

IMPACTO DE LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL EN LA PROFESIÓN
CONTABLE

CLAUDIA ARROYAVE

UNIVERSIDAD DEL VALLE
TULUÁ
2015

IMPACTO DE LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL EN LA PROFESIÓN
CONTABLE

CLAUDIA ARROYAVE

Director de Trabajo de grado
Gregorio Antonio Giraldo Garcés

UNIVERSIDAD DEL VALLE
TULUÁ
2015

NOTA DE ACEPTACIÓN

Director del programa

Director del proyecto

Jurado 1

Jurado 2

Tuluá. Enero 2015

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios, por la esperanza que cada día me motivó para la realización de éste trabajo; el cual se convierte en la parte fundamental para poder culminar mis estudios profesionales. Al mismo tiempo, que le agradezco a mi familia, por su esfuerzo, su amor, su comprensión constante y toda su paciencia durante todo el proceso que ha conformado mi vida y mis razones de ser.

Mil gracias a mi novio que me apoyo en todo momento y en general, a cada una de esas personas que de una u otra forma, han sido parte esencial de ésta experiencia inolvidable y significativa mi existencia.

Claudia Arroyave

CONTENIDO

INTRODUCCION	11
1. ANTECEDENTES	13
2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	17
2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	19
2.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	20
3. OBJETIVOS	21
3.1. OBJETIVO GENERAL	21
3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	21
4. JUSTIFICACIÓN	22
5. MARCO DE REFERENCIA	23
5.1. MARCO TEÓRICO	23
5.1.1. Contabilidad internacional	23
5.1.2. Modelo contable.	23
5.1.3. Globalización	23
5.1.4. <i>Internacionalización</i>	24
5.1.5. Armonización contable.	25
5.2. MARCO LEGAL	25
5.2.1. Ley 1314 de 2009	25
5.2.2. Decreto 2706 del 27 de diciembre del 2012	25
5.2.3. Decreto 2784 del 28 de diciembre del 2012	26

5.3. MARCO CONTEXTUAL	27
6. METODOLOGÍA	29
6.1. TIPO DE ESTUDIO	29
6.2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	29
6.3. FUENTES DE INFORMACIÓN	30
6.3.1. Fuentes primarias	30
6.3.2. Fuentes secundarias	30
6.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	31
6.5. FASES DE INVESTIGACIÓN	31
7. MODELO CONTABLE QUE GUÍA EL EJERCICIO PROFESIONAL EN COLOMBIA	33 47
8. LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL	
9. IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	57
10. LOGROS ALCANZADOS CON LA ADOPCION DE LAS NIIF	65
CONCLUSIONES	72
RECOMENDACIONES	73
BIBLIOGRAFÍA	74

GLOSARIO

Balance General: Es un resumen de todo lo que tiene la empresa, de lo que debe, de lo que le deben y de lo que realmente le pertenece a su propietario, a una fecha determinada. Al elaborar el balance general el empresario obtiene la información valiosa sobre su negocio, como el estado de sus deudas, lo que debe cobrar o la disponibilidad de dinero en el momento o en un futuro próximo.

Competitividad: capacidad de generar la mayor satisfacción de los consumidores fijado un precio o la capacidad de poder ofrecer un menor precio fijado a una cierta calidad. Por esto, es preciso que este tipo de entes son las que colocan la mayor cuota de mercado.

Estado de Resultado: es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

Globalización: es un proceso económico, tecnológico, social y cultural a escala planetaria que consiste en la creciente comunicación e interdependencia entre los distintos países del mundo uniendo sus mercados, sociedades y culturas, a través de una serie de transformaciones sociales, económicas y políticas que les dan un carácter global.

Normas Internacionales de Información Financiera. Responden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas

Normas Internacionales de Contabilidad. Son un conjunto de estándares creados en Londres, por el IASB que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados

Principios Generales de la Contabilidad. Son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

RESUMEN

En la actualidad las empresas se encuentran participando en un mundo cambiante y globalizado y es precisamente por ello que se hace necesario que se cuenten con herramientas que permitan mostrar sus atractivos en los mercados internacionales, tal como es el caso de la contabilidad, puesto que es por medio de esta que se logra mostrar una información, coherente, confiable y verificable, que al ser analizada por los grupos de interés permite que se toman decisiones que traigan beneficios.

Por consiguiente, en la actualidad es fundamental que las empresas direccionen la contabilidad desde una perspectiva internacional, pues solo así logran manejar un mismo lenguaje con relación a los estados financieros, lo que conlleva a que se desarrolle un idóneo proceso de toma de decisiones respecto a temas fundamentales como las inversiones. O sea, que el hecho de adoptar dichas normativas internacionales permite que cada ente empresarial supere los problemas contables entre los países; logrando así un mayor grado de competitividad en un mercado altamente globalizado.

Debido a esto, es que en el presente trabajo se ahondó en analizar los parámetros que delimitan la profesión contable colombiana, los lineamientos de la contabilidad internacional, la influencias de las NIIF y otros aspectos claves que permitieron determinar cuáles son las ventajas y desventajas que otorga la contabilidad internacional a la profesión contable colombiana.

ABSTRACT

Today companies are participating in a changing and globalized world is precisely why it is necessary to be provided with tools to show their attractive in international markets, well one of these is accounting, as it is by this is achieved show information, consistent, reliable and verifiable, which when analyzed by the stakeholders allows decisions to bring benefits are taken.

Therefore, at present it is essential that companies routed accounting from an international perspective, for only then able to handle the same language in relation to the financial statements, which entails that a suitable decision-making process develops regarding fundamental issues such as investment. In other words, the fact of adopting such international regulations allows each business entity exceeds the accounting problems between the country; thus achieving a higher degree of competitiveness in a highly globalized market.

Because of this, is that in this work deepened in analyzing the parameters that define the Colombian accounting profession, the guidelines of international accounting, the influences of IFRS and other key aspects that helped to identify the advantages and disadvantages grants international accounting Colombian accounting profession

INTRODUCCION

La contabilidad es un saber disciplinario de gran importancia en el ámbito empresarial, ya que es por medio de esta que se logra recoger, organizar y analizar información correspondiente a los ingresos y egresos dentro de un periodo determinado; consiguiendo con esto reconocer la estabilidad financiera de la misma y por ende desarrollar un idóneo proceso de toma de decisiones.

Entonces, el desarrollo de un idóneo proceso contable en las organizaciones da lugar a que se brinde una información clara, coherente y verificable que al ser utilizada por los grupos de interés (clientes, proveedores, inversionistas y público en general), da lugar a que se tomen decisiones por parte de éstos que contribuyan al crecimiento de la empresa.

Debido a esto y teniendo en cuenta que en la actualidad las empresas participan en un mundo globalizado, es necesario que cada una de las organizaciones delimiten su modelo contable en una serie de parámetros internacionales, pues ello permite que haya un mayor entendimiento de la información, puesto que se homogenizan los estados financieros, cuentas y conceptos.

Entonces, es por esto que este estudio de tipo descriptivo se direcciona a establecer las ventajas y desventajas que trae consigo el hecho de modificar el modelo contable y por ende implementa uno que homogeniza la profesión contable a nivel internacional.

Por esta razón en un primer momento se hará mención al modelo contable que guía el ejercicio profesional en Colombia, las principales características de la contabilidad internacional y por ultimo las consecuencias que se pueden identificar en la profesión contable.

En fin, El desarrollo de estos puntos da lugar a que se amplié el nivel de conocimiento sobre un tema que es de fundamental importancia, para que las empresas logren participar de manera dinámica en un mercado globalizado y competitivo.

1. ANTECEDENTES

Para dar inicio a la presente investigación, es necesario obtener información acerca de las investigaciones que se han hecho previamente sobre la contabilidad internacional, globalización y el impacto que esta genera, especialmente a la contabilidad en Colombia. Estos estudios previos permiten que se dé una correcta orientación a la investigación. La búsqueda de los siguientes antecedentes se ha realizado al azar utilizando fuentes de investigación como base de datos, y se han seleccionado los siguientes textos:

✓ Lo Contable de la Globalización¹

Se plantea la importancia de la información contable en los procesos de toma de decisiones en la globalización que se vive actualmente en el mundo moderno, y como la contabilidad ha evolucionado para que la toma de decisiones en un escenario global sea acertada y confiable.

Esta investigación es muy útil, ya que se centra en la importancia de la contabilidad en los procesos globales, y como esta se ha transformado para permitir que las posibles decisiones que se tomen en un momento determinado se han adecuadas para lograr una armonización con los mercados internacionales. Lo cual permite ver, para efectos de la presente investigación, que la contabilidad ha sufrido transformaciones a causa de la globalización que se vive en la época moderna.

✓ La Globalización y su Relación con la Contabilidad²

¹LARRAHONDO Vidales, Martha Cecilia. Lo contable de la globalización. Econ. Gest. Desarro. Cali (Colombia). 2005. N°. 3, Octubre. pp. 239 - 271

²CALVO V, Aida Patricia. La globalización y su relación con la contabilidad. Revista faculta de ciencias económicas: investigación y reflexión. 2006. Vol. XIV No. 001, junio. pp. 203-215

Se propone determinar la relación existente entre globalización y contabilidad, y se plantea que la globalización es el escenario donde se desenvuelven las dinámicas contemporáneas, dice que la regulación de la contabilidad se debe sustentar en un ambiente económico y global, y que el análisis económico no debe reducirse a la óptica del mercado, sino que hay que hacer análisis empíricos que permitan considerar las diversas dimensiones de lo global.

Este artículo hace llegar a la conclusión de que es necesario realizar estudios empíricos que permitan comprender las orientaciones de lo global, es importante y aporta muchos fundamentos para la elaboración de la presente investigación, ya que muestra de que antes de relacionar la contabilidad con el ámbito global, primero es necesario conocer la globalización sus ventajas y desventajas y todo lo que aporta a la economía.

✓ **La Investigación en Contabilidad: Una Visión Panorámica³**

En este artículo, se propone determinar la importancia de la investigación en contabilidad para el avance de la disciplina, se expone como las investigaciones que se han realizado en contabilidad internacional se hacen siempre bajo un mismo lineamiento, y resaltan el impacto y los avances que tienen las investigaciones en lo referente a contabilidad internacional. También analizan cual es el camino a seguir a futuro para realizar investigaciones de este tipo.

Este artículo da un aporte muy importante a la investigación, ya que hacen una crítica y exponen investigaciones que se han realizado acerca de la contabilidad internacional, enseñando las formas y los lineamientos que siguen para realizar su investigación, y muestran el camino a seguir para la realización de una investigación de este tema.

