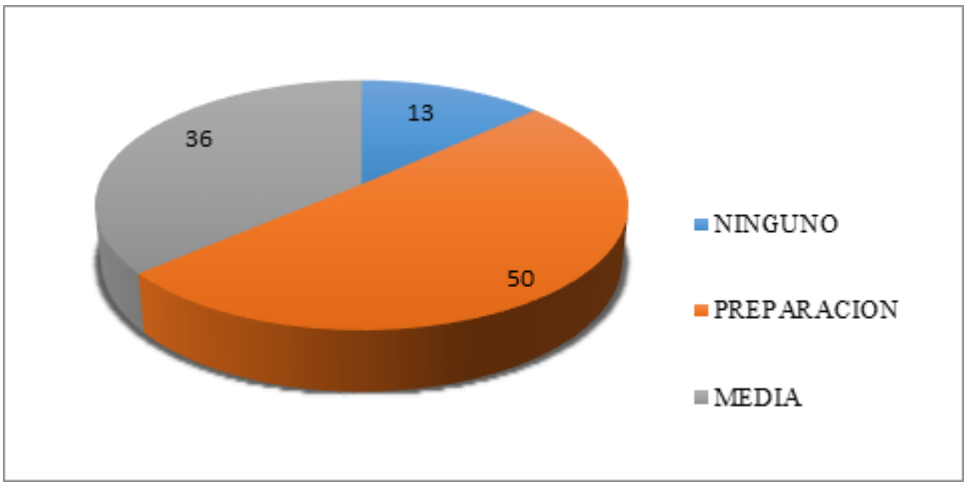

Figura 6 *Grado de avance en el desarrollo de los procesos de implementación.* Fuente: Elaboración propia

Esta circunstancia confirman los planteamientos expuestos por Cardona, Velandia & Giraldo (2013): “La investigación revela un alto nivel de desconocimiento de NIC al interior de las empresas. Los responsables de la preparación de estados financieros no conocen en detalle las IFRS” (p.13). Estos argumentos se refuerzan con el análisis de los grados de avance y revisión de las temáticas que generaron dificultades en los procesos de implementación los cuales evidenciaron que las políticas contables y el reconocimiento de activos son las áreas con mayores problemas.

El grado de avance que ha tenido el proceso al interior de las empresas, es preocupante. En un contexto internacional que exige una investigación permanente de la ciencia contable, se hace notorio que en Colombia una cultura desentendida de la generación de conocimiento nuevo, es un factor concluyente en esta materia.

Según Osorio y Martínez (citados en Suárez y Contreras 2012), las debilidades de la formación contable en Colombia son, principalmente, las siguientes: ausencia de cultura académica, baja profesionalización de la actividad docente en los programas de contaduría pública, poca investigación en la disciplina contable que resuelva problemas de importancia, incapacidad para asimilar las tendencias mundiales en educación, ausencia de progresos de gestión curricular que garanticen la formación de los contadores públicos.

Tabla 3

Temáticas desarrolladas en los procesos de implementación

Temas	Participación (%)	Participación	Grado de avance
No ha iniciado el estudio de las temáticas	13	13	Ninguna
Apropiación marco conceptual	8		
Definición del manual de políticas contables	23	50	Inicial o de preparación
Medición y reconocimiento de activos	15		
Medición y reconocimiento de pasivos	4		
Determinación del valor razonable	7		
Informe de Situación Financiera de Apertura	7	36	Media
Determinación del impuesto diferido	19		
Conciliación patrimonial	3		
Total	100		

Fuente: Elaboración propia

En la revisión de los resultados sobre las temáticas del proceso de implementación, aquellas que generaron mayores dificultades fueron la definición del manual de políticas en primer lugar; 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. A raíz de esto resulta oportuno preguntarnos ¿Los contadores públicos en Villavicencio tienen el

perfil para poder competir con colegas de otras ciudades y países? Los resultados analizados dieron un panorama negativo sobre la capacidad del contador para realizar el ejercicio profesional bajo el marco Normativo Internacional. Es posible que los niveles de capacitación y/o formación se hayan visto influenciados por diferentes dificultades, detectadas en el transcurso de la investigación, como son la falta de tiempo (43%) y la falta de continuidad (24%). Siendo también una de las causales que el grado de avance que han tenido a la fecha esté en un nivel bajo, situación que puede estar relacionada con los costos de formación en modalidades que requieran más tiempo, como lo es el diplomado.

