

**DIAGNÓSTICO DE CONDICIONES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD E INFORMACIÓN
FINANCIERA (NIIF/NIC), EN LAS EMPRESAS DEL NORTE DEL CAUCA**

**ANGÉLICA MARÍA OSPINA GARCÍA
SANDRA PATRICIA AGUDELO MENESES**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE REGIÓN NORTE DEL CAUCA
SANTANDER DE QUILICAHÓ
2013**

**DIAGNÓSTICO DE CONDICIONES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD E INFORMACIÓN
FINANCIERA (NIIF/NIC), EN LAS EMPRESAS DEL NORTE DEL CAUCA**

**ANGÉLICA MARÍA OSPINA GARCÍA
SANDRA PATRICIA AGUDELO MENESES**

Monografía de Grado presentada, para
Optar el Título de Contador Público.

Tutora:

RUTH LÓPEZ JARAMILLO

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE REGIÓN NORTE DEL CAUCA
SANTANDER DE QUILICAHÓ
2013**

NOTA DE ACEPTACIÓN

DEDICATORIA

- Dedico esta tesis a mis padres, quienes me han brindado todo su apoyo, su dedicación y sobre todo su comprensión en los momentos más difíciles de mi carrera, a quienes quiero con todo mi corazón.
- A mi hermana Valentina, gracias por estar conmigo y apoyarme siempre.
- A mis amigos y primas, muchas gracias por estar conmigo en todo este tiempo donde he vivido momentos felices y tristes, gracias por ser mis amigos y siempre los llevare en el corazón.
- A ti Beatriz Tafuth, por ser esa gran amiga que siempre me dio mucha alegría, animos y mucha fortaleza en los momentos que mas los necesite y a pesar que no estas aquí ahora en estos momentos conmigo, se que tu alma si lo esta.
- A Mì porque he logrado otra meta la cual me había propuesto y en la que he trabajado para conseguir lo que tengo.

Sandra Patricia Agudelo Meneses

DEDICATORIA

- A Dios quien me dio la fortaleza, dedicación, y sobre todo la oportunidad de poder culminar uno de mis más grandes sueños.
- A mí padre CIRO EMILIO OSPINA quien con su ejemplo de perseverancia, orden, templanza, disciplina, principios, valores, consejos, apoyo y su amor hicieron de mi vida una mujer fuerte guerrera dedicada.
- A mí amada madre quien con su amor y apoyo incondicional hicieron posible terminar esta nueva etapa de mi vida
- A mis hermanos quien con su afecto y comprensión me ayudaron a terminar este importante proyecto
- A mis sobrinas Isabel y Sofía que con su dulzura y cariño me incentivaron para culminar este nuevo reto.
- A mi amado esposo quien con su amor y apoyo hizo posible terminar este gran sueño de mi vida
- A mi adorada niña Valentina Norato Ospina quien fue la motivación más grande para que este proyecto fuera un éxito.
- Por ultimo a todas mis tías, tíos, primos en especial Julián pardo quien fue un ejemplo a seguir y a María Antonieta ortega quien me brindo siempre su apoyo incondicional.
- A mi ahijado y a todos aquellos que hicieron parte de mi proceso directa e indirectamente a ustedes GRACIAS

Angelica Maria Ospina Garcia

AGRADECIMIENTOS

- Agradezco a Dios, por darme la oportunidad de vivir y la sabiduría
- A mis padres por su apoyo y comprensión, y por darme una carrera para mi futuro y por creer en mi.
- También doy gracias a los profesores por haber aportado sus conocimientos y capacidades y de esta forma entrar a formar parte activa de este buen resultado.
- A Mi compañera de tesis Angelica Ospina y a mí, porque gracias a nuestro esfuerzo de salir adelante, pusimos todo el empeño en realizar esta tesis y sobre todo la satisfacción que nos queda de poder decir “ESTA TESIS FUE HECHA POR NOSOTRAS”

Sandra Patricia Agudelo Meneses

AGRADECIMIENTOS

- Quiero expresar mis agradecimientos primeramente a DIOS, por haberme dado vida salud y sabiduría para culminar esta etapa tan importante en mi vida.
- A los profesores que compartieron conmigo y me guiaron durante todo el proceso de mi carrera, y los cuales me demostraron con su afecto y comprensión que aparte de ser grandes docentes eran mis amigos en especial los profesores VICTOR MANUEL MOSQUERA, ISABELINO LASSO, RUT LOPEZ JARAMILLO
- A mí compañera y gran amiga Sandra patricia Agudelo quien con su apoyo, compañerismo, lealtad y cariño compartió conmigo durante todo el proceso de mi carrera pero AUN cuando más la necesite.

Angelica Maria Ospina Garcia

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	
1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 ANTECEDENTES.....	3
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	8
1.2.1 Descripción del Problema.....	8
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	9
1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	9
2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	10
2.1 OBJETIVO GENERAL.....	10
2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	10
3. JUSTIFICACIÓN.....	11
4. PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO.....	13
4.1 TIPO DE ESTUDIO.....	13
4.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	14
4.3 MÉTODOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	14
4.3.1 El Método de Encuesta.....	14
4.3.2 El Método de Entrevista Abierta.....	15
4.3.3 Estudio de Campo.....	15
4.4 TÉCNICAS DE INFORMACIÓN.....	15
4.5 CONSULTA DE FUENTES PARA LA INVESTIGACIÓN.....	15
4.5.1 Primarias.....	15
4.5.2 Secundarias.....	15
4.6 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	16
4.6.1 Población.....	16
4.6.2 Muestra.....	16
4.7 TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	16
4.8 ETAPAS DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
4.9 VARIABLES DE ESTUDIO.....	17
5. MARCO DE REFERENCIA.....	20
5.1 MARCO TEÓRICO.....	20
5.1.1 La teoría de la Contabilidad.....	20
5.1.2 Teoría de la Hacienda Pública.....	22
5.1.3 Teoría de las Organizaciones.....	25
5.1.4 Teoría del Sistema.....	27
5.1.5 Teoría de la Contabilidad de Costos.....	31
5.1.6 Implementación de las NIIF en Colombia.....	37
5.1.7 Compromisos que Adquieren las Empresas para Implementación de las NIIF – NIC.....	39
5.2 MARCO CONTEXTUAL.....	40
5.2.1 Departamento del Cauca.....	40

