

## **PREPARACIÓN EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PYMES DE VILLAVICENCIO - COLOMBIA<sup>1</sup>**

### **PREPARATION IN INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN SMES VILLAVICENCIO - COLOMBIA**

### **PREPARAÇÃO NAS NORMAS INTERNACIONAIS DE RELATO FINANCEIRO EM PME EM VILLAVICENCIO - COLOMBIA**

Por: RUÍZ SÁNCHEZ \_ María del Carmen

---

Contadora Pública, Universidad Santiago de Cali. Magister en Administración, Instituto Tecnológico de Monterrey. Docente investigadora, Universidad de los Llanos, Villavicencio. Coordinadora del grupo de investigación GI Financiero. Email: mariacruz@unillanos.edu.co, Colombia.

---

**Recibido: 8 de julio de 2016**

**Aprobación definitiva: 7 de octubre de 2017**

**DOI: <http://dx.doi.org/10.22267/rtend.171802.74>**

#### **RESUMEN**

El proceso de convergencia contable hacia estándares internacionales, en Colombia, se convirtió en todo un reto para las pequeñas y medianas entidades (Pymes), debido a la reciente normatividad que las rige, a la escasez de estudios que sirvan de guía y a grandes limitaciones de recursos: financieros, tecnológicos y humanos para su implementación. Este artículo presenta los resultados finales de un proyecto de investigación, que busca establecer los efectos del nivel de preparación en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su proceso de implementación, en las Pymes de Villavicencio. Se describen las características y evolución del proceso en una muestra de 34 Pymes. Los resultados indican que la mayoría de las Pymes no iniciaron el proceso, de acuerdo con el cronograma fijado para ello y, las que lo hicieron, evidencian grandes debilidades en la preparación que generan retrasos en su desarrollo; igualmente, se proponen múltiples interrogantes, que con seguridad, se constituirán en insumos para futuros estudios.

---

1 Artículo producto del proyecto de investigación "Efectos de la preparación en Normas Internacionales de Información Financiera en las Pymes de Villavicencio", realizado por el grupo de investigación GI Financiero, adscrito al programa de Contaduría Pública de la Universidad de los Llanos, para participar en la Convocatoria Docentes de Planta 002 P 2014.

**Palabras clave:** convergencia contable, NIIF, pyme, preparación.

**JEL:** M41.

### **ABSTRACT**

The process of accounting convergence to international standards, in Colombia, became a challenge for small and medium-sized entities (SMEs), due to the recent regulations governing it, constraints of resources and paucity of studies that serve as a guide: financial, technological and human development. This article presents the results of a research project, which seeks to establish the effects of the level of preparedness in international of financial reporting standards (IFRS) in its process of implementation, in the SMEs of Villavicencio; describes the characteristics and evolution of the process in a sample of 34 SMEs. The results indicate that the majority of SMEs did not start the process, according to the schedule set for this and, which did, shows great weaknesses in the preparation which generate delays in its development; Similarly, proposes multiple questions arise, which certainly will constitute inputs for future studies.

**Keywords:** accounting convergence, SME, training.

**JEL:** M41.

### **RESUMO**

O processo de convergência contábil aos padrões internacionais, na Colômbia, tornou-se um desafio para as pequenas e médias (PMEs) devido às regulamentações recentes que o rege, a escassez de estudos para orientar e grandes limitações recursos: recursos financeiros, tecnológicos e humanos para o seu desenvolvimento. Este artigo apresenta os resultados finais de um projeto de pesquisa que procura estabelecer os efeitos do nível de preparação em International Financial Reporting Standards (IFRS) no seu processo de implementação em PME em Villavicencio. as características e evolução do processo em uma amostra de 34 PME. Os resultados indicam que a maioria das PME não iniciar o processo, de acordo com o cronograma estabelecido para ele; Além disso, levantou muitas questões, o que certamente irá constituir factores de produção para estudos futuros.

**Palavras-chave:** convergência contábil, IFRS, SME, preparação.

**JEL:** M41

## **I. INTRODUCCIÓN**

La contabilidad colombiana vive una coyuntura especial, en la búsqueda de utilizar un criterio más internacional en el procesamiento de la información y presentación de informes, se insertó, formalmente, en el marco normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con la Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información. Sin embargo, solo a finales del año 2012 empezó a expedirse la normatividad

Como aspecto concluyente, se evidenció que el bajo nivel de preparación, indudablemente retrasó el proceso, aspecto en el cual comparten responsabilidad tanto los contadores como la administración; los primeros por su bajo nivel de capacitación, los segundos debido a que no mostraron el interés requerido ni asignaron los recursos necesarios.

---

## REFERENCIAS

- (1) CARDONA H, VELANDIA T & GIRALDO R. (2013). Nivel de preparación de las Medianas Empresas del Sector Industrial Pereira - Dosquebradas para adoptar Normas Internacionales de Contabilidad, *Revista Curn*, p. 13. Recuperado en de <http://revistas.curnvirtual.edu.co/journals/index.php/aglala/article/view/349>
- (2) COMISIÓN ECONÓMICA PARA AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE Y ORGANIZACIÓN PARA LA COOPERACIÓN Y EL DESARROLLO ECONÓMICOS - CEPAL.-OCDE. (2013.) Perspectivas Económicas de América Latina 2013, p. 52. Recuperado de: <http://www.cepal.org/es/publicaciones/1463-perspectivas-economicas-de-america-latina-2013-politicas-de-pymes-para-el-cambio>
- (3) COLOMBIA. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. 2013. Decreto 3022 de 2013, por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para los preparadores de información del grupo 2 *Diario Oficial*, 49.016 27 de diciembre de 2013. Recuperado de: [http://www.icbf.gov.co/cargues/avance/docs/decreto\\_3022\\_2013.htm](http://www.icbf.gov.co/cargues/avance/docs/decreto_3022_2013.htm)
- (4) COLOMBIA. Presidencia de la República. (2012). Decreto 2706 de 2012, por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. *Diario Oficial*, 48.657, 28 de diciembre de 2012. Disponible en: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=51148>
- (5) COLOMBIA. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2012). Decreto 2784 de 2012, por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1. *Diario Oficial*, 48.658, 29 de diciembre de 2012. Disponible en: <http://www.minhacienda.gov.co/portal/page/portal/HomeMinhacienda/regulacionfinanciera/Decretos/2012/DECRETO%202784%20DE%202012.pdf>