La capacitación es un eje del progreso de la labor del profesional contable, en función de ajustarse a las necesidades de un mercado y hacerle frente a la falta de actualización y a la desinformación, como sinónimo de caducidad e incompetencia, como lo expone Siliceo (2006). "Requerimos, pues de un medio eficaz para atacar la ignorancia y la obsolescencia dentro de las organizaciones, y este medio es la capacitación" (p. 24)

Suárez & Contreras (2012), afirman que, prima entre las debilidades *de* la cultura de la formación contable en Colombia, la ausencia de la cultura académica, la incapacidad de asimilar las tendencias mundiales en educación y una enseñanza de carácter técnico; que en su conjunto sugieren la ausencia de un profesional integral de contabilidad. En los resultados de este estudio, estas afirmaciones se confirman con la mayoría de los encuestados, al analizar las variables de tiempo, temáticas y avances en este proceso que inició en el 2009. Sin embargo esta situación está precedida de diferentes contextos, la

responsabilidad no recae solamente en el profesional contable. En la siguiente figura, se pueden evidenciar las dificultades presentadas durante el proceso de formación en NIIF.

Figura 7 *Dificultades presentadas durante el proceso de formación en NIIF*. Fuente: Elaboración propia.

En el entendido de que la capacitación en NIIF tiene un nivel bajo, entre las distintas variables que se hacen participes en esta consecuencia, está el factor económico. Un diplomado que cuesta en promedio $ 2.500.000, donde el profesional paga por una capacitación de 100 horas en promedio, intervienen las dificultades expuestas, como lo son la falta de tiempo, el escaso apoyo empresarial, entre otras; están también los costos excesivos.

Es de resaltar que no todos los contadores tienen las mismas oportunidades y percepciones, como resalta Sosa (2013):

> Al respecto, la profesión contable colombiana se ha visto dividida entre los profesionales que aceptan la convergencia y aquellos que la ven como una amenaza. Entre los primeros están las grandes firmas de contadores, que ya cuentan con la metodología bajo normas internacionales de auditoría y, por tanto, el cambio no les afecta demasiado. Entre los segundos, como lo indica UNCTAD, están aquellos profesionales independientes que ven afectados sus ingresos y su capacidad de responder ante cualquier cambio normativo. (Sosa, 2013, p.1088).

En Villavicencio existe un factor que puede ser parte de lo expuesto con anterioridad, pues de los profesionales en esta ciudad, el 83% lo hacen a titulo persona, haciendo de esto un hecho influyente en el entorno en el que se desarrolla su capacitación formal. Otra explicación que sustenta esta situación, es que la carga laboral del contador es alta, teniendo en cuenta la cantidad de informes que debe presentar a los entes reguladores.

La administración de las Pymes se ve altamente involucrada con estas problemáticas, pues solo el 29% de los encuestados afirmaron que la administración ha sido partícipe de los procesos de implementación. Es decir, que el contador ha hecho su parte, a través del trabajo de sensibilizaciones e identificando los recursos necesarios, pero la administración no está siendo cooperativa en este proceso.

