

**Factores socioeconómicos que afectan la implementación de las NIIF en las Pymes del
sector servicio de Villavicencio**

Sandra Marcela Peña Acosta

Diana Marcela Ramos Hernández

**Proyecto de investigación como requisito de grado para optar al título de contador
público**

Universidad de los llanos - Sede Villavicencio

Facultad de ciencias económicas

Programa de Contaduría publica

Villavicencio- Meta

2018

**Factores socioeconómicos que afectan la implementación de las NIIF en las PYME del
sector servicio de Villavicencio**

Sandra Marcela Peña Acosta

Diana Marcela Ramos Hernández

Directora de proyecto

María Del Carmen Ruiz Sánchez

Universidad de los llanos - Sede Villavicencio

Facultad de ciencias económicas

Programa de Contaduría publica

Villavicencio- Meta

2018

Universidad de los llanos

Autoridades Académicas

Pablo Emilio Cruz Casallas

Rector (E)

Doris Consuelo Pulido de González

Vicerrectora Académica

Giovanny Quintero Reyes

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 Economía y Finanzas

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

Directora de Trabajo de Grado

Villavicencio, ____ de, _____ del 2018

Tabla de contenido

1.	Introducción	10
2.	Planteamiento del problema	12
3.	Justificación.....	15
4.	Objetivos	16
4.1.	Objetivo general.	16
4.2.	Objetivos específicos.	16
5.	Marco referencial	17
5.1.	Marco teórico	17
5.2.	Relación Contabilidad y Factores Socioeconómicos	19
5.2.1	Económicos.	23
5.2.2	Sociales.....	24
5.2.3	Marco Legal.	28
5.2.4	De la profesión.	28
6.	Diseño Metodológico	30
6.1	Metodología.....	30
6.2	Recolección y Análisis de información	30
7.	Análisis de resultado	32
7.1	Caracterización de la empresa	32
7.2	Estado del proceso de implementación	37

7.3	Aspectos que explican el estado del proceso de implementación	43
7.4	Factores que han afectado la implementación de las NIIF en el sector Servicios de Villavicencio	56
8.	Conclusiones.....	57
9.	Recomendaciones	59

Lista de Tablas

Tabla 1. Relación factores socioeconómicos vs elementos.	22
Tabla 2. Estructura de la Encuesta	31

Lista de figuras

Figura 1.Actividades de ocupación con alto impacto en el mercado laboral.....	14
Figura 2. Actores socioeconómicos que influyen en la implementación de las NIIF en el sector servicios.	22
Figura 3. Entidades de Villavicencio obligadas a reportar estados financieros.....	29
Figura 4.Años de existencia.....	32
Figura 5. Actividad económica de las Pymes	34
Figura 6.Obligación de reporte	35
Figura 7.Obligación de reporte	36
Figura 8. Diagnóstico previo al proceso de implementación.....	37
Figura 9. Marco normativo aplicado en la implementación	39
Figura 10. Descripción del estado el proceso de implantación.....	40
Figura 11. Forma en que se realiza el proceso de implementación	41
Figura 12. Conformación del área o departamento contable	42
Figura 13.Aspectos relacionados con la profesión en la implementación de las NIIF	44
Figura 14.Aspectos relacionados con la convergencia hacia las NIIF en la empresa.....	46
Figura 15.Aspectos relacionados con gestión y procesos administrativos de la empresa	47
Figura 16.Aspectos relacionados con el entorno económico del país	48
Figura 17.Aspectos relacionados con el entorno político del país.....	49
Figura 18.Aspectos relacionados con el sistema tributario colombiano.....	50
Figura 19.Aspectos relacionados con el sistema tributario colombiano.....	51
Figura 20.Aspectos relacionados con el sistema tributario colombiano.....	52

Figura 21.Efectos generados por la implementación de las NIIF	53
Figura 22.Percepción del contador sobre la conveniencia de implementación de las NIIF	54

1. Introducción

Producto del proceso de convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las empresas colombianas debieron migrar de una contabilidad local, con base en Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) a una internacional. Para las pequeñas y medianas empresas (Pymes), predominantes en el tejido empresarial del país y de la región orinoquense, el Decreto 3022 de 2013, compilado en el DUR 2420 de 2015, Anexo 2, estableció la implementación del marco normativo correspondiente a las NIIF para las Pymes y el cronograma para desarrollarlo, sin embargo, estudios previos del orden nacional y local dan cuenta que la mayoría de las Pymes de la ciudad de Villavicencio no han iniciado dicho proceso.

Por lo anterior, es importante conocer las causas que han afectado el proceso de implementación, por parte del sector servicios de las Pymes de Villavicencio como contexto de estudio, con el fin de determinar si los factores socio-económicos hacen parte de dichas causales; objetivo del presente proyecto.

El marco teórico y conceptual del proceso de investigación se soporta en los postulados de las teorías: Positivista-Normativista en relación con la aplicabilidad de las normas contables y los preceptos que dan origen al paradigma de la utilidad, todo ello articulado con el concepto de factores socioeconómicos y su interrelación con la contabilidad como herramienta generadora de información contable y financiera, que posibilita a su vez el control en las organizaciones.

Para el desarrollo del proyecto se propone un enfoque metodológico de carácter cuali-cuantitativo, en el cual se contrastarán los análisis realizados mediante encuestas, entrevistas y ficha de caracterización, como resultado final se espera explicar los efectos generados por los factores socio-económicos en la implementación de las NIIF para Pymes, del sector servicios de

Villavicencio, que se constituirá en aporte de nuevo conocimiento para la disciplina contable.

2. Planteamiento del problema

Con la expedición de la Ley 1314 de 2009, la presentación de información contable y financiera en Colombia, atraviesa una coyuntura especial, un cambio de marco normativo que obliga a las empresas a migrar de una contabilidad local, con base en Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) a Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF). Para su aplicación se clasificó a las empresas en tres grupos preparadores de información: grandes empresas, pequeñas y medianas empresas (Pymes) y microempresas e igualmente, se expidieron los decretos reglamentarios en diciembre de 2012 y 2013. Como consecuencia, el cronograma para la implementación debía iniciarse en enero del año inmediatamente siguiente a la expedición de la norma, lo cual dio poco espacio para asimilar y preparar los procesos y acopiar recursos. Cabe resaltar que los diversos marcos normativos fueron compilados en el Decreto Único Reglamentario (DUR) 2420 de 2015, que contiene el Anexo 2 correspondiente a las Pymes. El cambio transforma sustancialmente el accionar, tanto de las organizaciones empresariales como de los Contadores Públicos; la implementación según Ruiz (2016), requiere de varias fases:

- Preparación, consiste en una serie de actividades previas, entre las cuales debe señalarse, un diagnóstico, que incluya la revisión de factores de carácter global y específicos que den cuenta del estado de la organización, los recursos que el proceso demanda y la real capacidad de la organización y de su personal, para asumirlo.
- Desarrollo, se trata de poner en marcha el proceso, definiendo las políticas y procedimientos acordes con la actividad económica, el tamaño y entorno de la organización y la disponibilidad de recursos.
- Transición, comprende un periodo obligatorio de un año para la elaboración y presentación

de información comparativa, PCGA-NIIF.

- Aplicación, exige la elaboración y presentación de la información únicamente con base en NIIF.
- Evaluación y monitoreo, implica la revisión continua de las actividades, políticas y resultados con el fin de efectuar oportunamente las correcciones y/o mejoras requeridas.

La falta de información que permita conocer los avances y dificultades en el abordaje del proceso por parte de las Pymes colombianas, dibuja un marco de preocupación, máxime, si se tiene en cuenta que la norma estableció el 31 de diciembre de 2016 como fecha para la presentación de los primeros estados financieros elaborados bajo NIIF.

En tal sentido, el problema se genera porque la mayoría de las Pymes ni siquiera ha empezado el proceso hacia la implementación. En su estudio sobre la preparación y capacitación en NIIF en las Pymes de Villavicencio, Ruiz (2016), encontró que “solo el 40% de las Pymes dio inicio al proceso de implementación por primera vez de las NIIF y de éstas, únicamente el 12% daba cabal cumplimiento al cronograma fijado; el restante 60%, ni siquiera había decidido empezar la capacitación” (p.35); sin embargo, debido a que dicho estudio se orienta exclusivamente a describir el estado del proceso, no determina las causas de la problemática.

Según datos históricos, el 100% de las empresas del departamento del Meta, está conformado por micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) y de éstas, solo 46 son Pymes, (Cámara de Comercio de Villavicencio, 2015). La no inserción en el proceso de aplicación de las NIIF y el incumplimiento de la normatividad les podría resultar altamente oneroso en términos financieros, con la posibilidad de afectaciones para la competitividad de las mismas y, por tanto, de la región, se considera necesario conocer y explicar los aspectos socio-económicos que originan dicha situación. Según datos extractados del último informe de coyuntura económica regional del Meta

del 2015, la rama con más actividad de ocupación, es decir, con alto impacto en el mercado laboral, fue comercio, hoteles y restaurantes el 37.5%, seguido de servicios comunales, sociales y personales con el 22.8%, ver *figura 1*. Otro aspecto socioeconómico relevante está relacionado con el producto interno bruto (PIB), en el cual este sector alcanzó una participación del 4.1% con referencia a la oferta., para el año 2014 este mismo sector obtuvo un crecimiento de establecimientos en 5.7%.

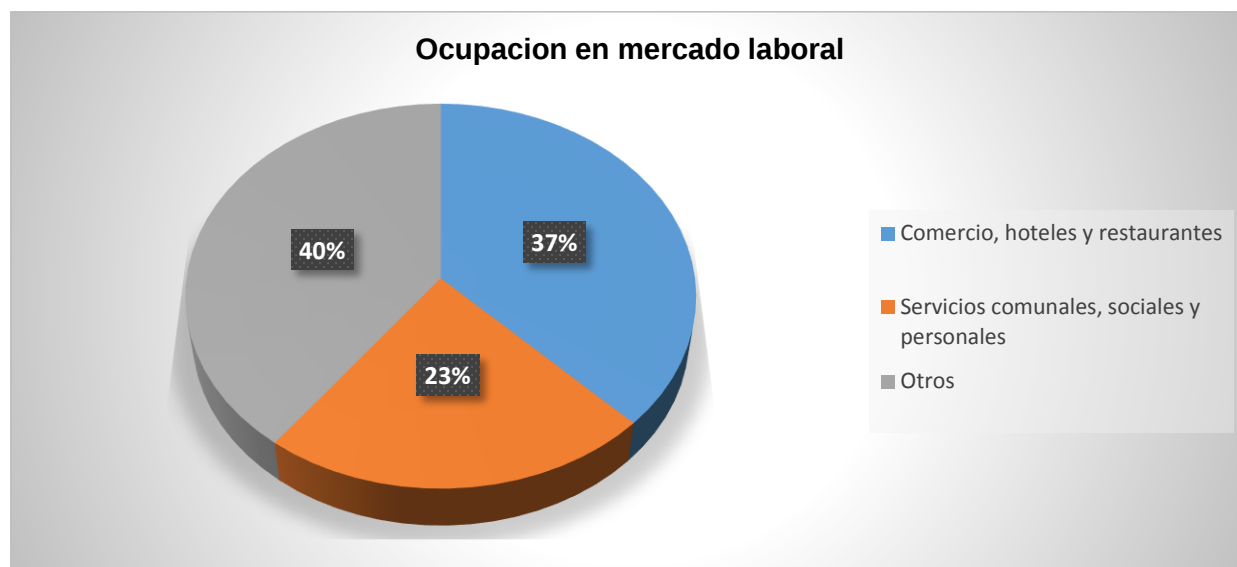


Figura 1. Actividades de ocupación con alto impacto en el mercado laboral.
Fuente. Peña & Ramos, 2018.

Por lo anterior, el presente proyecto se propone responder: ¿Cómo afectan los factores socioeconómicos el proceso de implementación de las NIIF en las Pymes del sector servicios de Villavicencio?

3. Justificación

El país y la profesión contable se encuentra en un significativo crecimiento, es por eso que es importante que el contador público, tenga conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF las cuales establecen los requisitos de reconocimiento, medición, revelación y presentación en los estados financieros y así poder estandarizar el idioma contable respecto a los demás países del mundo que ya han implementado las normas. Lo anterior entonces genera resultados que conllevan escenarios como la cultura financiera, condiciones comerciales, los procesos y procedimientos contables, las políticas internas, así como la tecnología (software) de las empresas. Este trabajo plantea como objetivo o meta determinar los impactos socioeconómicos que se presentan en la implementación de las Normas Internacionales de Información financiera, tomando como ejemplo empresas del sector terciario en el municipio de Villavicencio a las cuales se les aplico una encuesta; de la cual se obtienen los resultados para analizar que obstáculos se presentaron el proceso de conversión y en la planeación de la implementación de las NIIF para Pymes.

4. Objetivos

4.1. Objetivo general.

Determinar los factores socioeconómicos que afectan el proceso de implementación de las NIIF en las Pymes del Sector Servicios de Villavicencio.

4.2. Objetivos específicos.

- Definir los criterios conceptuales para la selección de los factores socioeconómicos que afectan la implementación de las NIIF en el Sector Servicios.
- Caracterizar las Pymes del sector Servicios como contexto válido de estudio con relación a la aplicación de las NIIF
- Explicar qué factores han afectado la implementación de las NIIF en el sector Servicios de Villavicencio

5. Marco referencial

5.1. Marco teórico

La investigación se soporta a partir de las siguientes teorías: positivista-normativista, el paradigma de la utilidad y lo referente a los factores socioeconómicos. La teoría positivista como método inductivo, parte de la observación yendo de lo particular a lo general; su aplicación es posible en el ámbito contable, de acuerdo con Watts y Zimmerman (como se citó en Gil, Torres & Vargas, 2009) “se preocupa de la explicación y predicción de prácticas contables. Da razones para las prácticas observadas y predice la ocurrencia de fenómenos contables inadvertidos” (p.20); con relación a esta teoría Mattessich (como citó Gil, Torres & Vargas, 2009) considera que:

La contabilidad es una ciencia social aplicada, que a diferencia de las ciencias naturales no busca una relación causa-efecto, sino que se fundamenta en una relación fines-medios; los fines entendidos como los objetivos que la contabilidad define para generar normas o principios. Para cumplir tal relación propone el normativismo condicional como una línea de investigación contable para alcanzar tales fines como una metodología propia (Mejía, 2004, p.29).

En cuanto al paradigma de la utilidad, se toman elementos conceptuales como usuario, información y toma de decisiones; así pues, Farfán (2010), menciona que estos conceptos adquieren relevancia por:

...la realidad compleja de la utilidad de la información, esto quiere decir que la información contable debe servir a los diferentes usuarios de igual forma para ayudarlos a tomar decisiones eficientes y acertadas. Ya pasó el tiempo en que se privilegiaba la elaboración de información con el fin de mostrar al propietario el estado de su patrimonio y la acumulación de riqueza durante determinado periodo (p.247).

