

## **ACUERDOS CONJUNTOS: EFECTOS DE SU APLICACIÓN EN COLOMBIA**

### **JOINT ARRANGEMENTS: EFFECTS OF MEASURES IN COLOMBIA**

### **ACORDOS CONJUNTOS: EFEITOS DA APLICAÇÃO NA COLÔMBIA**

**Por: MELGAREJO MOLINA - Zuray, CIRO ROMERO - Diana Libia**

---

Doctorado en Sistemas Flexibles de Dirección de Empresas. Docente Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Colombia. Email: zamelgarejomo@unal.edu.co - Colombia.  
Contadora Pública, Universidad Nacional de Colombia. Egresada Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Colombia. Email: dlciror@unal.edu.co - Colombia

---

**Recibido: 6 de abril de 2016**

**Aprobación definitiva: 25 de mayo de 2016**

#### **RESUMEN**

Actualmente el país se encuentra en un momento de convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, en esa medida este trabajo pretende describir y examinar los negocios conjuntos y las operaciones conjuntas a la luz de tales normas, para ello se llevará a cabo una revisión de los diversos estándares bajo las NIIF Plenas y las NIIF para Pymes tocantes a esta clase de alianzas estratégicas. De dicho estudio se identificarán algunos impactos en la aplicación local de los criterios establecidos para las inversiones en negocios conjuntos bajo los estándares internacionales detectando algunos efectos generales de su aplicación en las empresas colombianas. Por último, se mostrará un caso particular de acuerdo conjunto denominado Joint Venture, vislumbrando los efectos concernientes a la tenencia de este tipo de contrato dentro de una organización.

**Palabras clave:** Acuerdos conjuntos, Colombia, NIIF, Joint Venture.

**JEL:** M16, M40, M41, M48.

## ABSTRACT

Currently the country is in a moment of convergence to International Financial Reporting Standards - IFRS, to that extent this paper aims to describe and discuss joint ventures and joint in the light of such rules operations, for it will conduct a review of the various standards under full IFRS and IFRS for SMEs touching this kind of strategic alliances. In this study, some impacts will be identified in the local application of the criteria for investments in joint ventures under the international standards detecting some general effects of its application in the Colombian companies. Finally, a special case of joint arrangements called Joint Venture is displayed, glimpsing the effects concerning the holding of such contracts within an organization.

**Keywords:** Joint Arrangements, Colombian, IFRS, Joint Venture.

**JEL:** M16, M40, M41, M48.

## RESUMO

Atualmente o país está em um momento de convergência para as Normas Internacionais de Informação Financeiras - IFRS, nessa medida este trabalho tem como objetivo descrever e analisar os empreendimentos e as operações conjuntas que englobam estas normas; para isso se fará uma revisão dos diversos padrões das NIFF Plenas e as NIFF para PMEs concernentes a este tipo de alianças estratégicas. Neste estudo alguns impactos são identificados na aplicação local dos critérios para investimentos em empreendimentos mistos sob os padrões internacionais, os quais detectam alguns efeitos gerais na sua aplicação em empresas colombianas. Finalmente, um caso particular de acordo conjunto chamado Joint Venture será mostrado, no qual se podem observar os efeitos sobre a realização deste tipo de contrato dentro de uma organização.

