

Estudio de las pequeñas empresas de cúcuta sobre la convergencia a las normas internacionales de información financiera para PYMES¹

Study of small businesses cucuta about the convergence to international financial reporting standards (IFRS) for SMEs.

Yurley Katherine Criado-Alzate², Anny Consuelo Rangel-Castilla³, Eduardo Solano-Becerra⁴

Forma de citar: Y. K. Criado, A. C. Rangel, E. Solano, "Estudio de las pequeñas empresas de Cúcuta sobre la convergencia a las normas internacionales de información financiera para PYMES", *Respuestas*, vol. 19, no. 2, pp. 6-14. 2014.

Recibido:
Marzo 3 de 2014

Aceptado:
Mayo 2 de 2014

6

Resumen

Antecedentes: La convergencia a las NIIF para PYMES, es un paso para internacionalizar la economía regional, ya que dichos estándares son aplicados en una gran cantidad de países y su objetivo es generar información financiera de alta calidad y comparable a través del tiempo del mismo ente y con las demás empresas que conforman los diferentes sectores económicos. **Objetivo:** Con la investigación se busca realizar un diagnóstico de las Pequeñas empresas de actividades Inmobiliarias, Servicios Comunitarios, Educación y Empresariales sobre las condiciones en que se encuentran para afrontar el proceso de convergencia voluntaria a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES a su vez determinar la aceptación de iniciar un proceso de acompañamiento en la etapa de transición y seguimiento año 2013. **Métodos:** La metodología utilizada consiste en un modelo de encuesta estructurada aplicada a los contadores y administradores de las pequeñas empresas que se encuentren registradas y vigentes en la Cámara de Comercio de Cúcuta y seguidamente vigiladas o inspeccionadas por la Superintendencia de Sociedades Regional Cúcuta. **Resultados:** Los resultados reflejan el conocimiento que tienen los encargados del área contable y financiera sobre las NIIF para PYMES y la falta de claridad que tienen sobre algunos aspectos relacionados con los estados financieros que definen la etapa de transición y cual es procedimiento a seguir para converger de principios de contabilidad generalmente aceptados a Norma Internacional de información financiera para PYMES. **Conclusión:** Las Pequeñas empresas de los Sectores económicos aún no han iniciado un proceso de convergencia voluntaria a las NIIF para PYMES, hasta el momento solo se tiene claridad de la existencia de la Norma y las posibles implicaciones en el área contable y financiera, así mismo se manifiesta la falta de preparación del personal directamente involucrado el proceso.

Palabras clave: Contabilidad, Convergencia, Estudio, NIIF, Normatividad, PYMES.

¹La investigación es producto de un trabajo de grado que hace parte de la propuesta investigativa que lleva por nombre "Efecto de la convergencia a las normas internacionales de información financiera para pymes" cofinanciada por el Fondo de Investigaciones Universitarias (FINU).

²Contador Público
Universidad Francisco de Paula
Santander
Cúcuta-Colombia

³Contador Público
Universidad Francisco de Paula
Santander
Cúcuta-Colombia

⁴Magister en Administración de Empresas
eduardosolano@ufps.edu.co
Universidad Francisco de Paula
Santander
Cúcuta-Colombia

Abstract

Background: The convergence to the NIIF for SMES is a step to internationalize the regional economy, since the above mentioned standards are applied in a great quantity of countries and his aim is to generate financial information of high quality and comparably across the time of the same entity and with other companies that shape the different economic sectors. **Objective:** With research seeks to make a diagnosis of Real Estate Small business activities, Community Services, Education and Business on the conditions in which they are to meet the voluntary process to International Financial Reporting Standards (IFRS) convergence for SMEs in turn determine the acceptance of initiating a process of accompaniment in transition and tracking 2013. **Methods:** the methodology is a structured survey model applied to the accountants and managers of small businesses that are registered and current at the Chamber of Commerce of Cúcuta and then monitored or inspected by the Superintendence of Cúcuta Regional Societies. **Results:** The results reflect their knowledge keepers accounting and financial area on IFRS for SMEs and the lack of clarity they have on some aspects of the financial statements that define the transition and what procedure to follow to converge of generally accepted accounting principles to International financial Reporting Standards for SMEs. **Conclusion:** The Small businesses of economic sectors have not yet started a process of voluntary IFRS for SMEs convergence, so far only one has clarity of the existence of the Standard and the possible implications for the accounting and financial area, also unpreparedness of staff directly involved process manifests.