Las teorías antes mencionadas brindan una orientación epistemológica al proceso de implementación de las NIIF para Pymes, en tanto brindan una guía conceptual para la

determinación de los factores socioeconómicos, entendidos como: las experiencias sociales y económicas y las realidades que ayudan o tensionan a moldear la personalidad, las actitudes y la forma de construir la realidad de una persona o grupo de personas; también los factores socioeconómicos pueden estar definidos por las regiones o grupos sociales. (Chase, 2017). Por otro lado, Saavedra & Tapia, (2012), esgrimen que estos factores se pueden considerar como elementos internos que coexisten en la empresa, “constituyéndose en características que le otorgan un carácter estructural a la dinámica adquirida por la pequeña empresa” (p. 12); en tal sentido, es posible inferir que los factores socioeconómicos poseen una fuerte injerencia en los procesos y decisiones a nivel de la implementación de las NIIF en el contexto de las Pymes y que se tornan en un objeto de estudio valioso a develar. En cuanto al problema y su abordaje en la actualidad; de manera sucinta se presentan los siguientes estudios que han asumido el mismo núcleo de investigación: La afectación de los factores socioeconómicos y el proceso de implementación de las NIIF en las Pymes, por Sossa (2015) y Salazar (2011) respectivamente, los antecedentes, describen aproximaciones acerca de la implementación de las NIIF para Pymes respecto a los efectos financieros y no financieros. Otros estudios presentan una serie de reflexiones que se relacionan con las dificultades prácticas que enfrenta el proceso de implementación de la normativa internacional en el contexto de las Pymes en el Perú y las posibles soluciones como es el caso de NIIF para las Pymes: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? (Molina, 2013) y en algunos países latinoamericanos, como lo hizo Cano (2010) con experiencias de algunos países latinoamericanos en torno a la estandarización contable internacional y Agreda (2013), que desarrolló un estudio, cuyo objetivo se basa en la revisión de los avances en la aplicación de la NIIF en tres países: Estados Unidos, México y Venezuela, su propósito es analizar la homogenización de NIIF y caracterizar aspectos relevantes a su aplicación

en los países seleccionados. La investigación tiene como referente las diferencias socio-económicas, políticas y culturales, de los países que dan contexto a la investigación. Otro artículo a tener en cuenta fue Peña (2015) “la información contable debe cumplir con cualidades que involucren la satisfacción de necesidades de los usuarios. Esto determina que la información contable debe ser comprensible, clara, confiable, transparente, pertinente, oportuna, verificable, comparable” (p.73). El sistema de información contable en las pequeñas y medianas empresas.

En cuanto a integrar los factores socioeconómicos con el proceso de implementación de las NIIF para Pymes, no se obtuvo información de investigaciones que aborden el fin del trabajo investigativo; por tanto, ésta se constituye en un aporte de conocimiento que integra la mirada cualitativa y el aporte del contexto económico para dar respuesta a la pregunta problemática.

5.2. Relación Contabilidad y Factores Socioeconómicos

Las empresas están en constante transformación, su necesidad de avanzar, tensionada por la evolución económico y social, posibilita su expansión y real trascendencia, aspectos que se relacionan con la globalización. En este contexto, las organizaciones empresariales en Colombia, y por supuesto en el Meta, no son la excepción. En el ámbito contable, tras la expedición de la Ley 1314 del 2009, se dio apertura al proceso de convergencia con la intención de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera en la búsqueda de una información contable y financiera más clara, concisa, transparente, rentable y de calidad, para la toma de decisiones de diversos usuarios.

Como resultado de lo anterior, el desarrollo económico y social incide en la contabilidad y viceversa, en este sentido, Méndez (2005), menciona cinco ítems sobre cómo la información contable influye positivamente en el sector económico, citando varios autores:

1. La información contable sirve a la economía, permitiendo una mayor eficiencia en la asignación de recursos entre intereses contrapuestos (Talaga y Ndubizu, 1986; Larson, 1992).

2. La existencia de una infraestructura contable sofisticada, que comprenda medios para publicar la información, mecanismos de supervisión y control y facilidad de contratación, es un factor muy importante en el desarrollo de mercados financieros eficientes (Lee, 1987).
3. La divulgación de la información contable estimula el crecimiento económico, ya que tiene un efecto beneficioso sobre los mercados de capitales (Ndubizu, 1992).
4. La información contable es fundamental para la planificación, la toma de decisiones, la realización de la evaluación y la estructuración del procesamiento de datos de las instituciones económicas vitales para el crecimiento económico (Prakash y Rappaport, 1975).
5. La elección del método contable influye en la suficiencia de la información contable (Holthausen, 1990; Healey, 1985). Dicha elección puede responder a tres hipótesis diferentes:
 - A la minimización de los costes, de forma que se maximice el valor de la empresa (Watts, 1977).
 - Al comportamiento oportuno de los gestores para transferir riqueza (Watts y Zimmerman, 1978).
 - A la obtención de información sobre los flujos de tesorería futuros de la empresa, pero sin afectarlos directamente (Holthausen y Leftwich, 1983). (p.420)

En contraste con lo mencionado anteriormente también se evidencia oposiciones en la implementación de la normatividad contable actual, tal como lo menciona Martínez & Pino (como se citó en Rueda, 2010).

Sin embargo, la profesión contable y sus expresiones políticas en el Congreso, con erróneas estrategias para su construcción y una agenda política con otras prioridades, manifestaron su enérgica oposición por considerar que adoptar los estándares internacionales es una pérdida de soberanía y que se pretendía eliminar la profesión contable nacional en beneficio de las grandes firmas mundiales de la industria contable. (p.133)

Así mismo Rueda (2010), hace referencia a la situación que se vive en Colombia y como esta convergencia podría afectar el desarrollo del país.

...Sumado a esto, el parque empresarial colombiano sigue compuesto de microempresas, con bajas

posibilidades de acumulación de capital y crecimiento y con serias restricciones para acceder a crédito financiero que no sea oneroso y limitado (o casi imposibilitado) para buscar financiación en el exterior (mucho menos caro) o en otros mecanismos del mercado de capitales (por ejemplo, con emisión de títulos de deuda) que sean alternativa al cada vez más oneroso sistema bancario. (p.176)

De acuerdo con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que compila los decretos reglamentarios relacionados con las Normas Internacionales de Información Financiera, menciona que las entidades que cumplan con las siguientes características, apliquen las NIIF para las Pymes: Entidades con activos superiores a 30.000 Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMLMV) o con más de 200 empleados y que no cumplan con los requisitos del literal c) del grupo 1; entidades con activos totales entre 500 y 30.000 SMLMV o que tengan entre 11 y 200 empleados y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público; y microempresas con activos de no más de 500 SMLMV o 10 empleados y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV. Dichos ingresos brutos son los ingresos correspondientes al año gravable inmediatamente anterior al período sobre el que se informa.

De esta manera, la formación y el desarrollo, son elementos fundamentales para emprender un proceso de transición firme, por tanto, se hace necesario que las Pymes colombianas, generen conciencia de la importancia del proceso.

Sin embargo, debe establecerse las posibles dificultades y limitaciones socioeconómicas que tienen las empresas en dicho proceso, de acuerdo con lo mencionado anteriormente, existen factores que afectan la adopción de la norma y que se relacionan en la siguiente figura

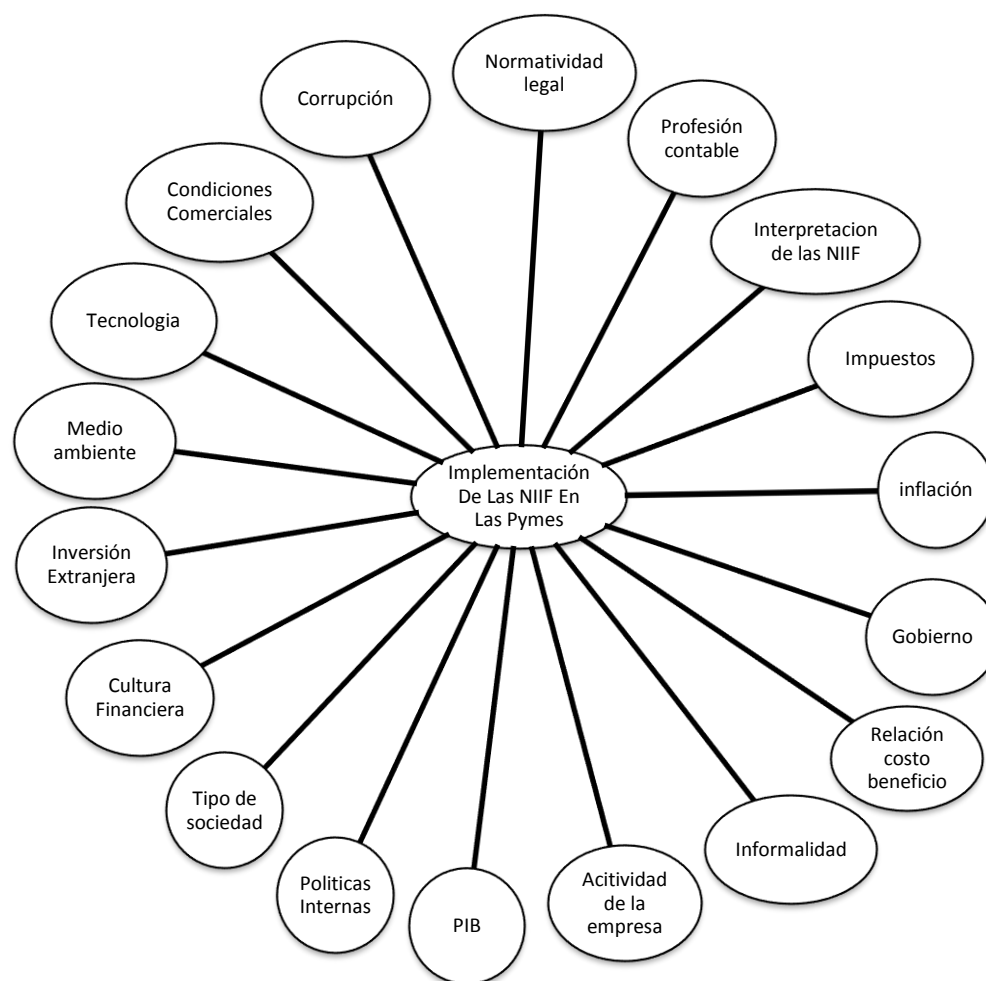


Figura 2. Factores socioeconómicos que influyen en la implementación de las NIIF en el sector servicios.

Fuente. Elaboración propia. Basado en Mejía, E. (2004,413).

Los elementos anteriormente mencionados pueden agruparse de la siguiente forma:

Tabla 1.
Relación factores socioeconómicos vs elementos.

Factores/ Elementos		Elementos				
Económicos	Impuestos	Inflación	Relación costo beneficio	PIB	Inversión extranjera	Condiciones comerciales
Sociales	Gobierno	Cultura financiera	Medio ambiente	Tecnología	corrupción	
Legales y normativos	Normatividad legal	Interpretación de las NIIF				
Ámbito empresarial	Actividad de la empresa	Políticas internas	Tipo de sociedad			

De la profesión	Profesión contable	Informalidad
------------------------	---------------------------	---------------------

Fuente. Elaboración propia

5.2.1 Económicos.

A partir del proceso de globalización y la apertura de los Tratados de Libre Comercio firmados por Colombia e iniciados en Latinoamérica por países como Chile, México y Argentina, se precipitó una bola de nieve, la cual exige enormes cambios en el área contable de las empresas, que permitieran adentrarlas en la aplicación de las NIIF. Un proceso complejo y desafiante tanto para las grandes empresas y enorme para las pequeñas que por temas culturales son más reticentes a los cambios.

Unas de las mayores dificultades que se presenta, es que estas no poseen contabilidad financiera, sino una contabilidad de influencia tributaria, generando desviación y no una concordancia o complementariedad. Aparece entonces una presión por lo eficiente, que es sinónimo de volumen de información, la cual busca hacer la empresa muy transparente ante la mirada de todos, cosa que no gusta, ya que siempre se busca ser muy reservados en cuanto a información de la empresa.

Otro obstáculo que frena la implementación de las NIIF en las empresas es la probabilidad que la aplicación de esta normatividad afecte algunas partidas presentes en los estados financieros; tal como lo menciona un estudio efectuado para la Superintendencia de Sociedades por la firma Baker Tilly (como lo citó Botero, s.f.) encontró que, “la adopción plena de NIIF representaría una caída de 21,35% en el patrimonio de las empresas que pertenezcan a este grupo, aunque también a futuro podrían mejorar las utilidades” (p.6).

A lo anterior se le añade que las gerencias solo buscan acciones mediáticas y fáciles para salir del paso y no solucionar de lleno esta situación.

La aplicación de las NIIF puede decirse que desnuda la empresa, porque la detalla en muchísimos aspectos, pero no se encuentran herramientas eficientes que permitan la recolección de los datos para su implementación; además hay dificultad en la estandarización de balances frente al sector inversionista, quien busca claridad absoluta. Todo lo anterior como realidad, genera unos altos costos en la aplicación de las NIIF, factor que puede ser el más relevante al momento de decidir hacer la transición a las Normas Internacionales de Información Financiera.

A eso se le debe adicionar el costo de adaptar los sistemas de información contable para que trabajen bajo los parámetros de la nueva reglamentación, esos costos pueden incrementar en la medida en la que el proceso presente demoras puede ser por la capacitación al personal que estará involucrado en el manejo contable como por alguna otra variable que pueda resultar en el transcurso (Botero, s.f., p.7).

Tal como se expresa en el artículo, Impacto de la implementación de las NIIF en las pymes de Colombia.

5.2.2 Sociales.

El “medio ambiente” de la empresa hace referencia al entorno real donde ella se desenvuelve, de ahí la gran importancia de conocer cada uno de los factores o variables con los que debe jugar, para mantenerla a flote y liderando. A la empresa la afecta factores internos y externos. Un primer factor es su entorno el cual se encuentra totalmente fuera de los límites o fronteras de la empresa y tienen como característica que son independientes, además estos entornos son diversos de acuerdo a orden social o económico que este implantado. Se puede encontrar un entorno abierto que es competitivo donde la empresa debe luchar estratégicamente para mantenerse, debe generar estrategias o alianzas que le permitan realmente mantenerse dentro del mercado. Entonces aquí las NIIF juegan un papel muy importante, porque la empresa que esté lejos automáticamente se empieza a marginar ya sea en el campo de la inversión va tener problema de control que le generan

bastantes inconvenientes, muchas veces retrasando su desarrollo y en otros casos generando apatía por lo engorroso de su implementación; como Botero (s.f.) afirma:

Esto es otro problema que frecuenta al inversionista, muchos consideran que además de tener la “obligación” de llevar contabilidad, están muy renuentes al hecho de que su patrimonio podría disminuir con la implementación de las NIIF, esto perjudicaría a dichas empresas en procesos Impacto de la Implementación de las NIIF en las Pyme de Colombia como licitaciones, pues los indicadores económicos no serían aptos para presentarse en estos procesos. (p.8)

Es entonces vital adaptarse o generar alianzas que le permitan su éxito. También se puede generar entornos de carácter cerrado característico de los grandes monopolios económicos

La implementación de la NIIF en Colombia tenía como plazo el año 2016 y según informe a mediados del 2017 se encontró que muchas empresas no habían completado este proceso y otras aún no lo habían iniciado. La digitalización de la información tiene la gran ventaja que agiliza procesos y permite una búsqueda de los mismos mucho más rápido, Vásquez (2013) afirma que:

El enfoque debe ser, en suma, aprovechar el cambio tecnológico que pueden inducir las NIIF, de ser necesario, para incorporar condiciones de transparencia, aseguramiento de información, automatización de procesos y registros transaccionales, un cambio que apoye y haga más eficiente el negocio (p.9).