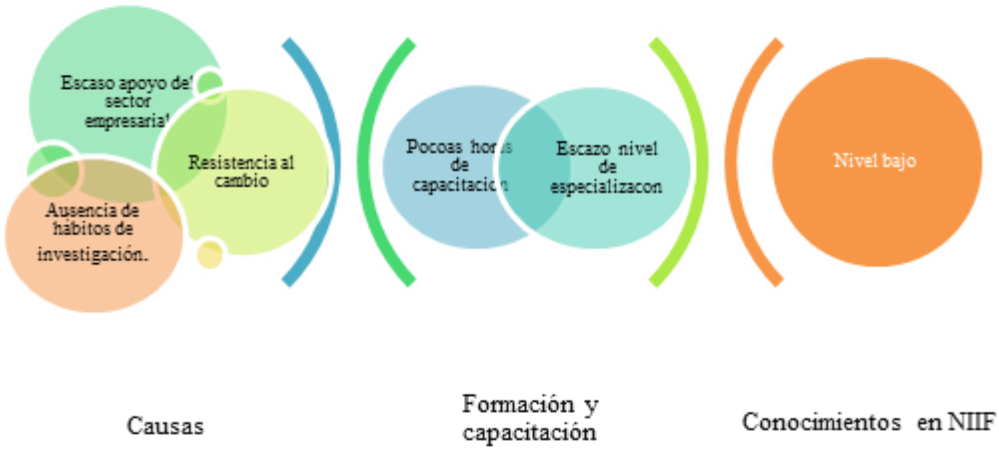

Figura 8 *Causas y efectos de la postura actual de los contadores de Villavicencio en los procesos de implementación de NIIF*. Fuente: Elaboración propia.

Al respecto habla Malagón (2012), quien expone que la cultura educativa colombiana no está rebosada precisamente de estudiantes propositivos, y que cuando llegan a serlo, lo hacen en su mayoría por razones económicas, lo que resalta el conformismo profesional, en donde toman parte los gremios y las universidades, puesto que son ellos quienes fomentan la cultura investigativa. El hecho de que los contadores estén capacitándose únicamente por su cuenta o por la de los empresarios, da relevancia a la afirmación anterior; la intervención por parte de los entes competentes no ha sido suficiente, quizás por falta de difusión o motivación, pero sin duda es algo que no se debe ignorar. Es posible que el contador esté influenciado por un conformismo salarial.

También Malagón (2012), hace referencia a que es tanta esta influencia que la investigación se ha confundido con transferencia de la información, algo de lo que quizás son víctimas los contadores, pero de forma irremediable afecta a la evolución de la profesión en el país, puesto que lo que proponen las políticas del país, son la transferencia de modelos y sistemas contables, reduciendo de esta forma el razonamiento humano y por ende la innovación. La contabilidad en los últimos tiempos se ve enfrentada a una nueva realidad, algo que el gremio empresarial no debe ignorar, por el contrario debería hacerse partícipe activo en esta tendencia globalizada.

El comité de transformación curricular de la Universidad de Antioquia (2001) afirma: "Debe tenerse un nueva dimensión de la función contable, lo cual estará a menudo acompañado de la oposición de las áreas contables Como lo dice Bennett Stewart, creador del concepto EVA: Los contadores son esclavos de los empresarios y rehenes de su propio cinismo profesional" (p.7). Estamos en una nueva tendencia globalizada basada en la homogenización de la información contable, que permita el uso de la información financiera mediante un mismo lenguaje contable.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Al tener en cuenta los aspectos de la caracterización de los profesionales en Contaduría Pública de las Pymes de Villavicencio se encontró que los contadores tienen poca

formación en posgrados. Mediante la constatación una tenue tendencia a la formación continuada y una propensión al conformismo con el título de pregrado.

Como factores influyentes desde la perspectiva del contexto del profesional de la Contaduría, se encontraron los niveles de capacitación y formación, el tiempo dedicado a su educación, y las dificultades encontradas en el estudio de NIIF y en el proceso de convergencia. Se concluyó que uno de los efectos importantes y destacables del bajo nivel de capacitación por partes de los profesionales de contabilidad, es el 52% de las empresas que no iniciaron el proceso. En el contexto empresarial de Villavicencio, es preocupante que más de la mitad de las empresas revisadas hayan presentado esta falencia.