Keywords: Accounting, Convergence, IFRS, Study, Normativity, SMEs.

1. Introducción

Este trabajo de investigación permite determinar la aceptación de las Pequeñas empresas de actividades Inmobiliarias, Servicios Comunitarios, Educación y Empresariales de Cúcuta (Colombia) sobre la convergencia a las normas internacionales de información financiera (NIIF) para PYMES.

La investigación se desarrolló bajo el siguiente marco normativo:

La IASB (2009) publicó la versión de las “Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas” (IFRS for SMEs, 2009). Las NIIF para PYMES son una versión simplificada de las NIIF, que consta de 35 secciones.

La sección 35 “transición a las NIIF para las PYMES”. Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado

en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local (IASB 2009, P215).

En julio de 2009, mediante la Ley 1314, el Congreso de la Republica reglamenta 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.

En diciembre de 2011 el Ministerio de Industria Comercio y Turismo y el Consejo Técnico de la Contaduría pública, presenta el cronograma de trabajo sobre la convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas empresas, estableciendo la Etapa de transición y seguimiento año 2013 y obligatoriedad de aplicación de las normas a partir del 1 de enero de 2014.

La Cámara de Comercio de Cúcuta en su informe de gestión para el año 2011, manifiesta “la participación de las pequeñas empresas de Cúcuta y su área Metropolitana con una cifra de 883 Pequeñas empresas de los diferentes sectores productivos sobre el total de 23.947 empresas”, estudio utilizado para seleccionar la muestra de la investigación.

Deloitte (s.f.). Identifica los Países que están en requerimiento u opción, actual o anticipado, de usar las NIIF (o su equivalente) y los países que aún no se conoce información sobre el tema. Colombia frente a este informe muestra las fechas 2013 y 2014 como empalme de la convergencia a las NIIF, señalando la clasificación de los grupos de las empresas frente a este proceso publicada por el Consejo Técnico de la Contaduría pública (2011). Siendo reguladas en Colombia la Micro, Pequeña y Mediana empresa mediante la Ley 905 de 2004.

La Superintendencia de Sociedades pone a disposición del público en general los informes generados en el 2011 con ocasión del «*Diagnóstico sobre los impactos contables y financieros de los estándares internacionales de contabilidad en las empresas del sector real*», donde exponen lo siguiente, “La evaluación de los impactos de los Estándares Internacionales de Información Financiera sobre las empresas de la muestra, que permitió adelantar un análisis sobre los impactos en las estructuras financieras y patrimoniales de las empresas pone en evidencia varias situaciones que pueden orientarse como conclusiones y recomendaciones preliminares que permitirán ir generando reflexiones sobre las acciones de regulación gubernamental, así como en materia de las intervenciones de la Superintendencia de Sociedades”.

La convergencia a las NIIF para PYMES, es un paso para internacionalizar la economía regional, ya que dichos estándares son aplicados en una gran cantidad de países y su objetivo es generar información financiera de alta calidad y comparable a través del tiempo del mismo ente y con las demás empresas que conforman los diferentes sectores económicos.

Las PYMES, son las principales empresas que se manejan en la región y por ende es importante concientizar a las Pequeñas empresas sobre las nuevas tendencias de la economía, ya que en ellas está la responsabilidad de emprender nuevas oportunidades para la región.

2. Materiales y métodos

La población de la investigación está conformada por las Empresas de tamaño Pequeño, de acuerdo con la clasificación de PYMES y que simultáneamente cumplan lo establecido por el “Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2011) para conformar el Grupo dos”, la muestra tiene como base el muestro intencional apoyado en la descripción que expone Hernández, Fernández y Baptista (1997) las características de la muestra se establece en la base de datos de la Cámara

de Comercio de Cúcuta y la base de datos de la Superintendencia de Sociedades Regional Cúcuta, delimitando la investigación a 19 empresas distribuidas en los Sectores económicos tomados como objeto de estudio (ver Tabla I).