**Palavras-chave:** Acordos conjuntos, Colômbia, NIFF, Joint Venture.

**JEL:** M16, M40, M41, M48.

## REFERENCIAS

1. ARROYO C., Yennifer (2012). Alianzas de cooperación estratégica: la figura del Joint Venture y su perspectiva contable-financiera según la "NIC 31: participación en negocios conjuntos". En: Revista Posgrado y Sociedad, Vol. 12, Núm. 2, pp. 1-19. Disponible en: <http://web.uned.ac.cr/revistas/index.php/rps/article/view/106/pdf>.
2. CASTELL, M. (2000). Globalización, sociedad y política en la era de la información. En: Bitácora, pp.42-53. Disponible en: <file:///C:/Documents%20and%20Settings/Administrador/Mis%20documentos/Downloads/Dialnet-GlobalizacionSociedadYPoliticaEnLaEraDeLaInformaci-4008342.pdf>
3. CHAVARRÍA, J. (1990). Las empresas de participación conjunta o Joint Venture. Tesis para optar por el grado de Licenciado en Derecho. Costa Rica, Facultad de Derecho, Universidad de Costa Rica.
4. CIOAL.COM (2013). Softlan Colombia enumeró los factores clave para adoptar con éxito las NIIF en las empresas. En: Boletín Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP), Núm. 93, p. 7.
5. CONGRESO DE LA REPÚBLICA (13 de Julio de 2009). Ley 1314. Bogotá D.C., Colombia. Disponible en: <http://actualicese.com/normatividad/2009/Leyes/L1314-09.pdf>.
6. DE FRANCHINI, B., TRAMALLINO de GUINEA, M., CRUZ DE INNOCENTE, CARBAJAL, M. y DE CASTRO, I. (2008). El universo de las combinaciones de negocios – consorcios de cooperación. En: Contabilidad, Vol. 14, Núm. 30-31, pp. 7-24. Disponible en: [http://nulan.mdp.edu.ar/1276/1/FACES\\_n30-31\\_7-24.pdf](http://nulan.mdp.edu.ar/1276/1/FACES_n30-31_7-24.pdf).
7. DÍAZ HENAO, J. y ESTÉVEZ, Y. (S.F.). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su impacto en las Pymes. Disponible en: [http://www.bancoldex.com/documentos/4734\\_NIIF\\_presentaci%C3%B3n\\_Bancoldex.pdf](http://www.bancoldex.com/documentos/4734_NIIF_presentaci%C3%B3n_Bancoldex.pdf).
8. FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ, J. (2009). Las inversiones en negocios conjuntos. Pevcnia, p. 401-425. Disponible en: <file:///C:/Documents%20and%20Settings/Administrador/Mis%20documentos/Downloads/Documat-LasInversionesEnNegociosConjuntos-3007718.pdf>.
9. INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD BOARD [IASB]. (2014). Norma Internacional de Contabilidad [NIC] 28: Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos. Disponible en: [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio\\_id=2012](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio_id=2012).
10. INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD BOARD [IASB] (2014). Norma Internacional de Información Financiera [NIIF] 10: Estados Financieros Consolidados. Disponible en: [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio\\_id=2012](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio_id=2012).
11. INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD BOARD [IASB] (2014). Norma Internacional de Información Financiera [NIIF] 11: Acuerdos Conjuntos. Disponible en: [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio\\_id=2014](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio_id=2014).
12. INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD BOARD [IASB] (2014). Norma Internacional de Información Financiera [NIIF] 12: Información a Revelar Sobre Participaciones en Otras Entidades. Disponible en: [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio\\_id=2014](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio_id=2014).
13. INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD BOARD [IASB] (2009). *Sección 15 - Inversiones en Negocios Conjuntos*. En: Normas Internacionales de Información Financiera [NIIF] para Pequeñas y Medianas Entidades [PYMES]. London, United Kindgdon: IASC Foundation Publications Department. Disponible en: [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio\\_id=2012](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/niif.php?anio_id=2012).
14. LÓPEZ, A. L. (2014). Contabilidad financiera. Prácticas en los proyectos de implementación de las Normas de Información Financiera (NIF). En: El Contador Público. Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP), Núm. 172, pp. 30-38.
15. LOZADA RIVERA, A. (2015). Ruta seductora hacia la convergencia divulgación: NIIF para Pymes. En: Revista Internacional Administración & Finanzas, Vol. 8, Núm. 2, pp. 83-103. Disponible en: <file:///C:/Users/alba/Downloads/SSRN-id2500525.pdf>.
16. MESÉN FIGUEROA, V. (2008). Alianzas estratégicas: Su naturaleza, características y criterios de contabilidad. En: TEC Empresarial, Vol. 2, Núm. 1, pp. 29-33. Disponible en: [http://tecdigital.tec.ac.cr/servicios/ojs/index.php/tec\\_empresarial/article/view/772/694](http://tecdigital.tec.ac.cr/servicios/ojs/index.php/tec_empresarial/article/view/772/694).
17. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN (2010). Disponible en: <http://metodologia02.blogspot.com/p/metodos-de-la-investigacion.html>.
18. MOLINA MARTÍNEZ, R. y VÁZQUEZ OLARRA, G. (2008). Los elementos de éxito en la formación de alianzas estratégicas. En: INCEPTUM, Vol. 5, Núm. 5, pp. 15-26. Disponible en: <http://www.inceptum.umich.mx/index.php/inceptum/article/view/44/42>.