5.2.2 Población y Economía.....	41
5.3 MARCO CONCEPTUAL.....	42
5.4 MARCO LEGAL.....	44
5.4.1 Modelo Contable Internacional (I. A. S. C.).....	44
5.4.2 Modelo Contable Colombiano.....	44
5.4.3 La Ley 1314 de 2009.....	45
6. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	46
6.1 IDENTIFICACIÓN DE LAS CONDICIONES DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF-NIC, EN LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL NORTE DEL CAUCA.....	46
6.1.1 Descripción de las empresas ubicadas en el norte del departamento del Cauca investigadas, para la identificación de las condiciones de implementación de las NIIF.....	46
6.1.2 Tabulación del Cuestionario Realizado a los Directivos de las Empresas del norte del Cauca.....	54
6.2 DIAGNÓSTICO SOBRE LA GESTIÓN QUE REALIZA EL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL NORTE DEL CAUCA, PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF.....	65
6.2.1 Resumen del diagnóstico sobre la gestión que realiza el personal administrativo de las empresas.....	65
6.2.2 Descripción de los resultados sobre la gestión que realiza el personal administrativo de las empresas ubicadas en el Norte del Cauca, para la implementación de las NIIF.....	67
6.2.3 Conclusiones del análisis de los resultados, sobre la gestión que realiza el personal administrativo de las empresas ubicadas en el Norte del Cauca, para la implementación de las NIIF-NIC.....	73
6.2.4 Descripción de las fases para el plan de implementación de las NIIF-NIC.....	73
6.3 ESTABLECIMIENTO DEL DIAGNÓSTICO DE CONDICIONES DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF-NIC, EN LAS EMPRESAS DEL NORTE DEL CAUCA, CON RESPECTO A POLÍTICAS DE OPERACIÓN, RECURSOS Y ADMINISTRACIÓN ADECUADA, PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS MISMAS.....	79
6.3.1 Políticas.....	79
7. CONCLUSIONES.....	90
8. RECOMENDACIONES.....	91
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	92
ANEXOS	

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla. 1. Empresas ubicadas en el Norte del Cauca, que tiene el propósito de implementar las NIIF-NIC.....	56
Tabla 2.Métodos que estánsiguiendo las empresas ubicadas en el Norte del Cauca para implementar las NIIF-NIC.....	57
Tabla 3.Tipo de plan que tienen las empresas ubicadas en el Norte del Cauca, para la implementación de las NIIF.....	58
Tabla 4.Proceso que está llevando a cabo las empresas ubicada en el Norte del Cauca, para la implementación de las NIIF-NIC.....	59
Tabla 5. Pasos fundamentales que están llevando a cabo las empresas ubicadas en el Norte del Cauca, para la conversión hacia las NIFF-NIC.....	60
Tabla 6. Tareas dentro del diagnóstico conceptual, que está realizando la empresa actualmente, para la implementación de las NIIF/NIC:.....	61
Tabla 7. Tareas que la empresa actualmente realiza, para la evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF/NIC.....	62
Tabla 8. Tareas que la empresa actualmente realiza, para la implementación y formulación paralela de Balances bajo Norma Colombiana y NIIF/NIC.....	64
Tabla 9. Resumen diagnóstico sobre la gestión que realiza el personal administrativo de las empresas ubicadas en el Norte del Cauca sobre la Implementación de las NIIF-NIC.....	65
Tabla 10.Escenario de Esquema Simplificado de Conciliación de saldo, de una empresa ubicada en el norte del Cauca.....	80
Tabla 11. Escenario de Esquema Simplificado de Conciliación del Patrimonio de una empresa ubicada en el norte del Cauca.....	80

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Variables de estudio para la investigación.....	17
Cuadro 2. Ficha técnica de la encuesta a las empresas ubicadas en el Norte del departamento del Cauca.....	55
Cuadro 3. Resumen de los pasos que se presentan en la encuesta realizada a las 9 empresas ubicadas en el Norte del departamento del Cauca, y que tienen el propósito de implementar las NIIF-NIC.....	77
Cuadro 4. Escenario de la Evaluación del Impacto y Planificación de la Conversión de Políticas Contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF/NIC, realizado por una empresa ubicada en el norte del Cauca.....	81
Cuadro 5. Escenario de Implementación y formulación paralela de balances bajo la Norma Colombiana Y NIIF.....	84
Cuadro 6. Escenario de un Acta de la Junta General de socios ratificando la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición y de aprobación de los primeros estados financieros bajo NIIF.....	87

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1.Mapa del Departamento del Cauca.....	41
Figura 2. Plan para la Implementación de las NIIF/NIC en las Empresas del Norte del Cauca.....	76
Figura 3.Resumen del Proceso de Adopción de las NIIF-NIC, en las empresas colombianas.....	88

LISTA DE GRÁFICAS

	Pág.
Gráfica 1. Empresas ubicadas en el Norte del Cauca, que tiene el propósito de implementar las NIIF-NIC.....	56
Gráfica 2. Métodos que están siguiendo las empresas ubicadas en el Norte del Cauca para implementar las NIIF-NIC.....	57
Gráfica 3. Tipo de plan que tienen las empresas ubicadas en el Norte del Cauca, para la implementación de las NIIF-NIC.....	58
Gráfica 4. Proceso que está llevando a cabo las empresas ubicada en el Norte del Cauca, para la implementación de las NIIF-NIC.....	59
Gráfica 5. Pasos fundamentales que están llevando a cabo las empresas ubicadas en el Norte del Cauca, para la conversión hacia las NIIF-NIC.....	60
Gráfica 6. Tareas dentro del diagnóstico conceptual, que está realizando la empresa actualmente, para la implementación de las NIIF/NIC.....	61
Gráfica 7. Tareas que la empresa actualmente realiza, para la evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF/NIC.....	63
Gráfica 8. Tareas que la empresa actualmente realiza, para la implementación y formulación paralela de Balances bajo Norma Colombiana y NIIF/NIC.....	64

RESUMEN

La importancia de la aplicación de las NIIF-NIC en las empresas, radica en dar solución a la problemática de las diferencias contables entre países que provocan incredulidad en los usuarios de las cuentas, teniendo en cuenta que las normas contables cambian mucho en función del país que se trate y puede tener un impacto diferente en las cuentas.

Es importante que las grandes empresas, reconozcan situaciones como que la información contable tiene que ser comparable a nivel internacional; la información contable tiene que ser fiable, y la información contable tiene que ser objetiva y relevante.

Debido a la importancia que actualmente tienen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), es que se ha elaborado la presente monografía, la cual contiene el diagnóstico de las condiciones para la implementación de las NIIF-NIC en las grandes empresas del Norte del Cauca.

Contiene también los aspectos que fundamentaron la investigación y que sirvieron para desarrollar un informe final escrito.

Uno de los aspectos que fundamentó la investigación consistió en la descripción de la gestión que realiza el personal administrativo de las grandes empresas del Norte del Cauca, para la implementación de las NIIF-NIC, en lo referente a las acciones que apuntan a la mejora de las condiciones existentes.

Otro aspecto fue la identificación de las condiciones de implementación de las NIIF-NIC, en las grandes empresas del Norte del Cauca.

El último aspecto consistió en el establecer si las empresas del Norte del Cauca, estaban realizando un diagnóstico de condiciones de implementación de las NIIF-NIC, a profundidad con respecto a tareas como: políticas de operación, recursos y administración adecuada para la implementación de las mismas.

Para la realización de la investigación se tomó como muestra 12 empresas ubicadas en el Norte del departamento del Cauca. Se les aplicó a las 12 empresas una encuesta compuesta por variables de estudio y variables operacionales de estudio, las cuales fueron detectadas al tabular todas las encuestas respondidas por solamente por 9 empresas; 3 empresas no respondieron la encuesta.

Los aspectos desarrollados están directamente relacionados con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en las empresas;

dichos aspectos fueron detallados en tres capítulos distribuidos de la siguiente manera:

Se planteó el problema de investigación, el marco teórico y la metodología que se aplicó para realizar la investigación, en el capítulo primero.

Se detalla la identificación de las condiciones de implementación de las NIIF-NIC, en las grandes empresas del Norte del Cauca, en el capítulo dos

Se describió la gestión que realiza el personal administrativo de las grandes empresas del Norte del Cauca, para la implementación de las NIIF-NIC, en lo referente a las acciones que apuntan a la mejora de las condiciones existentes, en el capítulo tres.