Tabla I. Distribución de las sociedades

SECTOR ECONÓMICO	PEQUEÑA EMPRESA
Actividades inmobiliarias y empresariales	14
Educación	2
Otras actividades de servicios comunitarios	3
Total	19

Fuente: Superintendencia de Sociedades, Intendencia Regional de Cúcuta (2010).

La recolección de la información por medio de la encuesta se llevó a cabo mediante el trabajo de campo directamente en las pequeñas empresas e interactuado con los contadores y administradores.

Con la información obtenida se procedió a su tabulación e interpretación de cada ítem o pregunta con el apoyo de la aplicación del programa estadístico SPSS (Sistema amplio y flexible de análisis estadístico y gestión de información que capaz de trabajar con datos procedentes de distintos formatos generando, desde sencillos gráficos de distribuciones y estadísticos descriptivos hasta análisis estadísticos complejos). Con base en los resultados de la investigación se exponen las siguientes áreas de estudio:

- Análisis del conocimiento normativo,
- Identificación del grado de conocimiento adquirido por los encuestados sobre las NIIF para PYMES,
- Análisis de los aspectos que competen directamente a la empresa y
- Aceptación de las Pequeñas empresas para iniciar el proceso voluntario en la etapa de transición año 2013

Finalmente la aceptación de las Pequeñas

empresas constituye el inicio de la segunda fase de la investigación denominada “Efecto de la convergencia de las normas internacionales de información para pymes” (Solano, 2013).

3. Resultados y análisis

En la figura 1 se muestra la distribución de Los sectores económicos relacionados en la muestra de la investigación.

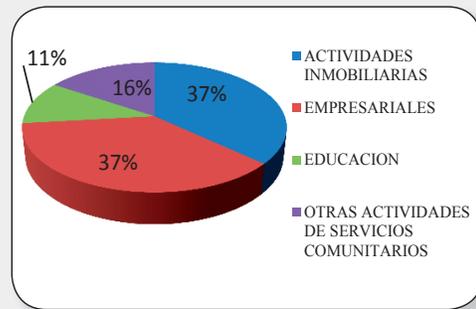


Figura 1. Empresas seleccionadas en la muestra

Fuente: Autores

Dentro de la muestra tienen mayor proporción el Sector de actividades Inmobiliarias y Empresariales con 37% y 37% respectivamente, en comparación con el Sector de Educación con el 11% y Servicios comunitarios 16%

La caracterización de los resultados obtenidos se distribuye en cuatro áreas de análisis:

3.1 Análisis del Conocimiento Normativo

A partir de la información suministrada, en las figuras 2 a 4 muestran el conocimiento que tienen los contadores y administradores en el marco normativo de las NIIF para PYMES.

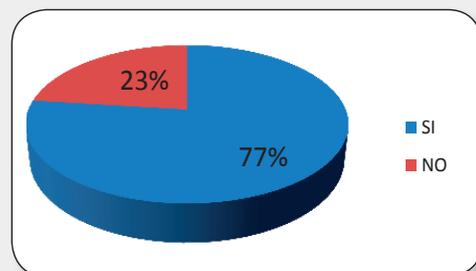


Figura 2. Conocimiento de la ley 1314 de 2009 “por la cual se regulan los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y de aseguramiento de la información”

Fuente: Autores

Estudio de las pequeñas empresas de Cúcuta sobre la convergencia a las normas internacionales de información financiera para PYMES

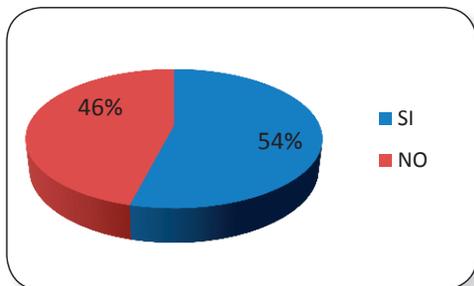


Figura 3. Conocimiento del cronograma de la convergencia voluntaria en la etapa de transición y seguimiento a las niif para pymes para el año 2013.
Fuente: Autores