19. MORÁN SÁMANO, A. (2013). Implementación de las IFRS: Estatus y futuro. Boletín Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP). En: Revista Contaduría pública.org.mx, Núm. 94, pp. 6-8. Disponible en: <http://contaduriapublica.org.mx/wp-content/uploads/moran.pdf>.
20. PATIÑO, R. A. (2007). Grupos empresariales y la representación de sus inversiones en acciones: comparación entre los IAS – IFRS y la normativa colombiana. En: Revista Activos, Núm. 12, pp. 25-44. Disponible en: <http://contaduria.usta.edu.co/images/documentos/activos/12-2.pdf>.
21. RODRÍGUEZ LÓPEZ, A. (Abril de 2009). Impacto del nuevo PGC sobre el activo no corriente de las entidades no lucrativas. En: Partida Doble, Núm. 209, pp.40-49. Disponible en: [http://nicniif.org/files/u57/ARTICULO\\_PARA\\_DESCARGAR\\_PDF\\_ABR\\_09\\_4.pdf](http://nicniif.org/files/u57/ARTICULO_PARA_DESCARGAR_PDF_ABR_09_4.pdf).
22. SALAZAR BAQUERO, E. (2013). Efectos de la implementación de las NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. En: Cuadernos de Contabilidad, Vol. 14, Núm. 35, pp. 395-414. Disponible en: <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14n35/v14n35a03.pdf>.
23. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES (2014). Anexo 2. Principales Divergencias en Políticas Contables entre los PGCA en Colombia y las IFRS – NIIF. Disponible en: [https://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/estadistica-de-la-convergencia/Documents/Anexo\\_2\\_Principales\\_Divergencias\\_En\\_Políticas\\_Contables\\_Entre\\_PGCA-Col\\_y\\_Las\\_IFRS\\_NIIF.pdf](https://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/estadistica-de-la-convergencia/Documents/Anexo_2_Principales_Divergencias_En_Políticas_Contables_Entre_PGCA-Col_y_Las_IFRS_NIIF.pdf).
24. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES (23 de diciembre de 2009). Circular Externa No. 006. Contratos de Colaboración. Disponible en: [http://www.supersociedades.gov.co/imagenes/Circular%20Externa%2006\\_2009.pdf](http://www.supersociedades.gov.co/imagenes/Circular%20Externa%2006_2009.pdf).
25. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES (Abril 6 de 2000). Circular Externa No. 005. Consolidación de Estados Financieros. Disponible en: <http://www.supersociedades.gov.co/superintendencia/normatividad/circulares-externas/Normatividad%20Circulares%20Externas/572.pdf>.
26. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES (26 de noviembre de 1997). Circular Externa No. 030. Criterios generales para la aplicación del régimen legal de las matrices, subordinadas, situaciones de control y grupos empresariales y Estados Financieros Consolidados. Disponible en: <http://www.supersociedades.gov.co/superintendencia/normatividad/circulares-externas/Normatividad%20Circulares%20Externas/557.pdf>.
27. TIPOS DE INVESTIGACIÓN Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN (2010). Disponible en: <http://metodologia02.blogspot.com/p/operacionalizacion-de-variables.html>.
28. TIPOS DE INVESTIGACIÓN (2008). Disponible en: <http://www.rena.edu.ve/cuartaEtapa/metodologia/Tema4.html>.