³GARCÍA Bernau, M. A, Laínez Gadea, J. A, y Monterrey Mayoral, J. La investigación en contabilidad internacional. *Revista española de financiación y contabilidad*. 1995. Vol. 24 No 83, abril – junio. pp. 337-363

✓ **El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales.**⁴

El artículo, plantea como la economía y la globalización pueden integrarse para destacar la contabilidad y permitir que a través de esta internacionalización contable se genere efectos positivos al país, también dice que para acceder a esta economía mundial se deben revisar las condiciones del país en los aspectos políticos económicos y sociales.

Este artículo proporciona una cantidad de información útil y clara, acerca de cómo la globalización otorga aportes importantes a la contabilidad, se considera que este artículo ayudara a tener una idea más precisa de la internacionalización de la contabilidad ya que explica en forma detallada los efectos que se producen con su utilización.

Además aborda temas políticos y sociales los cuales son fundamentales a la hora de realizar una investigación donde se involucra los intereses del país. Da un punto de referencia de cómo se debe hacer la investigación para llegar al propósito final.

✓ **Perspectivas de la Contabilidad Internacional: el Caso Colombiano.**⁵

En este artículo se plantean los retos de la contabilidad en el contexto internacional, y se dice que la profesión contable no debe ser indiferente a los procesos globales, también se habla del avance que ha tenido la contabilidad colombiana en el ámbito de la globalización contable.

⁴RUEDA-Delgado, Gabriel. 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*. 2010. 11 (28), 149-169.

⁵VILLARREAL, José Luis. Perspectivas de la contabilidad internacional: el caso colombiano. *UNIMAR. Revista*. 2007. No 43, noviembre. pp. 21-31

Este estudio es muy útil para la presente investigación, ya que proporciona información importante acerca de los procesos que ha tenido el país en la contabilidad internacional, y hace breves descripciones de las características, elementos y bases legales de la contabilidad internacional, lo cual es fundamental para la presente investigación.

2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La globalización es un proceso de integración mundial tanto de capital financiero, comercial e industrial, así como de relaciones políticas, culturales y sociales que se ha expandido a lo largo del tiempo. La globalización ha producido que haya altas transacciones de bienes y servicios entre países, ya que por medio de ese proceso se ha facilitado el libre intercambio de productos y servicios entre países del mundo, la libre circulación de capitales, y el acceso a nuevos mercados. Dado el proceso de globalización, se hace necesario que haya unificación en las regulaciones y procedimientos nacionales e internacionales de manera que se mejore la competitividad entre las empresas, debido a que la manera de registrar los hechos económicos varía en cada país,⁶ y esto hace que sea difícil interpretar la información a la hora de realizar negocios de índole internacional es por esto que existe el planteamiento de grandes grupos de interés para que permitan que la información económica sea homogénea confiable y se pueda comparar sin inconvenientes, de manera que las empresas a la hora de presentar sus estados financieros lo hagan en las mismas condiciones que sus competidores internacionales.

Por lo anterior, la contabilidad ha tenido que evolucionar para cumplir con los estándares globales, que se han venido desarrollando en materia contable. En este sentido, queda claro que la relación entre contabilidad y globalización es evidente, ya que la información contable resulta fundamental a la hora de realizar negocios en mercados internacionales, por esta razón es que la información financiera debe ser uniforme y armónica para que se pueda acceder a ella dentro y fuera de los países. La globalización de la contabilidad debe cumplir con

⁶ Contaduría General de la Nación armonización a estándares internacionales de contaduría pública

objetivos, los cuales deberán consistir en que la información que se proporcione sea de ayuda para la toma de decisiones a nivel internacional.

La globalización, ha generado efectos en los ámbitos políticos, culturales, sociales y económicos, tanto positivamente como negativamente, ya que esta involucra todos los campos, por eso el mundo vive cambiando constantemente, y la contabilidad no es la excepción, ésta con más razón se ha tenido que transformar para cumplir con los objetivos económicos del mundo.

De acuerdo a lo anterior es válido decir que con el proceso de la globalización aparece la figura de la contabilidad internacional por medio de las normas internacionales de contabilidad, las cuales surgen debido a que este proceso requiere que haya instituciones, que permitan producir, reproducir y transformar el orden social, de tal manera que se unan fuerzas que permitan la imposición de normas contables,⁷ con el fin de que los estados financieros se puedan interpretar de la misma forma en cualquier organización sin importar el lugar geográfico donde se encuentre.

Dichas normas son emitidas por el IASB (*International Accounting Standard Board*) con el propósito de que la información contable proporcionada sea asequible en los mercados internacionales y así se facilite de manera transparente, confiable y comprensible las transacciones y negocios, además de lo anterior buscan que la información proporcionada por las organizaciones se rija con la misma normatividad de manera que se armonice la contabilidad y así facilitar las decisiones financieras a la hora de negociar con otros países.

Es por esta razón que los estudios de contabilidad internacional han venido cobrando una gran importancia ya que resulta fundamental para Colombia hacer

⁷ GIL, Jorge Manuel. Retos de la contabilidad frente a la globalización: perspectivas de la teoría y la investigación contable. Pp. 110

parte del proceso de armonización contable, para participar en los mercados internacionales y establecer relaciones que permitan el intercambio de bienes y servicios contribuyendo al desarrollo económico del país.

Pero este proceso de contabilidad internacional en Colombia, el cual consiste, según lo estipulado en el primer artículo de la ley 1314 del 2009 en que de acuerdo a los principios de reciprocidad y equidad haya convergencia hacia las regulaciones propuestas por los organismos internacionales, que permita que la información contable que se suministra pueda ser interpretada y comprendida sin importar las barreras geográficas.

Cumpliendo con estándares internacionales de aceptación mundial, la profesión contable colombiana tiene una serie de dificultades por afrontar tanto a nivel profesional como educativo, debido a que los procedimientos de la contabilidad internacional se manejan de forma diferente a la manejada en la contabilidad colombiana, lo cual implica cambios que se podrían ver reflejados en la aplicación técnica, en la conceptualización que hasta ahora es utilizada en la contabilidad colombiana, en la preparación del personal para adaptarse al cambio, en las empresas que deben implementar las normas internacionales, es por esto que la profesión contable colombiana debe asumir un cambio en la manera de proceder a la hora de elaborar la información contable, por tal motivo es necesario hacer las investigaciones pertinentes que permitan establecer las consecuencias que traerá la convergencia de las normas internacionales a la profesión contable colombiana.

2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuáles son los logros que otorga la contabilidad internacional a la profesión contable colombiana?

2.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuál es el modelo contable que guía el ejercicio profesional en Colombia?

¿Cuáles son las principales características de la contabilidad internacional?

¿Qué consecuencias se pueden identificar en la profesión contable?

3. OBJETIVOS

3.1. OBJETIVO GENERAL

Describir los logros que otorga la contabilidad internacional a la profesión contable colombiana

3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Describir el modelo contable que guía el ejercicio profesional en Colombia
- Describir las principales características de la contabilidad internacional
- Identificar las consecuencias en la profesión contable por la implementación de las normas internacionales de contabilidad.

4. JUSTIFICACIÓN

La globalización ha creado la necesidad de que los negocios busquen la manera de participar en los mercados internacionales, la contabilidad internacional permite que esto ocurra de manera transparente y confiable. Es por esta razón que la presente investigación es de gran importancia, ya que es necesario que el profesional contable colombiano conozca de qué manera la contabilidad internacional ha intervenido en la contabilidad colombiana, para que actualice sus conocimientos y contribuya al proceso de adaptación.

La presente investigación aportará información teórica, sobre la profesión contable colombiana y la contabilidad internacional, que permitirán comprender claramente cuáles han sido los cambios que se han dado en la profesión y así despertar el interés de los estudiantes de contaduría pública sobre este tema que actualmente resulta fundamental en la carrera. Por otro lado, la investigación brindará ayuda a la universidad del valle ya que permitirá que muchos estudiantes tengan una orientación para futuras investigaciones sobre el tema tratado.

Por último la justificación de la investigación, se da porque ésta ayudará para la culminación de los estudios profesionales de la carrera contaduría pública, ya que el proyecto es requisito para optar por el título de contador público.

La globalización está presente en la vida diaria, la podemos ver en el consumo de bienes y servicios, por esta razón no debemos estar ajenos a ella ya que el conocimiento de esta será de gran utilidad para desarrollar de manera eficiente los conocimientos adquiridos en las aulas de clase.

5. MARCO DE REFERENCIA

5.1. MARCO TEÓRICO

Para realizar la presente investigación, es necesario que se definan algunas palabras clave que se utilizan, con el fin de garantizar una adecuada comprensión del tema que está siendo abordado, por tal motivo se definirán las siguientes palabras:

5.1.1. Contabilidad internacional. Según Weirich, Avery y Anderson la contabilidad internacional es una disciplina cuyo objeto es el estudio de la práctica contable en los distintos países, tratando de explicar las razones de las diferencias y mejorar las prácticas contables de los países.

5.1.2. Modelo contable. Según Fowler Newton los Estados Contables son modelos que pretenden describir la situación y evolución patrimonial de los entes que los emiten y que han sido diseñados para representar la realidad que pretenden describir. Las descripciones se hacen siguiendo ciertas normas contables.

5.1.3. Globalización. Según el Fondo Monetario Internacional (FMI) "La globalización es una interdependencia económica creciente del conjunto de países del mundo, provocada por el aumento del volumen y la variedad de las transacciones transfronterizas de bienes y servicios, así como de los flujos internacionales de capitales, al tiempo que la difusión acelerada y generalizada de tecnología", por su parte, Giddens conceptualiza a la globalización como "la intensificación en escala mundial de las relaciones sociales que enlazan localidades muy distantes, de tal modo que lo que ocurre en una está determinado por acontecimientos sucedidos a muchas millas de distancia y viceversa".⁸

⁸ GALO Viteri Díaz, notas sobre la globalización.

La Comisión Europea define a la globalización “como el proceso mediante el cual los mercados y la producción de diferentes países están volviéndose cada vez más interdependientes debido a la dinámica del intercambio de bienes y servicios y a los flujos de capital y tecnología. No se trata de un fenómeno nuevo, sino de la continuación de desarrollos que habían estado funcionando durante un tiempo considerable”⁹.

De acuerdo a Sáez, la globalización “hace referencia a la creciente internacionalización de los procesos económicos (producción, inversión, comercio y finanzas), políticos y culturales, dando como resultado su acelerada interdependencia a nivel mundial y la generación de poderes y dinámicas que tienden a rebasar la capacidad de acción de los Estados y de los actores tradicionales condicionando claramente sus intervenciones”.

Para efectos de esta investigación, la definición que se tendrá en cuenta será la presentada por el Banco Mundial que se define a continuación¹⁰:

El Banco Mundial, entiende a la globalización “como un cambio general que está transformando a la economía mundial, un cambio que se refleja en vinculaciones internacionales cada vez más amplias e intensas del comercio y las finanzas y el impulso universal hacia la liberación del comercio y los mercados de capital por la creciente internacionalización, y por un cambio tecnológico que está erosionando con rapidez las barreras que obstaculizan el comercio internacional de bienes y servicios y la movilidad del capital”.