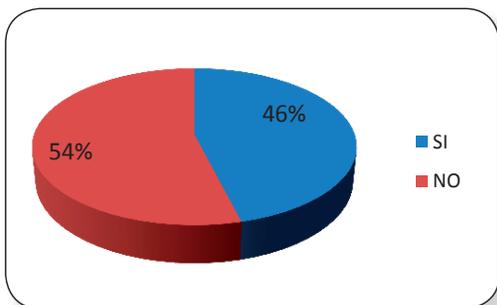


Figura 4. Conocimiento de la sección 35 "transición a las niif para PYMES"
Fuente: Autores

Los Contadores y Administradores que representan el área contable y financiera de las Pequeñas empresas, están atentos a las novedades que regulan el entorno contable a nivel nacional e internacional. Por consiguiente en las figuras de 2 a 4 se muestra que el 77% conoce la ley 1314 de 2009, el 54% conoce el cronograma y el 46% conoce la sección 35 de la NIIF para PYMES "transición a la NIIF para las pymes" resultados que manifiestan un balance positivo en cuanto al conocimiento normativo de las Normas Internacionales de Información financiera para PYMES.

3.2 Identificación del grado de conocimiento adquirido por los contadores y administradores sobre las NIIF para pymes.

El recibir información y actualización de la normatividad vigente es una condición indispensable en la profesión contable, teniendo en cuenta que los contadores son los llamados para intervenir en los cambios que se

realicen en el entorno contable y financiero de las Pequeñas Empresas. En las figuras 5 a 7 se muestran en qué proporción los encuestados han recibido información sobre el marco normativo de las NIIF para PYMES.

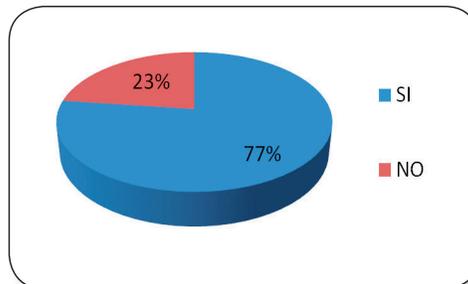


Figura 5. Contadores y administradores que han recibido información sobre las niif para PYMES
Fuente: Autores

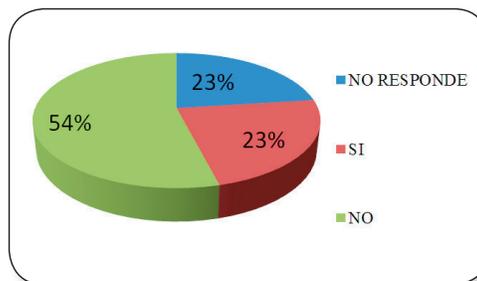


Figura 6. Puesta en práctica de los conocimientos adquiridos.
Fuente: Autores

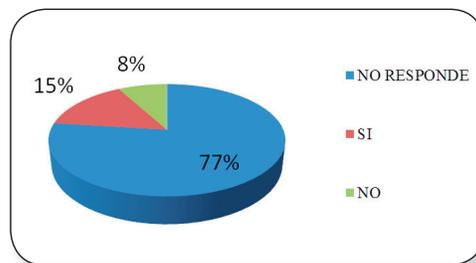


Figura 7. Los conocimientos adquiridos están siendo aplicados con el equipo directivo de la empresa
Fuente: Autores

Los Contadores y Administradores (77%) han recibido capacitaciones en las diferentes modalidades: diplomados, seminario, conferencia, talleres y guías especializadas.

De la proporción de los encuestados que han recibido capacitaciones el 23% ha puesto en práctica los conocimientos adquiridos, como se muestra en la figura 6, de igual forma en

la figura 7 se muestran que solo el 15% ha involucrado a la empresa en este proceso.

La proporción representada en la opción “no responde” que hacen parte de los encuestados que no han recibido capacitaciones y por ende no han puesto en práctica los conocimientos adquiridos, ni han involucrado en el proceso al equipo directivo de la empresa.

En la figura 8 y 9 se muestra el conocimiento que tienen los Contadores y Asesores sobre los estados financieros bajo las NIIF para PYMES.