Se establece si las empresas del Norte del Cauca, están realizando un diagnóstico de condiciones de implementación de las NIIF-NIC, a profundidad con respecto a tareas como: políticas de operación, recursos y administración adecuada para la implementación de las mismas, capítulo cuarto.

Una vez se desarrolló el diagnóstico de las condiciones para la implementación de las NIIF-NIC, en las grandes empresas del Norte del Cauca, se sacaron las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Se detalla también en la presente monografía de investigación, las diferentes referencias bibliográficas que se aplicaron para el desarrollo de esta investigación.

Palabras Clave: NIIF, NIC, Ley 1314 de 2009, implementación de las NIIF-NIC en las empresas, condiciones de implementación de las NIIF-NIC, diagnóstico de condiciones de implementación, conversión hacia las NIIF-NIC.

INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad e información financiera (NIIF-NIC) son parte de una propuesta estratégica del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MCIT) que busca reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

De ahí la importancia de elaborar la presente propuesta, la cual es una de las respuestas gubernamentales a los procesos de globalización, que implican el fácil acceso a la información global, la creciente movilidad de las personas por todo el mundo y la integración económica de los países.

El objetivo de este trabajo es hacer un aporte para las diferentes problemáticas que se presentan en las diferentes empresas sobre la implementación las NIIF-NIC, especialmente en las empresas ubicadas en el Norte del departamento del Cauca.

El desarrollo de este trabajo se estructuro así:

Descripción de los antecedentes que llevaron a realizar la investigación, en esta se mencionan aspectos importantes del decreto 2649 de 1993, la ley de convergencia 1314 de 2009.

La investigación se guiara por alguno de los métodos de estudios cualitativos aunque algunos aspectos necesitaran el uso de elementos cuantitativos.

Para la realización de la monografía, desarrollaremos los objetivos específicos los cuales están encaminados a dar respuesta al objetivo general, donde utilizemos el tipo de estudio descriptivo permitiéndonos un análisis crítico de la realidad de la aplicación de las NIIF- NIC.

Con la investigación realizada en las empresas seleccionadas y ubicadas en el Norte del Cauca, pudo darse cuenta de cuál es el papel que están desempeñando las empresas frente a la adopción de los nuevos estándares de normas contables e información financiera y de esta manera registrar un punto de partida para futuras investigaciones, de las empresas que han iniciado su proceso de adopción.

Presenta este trabajo de investigación, el diagnóstico de las condiciones para la implementación de las NIIF-NIC, en las grandes empresas del Norte del Cauca.

Con esta monografía se proporciona un marco de referencia que permitió presentar aspectos que requieren aplicar las empresas que adoptan por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 ANTECEDENTES

El presente trabajo se ha fundamentado en diferentes investigaciones que existen actualmente sobre el tema de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Se describen a continuación algunas de estas investigaciones:

EL CAMINO HACIA LA CONVERGENCIA. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y SU APLICACIÓN AL SECTOR ELÉCTRICO ESPAÑOL.

Este es un artículo que menciona la publicación del reglamento 1606/2002 del Parlamento Europeo y del Consejo de la unión europea (UE), que produce un cambio de enfoque al que debe adaptarse el marco normativo contable español y, en consecuencia, en gran parte la legislación local que, a su vez, probablemente suponga alteraciones de carácter socioeconómico, en particular, en el ámbito empresarial. El sector eléctrico español se caracteriza por ser un sector regulado, cuyo principal exponente se encuentra actualmente recogido en la Ley 54/1997, de 27 de noviembre del sector eléctrico, la cual marca el inicio de un proceso de globalización del mercado eléctrico. Posiblemente este será uno de los sectores que experimentan una mayor incidencia como consecuencia de la aplicación de las NIC/NIIF. También es cierto que muchas de estas empresas operan en los mercados internacionales y se ven obligadas a aplicar normas contables distintas de las de su país origen, y esto ya supone un cierto grado de experiencia. La contabilidad además de reflejar una imagen fiel tiene que permitir una valoración actualizada en cada momento de una realidad económica de la empresa, y las normas internacionales de contabilidad favorecerán este objetivo. La implementación de un proceso estándar, internacionalmente aceptado, conlleva una importante reducción de costes administrativos y financieros al permitir a las empresas ampliar sus mercados financieros o el número potencial de inversiones. La diversidad contable internacional viene a poner en entredicho una de las características básicas que se presupone debe cumplir la información financiera para servir a su objetivo último, es decir facilitar la toma de decisiones por parte de los usuarios potenciales. La búsqueda de comparabilidad es, de hecho, el principal objetivo del proceso de Normalización Contable internacional.¹ Uno de los mayores efectos para las empresas del sector eléctrico, de cara a la presentación de sus cuentas de acuerdo con las NIC, parte del hecho de que se produce un cambio importante en la valoración de las mismas produciendo una imagen contable diferente, debido a la diferencia de criterios NIC/PGC.¹

¹ AYALA CAMPO, J.C. y grupo de investigación FEDRA, Conocimiento, Innovación y emprendedores: Camino al futuro, tomado de:
<http://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2232700>, consultado febrero 14 de 2012.

ANÁLISIS DE LA IMPLANTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA PRÁCTICA CONTABLE CON RELACIÓN AL DECRETO 2649 DE 1993. Este trabajo menciona que teniendo en cuenta el objetivo de la investigación, este será un aporte para una mejor comprensión de las normas internacionales de información contable e información financiera, el presente proyecto se enfoca principalmente en el estudio de la implementación y aplicación de las normas Internacionales de Contabilidad.

4

relacionadas en la Ley 1111 del 27 de diciembre de 2006, en donde se establece la aplicación de los Estándares Internacionales de Contabilidad, teniendo en cuenta la expansión Mundial de la aplicación de las mismas, es así como Colombia debe estar preparada para la aplicación integral de las Normas Internacionales de Contabilidad y determinar los posibles efectos que se presentaran al aplicarlas en las empresas. Por otra parte la información contable se ha convertido para los entes económicos en una parte fundamental para el desarrollo de sus actividades, permitiendo tanto al inversionista como a la administración, conocer la situación financiera de la empresa con el fin de tener la claridad suficiente para la toma de decisiones además de poseer una información transparente y comparable en cualquier lugar del mundo. Para lograr una mejor comprensión acerca de las normas internacionales, se ha desarrollado un contenido lo suficientemente amplio, que inicia desde el origen de las normas contables, su evolución en el tiempo, su revisión y derogación, complementando con un enfoque general, analizando la situación actual de la norma Colombiana y el cambio que esta podría sufrir, sobresaliendo un análisis de las normas internacionales de contabilidad, con el fin de que estas sean lo mas comprensibles para nuestro medio y la recopilación de las diferentes opiniones marcada por todos los que de alguna y otra manera inciden tanto en la decisión como en la implementación de los estándares internacionales. La investigación permitirá realizar una comparación objetiva con el Decreto 2649 de 1993, a la cual se implementarán unos comentarios de manera imparcial y con un enfoque predominante crítico y de opinión.³