5.1.4. Internacionalización. “La internacionalización es un proceso cultural por medio del cual las empresas desarrollan capacidades para hacer negocios en

⁹ Informe Comisión Europea.2009

¹⁰ Tomado de informe Banco Mundial. 2012

diversos países, fuera de los mercados que constituyen su entorno geográfico natural”¹¹

5.1.5. Armonización contable. Para Jarne Jarne, la armonización contable se define como el proceso que pretende disminuir los problemas de comunicación, comprensión y análisis de la información contable en el ámbito internacional

5.2. MARCO LEGAL

La presente investigación trata aspectos que están enmarcados jurídicamente, los cuales son de gran importancia ya que sustentan los objetivos, los fundamentos teóricos, las obligaciones y derechos de las disposiciones establecidas, lo cual permite tener un mayor conocimiento del tema de investigación y así incorporar los elementos que permitan el desarrollo adecuado del proyecto.

Por lo anteriormente mencionado se han recopilado algunas normas legales que sustentan la investigación.

5.2.1. 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. Decretada por el congreso de la república de Colombia.

5.2.2 Decreto 3022 de 2013. Por la cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

¹¹<http://luisgodocente.wikispaces.com/file/view/Lectura+Internacionalizaci%C3%B3n+Clase+1+Visi%C3%B3n.pdf>

5.2.2. Decreto 2706 del 27 de diciembre del 2012: Este decreto reglamenta la ley 1314 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. El presente decreto, pretende establecer un régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas que permita la generación de información contable básica, los requerimientos contables son simples, es por esto que se incluyeron muchas de las disposiciones de la norma de información financiera NIIF para pymes. Por esta razón se estructuró por parte del Consejo Técnico de la Contaduría Pública esta norma de información financiera para las microempresas, tomando como base la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES, además de esto esta norma establece hechos que son importantes para la presentación de estados financieros de propósito general.

Este decreto resulta muy útil para la presente investigación, puesto que en este se establece e incluyen disposiciones de la norma de información financiera NIIF, lo cual permite reconocer las disposiciones legales que contribuyan a que se haga una correcto análisis en cuanto a la aplicación de la contabilidad internacional para las microempresas en Colombia, ya que se incluyen muchas de las disposiciones de la norma de información financiera NIIF en este decreto

5.2.3. Decreto 2784 del 28 de diciembre del 2012: El presente decreto, reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1. Este decreto con observancia en los principios de equidad y reciprocidad tiene como propósito apoyar las relaciones internacionales económicas, en este también el consejo técnico de la contaduría pública presento el direccionamiento estratégico del proceso de convergencia de las normas de contabilidad e información financiera en el cual se recomendó el proceso de convergencia hacia estándares internacionales de contabilidad e información financiera se lleve a cabo tomando como referentes las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF, además se recomienda que las normas de contabilidad e información financiera deben aplicarse de

manera diferencial a tres grupos de preparadores de estados financieros: Grupo 1, Grupo 2 y Grupo 3. En este se establece que las entidades deberán elaborar un plan de implementación que deberá incluir un componente de capacitación y reunir las condiciones necesarias para su ejecución.

Este decreto representa una gran importancia a la investigación, ya que en este se define claramente la aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 1, de esta manera se tendrá claridad de las entidades que conforman este grupo y la aplicabilidad de la contabilidad internacional en su preparación de información financiera.

5.3. MARCO CONTEXTUAL

La contabilidad internacional actualmente juega un papel muy importante en la contabilidad ya que esta facilita los procedimientos a la hora de la realización de negocios con diferentes países del mundo, Colombia poco a poco ha ido desarrollando mecanismos para adherirse a esta normatividad lo cual le permitirá una mayor participación en los mercados internacionales ayudando al mejoramiento potencial y económico del país.

Por lo anterior, el presente proyecto se llevara a cabo en el contexto colombiano, ya que Colombia se encuentra en el proceso de convergencia de las normas internacionales que permitirán que la información contable sea homogénea y armónica con el fin de que cumpla con los estándares mundiales. Colombia poco a poco ha tomado conciencia de la importancia y las nuevas oportunidades que se presentaran al país con la adopción de normas internacionales, ya que representa un fortalecimiento en la participación económica en los mercados internacionales, por esta razón resulta muy importante conocer de manera detallada como el país afrontará los nuevos retos que se presentan en la profesión contable, de manera

que se pueda analizar detalladamente las consecuencias de su implementación en el país, específicamente en la profesión contable de este.

6. METODOLOGÍA

6.1. TIPO DE ESTUDIO

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el tipo de estudio descriptivo. Ésta permitió al investigador identificar las características del universo de su proyecto, señaló la forma de conducirla, estableció comportamientos concretos y descubrió y comprobó asociación entre variables. Los estudios descriptivos acuden a técnicas particulares de recolección de datos, como lo son: la observación, las entrevistas y los cuestionarios. Así mismo, recurre a informes o estudios elaborados por otros autores. Un estudio descriptivo puede concluir con una hipótesis de tercer grado formulada a partir de las conclusiones producto de la información recolectada.¹²

La investigación al ser de tipo descriptivo, permitió la identificación de los hechos más representativos de la contabilidad internacional que han influido en el modelo contable colombiano, ya que se recopilaron datos, los cuales fueron analizados con el fin de presentar las ideas más representativas de la investigación, de manera clara y precisa describiendo las situaciones que se manifestaron del tema de investigación, y los sucesos que se presentaron a partir de ella.

6.2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método de investigación para la elaboración del proyecto fue el método deductivo, ya que se partió de estudios generalizados con los cuales se llegaron a una situación particular. A través de las investigaciones que ya han realizado sobre el tema y de acuerdo al modelo contable que guía el ejercicio profesional, se

¹²HERMES E. Martínez Barrios. Manual de metodología de investigación. La investigación como proceso en la universidad. GUATAPURI: Grupo de investigación y estudios culturales Categoría C. Colciencias Primera edición Valledupar – Cesar, 2010

analizó los cambios que se presentan en el modelo colombiano y las normas internacionales de contabilidad, mostrando las diferencias que hay entre el uno y el otro.

El método deductivo es el razonamiento que lleva de lo general a lo particular, de lo complejo a lo simple. Muestra cómo un principio general (ley), descansa en un grupo de hechos que son los que lo constituyen como un todo. Considera que las conclusiones son una consecuencia necesaria de las premisas. Logra inferir algo observado a partir de una ley general.¹³

El proyecto se realizó de acuerdo al método de investigación deductivo, ya que se analizó estudios, los cuales hablaban del tema que se investigó de una manera general, los cuales permitieron, que a partir de allí se formularán conclusiones particulares del tema.

6.3. FUENTES DE INFORMACIÓN

6.3.1. Fuentes primarias: Las fuentes de información primarias Contienen información original, que ha sido publicada por primera vez y que no ha sido filtrada, interpretada o evaluada por nadie más. Son producto de una investigación o de una actividad eminentemente creativa.¹⁴

Para la investigación no se utilizaran fuentes primarias, debido a que estas no son relevantes para la elaboración del proyecto, ya que a través de las fuentes secundarias se obtendrá todo el material pertinente que permitirá el desarrollo de la investigación

6.3.2. Fuentes secundarias: Las fuentes de información que se utilizarán para elaborar la investigación son las fuentes secundarias.

¹³VARGAS Stella. Metodología de la investigación. Espanta. México, 1999 - intranet.unicundi.edu.co

¹⁴ <http://ponce.inter.edu/cai/manuales/FUENTES-PRIMARIA.pdf>

Las fuentes secundarias, son Aquellas que contienen material ya conocido, pero organizado según un esquema determinado. La información que contiene referencia a documentos primarios. Son el resultado de aplicar las técnicas de análisis documental sobre las fuentes primarias y de la extracción condensación u otro tipo de reorganización de la información que aquéllas contienen, a fin de hacerla accesible a los usuarios.¹⁵

Las fuentes secundarias que serán utilizadas para la investigación son: revistas académicas, bases de datos, tesis, libros, publicaciones, resúmenes y documentos elaborados a partir de congresos y simposios de investigación.

6.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

La técnica que se utilizará para extraer la información, será el análisis bibliográfico. Se realizaran lecturas y análisis de los estudios e investigaciones previas del tema de investigación se seleccionarán y clasificarán de acuerdo a su importancia para obtener la información adecuada, y así identificar los aspectos más apropiados para la realización de la investigación.

6.5. FASES DE INVESTIGACIÓN

Para alcanzar los objetivos planteados en la presente investigación, se desarrollara cada objetivo empleándole a cada uno un capítulo, lo cual permitirá abordar de manera precisa lo que se ha propuesto en cada uno de ellos, y así obtener los resultados esperados que contribuirán a alcanzar el objetivo general. En el primer capítulo su contenido se obtendrá a partir de textos bibliográficos consultados, relatando los hechos relevantes que se han presentado.

¹⁵http://evirtual.lasalle.edu.co/info_basica/nuevos/guia/fuentesDeInformacion.pdf

El segundo capítulo se abordara de manera similar al primer capítulo, ya que su contenido también se obtendrá de los textos consultados y se describirán las principales características de lo que se planteó en el objetivo.

En el tercer y cuarto capítulo se buscara comprender y analizar a partir de la documentación consultada, la manera en que el contexto internacional ha cambiado la forma de proceder del modelo contable colombiano, sus consecuencias y determinar las ventajas y desventajas de ello.

7. MODELO CONTABLE QUE GUÍA EL EJERCICIO PROFESIONAL EN COLOMBIA

Para dar inicio a este capítulo, es preciso mencionar que la Contabilidad es un saber disciplinario que se enfoca en la recolección, análisis de información contable y financiera que se deriva de una determinada actividad económica y que por tal razón se consolidan en un elemento fundamental para la toma de decisiones. Es decir, que es mediante la aplicabilidad de ésta que se logra realizar un control permanente de operaciones tales como: las ventas, los costos, inversiones, proveedores y otras más que son esenciales para optimizar la utilidad en cualquier tipo de organización. En palabras de Vanegas:

*La contabilidad es la metodología mediante la cual la información financiera de un ente económico es registrada, clasificada, interpretada y comunicada; esto con el fin de que sea utilizada por los gerentes, inversionistas, autoridades gubernamentales y otras empresas y personas, como ayuda para la toma de decisiones en cuanto a la asignación y utilización de recursos*¹⁶

Lo planteado por Vanegas, permite establecer que la contabilidad es el lenguaje que da la posibilidad de mostrar de manera detallada el comportamiento de los negocios dentro de unos parámetros determinados; es decir, que se logra hacer un análisis minucioso de lo que se posee, la manera en que se obtienen los recursos monetarios y por ende la forma en que se está aplicando para lograr una estabilidad económica y financiera.