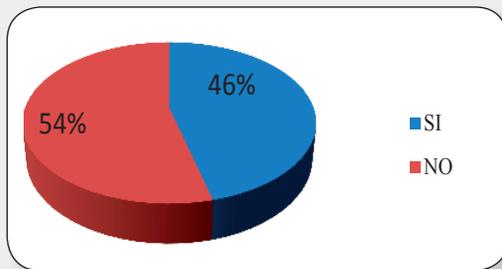


Figura 8. Conocimiento de los estados financieros de acuerdo a las niif para PYMES

Fuente: Autores

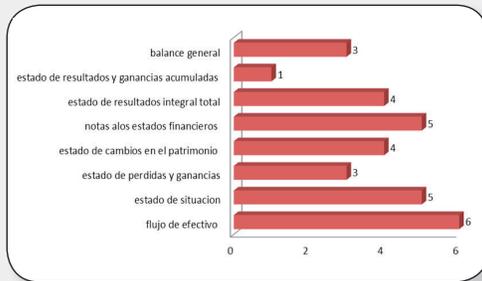


Figura 9. Selección de los estados financieros que presentan en las niif para PYMES

Fuente: Autores

De las figuras 8 y 9 se observa con claridad que a pesar de que se han recibido las capacitaciones se muestra un desconocimiento de algunos temas que son de vital importancia para el inicio del proceso de convergencia, tales como el conocimiento de los Estados Financieros bajo el modelo NIIF para PYMES con un resultado de desconocimiento del 54%. Los encuestados que afirmaron conocer los estados financieros reflejaron la falta de claridad que tienen sobre el tema para identificar como se denominan los estados financieros de acuerdo esta normatividad. (La

figura 9 muestra la frecuencia de los resultados en número de encuestados).

3.3 Análisis de los aspectos que competen directamente a la empresa.

Los resultados que están directamente relacionados con la empresa se presentan en las figuras 10 a 12, las variables tenidas en cuenta fueron, software contable, presentación de información financiera, y vinculación interinstitucional.

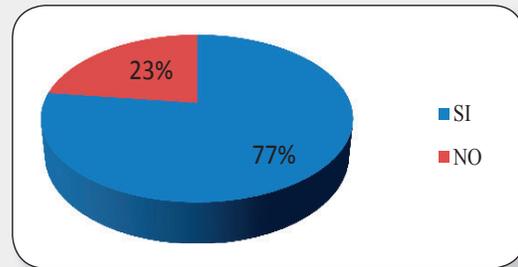


Figura 10. El software permite adaptación bajo el modelo niif para PYMES

Fuente: Autores

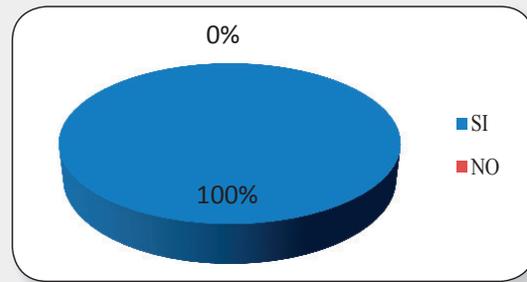


Figura 11. Empresa que presentan de forma anual el informe de gestión y resultados

Fuente: Autores

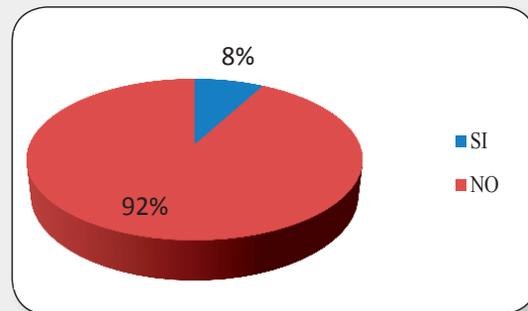


Figura 12. Actualmente tiene firmados convenios interinstitucionales con universidades: Regionales, nacionales e internacionales.

Fuente: Autores

Los factores que le competen directamente a la empresa, produjeron un balance positivo en cuanto al uso de la tecnología, afirmando

en su totalidad poseer un software contable para el registro de sus operaciones, en la figura 10 se muestra que el 77% de las empresas afirmaron que el programa contable es adaptable bajo el modelo NIIF para PYMES, haciendo la aclaración que es responsabilidad de los desarrolladores de los software contables suministrar una herramienta que cumpla con los parámetros que exige la norma internacional. En la figura 11 se refleja que el total de la muestra presenta en forma anual del informe de Gestión y Resultados. Entre otros aspectos las Pequeñas empresas afirmaron en su totalidad no haber recibido propuestas de inversión por extranjeros así mismo no realizan exportaciones.