El uso de tecnologías como son Software permite que los procesos converjan más fluidamente, ya que el manejo de un doble libro hace más dispendioso los procesos que apuntan a obtener claramente la información fiscal, como la de carácter internacional. En la actualidad se evidencia que existen varias compañías dedicadas a la creación de software contable; debido a la necesidad de adaptar las NIIF, que por vender presentan un modelo estándar, sin preguntar qué es lo que realmente se necesita. De acuerdo a las normas contables internacionales, a modo de ejemplo, Vásquez (2013), menciona los siguientes:

a) Manejo de por lo menos dos libros contables (base NIIF) y tributario (base fiscal).

- b) Descomposición de los activos fijos, para el manejo independiente de vidas útiles y valores residuales, entre otros.
- c) Estimación individual de los deterioros de cartera
- d) Contabilidad separada de segmentos de operación
- e) Descomposición de los flujos que explican las variaciones en los saldos
- f) Estado de flujos de efectivo por el método directo (p.10).

Las grandes empresas con gran volumen de cobertura y capital han accedido rápidamente a hacer usos de tecnologías, porque se han puesto por meta crear una conciencia empresarial competitiva tanto en calidad como en eficiencia que permita competir frente a estándares internacionales muy claramente establecidos, mientras que para las Pymes, cierta incertidumbre generada en la desconfianza de los mercados y los costos y dificultades de su implementación con la ayuda de tecnologías han frenado este proceso, pudiéndose concluir que muchas empresas las adoptan por obligación, mas no por convicción. La tecnología puede entonces traer una información puntual y convergente en relación a datos tributarios, como al estado financiero de la empresa que observe el inversionista internacional. Además, genera agilidad en los procesos y un gran ahorro de capital humano y económico y por supuesto un ahorro de tiempo. Claro para alcanzar estos beneficios es necesario inicialmente adquisición de tecnologías y la capacitación de personal para su manejo.

En sociedad colombiana ha venido creciendo vertiginosamente el flagelo de la corrupción en todos los ámbitos de vida, tanto en lo privado como lo público, como un cáncer ha hecho metástasis en cada una de las instituciones del estado y por supuesto dentro de la sociedad, en las cuales se mueven. En la década de los 80s y los 90s con el auge de la producción de cultivos ilícitos que posición o al país deshonrosamente, proliferando la entrada de grandes capitales administrados por carteles, se enraizó la idea de enriquecerse de manera fácil y rápida. Tal mal, tocó la espina dorsal

del estado, lo que desencadenó una lucha sin cuartel contra este flagelo, a lo cual esta cambió su campo de acción y encontró en el sector oficial un campo de acción mucho más lucrativo y fácil de evadir como lo es la corrupción administrativa abrigada en la pésima administración de la justicia y la inoperancia tanto de la ley, como de quienes deben hacerla cumplir. Es tan grande este mal que no se vislumbra luz al final del túnel, por lo masificada que esta la corrupción en la sociedad. Todo lo anterior ha generado un pensamiento hecho acción, que consiste en ganar mucho, en poco tiempo, al menor costo posible, evadiendo controles fiscales, normatividad sobornando funcionarios para evadir tramites, requisitos, y sobre todo para lograr adentrarse en los oligopolios generados alrededor tanto de gobiernos regionales como locales. La corrupción no hace competitiva a una empresa que decida implementar las NIIF, porque rápidamente se condena a un fracaso financiero, por la competencia desleal y corrupta que desarrolla sus similares, porque los tiempos se hacen más lentos y los costos más altos, muchas veces esta se convierte poco atractiva para inversión, La ética profesional se ha convertido en una expresión del pasado, lo que hace vulnerable a quienes decidan operar bien, arriesgándose al desplome, por factores tales como presión o soborno al personal que actúa bajo premisas diferentes a las que la normatividad exige, so pena de un despido laboral, de un chantaje y hasta la amenaza. Con relación a lo mencionado anteriormente; Díaz & Garay (s.f.) expresan que:

El ejercicio del profesional ha quedado expuesto a la inmersión de la corrupción dentro del entorno cultura de cada país, que posiblemente afectó la labor del auditor por la exposición de riesgos, (Hoftede, 1984, citado por Ríos, 2013, y Samuel Mantilla, 2009, Pag.45), evidenciados en los escándalos financieros ya mencionados, por medio de “alteraciones de registros, Malversación de activos, omisión de transacciones o mala aplicación de políticas contables”, (Jaramillo, 2010 pág. 25) (p.10).

5.2.3 Marco Legal.

Con la expedición de la Ley 1314 de 2009, se da inicio al proceso de convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera y de aseguramiento de la información en nuestro país; dicha normativa está en la búsqueda de crear e implementar un sistema único y equilibrado de alta calidad, comprensible y de imprescindible acatamiento, en el que los informes contables y, en específico, los estados financieros, ofrezcan una información financiera comprensible, clara y confrontable útil para la toma de decisiones, independiente de los decretos que por regla conforman el marco técnico normativo para los preparadores de información de las empresas pertenecientes al grupo número dos (II) los cuales son el decreto 2784 de 2012, 2706 de 2012 y el 3022 de 2013, incorporado como Anexo 2 en el DUR 2420 de 2015; este último en el que se estipula un año seguido (2014) como preparación y 2015 como año de transición.

5.2.4 De la profesión.

En cuanto a la profesión contable, es trascendente que las empresas hayan extraído el mayor provecho del tiempo, ya que el año 2015 se asignó como año de transición para las Pymes (grupo II), y aunque algunas no están en la obligación de aplicar las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), las que están obligadas en cumplimiento del cronograma ya deben estar capacitadas en todo lo referente al proceso, para ello cabe resaltar la opinión del autor Múnera (como cita Anónimo, 2014), quien considera que:

El principal problema es, el tema de concientización en la alta gerencia y dueños de las empresas, de que las leyes NIIF no tienen reversa y por lo tanto, se debe iniciar rápido para tener un proyecto adecuado a las circunstancias de cada sector (párr. 11).

Por lo anterior, es imperativo que para el proceso de transición los contadores tanto el cuerpo administrativo de toda organización se prepare y capacite.

Por otro lado, según el informe contable y financiero disponible en la superintendencia de sociedades, 200 entidades de Villavicencio tienen la obligación de reportar estados financieros al sistema de información y reporte empresarial – SIREM; de las cuales 82 empresas pertenecen al sector servicios, es decir, tan solo el 42.5%.

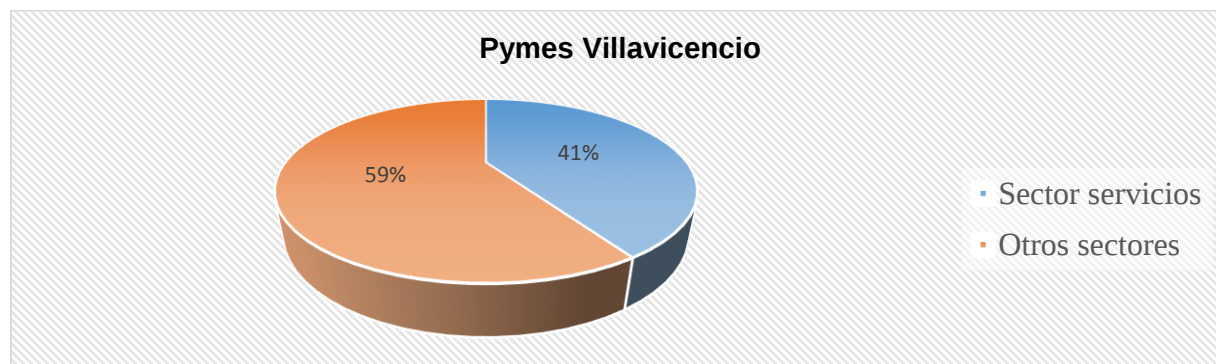


Figura 3. Entidades de Villavicencio obligadas a reportar estados financieros
Fuente. Peña & Ramos (2018).

6. Diseño Metodológico

A partir del análisis de los factores presentado en el marco teórico, en éste aparte se presenta los resultados consistentes en la caracterización y análisis de los efectos de los factores socioeconómicos de las Pymes del sector servicios, con base en los avances de la implementación de las NIIF en una muestra de 60 pymes.

6.1 Metodología

El estudio de caracterización se realiza con un enfoque de tipo descriptivo, que busca, “describir la realidad de una población o fenómeno y las características, estableciendo las relaciones entre variables” (Gil, 2002, p.28); proceso que se llevó a cabo en dos fases.

La primera fase consistió en determinar la población, que se conformó por las pymes del grupo 2, obligadas a reportar estados financieros al sistema de información y reporte empresarial de la Superintendencia de Sociedades de Colombia (SIREM), de la cual se filtraron primero las empresas de la ciudad de Villavicencio, como segundo filtro se seleccionaron por el nivel de activos, depurando solo las que se encontraron en un rango de 500 A 30.000 SMMLV.

Finalmente se seleccionan solo las Pymes dedicadas al sector servicio obteniéndose como resultado un total de 60 empresas que conformaron la población contexto de estudio, y a quienes se proporcionó la encuesta.

La segunda fase, consistente en obtención primaria de información a partir del diligenciamiento de la encuesta que se realizó con 50 pymes que aceptaron que se les aplicara la encuesta

6.2 Recolección y Análisis de información

Se efectuó a través de una encuesta definida por Lafuente & Marín (2008) como “la elaboración de un cuestionario que formularemos a las personas, instituciones, empresas, etc. de las cuales

queremos obtener información” (p.11). Dicha aplicación se estructuró mediante cuatro categorías y 22 preguntas como se presenta en la tabla 2.

Tabla 2.

Estructura de la Encuesta

Categoría	Aspectos
I. Caracterización de la empresa	• Razón Social. • Actividad Económica. • Años de existencia de la empresa. • Obligación de reportes a entidades de control y/o supervisión.
II. Estado del proceso de implementación de las NIIF en la empresa.	• Inicio del proceso de implementación de las NIIF. • Diagnostico o análisis del contexto previo al proceso de implementación. • Marco Técnico Normativo Correspondiente. • Estado del Proceso de implementación. • Forma de realización del proceso. • Conformación del área o departamento contable.
III. Aspectos que explican el estado del proceso de implementación de las NIIF	• Desarrollo de la profesión. • Gestión y los procesos administrativos de la empresa. • Entorno económico del país. • Entorno político del país. • Sistema político colombiano. • Entorno Social del País. • Comportamiento económico-social de la región. • Efectos del proceso de implementación.
IV. Consideraciones personales	• Percepción personal de la conveniencia de aplicación. • Relación de otros aspectos de consideración personal.

Fuente. Elaboración Propia

Una vez se finalizó la etapa de recolección, se procedió a efectuar la sistematización de la información mediante el paquete estadístico SPSS de IBM versión 19, obteniéndose 19 variables nominales, 74 ordinales, y 01 de escala, para posteriormente realizar el análisis descriptivo a partir de los resultados presentados en las tablas de frecuencia.

7. Análisis de resultado

Con base en la categorización de información presentada en la tabla 2, se presentan los resultados en tres apartados, que se inician con la caracterización, seguidos del estado del proceso de implementación, para finalizar con los aspectos que explican el estado del proceso

7.1 Caracterización de la empresa

Con el fin de establecer las características particulares de las empresas se han agrupado las Pymes del sector servicio en relación a tres elementos que definen la aplicación de las NIIF, como son: madurez o perdurabilidad (años de existencia), actividad económica y nivel de activos.

Madurez o perdurabilidad.

Medida en años de existencia, se buscó conocer el tiempo de existencia en el mercado de manera formal, obteniéndose como resultado que un 58% del total poseen una existencia superior a los 30 años, un 14% entre los 15 y 20 años, el 22% entre los 10 y 15 años y finalmente un 6% con una existencia menor a 10 años (Ver figura 4).



Figura 4. Años de existencia

Fuente. Elaboración propia.

Como aspecto positivo se resalta que el 94% de las Pymes del sector servicios encuestadas

supera los 10 años de existencia, lo que infiere procesos de estabilidad y superación de los escenarios de mayores riesgos tan evidentes en los procesos de emprendimiento principalmente entre el año 0 y 5. De acuerdo con los planteamientos del GEM (citado por Bermúdez & Brenes, 2013) “un proceso de emprendimiento entra en una fase de consolidación y pasa a la fase consolidada cuando sobrevive por más de tres años y medio”. (p. 20) a esto se le suma también los planteamientos de Dickinson (citado por Terreno, Sattler, & Pérez, 2017) donde:

Evalúa la supervivencia de las empresas en las diferentes etapas del ciclo de vida de la misma identificándolas por los patrones del estado de flujo de efectivo. El mayor porcentaje de supervivencia en los cinco años siguientes de su clasificación corresponde a la etapa de madurez (p.26).

Esto indica que las Pymes del sector servicios se consideran posicionadas en el mercado de la ciudad de Villavicencio.

Actividad económica.

Respecto de la actividad concreta que desarrollan dentro del sector servicios, se encuentra que la principal actividad es la referente a comercio al por mayor y detal con un 54%, seguida de la actividad inmobiliaria con un 12%, el alojamiento y los servicios de comida agrupan un 10% y el transporte y almacenamiento confluyen con un 4%. De otra parte, las otras actividades del sector integran un 20% del total de las Pymes del sector analizado. (Ver figura 5)

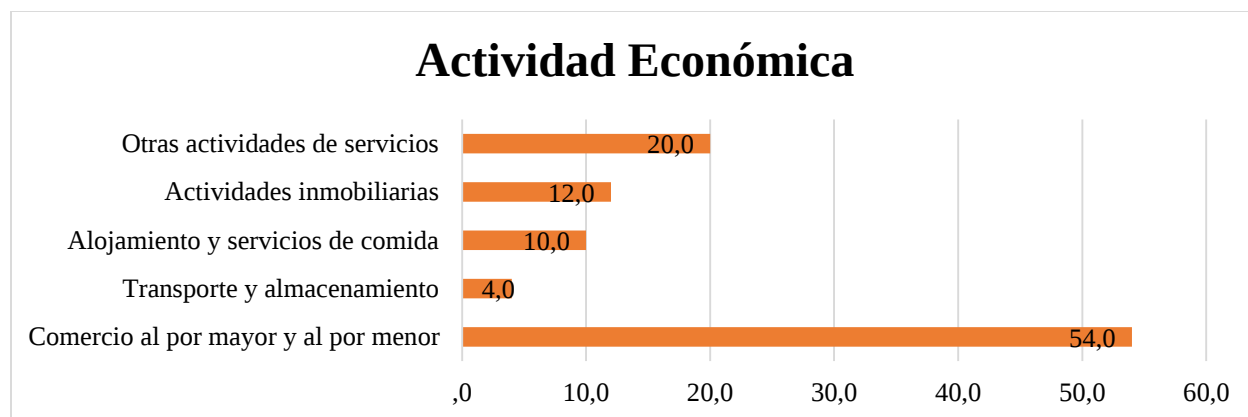


Figura 5. Actividad económica de las Pymes

Fuente. Elaboración propia.