Así pues, la contabilidad desde su perspectiva general se delimita en los siguientes fines¹⁷:

¹⁶ VANEGAS, Fernando. Enfoque Contable. Print. 2009. P 56

¹⁷ IBíd.,97

- ✓ Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.
- ✓ Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.
- ✓ Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.
- ✓ Prever con bastante anticipación el futuro de la empresa
- ✓ Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido por la ley.

Para lograr dichos fines, se hace necesario que los preceptos que delimitan este saber disciplinario sean aplicados de manera correcta y es precisamente por ello que desde hace ya muchos años se ha estructurado la profesión denominada Contaduría Pública, pues en el abordaje de la misma las personas adquieren una serie de conocimientos en las áreas de la administración, economía, contabilidad y finanzas; logrado así un crecimiento integral en aspectos científicos, humanísticos y tecnológicos, lo que conlleva a que se apliquen los instrumentos necesarios para recolectar información y por ende se haga un análisis adecuado de los mismos que conlleven a formular ideas claves de inversiones, cubrimiento de deudas, capitalización y otras actividades más que son fundamentales para que las empresas tengan una solidez que les permita participar en la dinámica del mercado internacional.

Entonces, la contabilidad y por ende la adecuada aplicabilidad de los lineamientos por los profesionales trae consigo una contribución al desarrollo del país, pues tal como lo plantea García:

La contabilidad es la fuente primordial de información, la cual facilita la planificación macro y micro económica, promueve la creación y colocación eficiente de capitales, genera la confianza entre inversores y ahorradores, hace posible el correcto funcionamiento de las instituciones y unidades económicas, impulsa el desarrollo de los mercados capitales y constituye el motor de la actividad económica, fomentando el empleo racional de los recursos existentes en un país¹⁸.

Por esto, es que es fundamental que el profesional en este saber posea conocimientos sólidos, pues solo así logra hacer una adecuada aplicabilidad de cada una de las teorías, técnicas y modelos existentes; consiguiendo una activa participación en este campo.

De igual manera, es preciso establecer que el profesional en Contaduría Pública debe adaptarse a los preceptos normativos que delimitan el ejercicio contable en el país, los cuales se soportan en la Constitución Política de 1991, pues en el artículo 354 se establece que:

Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y consolidará ésta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del Presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría. Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar

¹⁸ GARCIA, Hernández. Federico. La contabilidad. Print. 2007

el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley¹⁹.”

A pesar, de que este artículo se enfatiza en una contaduría para la nación, los postulados planteados en torno a la misma sirven de base teórica a la contabilidad aplicada en el contexto organizacional, pues al igual que en ésta se deben elaborar una serie de estados financieros, que dan la posibilidad de reconocer la actividad económica en un determinado momento.

Aunque, se debe resaltar que la convergencia de la normatividad contable, en el país se inicia en el año 1971 con la Ley 410, pues en ésta se da claridad a que los comerciantes sin importar su objeto económico deben presentar información financiera. Dichos preceptos se remodelaron en un amplio nivel en el año 1995 mediante la Ley 122.

Cada una de estas reformas fueron dando lugar a que la contabilidad y por ende su aplicabilidad se hiciera obligatoria y es por eso precisamente que se establece un modelo contable, que se delimita en el Decreto 2649 de 1993, en el cual se estipulan los Principios o normas generalmente aceptados, que se definen en el artículo 1 de la normatividad mencionada:

De conformidad con el artículo 68 de la Ley 43 de 1990, se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas. Apoyándose en ellos, la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna²⁰.

¹⁹ CONSTITUCIÓN POLITICA. Artículo 354. 1991

²⁰ DECRETO 2649, por el que se Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia

La aplicabilidad de estos principios da la posibilidad de que se aplique una uniformidad en el manejo de las cuentas, lo que resulta de gran importancia, pues no se puede obviar que la información presentada va a ser analizada por diferentes grupos de interés, tales como: clientes, proveedores, bancos, inversionistas y otros más que toman cada una de estos análisis como factor clave para tomar decisiones a favor o en contra de la organización.

Igualmente, el planteamiento de estos conlleva a que cada uno de los datos que se muestren en un determinado estado financiero sean verificables, coherentes y equitativos, lo que permite dar cumplimiento a los objetivos expuestos en el artículo 3²¹ del decreto mencionado anteriormente.

- ✓ Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.
- ✓ Predecir flujos de efectivo.
- ✓ Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- ✓ Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- ✓ Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- ✓ Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- ✓ Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- ✓ Ayudar a la conformación de la información estadística nacional, y
- ✓ Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad

Para dar cumplimiento a cada uno de estos objetivos la normatividad, el modelo contable existente establece que la información a analizar debe ser:

²¹ Ibid., 35

clara, pertinente, confiable, precisa, verificable y oportuna, pues solo así se consigue que se estructuren informes contables y financieros que sean de utilidad en la toma de decisiones de los integrantes de los diversos grupos de interés que hacen parte de la dinámica empresarial en donde participan los diferentes tipos de sociedades que se encuentran obligados a presentar este tipo de información.

Por esta razón, es que en el artículo 4 se establece de manera clara las cualidades de la información contable, las cuales son²²:

- La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender.
- La información es útil cuando es pertinente y confiable.
- La información es pertinente cuando posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.
- La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.
- La información es comparable cuando ha sido preparada sobre bases uniformes.

De igual modo buscando que haya una mayor confiabilidad en la información contable en el Título segundo del mencionado decreto se hace referencia a una serie de normas técnicas y básicas que se fundamentan en dar un reconocimiento hecho económico, el cual se encuentra definido en el artículo 47:

RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONOMICOS. El reconocimiento es el proceso de identificar y registrar o incorporar formalmente en la contabilidad los hechos económicos realizados. Para que un hecho económico realizado pueda ser reconocido se requiere que corresponda con la definición de un elemento de

²² Ibid., Artículo. 4

los estados financieros, que pueda ser medido, que sea pertinente y que pueda representarse de manera confiable.

La administración debe reconocer las transacciones en la misma forma cada período, salvo que sea indispensable hacer cambios para mejorar la información. En adición a lo previsto en este decreto, normas especiales pueden permitir que para la preparación y presentación de estados financieros de períodos intermedios, el reconocimiento se efectúe con fundamento en bases estadísticas²³.

Debido a esto, es que la normatividad que regula la profesión contable establece claramente que se debe desarrollar un ciclo, pues solo así se logra garantizar que los hechos económicos se reconozcan y transmitan acertadamente a los diferentes usuarios que tienen acceso a la misma.

Para el idóneo desarrollo de este ciclo, es fundamental que se elaboren una serie de estados financieros, tales como: el Balance general, Estado de Resultados, estado de Cambios de Patrimonio, Flujo de Efectivo, entre otras. Su importancia se establece en el artículo 19 del Decreto 2649 de 1993, el cual reza:

Los Estados financieros, cuya preparación y presentación es responsabilidad de los administradores del ente, son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contable²⁴.

²³ Ibid., art. 47

²⁴ Ibid. Artículo 19.

Así pues, lo que se busca con las estipulaciones hechas en el mencionada decreto es que los profesionales de la contabilidad cuenten con una serie de lineamientos que permitan homogenizar las cuentas y los estados financieros, lo cual resulta muy beneficioso ya que se logra manejar una sola contextualización; consiguiendo por ende un mayor entendimiento de las mismas por parte de los grupos de interés.

Por consiguiente, es preciso afirmar que la finalidad de aplicar los lineamientos del Decreto 2649 de 1993 no es otra que permitir los movimientos contables de las diferentes empresas en una serie de lineamientos que estaban sujetos a este decreto, lo que hasta hace algunos años atrás fue beneficioso para el proceso de toma de decisiones para los encargados de direccionar las empresa y, también para los integrantes de los demás grupos de interés que necesitan de esta para poder desarrollar el proceso de toma de decisiones.

Pero con el pasar de los años y con la presencia eminente de la Globalización, los profesionales en el área contable han empezado a vislumbrar la posibilidad de implementar un nuevo modelo, el cual sea homogéneo y armonioso desde la perspectiva internacional, lo cual sería beneficioso porque los grupos interés en todos los países lograrían comprender la salud financiera de estos entes y por ende tomar decisiones respecto a la misma que conlleve a un crecimiento empresarial.

Una característica fundamental del modelo contable es la preparación de información contable financiera para la satisfacción de todos los usuarios Estructura principios objetivos cualidades normas básicas y técnicas.

Es precisamente por esto, que hoy día los profesionales de la actividad contable, buscan que en el país se implementen todos aquellos lineamientos

que delimitan la Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), pues estas dan la posibilidad de realizar cada una de las transacciones fundamentadas en los estándares internacionales; consiguiendo con ello que se facilite la participación de las organizaciones nacionales en la dinámica que impone la globalización económica internacional.

Por consiguiente, la globalización económica lo que ha dado lugar al cambio de pensamiento de los directivos de las empresas y por ende de los profesionales en el área contable, ya que se debe entrar a hacer parte de un proceso de armonización de la contabilidad ya que permite manejar una información financiera que cumpla con las características de comparabilidad, transparencia y confiabilidad. Es decir, que es mediante la adopción de las mismas que se logra fortalecer la capacidad competitiva de las empresas en un mercado global que cambia constantemente.

Así pues, es la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad la mejor alternativa para que los profesionales en el área de la contabilidad impulsen las empresas en donde participan hacia una negociación internacional, que brinda mayores beneficios en cuanto a inversiones pues los diversos países que hacen parte de la Organización Mundial de Comercio van a poder comprender la información financiera que se entrega, lo que es de fundamental ayuda para que tomen decisiones que favorezca de manera económica a las empresas nacionales.

Entonces, implementar las Normas Internacionales de Contabilidad da lugar a que se dé un nuevo direccionamiento al modelo contable existente, el cual ha sido de utilidad en el área contable, pero que debido a las exigencias del mercado internacional en donde se participa necesita ser reestructurado por uno en donde el eje fundamental sean estándares internacionales, pues son estos los hilos que logran fortalecer las relaciones comerciales a nivel global.

El hecho de modificar el modelo contable existente en el país hace que las empresas y por ende los profesionales en la actividad fortalezcan la capacidad de comunicarse con el mundo; logrando así que se posicionen con más fuerza en el mercado exterior y que por ende realicen procesos eficientes de importación, ya que tanta la información financiera entregada por las empresas nacionales como por los demás países son entendidas correctamente; consiguiendo de esta manera optar por aquellos proyectos que generen una mayor inversión, utilidad, reducción de costos y otros aspectos que son claves para que haya un crecimiento empresarial.

Es preciso mencionar, que el modelo contable que se aplica en Colombia se encuentra sujeto a los preceptos del decreto 2649 de 1993, ya que es en este en donde se postulan una serie de lineamientos que permiten a los profesionales en este saber recolectar información de los procesos económicos y por ende analizar desde la perspectiva de diversos estados financieros. O sea, que es allí en donde se estipula que aquellos que se deben construirse para tomar decisiones sobre este aspecto son²⁵:

- ✓ El balance general.
- ✓ El estado de resultados.
- ✓ El estado de cambios en el patrimonio.
- ✓ El estado de cambios en la situación financiera, y
- ✓ El estado de flujos de efectivo.