Estamos frente a un nuevo paradigma, que exige un cambio de postura del profesional de la contaduría pública, frente a su labor y al nivel de conocimientos que ello demanda; ad portas de una era en la que se harán más notorias las habilidades del contador público; cambio que debe ir de la mano con la percepción del empresario sobre la utilidad y el valor agregado de la ciencia contable, de la importancia de la información financiera y de la importancia de la homologación de este lenguaje.

Como aspecto concluyente se encontró que el nivel de capacitación adquirido por los contadores es bajo en función de las horas dedicadas al estudio de la temática NIIF; dado que la mayoría de profesionales encuestados declararon que dedicaron menos de 100 horas al aprendizaje en esta materia. Esto se debe a que el escenario principal de capacitación

para los contadores fueron los seminarios y talleres, distinguidos por aplicar una intensidad horaria menor a 20 horas para la capacitación, cifra muy distante de la necesaria para llevar a cabo procesos de formación trascendentales. De una lista de ocho temáticas que requieren fortalecerse a saber: Clasificación de activos, manejo de herramientas financieras, impacto financiero, impacto tributario, manejo de Software, taxonomía XBRL, vacíos normativos y clasificación de pasivos la mayoría de los encuestados eligió todas las respuestas, con lo cual se deduce que en las capacitaciones a las que han recurrido los profesionales en contabilidad no han profundizado suficientemente en los temas básicos para la implementación de las NIIF, hecho que ha influido en la consecuente tercerización que se evidencia en el proceso de convergencia a Normas Internacionales llevado a cabo en Villavicencio, por firmas y profesionales de otras ciudades.

La investigación permite afirmar contundentemente que la situación actual del contador frente al proceso de implementación y aplicación de las normas internacionales de información financiera; requiere de la participación activa y el apoyo de todos los agentes que intervienen en estos procesos a nivel empresarial, educativo y gremial; igualmente se observó la necesidad de una profesión que realice formación de alto nivel, maestrías y doctorados, que incluya la investigación y que permita trascender el conformismo y las perspectivas puramente lucrativas en su ejercicio.

Recomendaciones

A la luz de los resultados que destacan el bajo nivel de preparación por parte de los contadores de las pymes de Villavicencio, se constata que este es un hecho que a pesar de ser prioritariamente competencia de los profesionales en Contaduría Pública, tiene sus causas y efectos trascendentales en los demás actores del entorno económico y organizacional: El estado, las empresas, los organismos de control, las agremiaciones de profesionales y las universidades, juegan un papel primordial en la determinación de la postura actual frente al proceso de implementación de NIIF.

Dada esta naturaleza colectiva, que caracteriza la responsabilidad de preparación para el proceso de implementación, se hace evidente la necesidad de contar con el respaldo y reciprocidad entre los distintos agentes; no reposa el compromiso únicamente en los contadores, ni tampoco en los empresarios, por tanto, el entendimiento y la buena comunicación deben ser los ejes de un proceso de reflexivo y analítico de asunción y práctica de la norma internacional.

En primera instancia, es necesaria una revisión de los escenarios de formación disponibles en la ciudad; se evidencia una demanda potencial de aspirantes a formación en el tema NIIF quienes están al margen de estos procesos por dificultades relacionadas con los costos excesivos o la falta de disponibilidad en Villavicencio. De igual forma, está al

alcance de las universidades, el consolidarse como fomentadores de los espacios y las prácticas de investigación, elemento fundamental para el crecimiento de la profesión.

Por parte del profesional en Contaduría Pública se espera la asunción de una posición reflexiva en lo que respecta a su labor, de manera que se trasciendan los viejos paradigmas y se abandonen las posturas simplistas y conformistas que como se discutió en el estudio, hacen parte del germen que da origen a la problemática actual, dentro de lo que se denominó como resistencia al cambio.