UNA EVALUACIÓN DEL ENFOQUE DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) DESDE LA TEORÍA DE LA CONTABILIDAD Y EL CONTROL. Menciona este trabajo investigativo que los criterios que se tienen en cuenta en la regulación contable internacional se han orientado hacia la información financiera en los mercados alejando la contabilidad financiera de su objeto principal. La contabilidad en las organizaciones se define como sistema de información y control y se ha percibido de manera muy simplista y limitada, tergiversando el sentido complejo del concepto. La contabilidad según la teoría de la contabilidad y control debe constituirse como una herramienta no solo para la elaboración de informes o la presentación de los mismos, la contabilidad va más allá de todo eso, el establecimiento de una estructura financiera, fortaleciéndola y sosteniéndola en el tiempo para que sea productiva. Las NIIF buscan establecer un sistema de información de control estándar centrada en los mercados financieros. El comportamiento de las normas internacionales en relación a la teoría de la contabilidad y control debe ir

³CABRERA CABRERA, Ned Wilson; SOLARTE, William; TARAMUEL, Nelcy Andrea. Análisis de la implantación de las normas internacionales de contabilidad y su incidencia en la práctica contable con relación al decreto 2649 de 1993. Universidad Mariana. Facultad de Formación Avanzada. San Juan de Pasto. 2007, tomado de <http://es.scribd.com/doc/50725912/analisis-implementacion-normas-contabilidad>, consultado 17 de febrero de 2012.

direccionando hacia el mismo norte. Conocer las limitaciones de la contabilidad que se presentan por parte de la regulación contable internacional permite prepararse para que cuando sea la hora de la aplicación de las normas saber cómo manejar la situación y aplicarle a la contabilidad financiera todo el rigor del concepto dado por la teoría.⁴

EL CAMINO HACIA EL VALOR RAZONABLE. Manifiesta el autor de esta investigación que la aplicación del valor razonable, cambia el modelo que se tenía establecido de el precio de adquisición por el valor razonable para que exista una neutralidad siempre y cuando exista un mercado de referencia para la negociación de los activos y pasivos de una empresa, pero existen elementos determinantes, principios y referencias si no existe un mercado de referencia para calcular el valor razonable. El valor razonable se va introduciendo en distintas áreas en diferentes países, generando tendencias que se valoran grandemente a la evolución de esta normatividad. La normatividad expedida por IASB, tiene dentro de las exigencias para la elaboración de estados financieros la utilización de estimaciones de las diferentes partidas de los activos y pasivos, recurriendo a instrumentos de medición financiera, específicamente el de valor razonable, ligado al principio de prudencia a la hora de las estimaciones teniendo en cuenta la debida aplicación de los diferentes criterios de valoración dependiendo el caso. Es muy importante conocer los resultados obtenidos empíricamente por los distintos países que han desarrollado estos procesos y revisar algunos detalles se pueden mejorar para un mayor éxito de la aplicación de las normas internacionales. También, analizar el funcionamiento del valor razonable, que es una práctica que está incluida dentro del paquete de normas internacionales y excluiría la costumbre que se tiene a la normatividad sobre valoración, que es el precio de adquisición. Igualmente, como se ve relacionado con las empresas que coticen en bolsa y los grandes resultados que se pueden obtener por su aplicación.⁵

PARTIENDO DE UN ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LOS MERCADOS DE VALORES: ¿ES ADECUANDO LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN NUESTRO PAÍS?

Este trabajo investigativo menciona que la contabilidad financiera en la regulación de la información contable y financiera bajo un modelo contable internacional que no reconoce las situaciones particulares de un país, intentando implementar normas internacionales de contabilidad donde agentes económicos que interviene en el mercado de valores requieren información de la realidad económica y financiera de los emisores de acciones en el mercado de valores para evaluar sus situación y decidir si afronta el riesgo. Los mercados eficientes son aquellos que reflejan la situación financiera en el comportamiento de los precios en la bolsa de

⁴ GÓMEZ V, Mauricio. Una evaluación del enfoque de las normas internacionales de información financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control. Revista Innovar.

⁵ GARCÍA BENAÚ, María Antonia; ZORIO GRIMA, Ana. El camino hacia el valor razonable. Revista de Contabilidad.

valores. En Colombia existen muchos factores que limitan la competitividad en el mercado financiero como lo son: el pequeño tamaño del mercado de valores, pocas empresas que cotizan la pequeña cantidad de personas que poseen acciones “el implementar normas internacionales de información financiera sería como eliminar consideraciones históricas, metodológicas y morales del estudio de la contabilidad no difiere de separar las raíces de una planta, puesto que dichas normas fueron emanadas para otras realidades, otros entornos y en otras condiciones sociales, políticas, culturales y económicas”. La procedencia de las normas internacionales viene de diferentes factores y para una responsable implementación de las normas se deben estudiar esos factores, donde se debe analizar si la introducción de estos encajan bien en la estructura del país y revisar el beneficio futuro y observar el costo / beneficio de la posible implementación. El sistema de mercado de valores y su funcionamiento en Colombia es clave a la hora de determinar la implementación de las normas Internacionales, igualmente, para la generación de sistemas de información financiera que proporcionen información útil para todos los usuarios de la información.⁶

EL MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA. En esta investigación se menciona que la normatividad internacional se ha desarrollado sobre unos soportes o bases conceptuales que se han venido desarrollando a través de los tiempos, es decir, ha evolucionado en los países donde se han realizado estudios más intensivos sobre la contabilidad, y se ha buscado una regulación para la estandarización de ciertos criterios fundamentales a la hora de desarrollar una debida formalización de la disciplina contable. La IASB ha establecido ciertos parámetros para la relevación de la información contable basados en elementos tales como el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, que pueden ser comprendidos en los estados financieros para determinar un diagnostico de la situación financiera de la empresa. Para reconocer una operación dentro de algunos de estos grupos se debe cumplir con los criterios de reconocimiento como: relevancia y fiabilidad. “Los diferentes escalones contemplados en el Marco Conceptual son, como fácilmente puede deducirse, el apoyo que justifica los tratamientos contables presentes en las normas internacionales. De este modo los objetivos de la información, hipótesis fundamentales, características cualitativas, definición y criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros y criterios de valoración constituyen los argumentos que justifican las diferentes posturas adoptadas, y aseguran su congruencia con la finalidad (objetivos) del sistema contable”. Las normas internacionales son bastante exigentes para la ampliación y explicación de la información financiera, buscando el fiel reflejo de la situación financiera de una organización dando una preeminencia mayor al fondo que a la forma. La

⁶ GÓMEZ CONTRERAS, Jennifer Lorena. Partiendo de un análisis del comportamiento de los mercados de valores: ¿es adecuado la implementación de las normas internacionales de información financier.a en nuestro país? Armenia Quindío: Ponencias XXI Congreso Contaduría Pública. 2009. p.111-128

valoración es un tema que ha contrastado esta situación como los criterios a utilizar para ser dicha valorización, buscando un fiel reflejo en los estados financieros. Túa, nos presenta un estudio de la aplicación de todo este contexto de normas internacionales en España, donde se analizan las diferencias de importancia en la inclusión de esta norma internacional de contabilidad con relación a la normatividad vigente en España, teniendo en cuenta los fundamentos conceptuales de cada una de las filosofías de las normatividades. Se debe reconocer como ha sido la evolución de las normas internacionales en los diferentes países donde se están implementando, conociendo la dinámica que se ha desarrollado para el análisis de los contrastes entre los que se impondrá y lo que se tiene. El conocimiento de los fundamentos conceptuales donde se encuentran relacionadas las normas internacionales es fundamental, para conocer sobre qué bases se ha constituido y el fin al cual se quiere llegar, de manera que no se tenga que implantar un modelo rígido de otro país, que presenta condiciones distintas y más bien suavizar este riesgo de la normatividad vigente de un país y la normatividad internacional implementando un sistema más ajustado a la realidad colombiana.⁷

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Descripción del Problema

La evolución contable ha tenido un proceso evolutivo, pero a causa de los distintos cambios que han afectado las relaciones productivas y su conexidad con el entorno y el mundo exterior, no se ha indagado nuevos fundamentos a parte de las estructuras teóricas regulativas ya definidas, y eso es lo que no permite enfrentar los nuevos retos que demandan las actuales condiciones, una muestra de ello a la fecha de hoy es lo que está pasando con las normas internacionales, adaptación de una estructura internacional no propia, por carecer de conocimiento contable, no hay la suficiente competitividad.