De igual modo, en este Decreto mediante el artículo 23 se estipula que: “Son estados financieros consolidados aquellos que presentan la situación financiera,

²⁵ DECRETO 2649 de 1991. Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia

los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y en la situación financiera, así como los flujos de efectivo. De un ente matriz y sus subordinados, o un ente dominante y los dominados, como si fuesen los de una sola empresa²⁶.

El planeamiento hecho en el mencionado decreto conlleva a establecer que los Principios de contabilidad generalmente aceptados no están muy lejos de lo propuesto en las normatividades internacionales, aunque se hace notoria la diferencia de que en las NIIF se habla solo de 4 estados financieros como son:

- ✓ Un estado de situación financiera al final del periodo
- ✓ Un estado de resultado y otro resultado integral del periodo
- ✓ Un estado de cambio en el patrimonio del periodo
- ✓ Un estado de flujos del periodo

Igualmente, se detecta una similitud entre las dos normatividades en el hecho de que en ambas se establece que los estados financieros deben ser realizados en una empresa que se encuentren en marcha y que siguen en un futuro. También se determina que la realización de los mismos debe hacerse al menos una vez al año.

Sumado a esto, se menciona que en ambas normatividades los inventarios deben ser elaborados mediante la aplicabilidad del método PEPS o Promedio Ponderado y que en todo momento se debe tener en cuenta que los elementos aquí calculados siempre deben estar dispuestos para la venta.

También se puede consolidar como similitud entre los dos modelos que la entidad debe revelar las erogaciones por compras subordinadas, consolidadas, agrupadas por categorías principales de activos adquiridos y

²⁶ Ibid. Art. 23

deudas contraídas. No obstante, el modelo contable aplicado en el país se delimita en los siguientes principios:

- Equidad: Todo estado financiero que se elabore para un periodo determinado debe reflejar los intereses opuesto, ya que se trata de brindar información coherente y verificable a varios usuarios.
- Ente: Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde al propietario se le considera como tercero.
- Bienes económicos. Todos aquellos bienes materiales Y/o inmateriales que pueden ser valuados en cantidades monetarias.
- Moneda común: Para registrar los estados financieros se debe tener una moneda común, la cual es generalmente la moneda legal del país en que funciona el ente.
- Empresa en marcha: la empresa a la que se le registra sus actividades financieras tiene vigencia de funcionamiento temporal con proyección al futuro, a menos que exista una buena evidencia de lo contrario²⁷.
- Ejercicio. Se debe determinar u periodo sobre el que se elaboraran los diferentes estados financieros.
- Objetividad: Los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente (adecuadamente) en los registros contables siguiendo todos los principios, tan pronto como sea posible²⁸.
- Prudencia: Este principio dice que no se deben subestimar ni sobreestimar los hechos económicos que se van a contabilizar. Es

²⁷ Ibid.,

²⁸ Ibid.,

decir que cuando se contabiliza, siempre se escoge el menor valor para el activo²⁹.

- **Uniformidad.** Mientras los principios de contabilidad sean aplicables para preparar los estados financieros, deben ser utilizados uniformemente de ejercicio a ejercicio (de un periodo a otro) para que puedan compararse³⁰.
- **Exposición:** se debe analizar todas las entradas y salidas de dinero que se llevan a cabo en un periodo determinado.
- **Materialidad.** Este principio establece que las transacciones de poco valor significativo no se deben tomar en cuenta porque no alteran el resultado final de los estados financieros.
- **Valuación al costo.** Establece que los activos y servicios que tiene un ente, se deben registrar a su costo histórico o de adquisición. Para establecer este costo se deben tomar en cuenta los gastos en transporte y fijación para su funcionamiento.³¹
- **Realización:** Los resultados económicos sólo deben contabilizarse cuando queden realizados a través de medios legales o comerciales (actas, documentos, etc.) donde se toman en cuenta los riesgos inherentes de todo negocio³².

Entonces, el modelo contable que en la actualidad se aplica en Colombia se delimite en cada uno de los principios formulados anteriormente y que han sido estipulados por el decreto 2649 de 1993, los cuales como se pudo

²⁹ Ibid.,

³⁰ Ibid.,

³¹ Ibid.,

³² Ibid.,

establecer guardan una serie de similitudes con los parámetros establecidos en las normas internacionales.

8. LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL

Desde hace ya varios años las empresas se encuentran participando en un mundo competitivo y altamente globalizado y es por esto precisamente que en las mismas se ha debido realizar una serie de modificaciones en sus áreas administrativas y contables esto con el fin de lograr manejar una información que sea de fácil entendimiento para los usuarios de esta a nivel internacional.

Haciendo mención a dichos cambios, es preciso referenciar la consolidación de la contabilidad internacional, la cual como lo indica su nombre se fundamenta en establecer una homogenización de las cuentas, pues esto da la posibilidad de que se desarrollen una revelación de información financiera coherente y verificable que contribuyan a una toma de decisiones idóneas sin importar el contexto en donde se elaboren y analicen los diferentes estados financieros y contables que delimitan un actividad económica. En palabras de Barco: “La contabilidad Internacional es el efecto creado por la apertura económica, resultado de la globalización de los mercados, esta tiene como fin ayudar a eliminar los obstáculos contables entre los países, permitiendo la libre circulación de bienes y servicios”³³.

Es preciso, establecer que este modelo contable internacional que tiene una fuerte aplicabilidad por los países en la actualidad se deriva de una serie de etapas, las cuales se mencionan a continuación:

- De la inocencia. En esta no se da una marcada aplicación de normas.
- Improvisación. Se efectúan cuestionamientos a los contadores en cuanto a la divergencia de la práctica contable y la falta de realismo, por algunas normas que fueron improvisadas para regular ciertos procesos.

³³ BARCO Gil, Arturo. Contabilidad Internacional. LIMUSA. 2010. P 34

- Uniformidad: Evitar el exceso de tecnicismo en los informes financieros, pues estos causan obstáculos para que la información sea clara y entendida con rapidez.
- Inflación. Aquí cada una de las naciones proporcionó sus puntos de vista en relación con la inflación interna que afectaba a las empresas.
- Intervención: Se da lugar a que las entidades reguladoras de la contabilidad internacional analicen y propongan procesos que conlleven a una mejor armonización.
- Integración: Se busca consolidar una idónea relación entre los trabajadores de la profesión contable y el gobierno, pues al final son ellos los que regulan los procesos económicos en los países.
- Innovación: Se vivencia en la actualidad y se fundamenta en una investigación permanente, para conseguir cambios de gran impacto que conlleven a la consolidación de un modelo contable cada vez más armonizado.

Pero no solo es éste el único teórico que ha direccionado sus pensamientos a ahondar acerca de la importancia de la Contabilidad Internacional en un entorno competitivo y globalizado, pues de igual manera Taylor en el año 1994 señala que:

Este incorpora aspectos de contabilidad financiera y de contabilidad gerencial y define la contabilidad para las transacciones internacionales, la operación de empresas internacionales, la comparación de prácticas y principios de contabilidad que se utilizan en países extranjeros y los procedimientos por los cuales son establecidos.

De igual modo, es preciso referenciar que este tipo de contabilidad se delimita en dos dimensiones:

- Comparativa, ya que se examina en cuanto y por qué los principios de contabilidad difieren desde un país a otro.
- Pragmática: Se orienta a los problemas y cuestiones operacionales encontradas en una o varias empresas internacionales.

Así pues, la contabilidad internacional se delimita en aspectos claves como son³⁴:

- El análisis comparativo internacional.
- Los temas de medida e información contable relativos exclusivamente a las transacciones de empresas multinacionales y a la forma de los negocios de dichas empresas.
- Las necesidades contables de los mercados financieros internacionales.
- La armonización mundial de la diversidad en cuanto a la contabilidad e información financiera, a conseguir mediante acciones políticas, organizativas, profesionales y de fijación de norma

Tomando como referencia lo planteado, es preciso establecer que la contabilidad internacional se fundamenta en 4 aspectos claves:

³⁴ Ibid.,p.45

- Sistemas contables. Analiza de manera detallada cada una de las normatividades que se estipulan en una determinada nación, esto con el fin de elaborar los estados financieros de manera que se acoplen a las mismas.
- Normalización contable internacional. Este tiende a la adopción de métodos y prácticas contables homogéneas para las empresas nacionales e internacionales en la elaboración de la información financiera, logrando con esto que la misma sea entendida por todos los usuarios sin límite geográficos
- Problemática contable de empresas multinacionales: Desarrolla procesos de análisis contables que guardan relación con la inflación, la moneda extranjera, y la interpretación de estados financieros.
- Auditoría internacional. Armonización de las cuentas contables y sus controles de seguimiento.

Cada uno de estos planteamientos se deriva del Comité Internacional de Normas Contables (IASC), pues es allí en donde nace la idea de crear una serie de postulados generales de la contabilidad, que conlleven a:

- Formular y publicar, buscando el interés público, un conjunto de normas generales de Contabilidad de elevada calidad, comprensibles y aplicables que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

- Promover el uso y aplicación rigurosa de dichas normas
- Cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea preciso, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes.
- Conseguir la convergencia entre las normas contables de carácter nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de elevada calidad técnica.

Debido a esto, es que la adopción de estas normas contables es de gran importancia en los países, ya que da la posibilidad de que cada una de las organizaciones que desarrollan actividades económicas participen de manera clara en la dinámica internacional, pues la homogenización y armonización de los diferentes estados financieros da lugar a que la información suministrada sea de fácil acceso y entendimiento por las demás naciones, dando lugar estos a que opte por desarrollar proyectos de inversión o de compra y venta de bienes.

La adopción e implementación de los parámetros que direccionan la contabilidad internacional conlleva a que las empresas adquieran una serie de beneficios al mostrar una información compatible y homogenizada, entre algunos de ellos es preciso mencionar los siguientes:

- Velocidad de respuestas a los cambios y toma decisiones
- Aumento significativo de las alianzas estratégicas a nivel internacional
- Uso más eficiente de las tecnologías de comunicación e información, lo que garantiza una comunicación efectiva en cuanto al manejo de la información contable.

- Anticipación constante a las necesidades de los clientes
- Reestructuración de modelos administrativos contables que conlleven a innovar procesos y fomentar la competitividad

Cada uno de estos da lugar a que las empresas participen de manera eficiente en la Globalización contable, ya que dan uso adecuado a los estándares financieros, de administración y de buen gobierno corporativo, lo que conlleva a que haya un efectivo manejo de la información económica, que como se ha venido mencionando en el desarrollo de este trabajo da lugar a que haya una interacción acertada entre los países, que se refleja en una toma de decisiones que beneficia a cada una de las partes que participan en el proceso de negociación internacional. En palabras de Vanegas:

En este auge de la comercialización, compra y venta de empresas en el escenario internacional, la información contable es fundamental, para generar credibilidad, es decir, información pertinente, confiable y comparable; en este mismo sentido la profesión contable desempeña un importante papel para contribuir no sólo al crecimiento económico, también en la generación, circulación y distribución de la riqueza³⁵.