Actualmente las Pequeñas empresas consultadas no están vinculadas con ninguna institución universitaria la figura 12 muestra el resultado negativo representado en el 92% de la muestra.

3.4 Aceptación del proceso de acompañamiento en la etapa de transición y seguimiento del año 2013

La investigación hace parte de la primera fase de la investigación denominada “Efecto de la convergencia de las normas internacionales de información para pymes” (Solano, 2013), por ende es de vital importancia que las Pequeñas empresas acepten un acompañamiento teniendo como base la etapa de transición y seguimiento año 2013, en la que se determinan los ajustes cuantitativos y cualitativos en los Estados Financieros, por consiguiente la figura 13 muestra la proporción que acepto iniciar este proceso en vinculación con la investigación.

En la figura 13 se aprecia a las Pequeñas empresas que después de diligenciar el modelo de encuesta y exponer claramente el proceso de acompañamiento aceptan iniciar la vinculación con la segunda fase de investigación. Estos resultados están representados en un 69% de la muestra, demostrando que los Administradores, Contadores y Asesores Están interesados en la

propuesta investigativa y acceden a participar en ella positivamente, el porcentaje restante (31%) que no acepta iniciar el proceso, manifiestan la falta de disponibilidad de tiempo para atender el proceso de investigación.

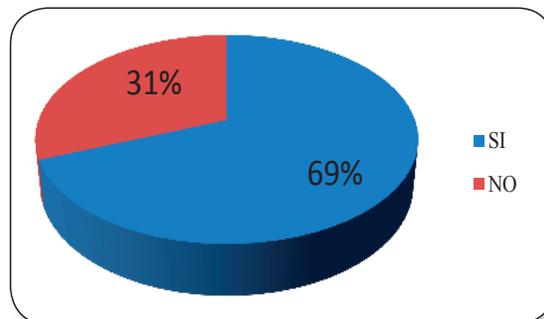


Figura 13. Empresas que aceptaron iniciar el proceso de convergencia en la etapa de transición y seguimiento

Fuente: Autores

Los resultados de las diferentes áreas de estudio son consistentes con el informe PricewaterhouseCoopers–PwC (2012) quienes concluyen: Hay una situación preocupante, ya que ha crecido el porcentaje de empresas que se han acercado al tema, no lo consideramos suficiente ya que más del 70% no ha iniciado el proceso, Es necesaria mayor cantidad de foros especializados y casos prácticos para aprender de otras situaciones, como herramienta de aprendizaje efectivo y se reconoce por todos los actores la falta de preparación, y coinciden tanto los que han iniciado como los que no, en que el principal obstáculo es el personal capacitado.

Asi mismo cabe resaltar que las pequeñas empresas de la ciudad de Cúcuta, objeto de estudio de la investigación, demuestran interés sobre la convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES que se plantea sobre el periodo de transición año 2013 aunque se evidencia la falta de claridad sobre el tema, enfatizando sobre los cambios que regularmente han establecido las autoridades de regulación y normalización técnica descritos en el artículo 6° de la ley 1314 de 2009. Los administradores y Contadores conocen la existencia de la Norma, pero su estricto cumplimiento no está claramente definido, para efectos de

la investigación muestran interés sobre el acompañamiento y seguimiento que se plantea, determinando son los efectos contables y financieros que trae como consecuencia la convergencia a las NIIF para PYMES.

4. Conclusiones

Las Pequeñas empresas de los Sectores económicos aún no han iniciado un proceso de convergencia voluntaria a las NIIF para PYMES, hasta el momento solo se tiene claridad de la existencia de la Norma y las posibles implicaciones en el área contable y financiera.