Este panorama permite observar que, aunque las empresas seleccionadas pertenecen al sector servicios, la actividad de comercio tiene un gran peso dentro de la Pymes del sector y el sector de alojamiento y servicios de alimentación por el posicionamiento del turismo en la región como apuesta productiva.

Obligación de reportar información.

Con el objeto de establecer si las entidades deben reportar información a otras entidades, diferentes a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), tales como la Superintendencia de Industria y Comercio, la Superintendencia de Sociedades, Sindicatos, entre otras. Se encontró dentro del estudio que un 48% de las Pymes tienen dicha obligación, mientras que el 52%, siendo mayoría, no están obligadas a la presentación de reportes. (Ver figura 6).



Figura 6. Obligación de reporte

Fuente. Elaboración propia

Este aspecto podría ser visto como una debilidad en el aparato productivo del sector, debido a que las Pymes del sector servicios no son revisadas ni supervisadas por una entidad específicamente creada para tal fin.

Nivel de activos

El análisis del nivel de activos permite observar que el grupo de las Pymes del sector servicios que la mayoría (68%), poseen activos inferiores a los 5mil SMMLV, seguidas de las que poseen entre 5mil y 10 mil con un 14% y entre 10mil y 20mil con un 12%. De acuerdo con los preceptos de la ley 905 de 2004 se Consideran pequeñas empresas y, finalmente solo un 6% posee activos superiores a los 30mil SMMLV, se categorizan por la misma Ley como medianas empresas. Se resume así que el sector servicios está constituido en un 94% por pequeñas empresas y un 6% por medianas empresas. (Ver figura 7)

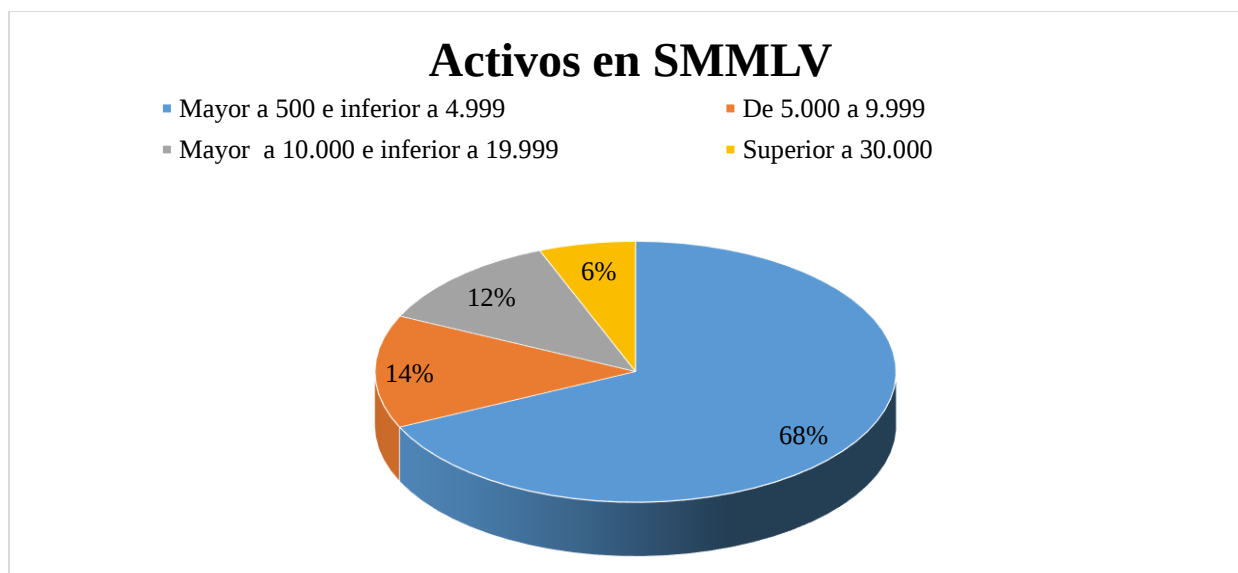


Figura 7. Obligación de reporte

Fuente. Elaboración propia

El nivel de activos es uno de los aspectos más importantes para el estudio, en torno a él se define el grupo de preparadores de información a que pertenecen y, por tanto, de él depende el marco normativo aplicable por las empresas. En tal sentido, al considerarse Pymes deben emplear el marco aplicable al grupo 2 que se rige por el Decreto 3022 de 2013, incorporado como Anexo 2 en el decreto 2420 de 2015. Sin embargo, las empresas se diferenciaron en cuatro rangos, para definirlas como pequeñas o medianas empresas, de acuerdo con lo previsto en la Ley 590 de 2000, modificada por la Ley 905 de 2004 por la que según ella nos indica los siguientes parámetros donde una “Mediana empresa: a) Planta de personal entre cincuenta y uno (51) y doscientos (200) trabajadores, o b) Activos totales por valor entre cinco mil uno (5.001) a treinta mil (30.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes” y una “Pequeña empresa: a) Planta de personal entre once (11) y cincuenta (50) trabajadores, o b) Activos totales por valor entre quinientos uno (501) y menos de cinco mil (5.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

7.2 Estado del proceso de implementación

Con respecto a la cuestión de la realización de un diagnóstico o análisis del contexto previo al proceso de implementación, es importante dar claridad, a razón de que las empresas quienes hayan evaluado dicho contexto podrán desenvolverse con mayor facilidad en los planteamientos de las normas internacionales frente a las que no lo realizaron, lo cual genera un factor diferencial en las demás respuestas que relacionen en la encuesta y su percepción de la adopción de las NIIF.

Elaboración de diagnóstico previo.

La elaboración de un diagnóstico, previo a la implementación de las NIIF, no es una acción aceptada o conocida por las empresas, como se observa en el grafico 8, un 70% no lo realizó según los resultados del estudio, una realidad que puede poner en riesgo el éxito del proceso de implementación en su conjunto, toda vez que como acción recomendada tiene un peso importante en los resultados obtenidos del proceso, omisión que puede acarrear además de costos financieros pérdida de tiempo, entro otros aspectos. Que solo un 30% de las Pymes del sector servicios haya realizado el diagnóstico previo, puede designarse con un aspecto preocupante, que exige una mayor capacitación e información al empresario y a los responsables de las áreas contables dentro de cada empresa. (Ver figura 8)

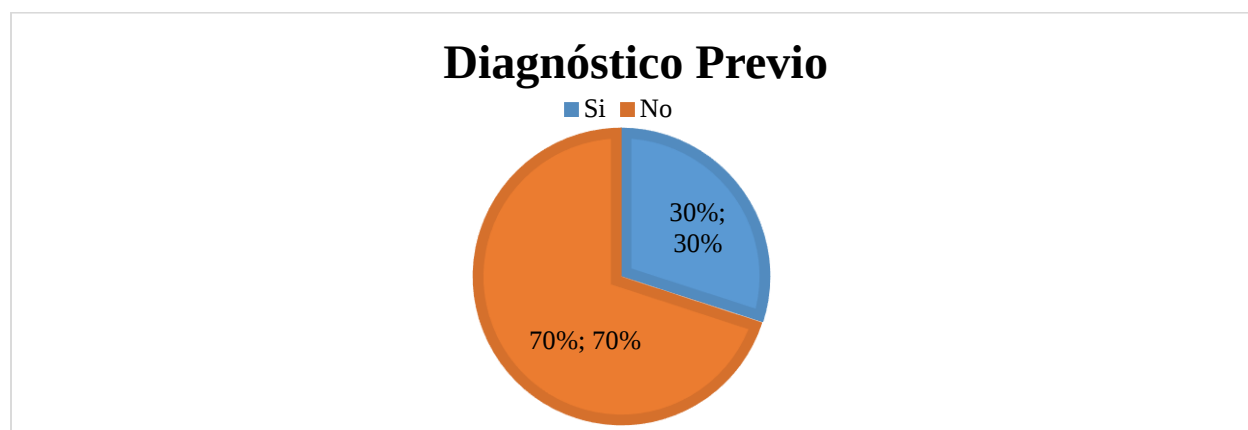


Figura 8. Diagnóstico previo al proceso de implementación
Fuente. Elaboración propia

De acuerdo con los planteamientos de Cardona, Giraldo & Velandia (2012), quienes demuestran la importancia de aplicar un análisis previo al manifestar que:

El alto desconocimiento de las NIC al interior de las empresas, y el hecho que los responsables de preparar los estados financieros no conozcan en detalle el asunto, reclama un plan inmediato de divulgación y capacitación formal para las áreas involucradas (p.11).

Esta posición es compartida por Amezquita, Lopez, & Villanueva (2015), al señalar tres etapas que intervienen y mejoran el proceso de implementación, la primera es la etapa de sensibilización, enfatiza acerca de la importancia de las NIIF en las pequeñas y medianas empresas y es considerada como una estrategia de crecimiento; la segunda denominada aprendizaje compartido, mediante una sociedad de máximo cinco integrantes con características similares, que utilicen la asesoría de una firma con amplia trayectoria en la adopción de NIIF y, como última etapa la implementación compartida para centrar esfuerzos en lo que podría resultar lo más complejo del proceso: el diseño de las políticas contables, el reconocimiento, la valoración y la revelación de la información; siguiendo por la misma línea Salazar (2013), manifiesta que “El entendimiento a profundidad de la NIIF para las Pymes que fue necesario para el desarrollo del caso, también evidencia la necesidad de capacitación de las entidades” (p.407). Para concluir, se establece que es rotundamente necesario para toda empresa la elaboración de un diagnóstico previo de toda su estructura para evitar retrasos en el proceso, bajo nivel de conocimiento y la no adaptabilidad al proceso.

Marco normativo aplicado en la implementación.

El marco normativo aplicado en la implementación de las NIIF en las Pymes, es el Decreto 3022 de 2013, incorporado como anexo 2 del DUR 2420 de 2015 con un 98%, el restante 2%

aplica el Decreto 2784 de 2012 haciendo uso de la aplicación voluntaria establecida en el artículo no. 3, Parágrafo 3o. Modificado. D.R. 3024/13, art. 6o del Decreto 2784 de 2012. (Ver figura 9)

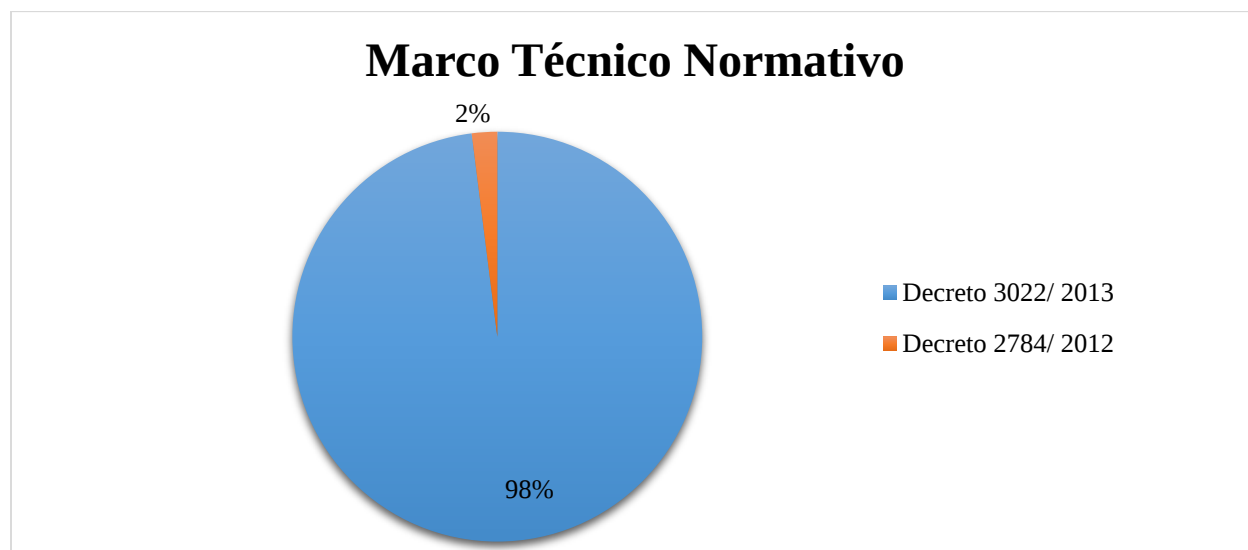


Figura 9. Marco normativo aplicado en la implementación

Fuente. Elaboración propia

Con base en el Decreto 3022, 2013 incorporado como Anexo 2 en el DUR 2420 de 2015 “Las entidades señaladas en el artículo 1°, podrán voluntariamente aplicar el marco técnico normativo correspondiente al Grupo 1 y para el efecto podrán sujetarse al cronograma establecido para el Grupo 2. De tal decisión deberán informar a la superintendencia correspondiente dentro de los dos meses siguientes a la entrada en vigencia de este decreto”.

Nivel de avance del proceso de implementación.