Hoy las empresas como entes económicos, deben cumplir con exigencias cada día mayor, como producto de la globalización.

Actualmente en el norte del Cauca se ha observado que algunas de las empresas que están ubicadas en el Parque Industrial el Paraíso, Parque sur entre otros hacen parte de las grandes empresas que están sujetas a la implementación de las NIIF-NIC Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera; por tanto es importante que todos sean conscientes del proceso de adaptación, su importancia y alcance de la forma en que las empresas medirán sus resultados y se presenten al mundo exterior.

⁷ TUA PEREDA, Jorge. El marco conceptual para la información financiera. Monografía sobre las Normas Internacionales de Información Financiera. Universidad Autónoma de Madrid. Octubre del 2005. p.37- 286.

La importancia de la aplicación de las NIIF-NIC radica en dar solución a la problemática de las diferencias contables entre países que provocan incredulidad en los usuarios de las cuentas, ya que las normas contables cambian mucho en función del país que se trate y puede tener un impacto diferente en las cuentas.

Es importante que las empresas, reconozcan situaciones como, la información contable tiene que ser comparable a nivel internacional; la información contable tiene que ser fiable, y la información contable tiene que ser objetiva y relevante.

El problema se debe analizar para tener un diagnóstico de cuan factible son los estándares internacionales de contabilidad y la necesidad de armonizar las prácticas contables.

Es urgente conocer como se está llevando a cabo esta normatividad en las empresas del norte del Cauca, así mismo indagar sobre las necesidades, expectativas y actitudes de los propietarios, administradores, contadores frente a la puesta en marcha de las NIIF.

Finalmente, es urgente conocer qué mecanismos y estrategias han adoptado las empresas, seleccionadas en esta investigación, para hacer un seguimiento y evaluación de los estándares internacionales, frente a la meta oficial propuesta por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuáles son los elementos que componen el diagnóstico de condiciones para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad e Información, en las empresas del norte del Cauca?

1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo se identifican y analizan las condiciones de implementación de las NIIF-NIC, en las empresas del norte del Cauca?

¿Qué acciones debe realizar el personal administrativo, de las empresas del norte del Cauca, para la implementación de las NIIF-NIC?

¿Qué tareas deben tener en cuenta, las empresas del Norte del Cauca, para realizar el diagnóstico de condiciones de implementación de las NIIF-NIC?

2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar un diagnostico de las condiciones para la implementación de las NIIF-NIC en las empresas del norte del Cauca.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar las condiciones de implementación de las NIIF-NIC, en las empresas del norte del Cauca.
- Diagnosticar la gestión que realiza el personal administrativo de las empresas ubicadas en el norte del cauca, para la implementación de las NIIF-NIC.
- Establecer el diagnóstico de condiciones de implementación de las NIIF-NIC, en las empresas del norte del cauca, con respecto a políticas de operación, recursos y administración adecuada, para la implementación de las mismas.

3. JUSTIFICACIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad e información financiera (NIIF-NIC) son parte de una propuesta estratégica del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MCIT) que busca reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Esta propuesta es una de las respuestas gubernamentales a los procesos de globalización, que implican el fácil acceso a la información global, la creciente movilidad de las personas por todo el mundo y la integración económica de los países.

El uso internacional generalizado de la información contable ha requerido el planteamiento de estándares que den cuenta de los niveles de aceptabilidad en el dominio de esta área. Esta exigencia de patrones se concreta recientemente en las políticas contables colombianas en la adopción del Marco Europeo de referencia para presentar la información contable.

El Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASB) y la Organización Mundial de Reguladores de los Mercados de Valores (IOSCO) busca que en un plazo de pocos años se acepten las NIC en Colombia no hay unidad de criterio en los procesos de regulación contable, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública es un organismo de control técnico-científico, que no tiene facultades de regulación y sus pronunciamientos no tiene fuerza vinculante, por lo tanto se puede concluir que el modelo regulador de la contabilidad en Colombia, es de carácter público por cuanto está a cargo del Estado. Sin embargo, el alcanzar esas metas en los plazos fijados se ve dificultado por la falta de condiciones suficientes para el pronto mejoramiento.

Así, se hace necesario evaluar la implementación de los estándares globales antes de cualquier cambio para evaluar consecuencias futuras para los entes económicos y para la economía en su conjunto. Un estudio de esta naturaleza arrojará información importante tanto para las empresas mismas, como para los demás actores interesados en las NIC.

Apreciar las condiciones de implementación de las NIC servirá en primera instancia para establecer hasta donde se están aplicando o no estas normas. En segundo lugar, determinar las condiciones reales de la implementación en las empresas que pueden no contar con los recursos óptimos servirá para determinar la aplicación de las normas y alcanzar las metas en igualdad de condiciones a las requeridas por los estándares que sean comunes a todas las empresas.

El objeto de este trabajo es ser un aporte para las diferentes problemáticas que se presentan en las diferentes empresas sobre la implementación las NIIF-NIC.

Dice la sabiduría popular que “del dicho al hecho hay mucho trecho”. En síntesis, auscultar el trecho que va de las políticas propuestas por el MCIT hasta su implementación en las empresas es necesario útil e importante por un lado para establecer necesidades y acciones que respondan a tales necesidades y, por otro, para establecer el justo diálogo entre las expectativas del nivel central y las condiciones locales reales que permiten o no su aplicación. Por otra parte, esta indagación podría también contribuir a dinamizar la implementación de las NIC en las empresas analizadas.

Este tipo de estudio es escaso, sólo se conoce el que se está llevando a cabo en estos momentos por parte de la Universidad de Medellín. Éste proyecto contribuirá en la misma línea y podrá luego ser ampliado al departamento del Cauca y replicado en otras regiones del país.

Desde el punto de vista académico aportar una buena investigación a la universidad, que sirva de base para investigaciones futuras más profundas y demostrar a través de este, los conocimientos adquiridos en el transcurso de la carrera.

4. PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO

4.1 TIPO DE ESTUDIO

Esta investigación es de orden cualitativo, y se propuso analizar las implicaciones de las actitudes de los propietarios y demás personal administrativo en el logro de los objetivos de las NIIF-NIC, constituyó una unidad de análisis de la situación de las grandes empresas del municipio de Villa Rica Cauca. Con la investigación cualitativa se buscó identificar la naturaleza profunda de las realidades, su estructura dinámica (comportamiento y manifestaciones).