De acuerdo con las afirmaciones de los encuestados, las pequeñas empresas (69%) están dispuestas a adquirir un compromiso con la convergencia a las NIIF para PYMES, mediante un acompañamiento y seguimiento por parte de la segunda fase de investigación. Es importante mencionar que los Contadores y Administradores de las Pequeñas empresas (77%) se actualizan e informan y están adquiriendo capacitaciones sobre el tema, de igual manera se deduce por los resultados la falta de claridad que se tiene en algunos aspectos, pero a medida que se empiece realmente un empalme sobre el tema y se involucre a la empresa va a resultar menos complejo a la hora de iniciar este proceso.

Todos los procesos de cambios tienen sus efectos y para este caso no se puede predecir exactamente, pero si debe tener claro que es una Norma de obligatorio cumplimiento y que se deben asumir los efectos ya sean positivos o negativos para la empresa. En este proceso se debe laborar con un Equipo de trabajo que le permita a la empresa adecuar sus condiciones y que los efectos pertinentes sean en gran parte positivos para la empresa.

Finalmente la convergencia a estándares internacionales integra muchos aspectos en el entorno financiero, contable y gerencial por ende el Consejo Técnico de la Contaduría Pública menciona que el desarrollo exitoso

de este proceso es un asunto de todos los actores que participaron en él: Preparadores, Superintendencias, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia por sus siglas DIAN, Universidades, Gobierno, Comunidad Contable y Público en General.

5. Agradecimientos

A la Universidad Francisco de Paula Santander, a los Empresarios, Contadores y Asesores Financieros de las PYMES que participaron en esta investigación y al Fondo de Investigación Universitaria (FINU)

6. Referencias

Cámara De Comercio de Cúcuta. (2011). *Informe de Gestión*. Cúcuta, N. de S. Enero. Recuperado de: http://www.cccucuta.org.co/media/Archivos_Generales/informe_de_gestion_2011.pdf>

Ley 905. 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. Bogotá- Colombia, Congreso de la república. (2, agosto, 2004).

Ley 1314. Diario oficial. Bogotá – Colombia, No. 47409. Congreso de la República. (13, julio, 2009).

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (15, diciembre, 2011). *Propuesta de Modificación a la Conformación de los Grupos de Entidades para Aplicación NIIF (IFRS)*. Bogotá- Colombia. Consejo técnico de la contaduría pública. Recuperado de: http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/dto_propuesta_cambio_grupos_15_diciembre.pdf

Ministerio de Industria Comercio y Turismo. (31, diciembre, 2011). *Cronograma de trabajo, normas de contabilidad e información financiera para las empresas de tamaño grande y mediano*. Colombia. Recuperado de: <http://>

www.minhacienda.gov.co/portal/page/portal/HomeMinhacienda/regulafinan/Presentaciones/Presentaciones/Plan%20trabajo%20Dic11%20CTCP.pdf

Superintendencia de Sociedades. (Septiembre de 2011). Diagnóstico sobre los impactos contables y financieros de los estándares internacionales de contabilidad en las empresas del sector real. Recuperado de: http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/estadisticade-la-convergencia/Documents/Seleccion_Muestra_Sociedades_y_Analisis_Preliminares_Impacto_Financiero.pdf

Deloitte. (s.f). *Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Juan Carlos Olave A. Líder NIIF- IFRS*. Recuperado de: <http://webserver2.deloitte.com.co/Doc%20IFRS/presentaciones/Presentaci%C3%B3n%2023%20de%20Agosto%20Almuerzo.pdf>

IASB. (2009). Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas PYMES. London. Recuperado de: http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/es/ES_IFRS_for_SMEs_Standard.pdf

Hernández Sampieri, R., Fernández, C. & Baptista L. P. (1997). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill. p. 6. Recuperado de: [http://www.mxgo.net/e_booksfree180511/educacion/libro_sampieri\[1\].pdf](http://www.mxgo.net/e_booksfree180511/educacion/libro_sampieri[1].pdf)

PricewaterhouseCoopers –PwC. (2012). *Presentación de los resultados del Tercer Termómetro en Colombia y la región sobre Normas Internacionales de Información Financiera, NIFF o IFRS por sus siglas en inglés*. Recuperado de: http://www.pwc.com/es_CO/co/ifrs/assets/termo-dic12.pdf

Solano Becerra, Eduardo. (2013). Efecto de la convergencia a las normas internacionales de información financiera para pymes. Informe Final Investigación. San José de Cúcuta. Universidad Francisco de Paula Santander.