Lo planteado en la cita textual conlleva a establecer que es solo haciendo parte de los parámetros de la contabilidad internacional que se logra contar con una herramienta clave que haga posible la comparación eficiente de los estados financieros y por ende analizar las rentabilidades, productividades, poder competitivo y participación en la actividad comercial, lo que se refleja en un posicionamiento en un mercado en el que cada día el flujo de capitales es más abierto.

³⁵ Opcit., VANEGAS. P 56

Para lograr hacer parte de estos lineamientos se hace fundamental que se tengan un conocimiento más sólido sobre aquellas normativas que han sido formulados por los entes competentes y que tienen como objetivo unificar la contabilidad. Estos son:

Decreto 2706. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Igualmente se establece que el objetivo de esta normatividad es presentar las directrices que conforman el marco técnico de contabilidad para las microempresas, las cuales deben ser consideradas al momento de elaborar y presentar los estados financieros de propósito general, según las necesidades y el sector de la economía en que se encuentre el microempresario³⁶.

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, el cual se encuentra conformado por:

- a. Emisores de valores. Entidades y negocios fiduciarios que tengan valores inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores.
- b. Entidades y negocios de interés público;
- c. Entidades que no estén en los literales anteriores, que cuenten con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV)³⁷.

Decreto 3022 de 2013³⁸. 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 2. Entre estas se encuentran:

³⁶ MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 2706 de 2012. Por medio del cual se establece el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas establece

³⁷ MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 2784 de 2012. marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1

- a) Entidades que no cumplan con los requisitos del artículo 1º del Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones, ni con los requisitos del Capítulo 1º del marco técnico normativo de información financiera anexo al Decreto 2706 de 2012.
- b) Los portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores, los negocios fiduciarios y cualquier otro vehículo de propósito especial, administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Decreto 2615 de 2014. Por el cual se modifica el marco técnico normativo de información financiera para los preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 1 previsto en el Decreto 2784 de 2012, modificado por el anexo del Decreto 3023 de 2013³⁸.

Decreto 0302 de 2015. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para las normas de aseguramiento de la información.

Es preciso establecer que la Contabilidad Internacional es una estructura universal, que se enfoca en armonizar la información registrada en los diferentes Estados Financieros, con el único fin de que las empresas puedan permanecer en la dinámica del comercio global y además de esto alcanzar beneficios de tipo económico.

Por lo anterior, resulta importante ahondar acerca del supuesto de la homogenización, cual como lo indica su nombre se fundamenta en no agregar

³⁸ MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 3022 de 2013. marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2

³⁹ MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO-Decreto 2615 de 2014. Por el cual se modifica el marco técnico normativo de información financiera para los preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 1

magnitudes de tipo heterogénea; es decir, que éste guarda una estrecha relación con el principio contable de la uniformidad. Esto significa que mediante el desarrollo del mismo se busca disminuir la realización de procesos engorrosos y poco comprensibles de manera general.

No obstante, es preciso establecer que desde la perspectiva contable resulta más beneficioso fundamentarse en la armonización contable, ya que esta da la posibilidad de que los integrantes del mercado capitales logren comprender con facilidad la información entregada por medio de los diferentes estados realizados en cada país.

Así pues, la estipulación de la armonización contable da la posibilidad de cumplir con los siguientes requisitos:

- Contribuir al funcionamiento eficiente y rentable del mercado de capitales
- Mantener la confianza en los mercados financieros
- Reforzar la libre circulación de capitales del mercado interior

Ante estos hechos resulta importante establecer un comparativo entre el Decreto 2649 y las NIIF

SIMILITUDES	DIFERENCIAS
Los estados financieros deben ser presentados y se realizan sobre la base de la empresa en marcha	La información presentada en las normas internacionales hace referencia a usuarios en particular como los inversionistas , en cambio en el de Decreto 2649 los usuarios son tomados de forma general
Las entidades financieras deben emitir estados financieros por lo menos una vez al año	En la norma internacional no se tienen en cuenta los costos en la línea de balance sino que estos hacen parte de los gastos lo que significa que la

	información contable se use en temas gerenciales y de toma de decisiones
los inventarios se evalúan por el método PEPS o promedio ponderado	En la norma internacional se puede presentar información disminuida si ya había sido mencionada
Ambas normas se refieren a los cambios históricos del efectivo en las actividades de operación, inversión y financiación	En la norma internacional se presenta un estado de situación financiera al comienzo del primer periodo comparativo cuando aplique una norma contable retroactiva
La entidad debe presentar las erogaciones por compra subordinada, consolidas y agrupadas	En la norma internacional se presenta un estado de patrimonio por parte de los dueños y al finalizar el periodo uno de tipo integral
Se debe calcular los costos y gastos de ventas de los activos involucrados en un proceso contable	Según la norma Internacional las actividades de financiación e inversión que no requiere el uso de efectivo se excluye del flujo de efectivo y se registra en otro estado
Consideran el activo intangible a aquellos recursos que poseen los entes económicos que careciendo de naturaleza material implican derecho o privilegio frente a terceros	

En consecuencia, el hecho de que haya una homogenización y armonización da la posibilidad de que las empresas sean más competitivas, ya que información contable va a ser de calidad y uniforme en el mercado de capitales y por ello las decisiones tomadas de quienes lo integra siempre van a generar beneficios.

9. IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

La información contable y financiera es uno de los aspectos fundamentales en el contexto empresarial, pues mediante cada uno de los datos mostrados en los diferentes estados financieros, se logra establecer la solvencia económica de las mismas, es decir, que cada uno de los informes realizados debe delimitarse en la calidad y la transparencia. Es por esta razón, que desde hace algunos años se formula un conjunto de normas internacionales de contabilidad y finanzas, las cuales tienen como objetivo primordial adoptar un lenguaje financiero global, que permite a las empresas posicionarse en el mercado mundial.

Es preciso mencionar que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son un instrumento que se ha creado con el único fin de consolidar una armonización en la información contable y financiera; lo cual es de gran importancia, ya que se consigue mostrar de manera clara la capacidad de liquidez, rentabilidad y endeudamiento. Consiguiendo que los inversionistas, entidades financieras, clientes, proveedores y otros grupos de interés las consideren atractivas para establecer relaciones comerciales en los diferentes escenarios a nivel mundial.

Entonces, esta normatividad internacional se consolida como aquel fundamento, que hace que las empresas cada vez se establezcan con mayor fuerza en el mercado internacional, gracias al hecho de que se muestre de manera homogenizada la salud financiera, dando la posibilidad de que muchas multinacionales e inversionistas particulares, tomen la decisión de colocar sus dineros en ellas. Lo que se traduce en crecimiento, no sólo para la organización sino, para el país en general, ya que para poder cubrir una demanda más amplia se debe aumentar la productividad y con ello, los puestos de trabajo.

Por consiguiente, se puede afirmar sin lugar a equívocos, que una de las grandes estrategias que los directivos de las empresas deben aplicar en la época actual es la adopción de las NIIF; pues por medio de ésta se logra afrontar los retos que la Globalización impone respecto a la comunicación e interdependencia entre las naciones. Es por esta razón que García Fernando postula⁴⁰:

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros contengan información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten; que suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y que pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuario.

Para conseguir dicha calidad en el manejo de la información financiera de la empresa, es fundamental que tanto los expertos en el tema contable, posean un amplio nivel de conocimiento sobre cada una de las estipulaciones que se formulan en la normatividad. Lo que quiere decir, que es necesario aplicar en el contexto empresarial una serie de asesorías que permitan que las personas dejen atrás todos aquellos requerimientos formulados en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que se establecen por medio del Decreto 2649 de 1993 y por ende, se adhieran a unas nueva pautas, que de ser aplicadas de manera correcta van a dar lugar a que se elaboren estados financieros armonizados, que le permitan de ese modo ser parte activa de una dinámica empresarial mundial.

Debido a esto, resulta ejemplificante mencionar el caso de ISAGEN, una de las organizaciones más representativas en el entorno colombiano, la cual desde el año 2009 inicio el proceso de apertura para adoptar dichas normatividades, lo que obviamente ha generado una gran cantidad de cambios en el contexto contable y

⁴⁰ GARCÍA, Fernando. Implementación de las NIIF EN: Periódico el Portafolio.2014

financiero, entre los que se puede resaltar aquellos relacionados con el patrimonio, la propiedad planta y equipo, operaciones de financiamiento, los beneficios, las deudas por pagar y otros ítems más.

Sin duda, la decisión de la Junta Directiva de ISAGEN de adoptar las Normas Internacionales Financieras radica en que éstos son conscientes de que, sólo mediante la aplicabilidad de las mismas, se consigue participar de manera más activa en la emisión de deudas o acciones en los mercados internacionales. De igual forma, la implementación da lugar a que se realicen procesos de integración comercial con empresas de carácter internacional, lo que resulta muy significativo, ya que se logra un posicionamiento a nivel internacional y por ende una mejora representativa en la salud financiera.

Lo planteado en el ejemplo de ISAGEN permite establecer que los contadores de esta empresa optaron por implementar (4) etapas fundamentales: apertura, transición, adopción y publicación, en las que se realizan innumerables cambios no sólo en el área contable, sino en cada una de las demás dependencias, pues no se puede obviar que la información contable se recolecta de cada una de las actividades empresariales que se realizan. Entre algunos de estos cambios, se pueden mencionar los siguientes: “Nueva base contable de activos y pasivos y sus impactos resultantes en los futuros saldos de impuestos diferidos y Tasas impositivas para calcular los impuestos diferidos a ser basados en la forma esperada para realizar dichas diferencias”⁴¹.

Por tanto, es claro que las normas creadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, con el pasar de los años, se han venido convirtiendo en una estrategia competitiva para las empresas; ya que se logra mostrar ante el mercado internacional una información que es entendible por cada uno de los participantes, llegando así a hablar en un mismo lenguaje, que

⁴¹ Ibid.,p.76

respectivamente —conlleve a que se establezcan cada vez más las relaciones comerciales. En palabras de García: “Su aplicación en Colombia permitirá a las empresas facilitar el acceso a los mercados de capitales, reducir los costos de emisión y facilitar el posicionamiento comparativo de las compañías a nivel global⁴².”