Respecto del avance en el proceso de implementación de las NIIF en las Pymes se ve de manera positiva que el 100% haya iniciado la implementación, pero esto se contrarresta, al encontrar que solo un 12% ha completado el proceso, más aún cuando el cronograma ya ha finalizado. Vale la pena destacar que de las empresas que no están al día, el 52% se encuentra en la fase de información comparativa, el 32% ha superado el estado de transición y el 4% se halla en la elaboración del estado de situación financiera de apertura (ESFA). (Ver figura 10)

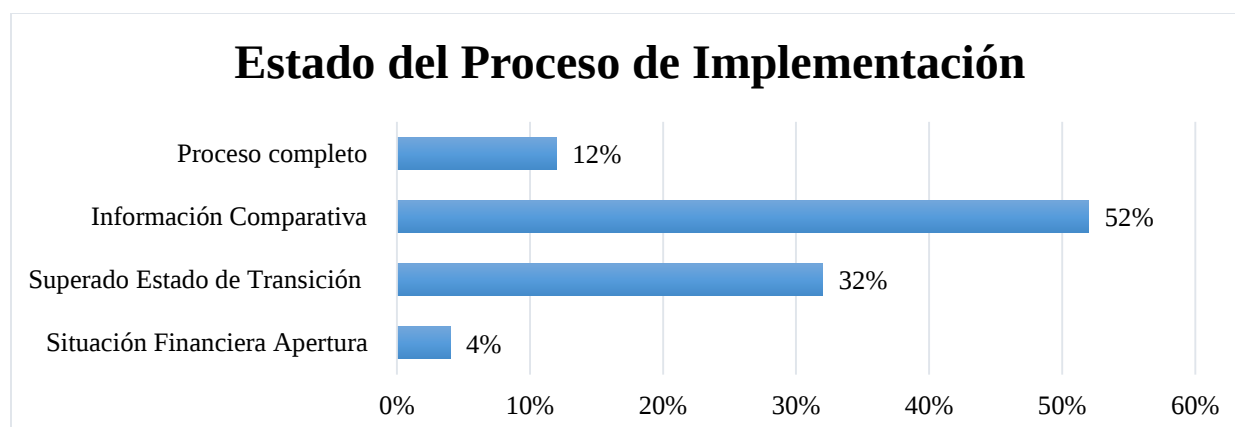


Figura 10. Descripción del estado el proceso de implementación

Fuente. Elaboración propia

Los resultados previamente expuestos evidencian la necesidad de cumplimiento de la normatividad vigente sobre la implementación de las NIIF según el grupo en el que clasifican las empresas, teniendo un mayor avance que otras; desde otra perspectiva, si se comparan estos resultados con los obtenidos en Tunja por otro grupo de investigadores, ninguna de las empresas encuestadas manifestó estar en un nivel alto, lo cual evidencia la posible falta de planeación y preparación de las Pymes, frente al proceso de adopción de estándares internacionales de información financiera. Con respecto al calendario establecido por el Gobierno Nacional, se puede apreciar que las Pymes de Tunja están en mora de realizar el proceso de adopción, lo que se puede traducir a una tendencia nacional en la lentitud de la adopción y el bajo nivel de confianza en que la adopción se realice de forma correcta, de lo cual se puede inferir la existencia de grandes falencias en la estructura organizacional de las empresas, la debilidad de adquirir y aplicar nuevos conocimientos por parte de los profesionales en las áreas contables y la permisibilidad del Gobierno frente al cumplimiento de calendarios normativos no solo en esta materia sino en otras más, de lo que puede influir en el desarrollo económico y empresarial para una competencia global.

Forma de llevar el proceso de implementación.

De acuerdo a la figura 11. Se observa que el 74% de la Pymes llevan el proceso de implementación a través de personal propio de la empresa, con la supervisión del contador o revisor fiscal igualmente vinculado a la empresa, como aspecto relevante se encontró que esto puede generar mayor apropiación del proceso de implementación; preocupa en los resultados que el 16% no conozcan cómo se lleva el proceso, dado que la cifra es relativamente alta. (Ver figura 11)

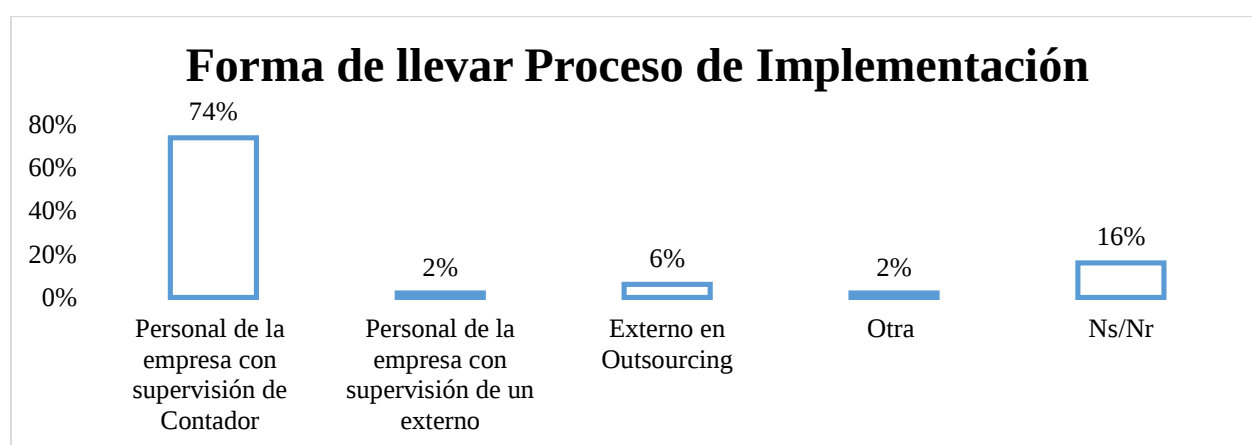


Figura 11. Forma en que se realiza el proceso de implementación

Fuente. Elaboración propia

La figura 11 refleja que el 10% realiza la implementación por externos, personal de la misma supervisado por alguien externo o de otra forma; lo que sumado al 16% que no responde indica que el personal interno de la empresa no posee los conocimientos o experticia suficiente en este tipo de procesos, demostrando la necesidad de la capacitación y el diagnóstico previo a la iniciación.

Área contable dentro de la empresa.

Los datos de la figura 12 muestran que un 88% posee un área contable dentro de la empresa y solo un 12% carece de ella, apoyándose en figuras contables externas como el outsourcing o

FreeLancer. De otra parte, la empleabilidad del contador de manera directa a la compañía en un 82%, refleja la relevancia que las Pymes dan al proceso, sin demeritar el 18% que se apoya en un profesional contable de manera indirecta, acción que se justifica principalmente en el tema de costos y volumen de necesidades. En este último caso las empresas asignan un personal de apoyo al área contable. (Ver figura 12)

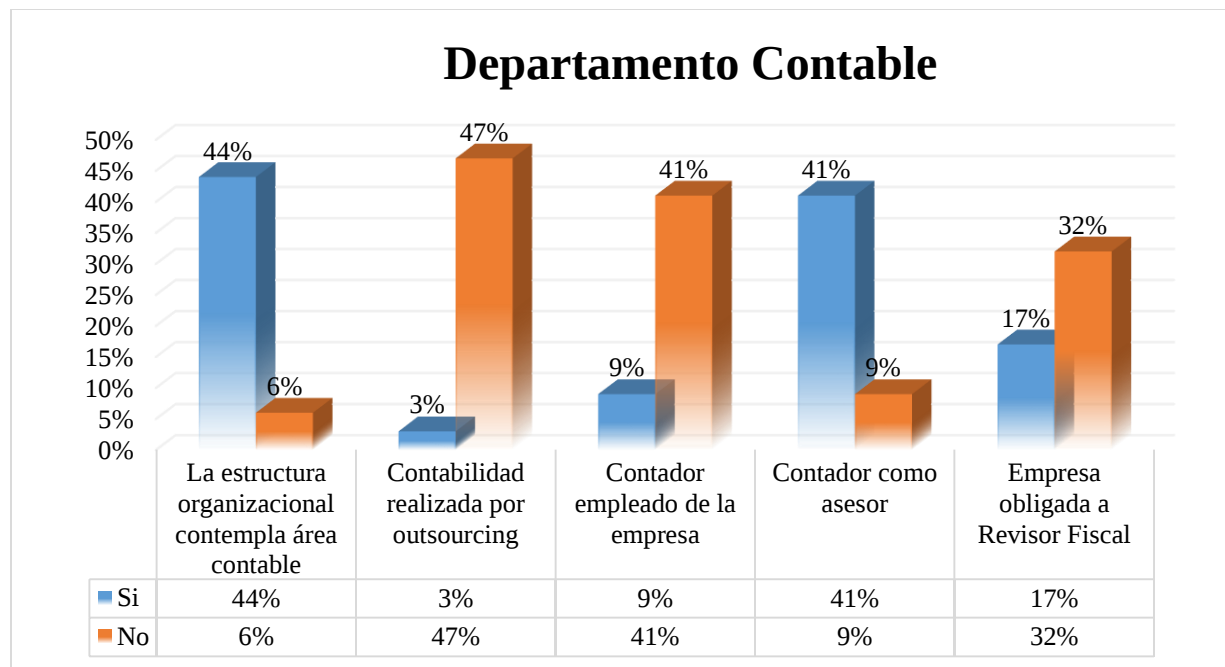


Figura 12. Conformación del área o departamento contable

Fuente. Elaboración propia

Por otro lado, el resultado presentado en el Figura 12, evidencia la consistencia con los resultados de la Figura 12, destacándose la importancia que las Pymes dan al establecimiento de un área contable dentro de su estructura organizacional, a pesar de los retos financieros que ello conlleva; igualmente, se resaltan los beneficios en términos de calidad de procesos que aporta a la compañía al estar dentro de la estructura, más aún en el proceso de implementación de las NIIF.

Según afirma Peña (2005) “la información contable debe cumplir con cualidades que involucren la satisfacción de necesidades de los usuarios. Esto determina que la información

contable debe ser comprensible, clara, confiable, transparente, pertinente, oportuna, verificable, comparable” (p.73). Por lo cual la conformación del área o departamento contable juega un papel importante en Pymes que suelen manejar su información contable por asesores externos y en muy pocos casos hacen parte directa de la empresa lo que no debe inferir en la imparcialidad del manejo de la información y siempre debe buscar que la información contable represente fielmente los hechos económicos de la empresa.

7.3 Aspectos que explican el estado del proceso de implementación

En el histórico podemos relacionar las investigaciones previas realizadas en Tunja por Contadores Públicos, se le preguntó a los profesionales encuestados el nivel de conocimiento frente a las NIIF, dando como opción de respuesta un nivel de conocimiento alto, medio o bajo, obteniendo los siguientes resultados, “el 2% de los contadores públicos catalogan su conocimiento en un nivel alto; por otro lado, el 76% de los preparadores de la información consideran sus conocimientos en un nivel medio respecto a las NIIF. Finalmente, el 18% en un nivel bajo” (Amezquita, López & Villanueva, 2015, p.104). Así pues, podemos afirmar que no existe un óptimo nivel de conocimiento de los profesionales frente a las NIIF lo que influye en el proceso de implementación, retrasándolo o no generando el suficiente nivel de confianza en los resultados que se generen de dicha implementación.

Relacionados con la profesión.

En este aparte en el que se observan las condiciones relacionadas con el profesional contable encargado del proceso de implementación y su repercusión en los resultados según el criterio del encuestado, se determina que con una alta incidencias el aspecto que más aporta para que un proceso se considere exitoso, es la experiencia que alcanza un indicador del 42%. Los demás

aspectos fueron considerados de menor significancia. En tal sentido la idoneidad, la insuficiencia en el desarrollo conceptual, la formación, la difusión de la información de NIIF, capacitación continuada, carga laboral y el reto de la implementación resultaron señalados como de un nivel medio de influencia, con un indicador del 56%. De otro lado, resalta que un grupo importante de Pymes le conceda poca al efecto de estos 5 aspectos al calificarlo como de baja influencia, como se muestra en el Figura 13.

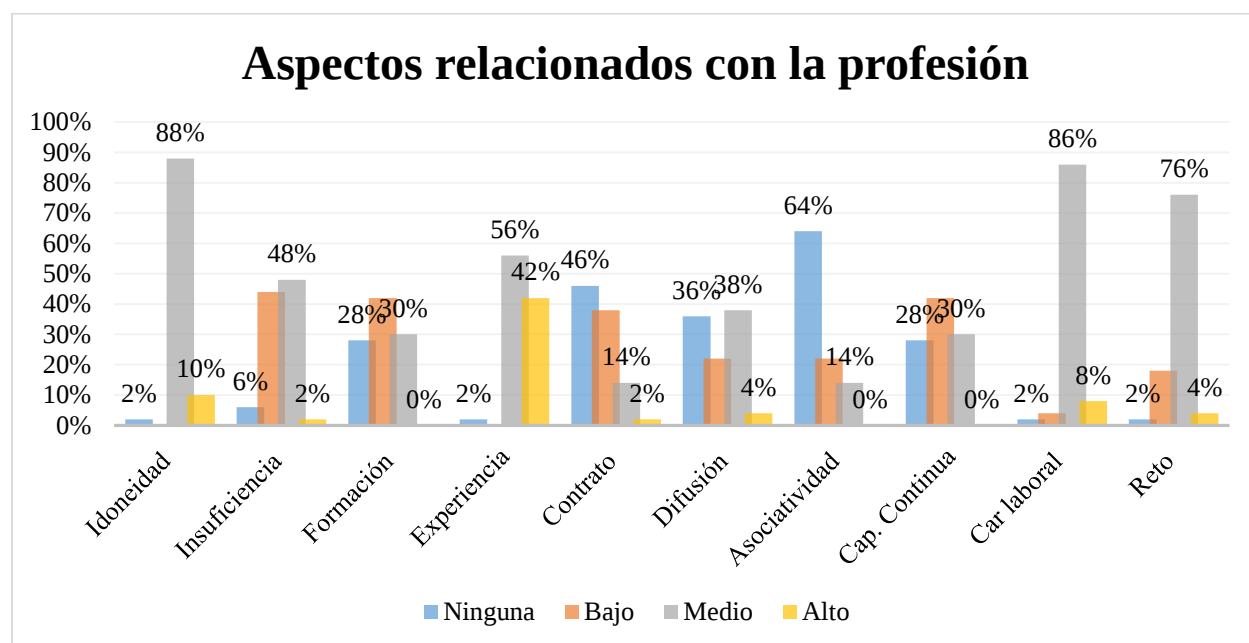


Figura 13. Aspectos relacionados con la profesión en la implementación de las NIIF
Fuente. Elaboración propia

Los resultados de la figura 13 contrastan con los preceptos del código de ética profesional aplicable a todos los contadores, que son principios fundamentales y de aplicación total y que se enumeran a continuación.

1. Integridad.
2. Objetividad.
3. Independencia.

4. Responsabilidad.
5. Confidencialidad.
6. Observaciones de las disposiciones normativas.
7. Competencia y actualización profesional.
8. Difusión y colaboración
9. Respeto entre colegas.
10. Conducta ética.

Los principios de ética anteriormente enunciados son aplicables a todo Contador Público por el solo hecho de serlo, sin importar la índole de su actividad o la especialidad que cultive, tanto en el ejercicio independiente o cuando actúe como funcionario o empleado de instituciones públicas o privadas, en cuanto sea compatible con sus funciones. (Ley43, 1990, Art.37). Resulta preocupante la escasa relevancia que dan las pymes a la formación y la capacitación continua que hacen parte del principio de competencia y actualización profesional, que a su vez son elementos fundamentales para un servicio de calidad.

Relacionadas con el proceso de convergencia hacia las NIIF en la empresa.