- (6) COLOMBIA. Congreso de la República. (2009) Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. *Diario Oficial*, 47.409 de Julio 13 de 2009, disponible en <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=36833>
- (7) COLOMBIA. Congreso de la República. (2004) Ley 905 de 2004, Por medio de la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana y se dictan otras disposiciones. *Diario Oficial* No. 45.628 de 2 de agosto de 2004. Recuperado de [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0905\\_2004.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0905_2004.html)
- (8) COLOMBIA. Congreso de la República. (1990). Ley 43 de 1990, por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de contador público y se dictan otras disposiciones. *Diario Oficial*, 39.602,13 de diciembre de 1990. Recuperado de: [http://ftp.camara.gov.co/camara/basedoc/ley/1990/ley\\_0043\\_1990.html](http://ftp.camara.gov.co/camara/basedoc/ley/1990/ley_0043_1990.html)
- (9) FERRER, A. (2013). Análisis del proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad e información financiera desde los factores intrínsecos al sistema contable de Colombia. Pontificia Universidad Javeriana, *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (36), 971-1007. Recuperado en Noviembre 15 de 2014 de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/viewFile/7910/6293>
- (10) GONZALO, A. J.A. 2004. Normas IASB: La primera vez. *Universia Business Review*. Número 1, p. 110. Recuperado en diciembre 23 de 2014 de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43300110>
- (11) GUTIÉRREZ, J.R & LAMOCA, M. (2002). Necesidad e importancia de la formación para el puesto de trabajo. La acción formativa de la unión sindical de comisiones obreras de Palencia (1997-2000). *Revista Universitaria de Ciencias del Trabajo*, (3), 577-604. Recuperado en Noviembre 15 de 2014 de <https://uvadoc.uva.es/bitstream/10324/11224/1/RevistaUniversitariadeCienciasdelTrabajo-2002-2003-n%C2%BA%203-4-Necesidadeimportanciadelaformacion.pdf>
- (12) Mejía, E. (2005). Investigación Contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, (24), 135-174. Recuperado en Noviembre 15 de 2014 de <http://eutimiomejia.com/articulos/introduccionpensamientocontableRichardMattessich.pdf>
- (13) CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD - IASB. (2009) NIIF para las PYMES. Editado por IASCF 245 p.
- (14) OLIVARES, A. (s.f.). La globalización y la internacionalización de la empresa: ¿Es necesario un nuevo paradigma? *Icesi Estudios gerenciales*, (96), 127-137. Recuperado en noviembre 13 de 2014 de [http://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios\\_gerenciales/article/view/167/165](http://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/167/165)
- (15) ORGANIZACIÓN INTERAMERICANA DE CIENCIAS ECONÓMICAS OICE. (s.f.). *OICE: XBRL y Finanzas Corporativas y Matemáticas Financieras para el entendimiento de las NIIF*. Bogotá, Colombia, párr. 2 Recuperado en diciembre 1 de 2014 de <http://www.oice.org/finanzas1/finanzas.html>
- (16) PANIAGUA, F.R, PINILLA, M.P, CHAJÍN, F.M. (2008). Metodología de la Investigación. Editorial Uniautónoma, Barranquilla. p. 68.
- (17) SAAVEDRA, G., M.L. (2012). Una propuesta para la determinación de la competitividad en la pyme latinoamericana *Pensamiento & Gestión*, núm. 33, julio-diciembre, p. 98- Universidad del Norte, Barranquilla, Colombia. Recuperado en Noviembre 15 de 2014 de: <http://www.redalyc.org/pdf/646/64624867005.pdf>
- (18) SALAZAR, E. (2013.) Efectos de la implementación de las NIIF para las pymes en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. Pontificia Universidad Javeriana. *Cuadernos de contabilidad* 14 (35), p. 407. Recuperado en Enero 10 de 2015 de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14n35/v14n35a03.pdf>

- (19) 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 en Noviembre 15 de 2014 de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3232/2456>
- (20) SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. (2014). Guía práctica para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES. Recuperado en Enero de 2015 de <http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/material-pedagogico/guia-aplicacion-primeravez-grupo2/Documents/Guia-practica-05082014.pdf>
- (21) TÚA, P. J. 2009. Contabilidad y desarrollo económico. El papel de los modelos contables de predicción. Especial referencia a las NIC'S. En Facultad de Ciencias Administrativas y Económica, Universidad Icesi, Revista Estudios Gerenciales (Presidencia), *Análisis y propuestas creativas ante los retos del nuevo entorno empresarial*. Simposio llevado a cabo en la Universidad ICESI, Cali, Colombia.
- (22) TUA, P. J. (1988). Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (13), 9-74. Recuperado en Enero 14 de 2015 de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/24995/20322>
- (23) VÁSQUEZ, B. R y FRANCO, F. W (2014) Aplicación por primera vez de las NIIF. Legis Editores S.A. Primera Edición. Bogotá Colombia. 3-5
- (24) ZEVALLOS, E. (2007). Restricciones del entorno a la competitividad empresarial en América Latina- Documento de trabajo FUNDES internacional, San José de Costa Rica., 1 - 46.