Aunque esta investigación estuvo enmarcada en el enfoque cualitativo, se optó por un enfoque mixto en la medida que el análisis de los datos requirió tener en cuenta aspectos cuantitativos, un enfoque mixto contempló el más alto grado de integración entre lo cualitativo y cuantitativo, buscó cambiar ambos aspectos en todo el proceso investigativo; en la mayoría de sus etapas requirió un manejo completo de los dos enfoques, una mentalidad abierta y agrega complejidad al estudio a partir de las ventajas de ambos enfoques⁸

Teniendo en cuenta la clasificación de Dhanke, quien divide los tipos de estudio en explorativo, descriptivos, correlacionales, esta investigación se inclinó además por estudios explorativos, ya que las NIIF-NIC como herramienta indispensable en la información contable de las grandes empresas, ha sido un tema poco estudiado en esta localidad, salvo que habrán estudios similares pero en otro contexto, el propósito fue iniciarse en el conocimiento de una comunidad e iniciar una exploración inicial en un momento específico, que fue el preámbulo para otras investigaciones más profundas.

Por su naturaleza, esta investigación incluyó estudios explorativos ya que se trató de examinar un tema poco estudiado, cuyo propósito fue iniciarse en el conocimiento de una comunidad, un contexto, un evento, una situación, una variable o conjunto de variables; fue iniciar una exploración inicial en un momento específico que pudo constituirse en preámbulo de otros diseños. Un estudio de este tipo se utiliza para hacer inmersión inicial en un campo de investigación en el marco del enfoque cualitativo.

Así mismo, el estudio tuvo en cuenta aspectos descriptivos porque buscó ubicar, categorizar y proporcionar una visión de una comunidad, un evento, un contexto, un fenómeno o una situación. En este caso, buscó especificar las propiedades,

⁸Hernández, Roberto, Fernández Carlos, Baptista Pilar; metodología de la investigación, Mac GRAW-Hill, segunda edición.

características y rasgos de la comunidad estudiada. El estudio descriptivo también buscó indagar sobre la incidencia de los valores que se manifiestan en una o más variables encontradas en el estudio y sobre cualquier otro fenómeno que se someta a análisis.

Aspectos correlacionados también fueron tenidos en cuenta en el estudio, porque uno de los propósitos de la investigación fue evaluar las implicaciones que se desprendían de las actitudes, condiciones de implementación y niveles de competencias encontrados para el logro de los objetivos planteados por el MCIT. Los estudios correlacionados tuvieron como propósito evaluar la relación existente entre dos o más categorías, conceptos o variables, en un momento determinado y pueden limitarse a establecer relaciones sin analizar causalidad.

4.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Para la realización de la monografía, se desarrollaron los objetivos específicos, que estuvieron encaminados a dar respuesta al objetivo general, donde se utilizó el tipo de estudio descriptivo, permitiendo un análisis crítico de la realidad de la aplicación de las NIIF-NIC.

Dado a los diversos métodos para llevar a cabo el proceso de investigación de las diferentes ciencias, en esta se utilizó el método deductivo, teniendo en cuenta que a partir de una serie de leyes, teorías, principios se hicieron conclusiones que explican los hechos particulares de algunas empresas. Y así se comprobaron con argumentos explicativos, los hechos y así proporcionar conclusiones y o recomendaciones.

4.3 MÉTODOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

“Las nuevas opciones de enfoque cualitativo, cuantitativo y mixto que se utilizó, para sus propias metodologías y técnicas, tienen sus modelos de aplicación y desarrollo”.⁹ El desarrollo fue bajo el método de encuestas, entrevistas y observación del campo, debido a que la investigación estuvo enmarcada en un tipo de estudio de enfoque mixto.

4.3.1 El Método de encuesta

Por este método se sometió a un grupo de individuos de las diferentes grandes empresas de norte del Cauca a un interrogatorio, invitándolos a contestar una serie de preguntas que se encuentran estructuradas en un cuestionario escrito.

⁹ EYSSAUTIER DE LA MORA, Maurice. Metodología de la investigación “El método Científico de Investigación”. Editorial Thomson, Quinta Edición. 2000. p.98

4.3.2 El método de entrevista abierta

Por medio de este método del intercambio conversacional en forma informal, se obtuvo información, datos o hechos de las grandes empresas.

4.3.3 Estudio de campo

Por este método, el mismo objeto (las empresas), sirvieron como fuente de información a través de las conductas observadas.

- Selección de la muestra, (las grandes empresas).
- Diseño y prueba piloto de los instrumentos de recolección de la información.
- Acercamiento al campo de investigación, que consiste en obtener los permisos. o autorizaciones con la comunidad objeto de estudio.
- Visitas de observación en las empresas en la localidad del norte del Cauca.
- Recolección de información a través de entrevistas, encuestas.
- Análisis de información.

4.4 TÉCNICAS DE INFORMACIÓN

De acuerdo al tipo de estudio empleado en esta investigación, las técnicas que aplicaron fueron:

- Cuestionarios con preguntas cerradas y abiertas.
- Análisis cuantitativo y cualitativo.
- Medición de las actitudes de acuerdo a los resultados estadísticos.

4.5 CONSULTA DE FUENTES PARA LA INVESTIGACIÓN

4.5.1 Primarias

A través de la intervención directa del investigador (Sandra y Angélica) se obtuvo evidencia sobre el tema de investigación que se fue recolectando en el transcurso de la aplicación de los instrumentos.

4.5.2 Secundarias

Documentos o cualquier material escrito que soporte de manera autentica la información, (monografías, libros, revistas)

4.6 POBLACIÓN Y MUESTRA

4.6.1 Población

Las empresas que actualmente están ubicadas en los municipios de Santander de Quilichao, Villarica, Puerto Tejada, Caloto y Guachené.

4.6.2 Muestra

La muestra estuvo conformada por 17 empresas ubicadas en el norte del departamento del Cauca: municipios de Santander de Quilichao, Villarica, Puerto Tejada, Caloto y Guachené.

4.7 TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Además de reconocer al observador como principal herramienta de recolección de datos, en la investigación se hizo uso de otros instrumentos: encuestas, entrevistas: aplicadas a algunos empresarios y /o administradores de las grandes empresas.

El análisis de la información buscó en primera medida describir las características de las personas involucradas en el manejo y/o administración de las grandes empresas.

En el proceso se describieron los actores categorizando la información recolectada a través de los diversos instrumentos.

Posteriormente se trianguló la descripción con la información relacionada con recursos físicos o características de algunas grandes empresas observadas; con los resultados de esta triangulación se buscó la formulación de conclusiones, recomendaciones o propuestas que propenden la aplicación de las NIC en las grandes empresas, ya que esto contribuye al mejoramiento de la economía en nuestro contexto regional.

4.8 ETAPAS DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación se llevó a cabo en 2 etapas: exploración y diagnóstico análisis, propuestas y evaluación.

Etapas 1: en esta primera etapa se seleccionaron la muestra que fue entre 10 a 17 empresas grandes, que permitieron realizarles la encuesta; se hicieron visitas para socializar la propuesta y se obtuvieron permisos y autorizaciones, para desarrollar la investigación.