Respecto a la influencia de los aspectos relacionados con el proceso de convergencia hacia las NIIF, se observa que son señalados con un grado de influencia medio y bajo principalmente. Solo se resaltan con influencia altamente relevante los aspectos relacionados con los costos financieros del proceso y la comparación costo beneficio, sin superar el 30% de participación. Estos resultados permiten comprender que no a todos los empresarios les preocupa la perspectiva de los altos costos de la implementación. (Ver figura 14)

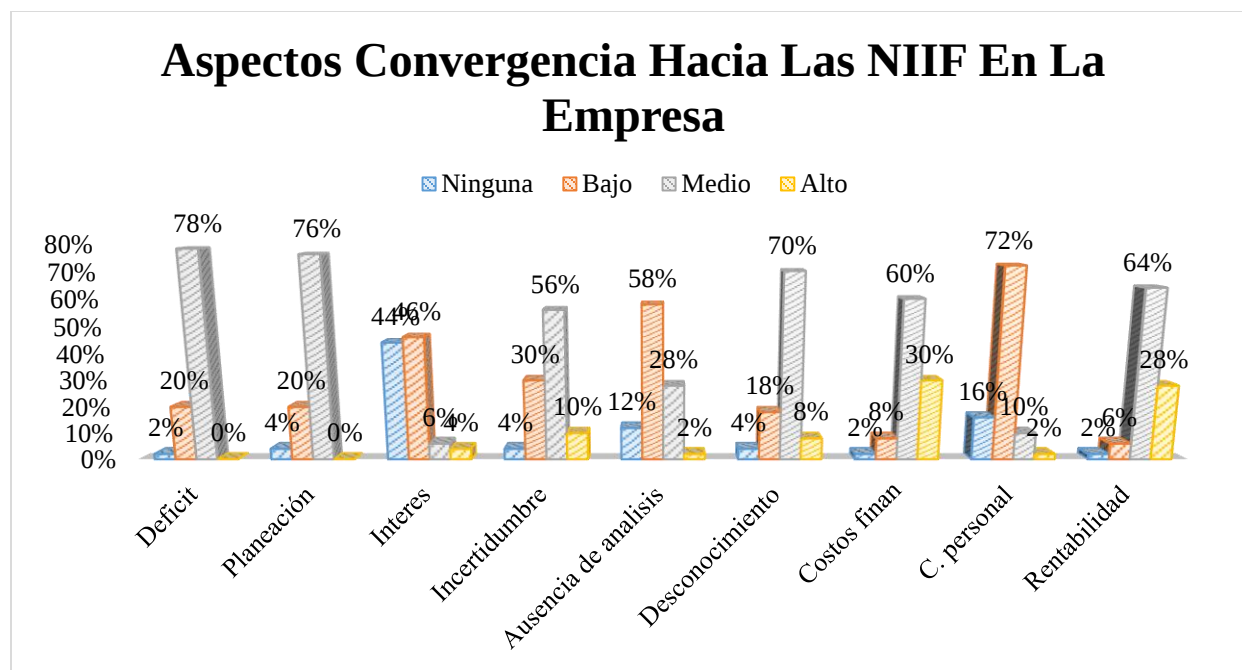


Figura 14. Aspectos relacionados con la convergencia hacia las NIIF en la empresa

Fuente. Elaboración propia

El camino hacia las NIIF ha sido lento y pausado en el país. Inicialmente por la preocupación del manejo tributario y seguidamente los demás aspectos que se verían afectados para la adopción de dichas normas, como los planteados previamente, que podrían llamarse los más relativos, Salazar (2013) dice, “en Colombia, la Ley 1314 de 2009 dispuso la modernización de las normas contables para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial, por medio, entre otras cosas, de la convergencia hacia estándares internacionales” (p.398). Sin embargo, las falencias internas organizacionales de las empresas salieron a relucir en este proceso llevando a plantear nuevas modificaciones internas para poder ejecutar la implementación.

Relacionados con la gestión y los procesos administrativos de la empresa.

Tal como se observa en la figura 14. El nivel de influencia de los aspectos relacionados con la gestión y los procesos administrativos en los resultados de la implementación, es prácticamente nulo dado que la tendencia observada así lo indica. En promedio cerca del 68% afirman que 9 de los 10 aspectos evaluados tienen una baja influencia y seguido de ninguna influencia.

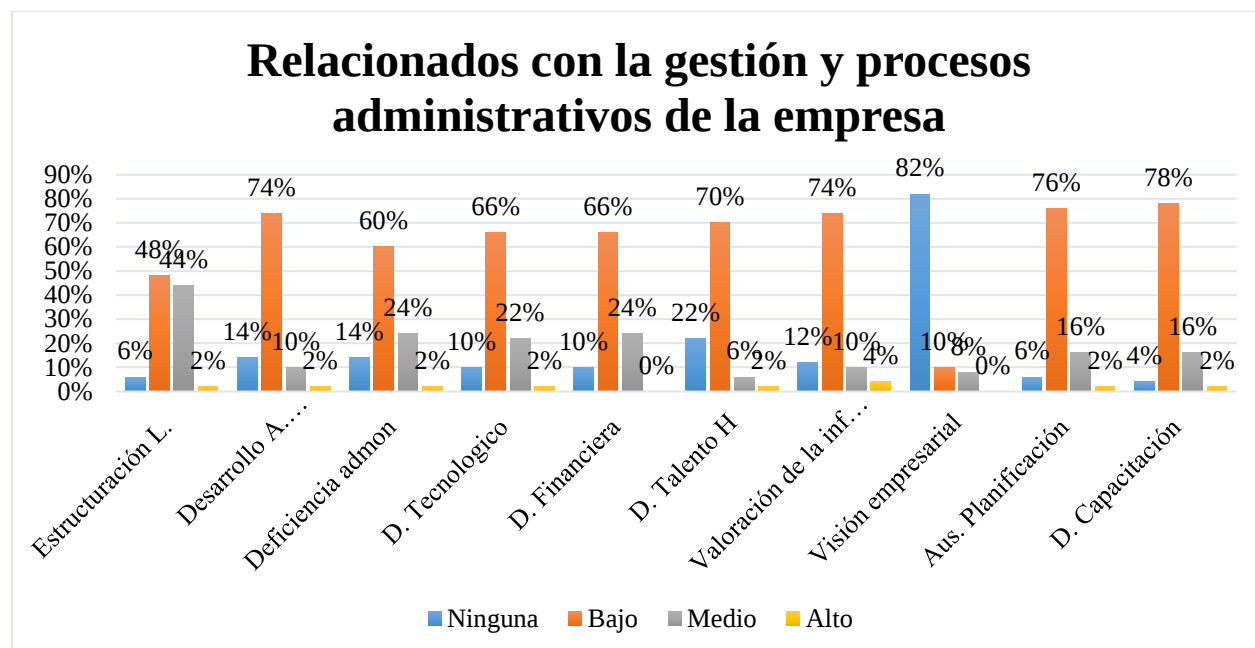


Figura 15. Aspectos relacionados con la gestión y procesos administrativos de la empresa.
Fuente. Elaboración propia

Uno de los aspectos que más influyen en la adopción de las normas es tal vez esa percepción que se tiene de cumplir como obligación no como oportunidad de crecimiento, y así como afirman Amezcuita , Lopez, & Villanueva (2015) “existe una relación directa entre el avance del proceso de adopción de las NIIF y la importancia que los gerentes le dan a este” (p.103). Por lo que la poca rapidez de la implementación se puede presumir por la percepción de una carga extra a nivel gerencial y contable.

Relacionados con el entorno económico del país.

Se destaca, al igual que en el apartado anterior, que los aspectos relacionados con el entorno económico del país tienen una baja influencia en los resultados de implementación, por lo cual son visualizados como aspectos con efecto bajo o nulo. De los proporcionados en la encuesta, solo dos se señalan con influencia alta y media: al aspecto de tramitología se le atribuye una influencia alta (32%) y media (62%), y al aspecto de costos financieros una relevancia media por parte del 82% de los encuestados. (Ver figura 16)

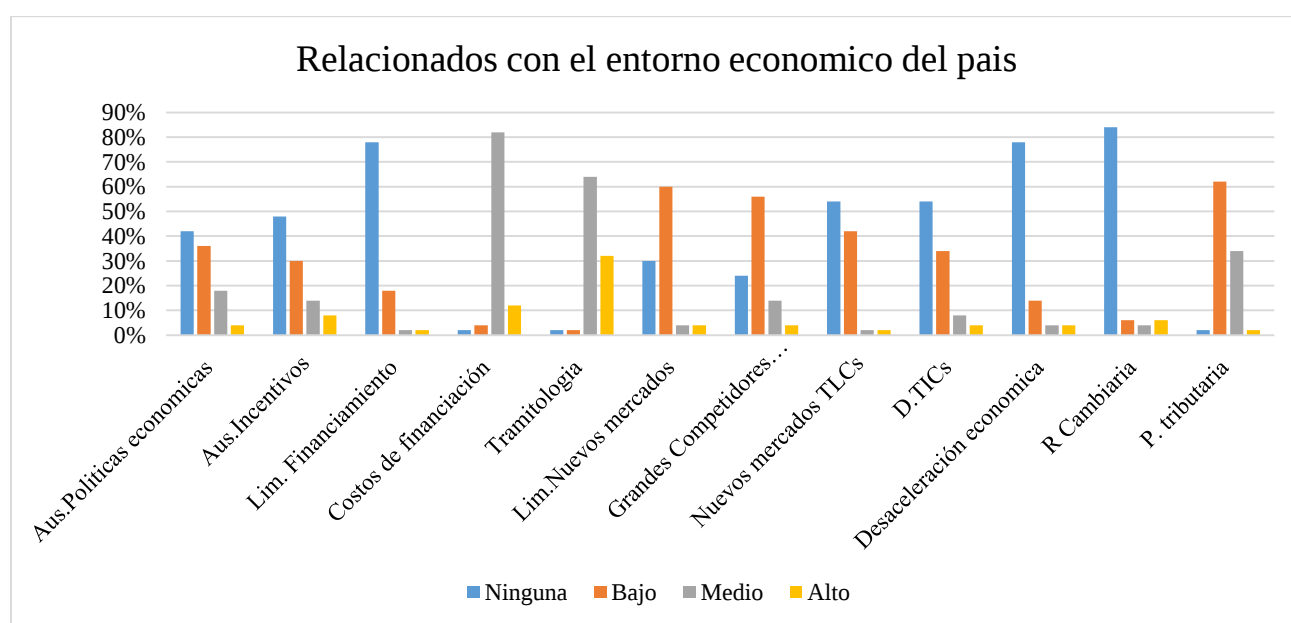


Figura 16. Aspectos relacionados con el entorno económico del país

Fuente. Elaboración propia

La percepción económica del país no es variante, normalmente el crecimiento ha sido bajo, y las expectativas de exportación medias, debido a que la tendencia ha sido de mayor incremento de importaciones y el nivel de exportaciones se ha reservado para el petróleo, lo que se puede confirmar con lo expuesto por el Secretario Ejecutivo, Comisión Económica para América Latina y el Caribe de las Naciones Unidas (CEPAL), Ocampo (s.f.),“ en América Latina, pese al dinamismo de las exportaciones y a los grandes avances en materia de inflación, los ritmos de

crecimiento económico han seguido siendo lentos” (P.6). Siendo así lo más impactante en las PYMES la preocupación por los costos y las posibles cargas tributarias que lleguen con la implementación.

Relacionados con el aspecto político del país.

Se observa que la mayoría (más del 70%) de los encuestados asignan una influencia baja y nula a los 4 aspectos evaluados, igualmente en todos los ítems. (Ver figura 17)

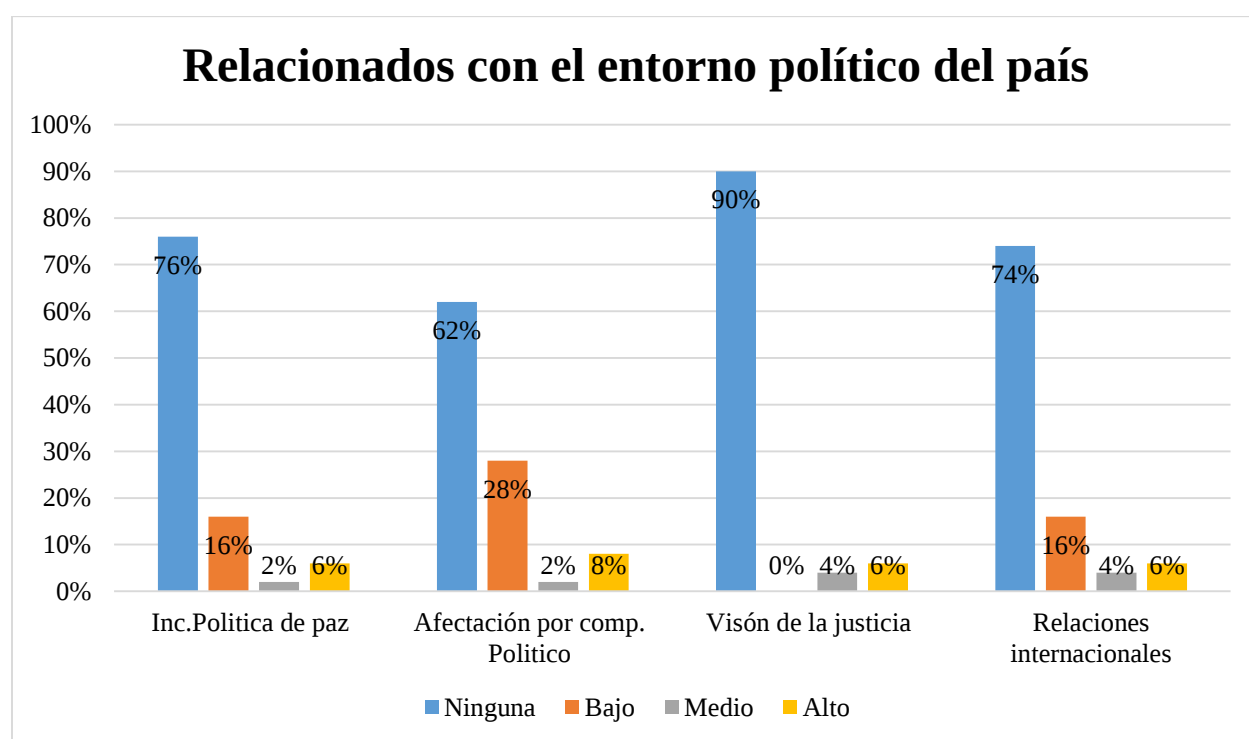


Figura 17. Aspectos relacionados con el entorno político del país

Fuente. Elaboración propia

Colombia se ha caracterizado por una política estable en la cual se busca mantener un crecimiento económico por lo cual da un parte de tranquilidad a algunos empresarios, además de la continuidad de gobiernos de centro-derecha aún ante la polarización que vive el país, por lo cual no se perciben ciertas afectaciones, aunque la promesa de mejoras ante una política de paz tampoco

han sido vistas por las PYMES, ni han sentido el incentivo del gobierno al sector servicios para introducirse en el mercado internacional y si muchas barreras para el pequeño y mediano empresario, tal como lo reflejan los resultados previamente expuestos.

Relacionados con el sistema tributario.