Cada uno de estos beneficios se logra para las diferentes empresas si se delimita la aplicabilidad de las NIIF desde la perspectiva del direccionamiento estratégico, establecido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, pues es allí en donde se estipula un cronograma de convergencia hacia los estándares internacionales, el cual debe ser aplicado de manera clara en los tres grupos de usuarios que se han establecido para dicho proceso: NIIF y NAI plenas, NIIF y Pymes y la aplicación a la contabilidad sistematizada.

Es determinante decir, en este punto del escrito, que la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, es, sin duda alguna, aquella que brinda la posibilidad a las empresas grandes y pequeñas de que participen de manera más eficiente en el ámbito de los negocios internacionales; en la medida en que, a través de ellas, se logran mostrar de manera más clara y verificable los movimientos realizados en un determinado período de tiempo de los activos, inventarios, ventas, obligaciones financieras y otros aspectos más, que son fundamentales para que los participantes en la dinámica empresarial tomen decisiones.

Razón por la que se puede mencionar, además, que Las NIIF si hacen posible que los directivos de las empresas muestren una clara radiografía de la situación financiera de la empresa. Por ejemplo, en el caso de que se vaya a pedir un préstamo a una entidad financiera internacional, es de gran importancia que se muestre la capacidad de endeudamiento, la liquidez y la rentabilidad; lo que sólo

⁴² Ibid.,85

es posible si se esquematiza cada uno de los estados financieros en los parámetros postulados en las normas que se han venido analizando.

Es decir, según los requerimientos de las NIIF, los estados financieros que las empresas presentan en un determinado momento, para buscar un posicionamiento en el mercado mundial, deben mostrar datos fidedignos de los efectos de las transacciones. De igual manera, toda información que se formule referente a los activos, pasivos, ingresos y gastos; debe estar delimitada en los requerimientos planteados en el Marco Conceptual de la norma mencionada.

No hay duda, entonces, que, la adopción de las NIIF es una sólida estrategia para que las empresas logren fortalecer un idóneo posicionamiento en el mercado internacional, puesto que se logra incrementar cada vez la comparabilidad y la transparencia en cada uno de los datos financieros que se manejan en una determinada organización, consiguiendo con ello fomentar la credibilidad y, por consiguiente, aumentando la posibilidad de acceder cada vez a las diferentes oportunidades de inversión que se encuentran en el mercado nacional e internacional.

Dicho objetivo se alcanza siempre y cuando se manejen Estados Financieros delimitados en los parámetros estipulados en el Marco Conceptual de las ya mencionadas NIIF. La aplicabilidad de estos es de gran beneficio puesto que permite entregar una información útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Buscando dar mayor claridad a lo expuesto, es preciso traer a coalición un aparte del marco conceptual que menciona:

Las características cualitativas identifican los tipos de información que van a ser probablemente más útiles a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la

toma de decisiones sobre la entidad que informa a partir de la información contenida en su informe financiero (información financiera). Si la información financiera ha de ser útil, debe ser relevante (deben tener valor predictivo y valor confirmatorio, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual) y representar fielmente lo que pretende representar (la información debe ser completa, neutral y libre de error)⁴³.

Es claro, que los Balances, las cuentas de orden, los Estados de cambio del patrimonio y los Estados de Flujo Efectivo deben reflejar en todo momento la situación, el rendimiento financiero y las entradas y salidas de efectivo, lo cual sólo es posible si se analizan elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera como: el activo, el pasivo, el patrimonio, los ingresos y los gastos desde los planteamientos hechos en el marco conceptual de las NIIF. Es decir, se debe anexar en todo momento información que permita que cada uno de los datos sean precisos y entendibles, logrando así que los grupos de interés comprendan la información y tomen decisiones acertadas acerca de realizar negociaciones con las mismas.

Debido a esto, los encargados de desarrollar los Estados Financieros deben tomar como referencia lo planteado en la NIC 1, pues es allí en donde se establece de manera clara la estructura de los mismos y cada uno de los requisitos mínimos que deben delimitar su contenido, logrando que éstos transmitan una información clara y verificable para cada uno de los grupos de interés a nivel internacional. Por lo tanto, mediante la aplicabilidad de estos parámetros se consigue que cada uno de éstos sea comparable, ya sea con los

⁴³ FLOREZ, David. Las Normas Internacionales de Contabilidad. Fenix.2010. págs. 45- 67

estados de los años anteriores de la misma empresa o con los de otras que se encuentran participando en la dinámica internacional.

Indiscutiblemente, el hecho de delimitar el desarrollo de los Estados Financieros en la NIC 1 y en cada uno de los lineamientos establecidos en las NIIF, da lugar a que se presente de manera clara la situación financiera y del desempeño financiero de cada empresa. Así pues, se logra mostrar el manejo de los flujos de efectivo, el cual es fundamental para que las personas que la analicen tomen decisiones de gran importancia.

Igualmente, se puede establecer que el hecho de que se tome como base lo formulado en el Marco Conceptual y en la NIC 1, permite que se incluya en éstos cada uno de los cambios que la entidad ha tenido en un determinado momento respecto al comportamiento de los activos, pasivos, patrimonio, las inversiones y otros elementos más que son fundamentales para mostrar la situación financiera de una organización, logrando con ello causar un impacto positivo ante los diferentes grupos de interés, lo que obviamente garantiza una dinámica participación en el comercio internacional.

Lo planteado permite entender que los países y las empresas que adoptan los parámetros que delimitan las NIIF consiguen innumerables ventajas, entre las que se pueden resaltar aquellas que tienen que ver con la armonización en la realización de los Estados Financieros, los cuales, como es sabido, son pieza fundamental en el ámbito empresarial, ya que es allí donde se muestran cada uno de los movimientos realizados en un determinado período de tiempo. La homogenización de las cuentas es uno de los logros de mayor impacto para los empresarios, puesto que se consigue un grado mayor de eficiencia en los mercados de capitales extranjeros, lo que es muy significativo, ya que se logra optimizar los índices de liquidez y rentabilidad.

Cada vez va quedando claro que las NIIF son un instrumento fundamental para fortalecer las relaciones internacionales que se generen en torno al proceso de globalización, pues como se ha venido mencionado en el desarrollo de este ensayo, la aplicabilidad de la mismas da lugar a que cada uno de los grupos de interés a nivel mundial logren evaluar la información.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, la adopción de las NIIF es la mejor alternativa para las naciones y empresas, ya que permite participar eficientemente en la dinámica del comercio internacional, pues se logra estructurar estados financieros uniformes, lo que da lugar a que cada uno de los grupos de interés logre sacar conclusiones del comportamiento financiero de una determinada empresa, lo que se convierte en la base para tomar decisiones acerca de invertir en la mismas o simplemente de consolidar procesos de relaciones comerciales. Así pues, el hecho de mostrar la información financiera delimitada en los parámetros de las NIIF da lugar a que se logre evaluar de manera global el futuro de la empresa.

Para terminar, es fundamental establecer que las NIIF permiten mostrar una imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera. Es decir, que ante la globalización, esta es la mejor alternativa para lograr consolidar unas normas contables homogéneas, las cuales permitan en todo momento la comparabilidad de los estados financieros y conseguir una mayor transparencia de la información, lo que permite garantizar una mayor participación en cada uno de los procesos del comercio internacional; razón por la que los especialistas en la profesión contable deben estar en todo momento fortaleciendo sus conocimientos, pues son ellos quienes son artífices de los cambios en el modelo contable para que éste se acople a la homogenización de los preceptos establecidos en el ámbito de la contabilidad internacional.

10. LOGROS ALCANZADOS CON LA ADOPCION DE LAS NIIF

En la actualidad los países que trabaja en la modificación de su modelo contable para lograr adoptar y adaptar todos aquellos parámetros que dentro del contexto global se denominan como Contabilidad Internacional y que como se ha referenciado en los capítulos anteriores da la posibilidad de que las empresas nacionales participen de manera eficiente en los negocios internacionales. Esta decisión obedece a que los profesionales en la actividad contable han descubierto que el modelo delimitado en el Decreto 2649 de 1993 de cierto modo ha entorpecido el participar eficiente en las prácticas internacionales, pues la información que se maneja en los Estados Financieros en muchos casos no logra ser comprensible por los inversores u otros grupos de interés.

Entonces, lo que se busca en Colombia con la implementación de estas normas es lograr una mayor participación en un mercado globalizado y competitivo. Es decir, que desde esta perspectiva se consigue que el profesional en la actividad contable desarrolle unos Estados Financieros que en realidad contengan una información homogénea que de manera directa contribuya a una idónea toma de decisiones; por esta razón es que las IASB brindan mediante éstas:

Ayudar a los organismos nacionales a desarrollar sus propias normas; Ayudar a los elaboradores de los estados financieros al aplicar las normas internacionales de contabilidad; Ayudar a los auditores como es la preparación de los estados financieros de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad; Ayudar a los usuarios a la interpretación de los estados financieros que hayan sido elaborados de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad⁴⁴.

⁴⁴ Ibid., p 45

Así pues, la adopción de estas Normas de Contabilidad Internacional da lugar a que la información contable nacional se delimite en las siguientes características:

- Confiabilidad
- Transparencia
- Comparabilidad

De igual manera el implementar estas recomendaciones conlleva a⁴⁵:

- Unificar la elaboración y presentación y, por consiguiente, la lectura y análisis de los estados financieros de empresas en distintos países.
- Posicionarse en el mercado internacional, mejorando su competitividad.
- Incrementan la comparabilidad y la transparencia de la información financiera y agilizan los negocios, brindando credibilidad y facilitando el acceso a crédito y a oportunidades de inversión.
- Incrementando la transparencia y confianza para los inversores.
- Facilitan el proceso de salida al mercado de capitales en bolsas en todo el mundo.

Por consiguiente, la adopción de estas normatividades da lugar a que se consolide una mejora en el rediseño de los sistemas internos de gestión; logrando con esto optimizar el valor estratégico de la información contable a nivel global. O sea, que se da un cambio total de los principios contables

⁴⁵ Ibid., p 65

aceptados en el interior del país, por lo que se hace estrictamente necesario que cada uno de los integrantes de las empresas aprenda y manejen acertadamente este nuevo lenguaje⁴⁶.

Entonces, la adopción de estas normas es de gran importancia, pues sumado a las ventajas anteriores, el buen uso de las mismas conlleva a⁴⁷:

- Eliminación de barreras de flujo de capitales. Ayuda a promover de manera más fácil y eficiente la entrada de las empresas a los mercados internacionales; generando con esto una mayor inversión.
- Beneficios para los inversores. Mayor uniformidad y transparencia lo que permite una toma de decisiones más aceptada y sin riesgos.
- Aumento de calidad y comparabilidad de la información financiera. En mercados cada vez más competitivos, permiten a las compañías compararse con sus competidores de todo el mundo, y permiten a los inversores y otros usuarios de la información financiera comparar los resultados de la compañía con los de sus competidores. las compañías que no sean comparables quedarán en desventaja, y se reducirán sus posibilidades de atraer capital y crear valor.
- Disminución de los costes de elaboración de información. Reducción de los costos, puesto que ya no serán necesarios procesos de conversión de información para acceder a los mercados internacionales, porque toda la información estará en el mismo lenguaje.