Etapa 2: aplicación de los instrumentos (encuestas, entrevistas y la observación), para recolectar la información necesaria de las empresas objeto de estudio. Simultáneamente se procedió a su procesamiento y análisis.

Etapa 3: en esta etapa se procesó la información y se realizó un análisis crítico, concluir y entender las diferentes situaciones y se propusieron cambios y se evaluaron los resultados, se identificaron las expectativas de los propietarios y demás personal administrativo.

Se presentó un informe escrito con los resultados; generalmente una síntesis de los objetivos.

4.9 VARIABLES DE ESTUDIO

Se presentan en el Cuadro 1, las variables de estudio, las variables de estudio operacionales y la justificación de las variables operacionales, que se utilizaron para la realización de la investigación

Cuadro 1.

Variables de estudio para la investigación.

VARIABLE DE ESTUDIO	VARIABLES DE ESTUDIO OPERACIONALES	JUSTIFICACIÓN VARIABLES OPERACIONALES
IMPLEMENTACIÓN NIIF/NIC EN LAS EMPRESAS.	Si	
	No	Por qué
MÉTODOS QUE SIGUE LA EMPRESA PARA IMPLEMENTAR LAS NIIF-NIC.	Capacitar el personal administrativo de la empresa	
	Establecer un plan de implementación	
TIPO DE PLAN EN LA EMPRESA, PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF-NIC.	Fase 1: Diagnóstico conceptual de las NIIF-NIC.	
	Fase 2: Evaluación del impacto y planificación conversión de políticas contables actuales de la Colombiana a NIIF-NIC.	
	Fase 3: Implementación y formulación paralela de balances bajo Norma Colombiana y NIIF-NIC.	
PROCESO QUE ESTÁ LLEVANDO LA EMPRESA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF-NIC.	Fase 1 Estudio preliminar: Capacitación y diagnóstico preliminar (a nivel de grupo)	
	Fase 2 Conversión inicial: Establecimiento del proyecto; evaluación a nivel de componentes y resolución de hallazgos; conversión inicial del IFRS 1 (NIIF1).	
	Fase 3 Integración de cambio: Sistemas, recursos, procesos.	
	Conocimiento de las NIIF-NIC	
	Análisis de problemas suscitados en otras empresas con su aplicación	
	Valoración de su impacto por la aplicación por primera vez de las NIIF-NIC.	

PASOS FUNDAMENTALES QUE ESTÁ LLEVANDO LA EMPRESA, PARA LA CONVERSION HACIA NIIF-NIC.	Entendimiento de la contabilidad actual para su conversión	
	Políticas y procedimientos de las NIIF a se adoptadas	
	Vinculados con la administración de riesgos	
	Tecnologías a aplicar y consecuencias tributarias	
	Exposición hacia la administración y auditoría en general.	
EL DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL: TAREAS DEL DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL, EN LA EMPRESA, PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF/NIC.	Identificación de las diferencias significativas de políticas contables entre NIIF-NIC.	
	Identificación preliminar de impactos potenciales no cuantificables sobre los resultados.	
	Identificación de cualquier cambio requerido en procesos, sistemas y reportes como resultado de la conversión a NIIF.	
	Fecha del diagnóstico de los principales impactos dentro de la empresa.	
EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES DE LA NORMA COLOMBIANA A NIIF/NIC: TAREAS QUE LA EMPRESA REALIZA, PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES DE LA NORMA COLOMBIANA A NIIF/NIC	Reconocimiento de las principales diferencias contables entre políticas aplicadas bajo NIIF-NIC y la Norma Colombiana, para determinar el grado de impacto dentro de las empresas.	
	Analizar los cambios en los procedimientos contables y manuales de contabilidad	
	Diseñar o modificar: políticas contables, estados financieros y demás reportes financieros, bajo NIIF.	
	Determinar la aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a las NIIF, es decir si son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida.	
	Desarrollar pruebas para realizar cambios en los sistemas de información financiera y procesos.	
	Evaluar diferencias y necesidades adicionales revelaciones.	
	Evaluación de las diferencias en los procesos de negocio y en el rediseño de los sistemas	
	Evaluar los hallazgos contables identificados	
	Diseñar sistemas de control interno, para evaluar cumplimiento de las NIIF-NIC.	
	Evaluación de las diferencias en los procesos de negocio y en el rediseño de los sistemas	
	Evaluar los hallazgos contables identificados	
	Diseñar sistemas de control interno, para evaluar cumplimiento de las NIIF-NIC.	

IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NORMA COLOMBIANA Y NIIF/NIC: TAREAS QUE LA EMPRESA REALIZA, PARA LA IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NORMA COLOMBIANA Y NIIF/NIC.	Implantación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.	
	Conciliaciones del estado de resultados del 2010, bajo Norma Colombiana al estado de resultados bajo NIIF.	
	Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo de 2010, previamente presentado bajo la Norma Colombiana.	
	Las conciliaciones requeridas para la conversión inicial se hacen con suficiente detalle como para permitir a los usuarios de los estados financieros la comprensión de los ajustes realizados en dichos estados. La presentación y análisis se efectúa por cada componente del activo, pasivo o patrimonio, las fechas de aplicación depende del bloque en el que se encuentre la empresa.	

Fuente: Elaborado por las autoras de la investigación.

5. MARCO DE REFERENCIA

5.1 MARCO TEÓRICO

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), contienen toda la normatividad contable para las empresas que se converjan hacia ellas; dicha normatividad está enfocada en un proceso contable en las organizaciones vigilado por el Estado. Por ello, se consideró necesario realizar una descripción de la teoría contable, de la hacienda pública, de las organizaciones, y la teoría de los costos, porque todas estas teorías se relacionan directamente con los hechos económicos, contables y financieros, exigidos por las NIIF.

5.1.1 La Teoría de la Contabilidad

La teoría de la contabilidad, es concebida por Gómez y Ospina (2009), como la descripción de principios o normas que fundamentan las prácticas contables. En su momento la contabilidad se confundió con contabilidad financiera y teoría contable con principios y normas de contabilidad financiera. Si bien ésta ha sido una concepción de gran peso, ha tendido a cambiar, ahora, se ha tendido a asumir como los desarrollos teóricos que son “producto del pensamiento intersubjetivo”, es decir constructos edificados en la interacción de los contables con otros actores sociales y en los cuales, es factible hablar de la contabilidad como ciencia social que se nutre de otros saberes, lo cual posibilita el acto de entender los vínculos entre contabilidad, organización, mercado y sociedad.¹⁰

Por otro lado, Gracia (2009), explica que el desarrollo de lo teórico en contabilidad, está inserto en todos los procesos complejos que articulan las formas históricas del control del trabajo, de sus recursos y productos. Para Gracia (2009) la teoría contable debe ser vista desde su potencial transformador en la sociedad y en las organizaciones, por ejemplo para generar independencia económica, cultural de la sociedad y de la profesión contable que propenda por la autonomía para la generación de normas acordes al contexto tercermundista y a las dinámicas propias de la empresa Colombiana.¹¹

¹⁰ GÓMEZ, M. y OSPINA, C. (2009).Ampliando las fronteras de la Disciplina Contable: una introducción para la Comprensión de los Ejemplares Heterodoxos. Avances Interdisciplinarios para una Comprensión Crítica de la Contabilidad: Textos Paradigmáticos de las corrientes heterodoxas. Medellín. 13-35.