Dentro de los grupos de aspectos con alta influencia en el proceso de implementación, puesto que en un mayor porcentaje consideran media o alta la influencia. Siendo el aspecto de altos impuestos el de mayor relevancia con un índice del 84%, seguido de multiplicidad de impuestos de orden nacional con 74%. (Ver figura 18)

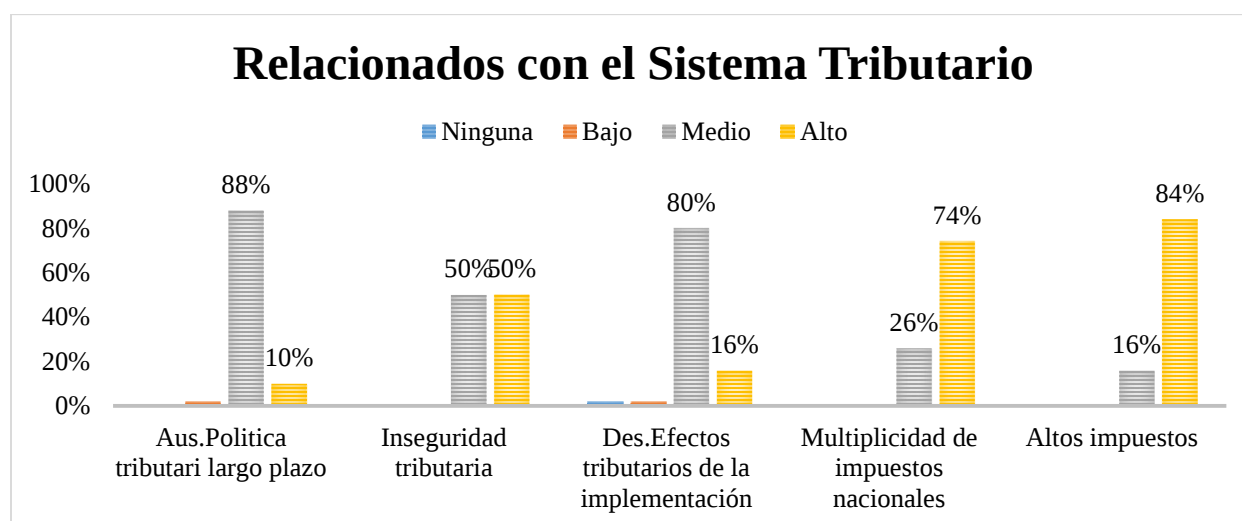


Figura 18. Aspectos relacionados con el sistema tributario Colombiano

Fuente. Elaboración propia

El mayor temor para las empresas es aquello que toca sus bolsillos, las PYMES saben que como afirma Acosta (2017) “tradicionalmente en Colombia las empresas han llevado sus cuentas con la referencia fiscal, para ajustarse al pago de impuestos, y no tanto con la referencia contable” (párr.10). Por lo que el temor es que las nuevas normas contables puedan ser usadas para libre interpretación, en la Supersociedades aclaran que se debe aplicar el juicio profesional y que

cualquier decisión debe ser justificada, sin embargo, una decisión o interpretación mal planteada por el área contable puede arraigar cargas tributarias mayores para las PYME y esto enciende señales de alerta y temor frente a la adopción.

Relacionados con el entorno social.

El nivel e influencia de este grupo de aspectos es baja o nula, dentro de los que influyen esta la corrupción y la baja inversión, siendo poco destacados. (Ver figura 19)

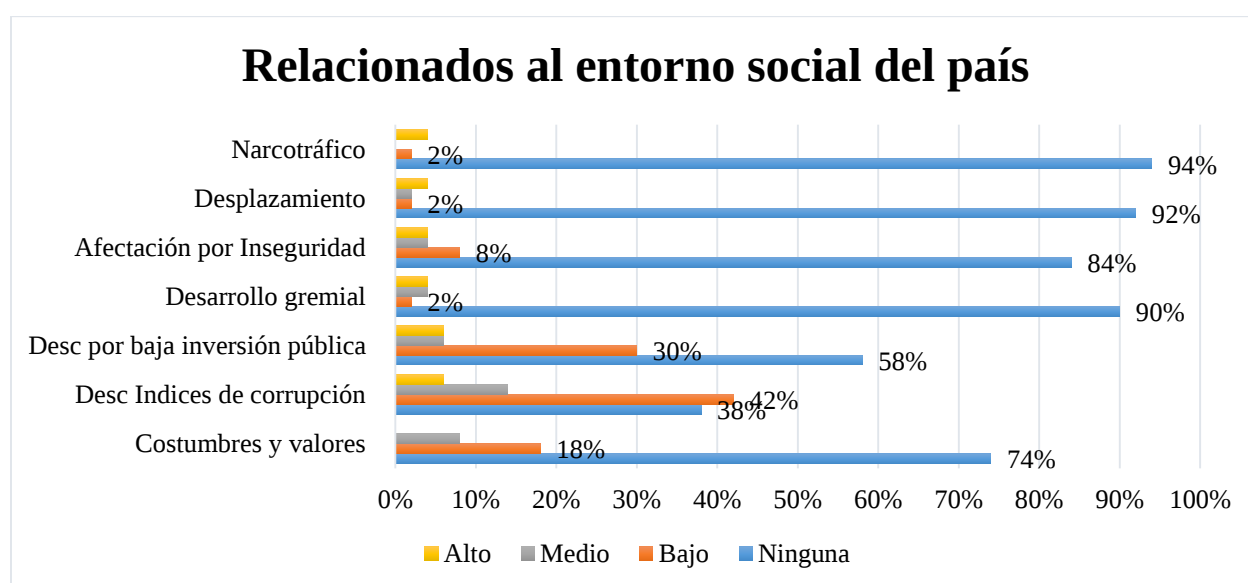


Figura 19. Aspectos relacionados con el entorno social del país

Fuente. Elaboración propia

Respecto al entorno social del país el aspecto que mayor impacto genera en la actualidad es el tema de la corrupción, más en áreas urbanas en las cuales otras variantes no tiene incidencia, así pues Luna & Muñoz (2011) afirma que “si Colombia desea avanzar económica, social y culturalmente... debería promover en cuanto a la aplicación de la normatividad contable internacional en empresas poco consideradas actualmente y que constituyen uno de los pilares

principales dentro de la economía nacional” (p.39). Convirtiéndose en una estrategia de crecimiento para el país, dirigir su mirada a las PYME y ayudar a su expansión.

Relacionados al entorno económico y social de la región.

El nivel de influencia para este grupo de aspecto es predominantemente nulo o bajo. (Ver figura 20)

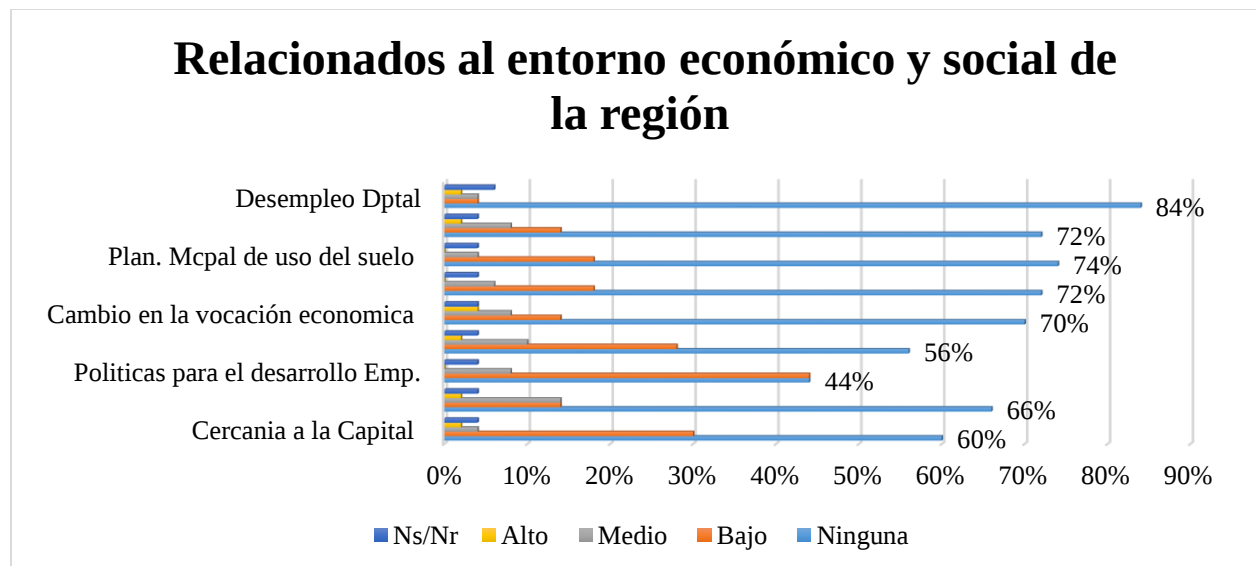


Figura 20. Aspectos relacionados con el entorno económico y social de la región

Fuente. Elaboración propia

El Meta es una región conocida por el petróleo y la ganadería, sin embargo dentro del departamento e desarrollan otras actividades económicas en las cuáles puede existir gran potencial si se fomenta e incluyen en las planeaciones departamentales, sin embargo la importancia de los sectores mencionados en principio no afecta el desarrollo del sector servicios como lo expresaron en la encuesta y lo refleja la ponderación de datos expuesta, solo se muestra un poco de inconformidad frente a las políticas de desarrollo de la región que pueden ampliarse para incluir estos sectores con potencial que son actualmente ignorados.

En los archivos históricos consignados sobre la realidad económica del departamento del Meta se encontró, que el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD (2014), estableció que “el Departamento muestra signos de crecimiento positivo a partir de 2002, un año después de la recuperación del consolidado nacional ante la crisis económica, registrada por el país a finales de la década de los años noventa” (p.16). Lo que garantiza el parte de tranquilidad de los empresarios respecto al entorno económico y social del Meta, particularmente de Villavicencio.

Efectos generados por la implementación de las NIIF.

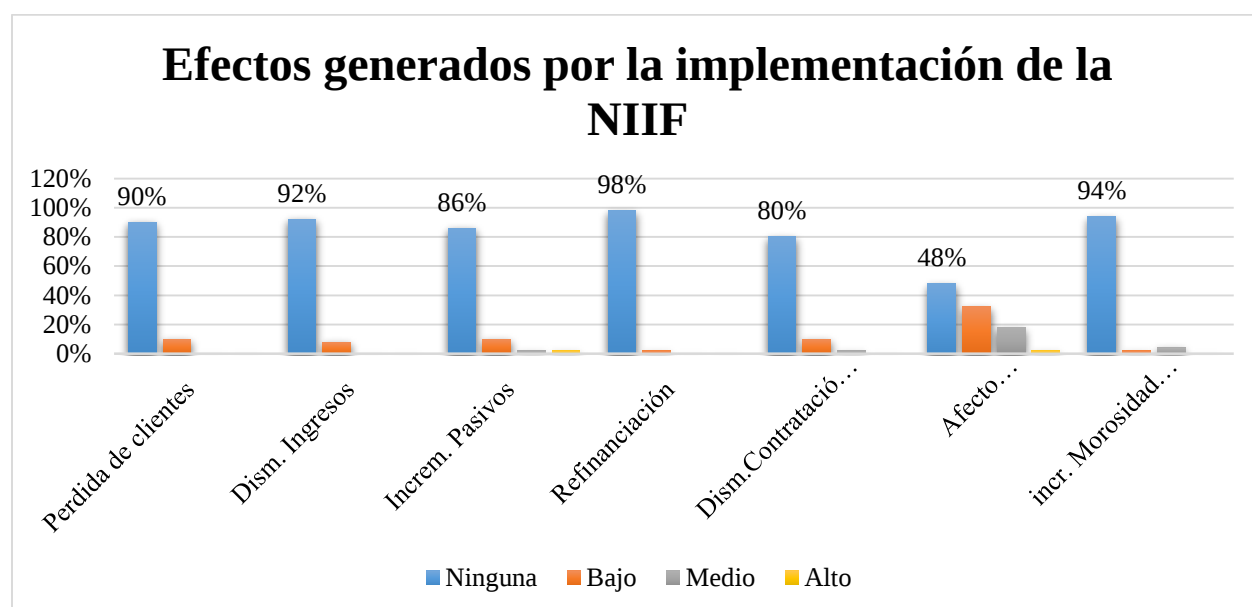


Figura 21. Efectos generados por la implementación de las NIIF

Fuente. Elaboración propia

Dentro de los resultados obtenidos en la encuesta a las empresas previamente depuradas se puede observar que la implementación influyó en otros proyectos que tenían las empresas y que debieron ser postergados por la demanda de tiempo, capital e interés que genera la aplicación de las NIIF para PYMES, sin embargo la ejecución normal de la actividad económica de estas empresas no tuvo mayor afectación, por lo que se puede afirmar que se logró un empalme del

proceso adopción con la continuidad de labores de la empresa, salvaguardando la confianza de la convergencia a las normas internacionales.

Sobre la percepción del contador sobre la conveniencia de la implementación de las NIIF.

En este aparte se observa que la aceptación con el proceso de implementación y el reconocimiento de la conveniencia es positiva en los 4 ítems valorados. Esto permite avizorar que el proceso pueda asumir un mejor ritmo, al permitir este análisis inferir que la resistencia a la novedad y cambio ha sido superada en más del 90%.

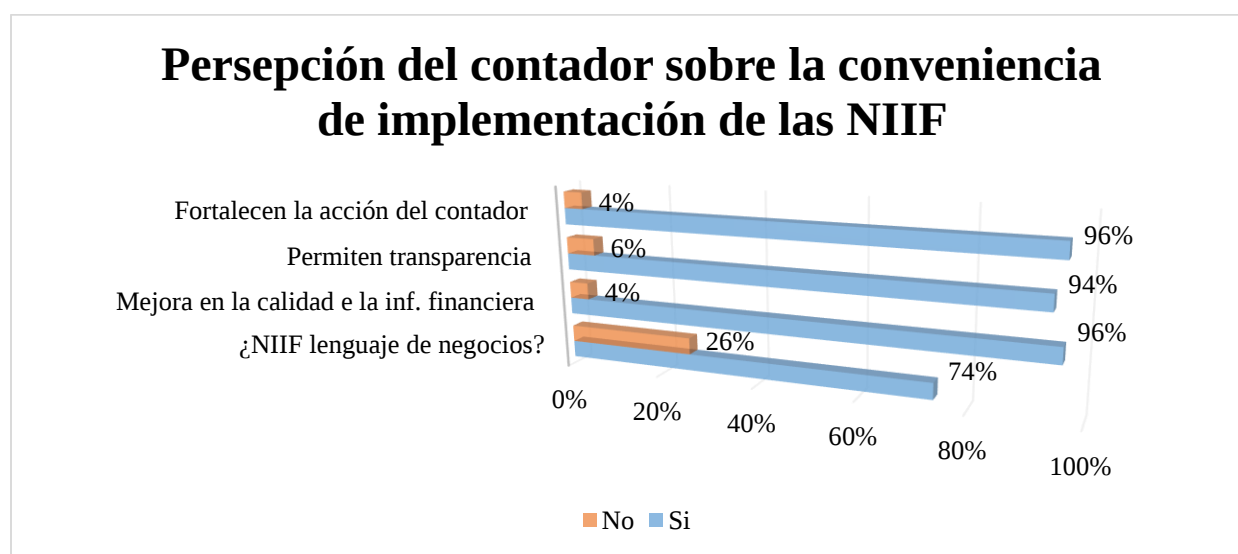


Figura 22. Persepción del contador sobre la conveniencia de implementación de las NIIF
Fuente. Elaboración propia

En relación con los resultados, aún se percibe un poco de escepticismo frente a las NIIF, teniendo en cuenta que en la implementación se difiere mucho según el criterio profesional del contador y las características particulares de la empresa, por lo que decir que se habla de un mismo idioma no es plenamente cierto, la adopción en Colombia generalmente ha sido lenta, pero razón de esto es el interés de los profesionales de las áreas contables por ejecutar correctamente los

parámetros de la norma y reflejar en los estados financieros la realidad económica de la empresa, para mayor interés de los usuarios de dicha información.