⁴⁶ BENAVIDES, Alberto. Las NIIF en Colombia. EN: Revista de Contaduría. 2014

⁴⁷ *Ibíd.*,36

No obstante, en Colombia a pesar de que desde hace años se ha venido trabajando en la adopción de este tipo de normas y lineamientos internacionales, el proceso es lento, lo que se debe de cierto modo a que el gobierno nacional no se ha dado al cambio de ciertas normatividades y de igual manera la apatía de muchos profesionales que desarrollan la actividad contable.

De igual manera, es preciso mencionar que a pesar de que no existe una normatividad específica que exija que los contadores públicos deban certificarse para ser parte de la adopción de estas normatividades internacionales, si es fundamental que se capacitan pues solo así logran hacer un debido acceso a estas y por ende enfocar las empresas de manera adecuada a la participación de los mercados internacionales. Es por esto, que mediante la Ley 1314 de 2009, se establece que:

Muchas entidades privadas, tales como universidades, firmas y gremios, se han dado a la tarea de generar programas para cubrir la oferta de contadores respecto al tema, incluso llegando a ofrecer certificaciones de idoneidad expedidas por organismos calificados a nivel internacional, pero no se ha visto el apoyo y control a la calidad de los programas de capacitación ofertados por parte del Gobierno Nacional, ni la iniciativa de este por promover concretamente actividades de capacitación en NIIF, ahora que es cada vez más cercana la necesidad de este conocimiento⁴⁸.

Entonces, para la idónea adopción de estas es fundamental que los contadores públicos en todo momento busquen aprender este nuevo lenguaje, pues solo así logrará ser artífices de cambios impactantes en los modelos contables; consiguiendo participar activamente en la contabilidad globalizada. Entre una de las informaciones que debe tener clara el Contador

⁴⁸ Tomado de la Ley 1314 de 2009

Público para desarrollar el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad es la clasificación de los usuarios, la cual se fundamenta en⁴⁹:

TIPO DE NORMAS	GRUPO 1	GRUPO 2*	GRUPO 3*
	a) Emisores de valores; b) Entidades de interés público ; c) Entidades que tengan Activos totales superiores a treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal superior a doscientos (200) trabajadores; que no sean emisores de valores ni entidades de interés público y que cumplan además cualquiera de los siguientes requisitos: i. ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF; ii. ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF; iii. realizar importaciones (pagos al exterior, si se trata de una empresa de servicios) o exportaciones (ingresos del exterior, si se trata de una empresa de servicios) que representen más del 50% de las compras (gastos y costos, si se trata de una empresa de servicios) o de las ventas (ingresos, si se trata de una compañía de servicios), respectivamente, del año inmediatamente anterior al ejercicio sobre el que se informa, o iv. ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF.	a) Empresas que no cumplan con los requisitos del literal c) del grupo 1; b) Empresas que tengan Activos totales por valor entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público; y c) Microempresas que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores, y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV. Dichos ingresos brutos son los ingresos correspondientes al año inmediatamente anterior al periodo sobre el que se informa. Para la clasificación de aquellas empresas que presenten combinaciones de parámetros de planta de personal y activos totales diferentes a los indicados, el factor determinante para dicho efecto, será el de activos totales.	(a) Personas naturales o jurídicas que cumplan los criterios establecidos en el art. 499 del Estatuto Tributario (ET) y normas posteriores que lo modifiquen. Para el efecto, se tomará el equivalente a UVT, en salarios mínimos legales vigentes. (b) Microempresas que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores que no cumplan con los requisitos para ser incluidas en el grupo 2 ni en el literal anterior.
Normas de Información Financiera - NIF	NIIF plenas (IFRS)	NIIF para PYMES (IFRS for SMEs)	El Gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que estos sean objeto de aseguramiento de la información de nivel moderado
Normas de aseguramiento de la Información NAI	1) Estándares Internacionales de Auditoría (ISA – por sus siglas en inglés), 2) Estándares Internacionales sobre Trabajos de Revisión Limitada (ISRE – por sus siglas en inglés), 3) Estándares Internacionales sobre Trabajos de Aseguramiento (ISAE – por sus siglas en inglés), 4) Estándares Internacionales sobre Servicios Relacionados (ISRS – por sus siglas en inglés), 5) Estándares Internacionales de Control de Calidad para los servicios incluidos en los estándares de IAASB (ISQC – por sus siglas en inglés), 6) Estándares Internacionales sobre Prácticas de Auditoría (IAPS – por sus siglas en inglés) y 7) Código de Ética para Contadores Profesionales (IESBA -por sus siglas en inglés).		
Otras Normas de Información Financiera - ONI	Desarrollo normativo de manera general o para cada grupo de todo lo relacionado con el sistema documental contable, registro electrónico de libros, depósito electrónico de información, reporte de información mediante XBRL, y los demás aspectos relacionados que sean necesarios.		

***Nota:** Las empresas del grupo 2 y del grupo 3 que deseen voluntariamente aplicar las NIIF plenas (IFRS), o para el grupo 3 la NIIF para PYMES podrán hacerlo teniendo en cuenta las obligaciones que de dicha aplicación se derivarán (ver párrafo 58).

⁴⁹ CUEVAS, Fernando. Clasificación usuarios de la contabilidad. Ecos. 2011

Sumado a lo anterior, es fundamental mencionar que a pesar de que la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad genera una serie de ventajas, también dan lugar a desventajas, entre las que se pueden mencionar las siguientes⁵⁰:

- Los recursos humanos disponibles en el mercado son limitados, hay pocos profesionales capacitados en el medio sobre este tema.
- Los entrenamientos para los profesionales disponibles en el mercado son limitados y normalmente no cumplen con la profundidad que las compañías necesitan.
- Aumento en los costos por conceptos de asesorías y procesos de implementación y conversión a NIIF
- Falta de pro actividad y respuesta a tiempo en el proceso de conversión
- Una constante evolución de las NIIF

Aunque, es preciso resaltar que este tipo de falencias solo se reflejan en el proceso de capacitación e instalación de programas; razón por la que dichos impactos negativos se minimicen si se toma conciencia de que más que un requerimiento legal dichas normas son la plataforma que impulsa a las empresas a un mayor grado de competitividad y por ende a los países a vivenciar un crecimiento económico notorio, el cual contribuya de manera directa al desarrollo social.

En fin, es fundamental que en Colombia se dejen de lado los paradigmas que han demorado el proceso de adopción de las normas, ya que solo así se logra contar con una herramienta de tipo estratégico para cada una de las empresas, el cual

⁵⁰ Ibid., Ley 1314 de 2009

les dé la posibilidad de planear y desarrollar actividades que son fundamentales para ser un actor de gran importancia en el ámbito internacional

CONCLUSIONES

El hecho de que en la actualidad la Globalización de haya convertido en el eje de los procesos económicos, es lo que da lugar a que se tome una nueva conciencia sobre los modelos contables, pues debido a una participación de diversas naciones es necesario que los Estados Financieros reflejen una información que sea entendida por todos los usuarios a nivel global, pues solo así se logra que se efectué un sólido proceso de toma de decisiones.

La aplicación entonces de las normas internacionales requiere cambios y mejoras incluyentes de los estándares de Contabilidad que se manejan en el país, desde el punto de vista legal, ambiental, cultural y técnico, buscando la armonización en la práctica de la Contabilidad de una región a otra y de una nación a otra, lo cual es más significativo.

Lo planteado permitió establecer que las normas internacionales hacen una especial referencia a los usuarios financieros como los inversionistas y accionistas mientras que el decreto 2649 de 1993 no especifica usuarios en particular sino que los trabaja de manera general.

Desde la perspectiva de las normas internacionales no se puede hacer ningún tipo de actualización en los estados financieros por hechos que han sido ocurridos después del periodo que se informa que no implica ajuste.

La implementación de la NIIF es una clara alternativa para que las empresas alcancen un mayor grado de competitividad en un mercado altamente competitivo, ya que se logra maximizar la comparabilidad de la información, lo que hace que se dé un idóneo proceso de toma de decisiones

RECOMENDACIONES

Es fundamental que todas aquellas personas que guarden relación con la contabilidad tengan una estrecha relación con la cultura de la NIIF en la entidad, pues esto permitirá llevar una idónea aplicabilidad de las mismas.

Los encargados de la implementación de las NIIF deben reconocer todos aquellos parámetros que delimitan las diferentes normatividades que se enfocan a este proceso logrando así establecer a que grupos pertenecen y cuáles son los requisitos y etapas que se deben cumplir para que el proceso arroje los mayores beneficios.

Es fundamental que los contadores públicos además del conocimiento de los parámetros que delimitan las NIIF, también adquieran habilidad en los medios tecnológicos, pues es solo logrando una idónea interacción entre ambos que se logra que su desempeño sea satisfactorio en la nueva tendencia contable.

Para lograr una idónea aplicabilidad de las NIIF, es clave que los encargados de dicho proceso tenga un amplio conocimiento sobre los lineamientos que consolidan a ésta y por ende de las normas que regulan la contabilidad nacional, pues solo así se logrará hacer los ajustes de manera acertada; logrando con esto acceder a los beneficios que se derivan de dicha implementación.

BIBLIOGRAFÍA

CALVO Aida Patricia. (2006). La globalización y su relación con la contabilidad. Revista faculta de ciencias económicas: investigación y reflexión. Vol. XIV No. 001, junio. pp. 203-215

CONSTITUCIÓN POLITICA. Artículo 354. 1991

Contaduría general de la nación armonización a estándares internacionales de contaduría pública

DECRETO 2649, por el que se Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia

GARCIA, Hernández. Federico. La contabilidad. Print. 2007

GIL, Jorge Manuel. Retos de la contabilidad frente a la globalización: perspectivas de la teoría y la investigación contable. Pp. 110

MEJIA Soto Eutimio, Carlos Alberto Montes Salazar y Omar de Jesús Montilla. (2007). La contabilidad internacional y sus implicaciones en las relaciones empresariales. Revista internacional legis de contabilidad y auditoría. No 32, octubre-diciembre. pp. 41-82

PELLEGRINI, Jorge. Mitos y Realidades de la Implementación de las NIIF. EN. Blog Gerencie. Com. Septiembre 31 de 2013

RUEDA-Delgado, Gabriel (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, 11 (28), 149-169.

SIERRA González, Ernesto. (2002). El nuevo periodo de la normalización internacional contable y sus implicaciones en Colombia. INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales, No 019, enero-junio. pp. 89-107

SOLER, Augusto. 7 pasos elementales para implementar las NIIF. EN: El País. Sección económica. Junio 23 de 2014

VANEGAS, Fernando. Enfoque Contable. Print. 2009. P 56