Es menester establecer la necesidad de la destinación de recursos por parte de los agentes responsables como lo son el Estado y las empresas, para los procesos de implementación, que lejos de constituirse como otra carga administrativa, deben ser concebidos como la oportunidad para sacar el más grande provecho de la utilidad de la información.

Referencias

Alzate, J., (2011). Apuntes sobre teoría contable: sus avances, obstáculos, tendencias y retos. *Revista adversia.* (8). 2. Recuperado de: http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/download/10952/10045.

Calvo, A. (2006). La globalización y su relación con la contabilidad. *Investigación y reflexión*, 14(1), 203-215. Recuperado en julio 02 de 2015 de: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90900111

Cañibano, L (1974). El concepto de contabilidad como un programa de investigación. Revista Española de financiación y contabilidad. Vol. III, n. 7. Pág. 34- 45.

Capodaglio, G, Santi, M & Tozzi, I (2011). The introduction of international accounting Standars in the Italian Small and Medium Sized Entities. Ekonoms Kalstrazivanja Economic Research, 24 (2): 110- 126.

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

Casal, Rosa &Viloria, Norka. (2007). La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable Faces,* julio-diciembre, 19-28. Recuperado el 01 de julio de 2015 de: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701503

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

Gonzalo, J. (2004). *Normas IASB: la primera vez.* Universia Business Review, Madrid – España. Recuperado de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43300110

Legarda, F. E. P., & Giraldo, L. E. Z. (2015). Incidencia del ejercicio profesional del contador público en la continuidad de las MIPYMES en Colombia.*Contaduría Universidad de Antioquia*, (64), 181-206

Malagón Vélez, Luis Eduardo (2012). Ética e investigación elementos claves para el dimensionamiento de la formación integral del contador público. Universidad de Antioquia. Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría. Recuperado de: http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/13268

Ramírez E, HF, Suarez B, LE, Guía NIIF para pymes. Grupo de investigación Gestión y apoyo a Mipymes. 412 Universidad libre de Colombia. Recuperado en julio 03 de 2015 de: www.unilibre.edu.co/Bogota/images/stories/libros/guianiff.pdf

Rivera-Sotelo, Aída-Sofía. (2011). El utilitarismo de Jeremy Bentham ¿fundamento de la teoría de León Walras? *Cuadernos de Economía*, *30*(55), 55-76. Recuperado el 07 de julio de 2015 de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-47722011000200003&script=sci_arttext

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

Sosa-Cardozo, Jenny Marlene (2013). Re- flexiones en torno a las experiencias del proceso de convergencia hacia normas internacionales de aseguramiento de la información [número especial: Cuatro años de convergencia contable: resulta- dos, transformaciones y retos]. Cuadernos de Contabilidad, 14 (36), 1079-1095.

Suárez, A. V. y Contreras, I. V. (2012) La formación integral del contador público colombiano desde la expectativa internacional: un análisis a partir de los estándares de educación IES. Gestión & desarrollo, 9 (1), 175- 186. Recuperado de: http://www.usbcali.edu.co/sites/default/files/011_contadorpublico.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 Pereda, J. (1995). Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. Lecturas de teoría de investigación contable. Pág. 25, 46. Recuperado de: http://www.academia.edu/11298865/EVOLUCION_DEL_CONCEPTO_DE_CONTABILIDAD_A_TRAVES_DE_SUS_DEFINICIONES

Tua Pereda, J. (2004). Evolución y situación actual del pensamiento contable. Revista internacional Legis de contabilidad & Auditoría. P. 77. Recuperado el 11 de julio de 2015 de: http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d97404ce0430a010151404c

Universidad de Antioquia- Comité de transformación curricular. 2001. Proceso de transformación curricular: propuesta para el debate del departamento de ciencias contables.Pag. 24 Recuperado de: http://huitoto.udea.edu.co/programacionacademica/contenido/IPPA/ACUERDOS%20TRANSFORMACION%20CURRICULAR/documento-maestro-rector/Doc%20Rector%20%20Contaduria.pdf