7.4 Factores que han afectado la implementación de las NIIF en el sector Servicios de Villavicencio

Luego del análisis realizado, se puede concluir que los factores que han influido de manera negativa en la implementación de las NIIF en las Pymes del sector servicios de la ciudad de Villavicencio, obedecen principalmente a la resistencia que genera la política tributaria del país, la complejidad de los procesos relacionados a los aspectos tributarios y la tramitología existente para las empresas en su relación con el Estado.

8. Conclusiones

Como resultado de la investigación se logra evidenciar el estado en que se encuentran las empresas del sector servicios con relación a la preparación e implementación de las NIIF en las Pymes de Villavicencio, así mismo se analizó el estado del proceso y la participación de los contadores de dichas empresas frente a la transformación que les ocasiona las NIIF.

La definición de criterios para seleccionar los factores socioeconómicos que afectan la implementación de las NIIF en el sector servicios se realizó con base en los parámetros detectados en la revisión de la literatura, elementos que muestran el estado y los aspectos que explican el estado del proceso de implementación de las NIIF en las Pymes.

Respecto de la caracterización de las Pymes del sector servicios como contexto válido de estudio con relación a la aplicación de las NIIF, puede concluirse que el sector está conformado en su mayoría por pequeñas empresas, dedicadas al comercio al por mayor y al por menor de servicios, seguido de la actividad de alojamiento y hotelería y en un tercer lugar por actividades inmobiliarias. El estudio revela que la mayoría de las entidades estudiadas no realizó un diagnóstico previo a la implementación de las NIIF y, aunque la totalidad inició la implementación y el proceso se lleva a cabo por personal con vinculación laboral con la empresa, bajo la supervisión del Contador o Revisor Fiscal, debido a que genera mayor apropiación y confiabilidad, la mitad de las empresas apenas se encuentran en la fase de información comparativa; solo una minoría (12%) ha completado el proceso satisfactoriamente y presentó estados financieros bajo NIIF oportunamente, con lo cual la situación es equiparable a la de otras ciudades intermedias como es el caso de Tunja y se refleja además el escaso interés asignado por parte de la administración.

En relación con los factores que afectaron la implementación se concluye que aspectos relacionados con el entorno económico del país, como la inflación y el comportamiento de la tasa representativa del mercado (TRM), que en otras épocas fueron altamente significativos, hoy tienen una baja influencia en los resultados de implementación y solo son visualizados como de alta influencia, el aspecto tributario, tanto por las tarifas como por la multiplicidad de impuestos de orden nacional y local y la tramitología; por último se revelan con una relevancia media los costos financieros.

Referente a los aspectos de orden social el aspecto que mayor impacto genera en la actualidad es el tema de la corrupción, resaltando la poca importancia que se asigna a los factores relacionados al entorno económico y social de la región, que son señalados con un efecto bajo y nulo por la mayoría de las Pymes.

9. Recomendaciones

Con la claridad de que Colombia debe estar ya en el proceso de implementación de las NIIF, aún existe un poco de escepticismo frente al tema pues dicho proceso discierne gran variedad de perspectivas tanto subjetivas como objetivas, que implican el criterio profesional de numerosas personas en especial de Contadores Públicos, describiendo también que se debe resaltar las características particulares de cada empresa que se involucre, es decir, funcionamiento de un mismo idioma.

Básicamente esto no ha sucedido con la agilidad que se esperaba, y no es por la falta de recursos que el país probablemente manifieste e indique que es la principal razón para tal decadencia, sino por la descomunal falta de interés que envuelve a los profesionales de las áreas contables para reflejar en los estados financieros una realidad económica veraz de la empresa, lo complicado de sobre llevar este proceso de actualización nacional, es que parte de lo más básico, la educación.

Las empresas ignoran el hecho de que formar un área contable capacitada, con recursos y con gran participación de talento humano, es totalmente necesario, como lo es tener un área comercial o de ventas. Este tema aunque es de interés personal también requiere atención del gobierno, planes de contingencia para formar profesionales con experiencia se requieren, llamados de atención a empresarios para invertir en formación continua a empleados y una motivación de progreso para futuros profesionales, la cámara de comercio de Villavicencio debe ser la partidaria de convocar a capacitaciones, congresos, seminarios y conferencias que fomenten la importancia de conformar un área contable con visión a las NIIF.

Por otro lado, y una de las mayores limitaciones que hoy existe es la renuencia de muchas

empresas frente al suministro de información para información educativa profesional, en lo que se recomienda que para esto las universidades cuenten con una articulación empresa-universidad y usar su formación y proceso de implementación en NIIF como fines educativos.

Ante todo, este tema entidades bancarias y financieras deberían de ser colaboradoras cuando en cuestión de préstamos para empresas se requieren, es decir, solicitar estados financieros con bajo NIIF y contar con cuantos años de vida posee la empresa, con el fin de generar concientización.

Por último, la participación del contador público debe de ser un líder con méritos inalcanzables, con una impecable ética profesional fomentada entre sus colegas y fortalecer así los parámetros de la norma y conseguir expresar estados financieros transparentes con la realidad económica que toda empresa debe tener con el fin de capturar un mayor interés de los usuarios y poder maniobrar sus decisiones.

Referencias

- Acosta, A. (2017, 06 de agosto). El dilema en la aplicación de las normas NIIF. *Dinero*. Recuperado de <https://www.dinero.com/edicion-impres/pais/articulo/niif-el-dilema-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad/246287>
- Agreda, P. (2013). Normas internacionales de información financiera: avances en su aplicación en Estados Unidos de América, México y Venezuela. *Revista del Centro de Investigación. Universidad La Salle*, 10 (39): 181-193. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=34231070012>
- Amezquita, D., López, L. & Villanueva, M. (2015). Estrategia para la adopción de las NIIF en las PYMES de Tunja. *Saber, Ciencia y Libertad*, 97-112. Recuperado de <http://revistas.unilibre.edu.co/index.php/saber/article/view/785>
- Anónimo. (2014, 06 de agosto). Alerta por atraso en la aplicación de normas NIIF. *Portafolio*. Recuperado de <http://www.portafolio.co/economia/finanzas/alerta-atraso-aplicacion-normas-niif-54528>
- Bermúdez, L. & Brenes, L. (2013). Diferencia por género en el emprendimiento empresarial costarricense. *TEC empresarial*, 7(2), 19-27. Recuperado de http://revistas.tec.ac.cr/index.php/tec_empresarial/article/view/1510
- Blázquez, F., Verona, M. & Dorta, J. (2006). Factores del crecimiento empresarial. Especial referencia a las pequeñas y medianas empresas. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 43-56. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81802804>
- Botero, A. s.f. *Impacto de la implementación de las NIIF en las Pyme de Colombia*. Recuperado de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2164/1/impacto%20de%20la%20implementacion%20de%20las%20niif%20en%20las%20pyme.pdf>

Calvo V., Aída Patricia (2006). La Globalización y su Relación con la Contabilidad. *Investigación y Reflexión*, 14 (1) 203-215. Universidad Militar Nueva Granada Bogotá, Colombia. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/909/90900111/>

Cámara de Comercio de Villavicencio. (2015). *Informe de coyuntura económica empresarial*. Recuperado de http://www.ccv.org.co/site/fileadmin/user_upload/documentos/informe_de_coyuntura_economica_empresarial_2015.pdf

Cano, A M. (2010). Experiencias de algunos países latinoamericanos en torno a la estandarización contable internacional. *Entramado*, 6 (1): 40-55. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/909/90920053012/>

Cardona, J., Velandia, M. & Giraldo, J. (2012). Nivel de preparación de Medianas Empresas del Sector Industrial Pereira – Dosquebradas para adoptar Normas Internacionales de Contabilidad. *Aglala*, 3(1), 11-29. Recuperado de <http://revistas.curnvirtual.edu.co/index.php/aglala/article/view/877>

Chase, M. (2017). Definición de factores socio-económicos. Recuperado de http://www.ehowenespanol.com/definicion-factores-socioeconomicos-sobre_36174/

Colombia. Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, Diario Oficial, 47.409, 13 de julio de 2009. Recuperado de <http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley/2009/>

Conde R., Salem, M. (2003). Reconsideraciones de dos actores claves del desarrollo económico. La pequeña empresa y el emprendedor. *Administración y organizaciones*, 5(10): 45-6. Recuperado de <https://biblat.unam.mx/es/revista/administracion-y-organizaciones/articulo/reconsideraciones-de-dos-actores-claves-del-desarrollo-economico-la-pequena-empresa-y-el-emprendedor>

Confecámaras. (2016). “Nacimiento y supervivencia de las empresas en Colombia”. No. 11. Recuperado de:

http://www.confecamaras.org.co/phocadownload/Cuadernos_de_analisis_economico/Cuaderno_de_An%20%20lisis_Economico_N_11.pdf

Díaz D., Garay, Y. s.f. “efectos de la implementación de los estándares internacionales de información financiera y de auditoria en el ejercicio del revisor fiscal en Colombia fase I”. Recuperado de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B45.pdf>

Decreto 3022. Diario Oficial. Bogotá, D.C. N° 49.016, 27 de diciembre de 2013

Decreto único reglamentario 2420. Diario oficial. Bogotá, D.C. a 14 de diciembre de 2015

Durán, Santos, Urrea & Urquijo. (s.f.) Recuperado de <http://bdigital.unal.edu.co/22669/1/19311-63453-1-PB.pdf>

Farfán, M. (2010). Análisis de la vigencia del paradigma de la utilidad en la contabilidad moderna. *Lúmina*, (11): 242 – 263. Recuperado de <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1220>

Gil, A. (2002). “Métodos e técnicas de pesquisa social”. Sao Pablo, Brasil: Altas. Recuperado de <https://ayanrafael.files.wordpress.com/2011/08/gil-a-c-mc3a9todos-e-tc3a9cnicas-de-pesquisa-social.pdf>

Gil, J., Torres, M. & Vargas, N. (2009). Normativismo y positivismo en contabilidad: propuesta de un acuerdo a una tensión histórica. *Adversia*. Recuperado de <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/2030/1679>

Lafuente, C. & Marin, A. (2008). Metodologías de la investigación en las ciencias sociales: fases, fuentes y selección de técnicas. *EAN No. 64*: 5-18. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/206/20612981002/>

Londoño, D, Salazar, A E, Muñoz, D. (2014). Positivismo y Normativismo en Contabilidad: Una Convergencia Teórica. *Adversia*. (13): 11 – 31. Recuperado de <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/18652/16015>

- Luna, J. & Muñoz, L. (2011). Colombia: hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia. *Adversia*. (8): 26 – 43. Recuperado de <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/10954/10047>
- Martínez, M. M. (2006). La Investigación Cualitativa. *Revista Investigación en Psicología*. 9 (1): 123 – 146. Recuperado de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/psico/article/view/4033>
- Mejía, E. (2004). Evolución del pensamiento contable de Richard Mattessich. *Revista Universidad del Quindío*, (10): 187-197. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/pensamiento-contable-de-richard-mattessich/>
- Méndez, M. T. (2005). Los sistemas contables y su relación con la economía. *Anuario Jurídico y Económico Escurialense*. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=1143035>
- Molina, R L. (2013). NIIF para las Pymes: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*, 8 (16): 21 – 34. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281630133003>
- Ocampo, J. (Sin Año). *Un Futuro Económico para Colombia*. Recuperado de <https://www.cepal.org/publicaciones/xml/4/6194/colombiafuturo2.pdf>
- Peña, A. (2005). El sistema de información contable en las pequeñas y medianas empresas. Un estudio evaluativo en el área metropolitana de Mérida, Venezuela. *Actualidad Contable Faces*, 8(11) 67-79. Universidad de los Andes, Merida, Venezuela. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701109>
- Portafolio, (2014). *Alerta por atraso en la aplicación de normas NIIF*. Recuperado de <http://www.portafolio.co/economia/finanzas/alerta-atraso-aplicacion-normas-niif-54528>
- Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD. (2014). Diagnóstico Socioeconómico Del Meta. Recuperado de <http://www.anh.gov.co/seguridad-comunidades-y-medio-ambiente/sitioeth-anh29102015/como-lo-hacemos/ethtemporal/documentosdescargarpdf/1.1.2%20diagnostico%20meta.pdf>

- Rueda, G. (2010). El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. *Cuadernos de Contabilidad*, p. 152,155. Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3202>
- Ruiz, M. C. (2016). *Proyecto de investigación Análisis de los efectos del nivel de capacitación y preparación en NIIF, en las Pymes del grupo dos de Villavicencio Informe final*. 34-35
- Ruiz, M. C. (2017). *Preparación en Normas Internacionales de Información Financiera en las pymes de Villavicencio – Colombia*. doi: <http://dx.doi.org/10.22267/rtend.171802.74>
- Saavedra, M L, Tapia S. (2013). El Entorno Sociocultural y la Competitividad de la PYME en México Panorama Socioeconómico. *Panorama Socioeconómico*, 30 (44): 4 – 24. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/399/39926274001/>
- Salazar, B E. (2011). Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para PYME en las medianas entidades en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 12 (30): 211 – 241. Recuperado de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100009
- Salazar, E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Cuadernos de contabilidad*, 395-414. Recuperado de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S012314722013000200003&script=sci_abstract&tln g=es
- Sampieri, H R, Collado, F C, Baptista, L P. (2003). Metodología de la Investigación. *McGraw-Hill, México*, p. 10. Recuperado de <https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=9290>
- Sossa, L A. (2015). Diagnóstico de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes INGACI CONSTRUCTORES S.A.S. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá. Recuperado de <http://docplayer.es/27839204-Diagnostico-de-la-implementacion-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif-para-pymes-ingaci-constructores-s-a-s.html>.
- Terreno, D., Sattler, S. & Perez, J. (2017). Las etapas del ciclo de vida de la empresa por los patrones del estado de flujo de efectivo y el riesgo de insolvencia empresarial. *Contabilidad y*

finanzas, (12) 23, 22-37. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/19347>

Vásquez Bernal, R. (2013). Revista internacional Legis de contabilidad y auditoría. Tras la verdad de los impactos de las NIIF en el sector empresarial. Recuperado de: [http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-3406201301_\(tras_la_verdad_de_los_impactos_de_las_niif\)/noti06201301_\(tras_la_verdad_de_los_impactos_de_las_niif\).asp](http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-3406201301_(tras_la_verdad_de_los_impactos_de_las_niif)/noti06201301_(tras_la_verdad_de_los_impactos_de_las_niif).asp)

Watts, R.L. & Zirnmerman, J.L. (1986). Positive Accounting Theory. Prentice-Hall, New Jersey, USA, p. 27. Recuperado de <https://trove.nla.gov.au/work/19272920?q&versionId=22643635>.