¹¹ GRACIA, Edgar. (2009) Problemáticas de la Teoría en Investigación Contables. Colección “Perspectivas Críticas de la Contabilidad Contemporánea”. Cali: Universidad del Valle/Pontificia Universidad Javeriana. 43-60.

Ocampo y Sánchez (2001), plantean como tendencia de la disciplina contable el hecho de que se está dejando de lado el registro para empezar a preocuparse por la medición de variables que no necesariamente son financieras. Ya es bien sabido que el problema de la medición y de la valoración ha sido un tema cuestionable por la carencia de objetividad en estos criterios. Se aduce por ejemplo, que los criterios actuales se plantean en aras de aproximarse al valor real de los activos, pero el valor asignado es de carácter subjetivo, por tanto la contabilidad es incapaz de representar plenamente el estado de los bienes. Los teóricos que han apuntado al desarrollo del problema de la valuación han hecho varios intentos en la generación de nuevas metodologías, y, aunque se han logrado importantes avances, el problema es latente y sigue surcado por la subjetividad.

Ocampo y Sánchez (2001), reflexionan sobre la contabilidad como un sistema de información, y la contabilidad como medio mecánico que representa la circulación, tendencias que no pierden vigencia y que como programas de investigación compiten dentro de la corriente principal; otro trabajo de carácter interpretativo en el que busca entender y en efecto vislumbra la contabilidad como un medio de legitimación de las relaciones contractuales entre la organización y sus agentes internos y externos.¹²

Sunder (2010), formula un nuevo paradigma de la ciencia, narratividad y contabilidad; perspectiva que logra que converjan con la contabilidad, de tal forma que se despejen para la contabilidad los caminos que ratifiquen su perfil científico, señalando cinco características que identifican este nuevo paradigma de la ciencia y marcan su narratividad: 1) la relación entre la parte y el todo; 2) el cambio de pensamiento en función de la estructura, a un pensamiento en función del proceso; 3) el cambio de la ciencia objetiva a la ciencia epistémica; 4) la antigua metáfora del conocimiento como construcción; y, 5) el traslado de la verdad a descripciones aproximadas.

Gil (2010), trae a la teoría contable un novedoso concepto que permite alejarse de enfoque legalista y mecanicista de la contabilidad, acercándose a un término de prometedores aportes a la literatura desde el desarrollo de la contabilidad como en la que converge el lenguaje y la tecnociencia (técnica, tecnología y sociedad). Lo ventajoso de esta propuesta, es que busca la construcción de un nuevo modelo educativo desde el aprendizaje significativo y desde nuevas prácticas de información de la disciplina contable, así como un comulgue entre estos.

Gil (2010), vincula la contabilidad con la teoría de la acción aplicada a la construcción del conocimiento, para lo que tuvo en cuenta las tecnociencias

¹² OCAMPO, J., SÁNCHEZ R. (2001). Tendencias actuales de la disciplina contable. Revista Gestión y Desarrollo, N. 8. 51-58.

sociales y el aprendizaje significativo, que permite que la nueva información no sea almacenada de forma arbitraria interactuando por lo tanto con conocimientos preexistentes.

Gómez y Ospina (2009), exhortan que la contabilidad es un campo epistemológico como disciplina, con arreglos metodológicos, derivas tecnológicas y lógicamente con fuertes vínculos en el relacionamiento social, organizacional, histórico y político. Es un reto de estudiar la contabilidad como “un espacio disciplinal, con importantes campos de investigación y con una potencialidad para trabajos interdisciplinarios, debido a que suena exótico todavía, impertinente y con muy poca capacidad de impacto sobre las prácticas sociales de los profesionales contables.”¹³

Finalmente se puede concluir que en acuerdo con los anteriores autores, hay que trabajar la teoría contable desde las diferentes corrientes, pues es vital para el desarrollo de la disciplina en aras de propender por un mayor entendimiento de la contabilidad y sus nexos con otras disciplinas, abstraer la influencia de su particular tecnicismo y los intereses que nutre y que se “utilizan” como un medio para mostrarse según las exigencias del mercado en beneficio de todas las empresas. Pero para llegar a estas ideas, es necesario que se edifique un tejido teórico que dé cuenta de la relación de esta disciplina con lo social, lo político, lo organizacional y lo histórico. La contabilidad se engalana y se llena de propiedades irreductibles e irremplazables por otras ciencias. Ocampo y Sánchez (2001).

5.1.2 Teoría de la Hacienda Pública

Albi; González; López (1997), tratan la teoría de Hacienda Pública, como una disciplina que no se refiere sólo a los impuestos, sino que abarca un ámbito de estudio mucho más amplio prefiriendo denominaciones equivalentes de economía del sector público o economía pública. La denominación de Hacienda Pública, tiene su origen en la escuela italiana de estudio de las finanzas públicas. Existen dos formas simples e inmediatas de aproximarse a la hacienda pública: primero, reflexionando sobre la presencia del sector público en cada vida, es decir, requiere el uso, adecuado o no, de unos recursos económicos que tienen que salir de alguna parte; se trata de actividades que hay que gestionar y organizar y cuyas facturas alguien tiene que pagar. Los hospitales y centros sanitarios público donde se nace y atienden las enfermedades, las escuelas que proporcionan la educación básica, la universidad en que se haya y donde se forman profesionalmente, los distintos tipos de impuestos que se pagan, las ayudas al desempleo a que en determinadas circunstancias se tiene derecho, las pensiones que reciben los

¹³ GÓMEZ, M. y OSPINA, C. (2009). Ampliando las fronteras de la Disciplina Contable: una introducción para la Comprensión de los Ejemplares Heterodoxos. Medellín: Avances Interdisciplinarios para una Comprensión Crítica de la Contabilidad: Textos Paradigmáticos de las corrientes heterodoxas. 13-35.

mayores, las carreteras a través de las cuales se efectúan desplazamientos, etc., son todos ejemplos indicativos de la poderosa presencia pública en la actividad económica.¹⁴

Segundo, acercándose a la prensa y medios de comunicación, en general cuando se hace eco de la actividad económica del Estado. El seguimiento de la prensa supone un gran incentivo para interesarse y comprender la materia de la hacienda pública. Todos los días aparecen noticias que tienen que ver de forma directa con la disciplina que ocupa. En estos documentos se cuantifican las líneas de actuación del Gobierno para el ejercicio entrante: lo que se va a gastar en sueldos de los empleados públicos, en gastos sociales (educación, sanidad, empleo y pensiones) o en infraestructuras (carreteras, puertos, aeropuertos, etc.), los impuestos que se tienen que pagar, el importe de las transferencias a las entidades territoriales, etc. El debate se suscita en torno a la magnitud y variación de estas cifras y respecto a la medida en que éstas responden a las exigencias de la coyuntura (que puede ser de crecimiento, de estancamiento o de recesión) y a las necesidades económicas estructurales del país (las diferencias respecto a los países de referencia del entorno en cuanto: a equipamiento en infraestructuras, productividad del trabajo, competitividad económica, calidad de vida, gasto social per cápita, etc.). Albi; González; López (1997),

Para fijar una definición más rigurosa de lo que es la hacienda pública se debe empezar por recordar lo que es la ciencia económica, puesto que la hacienda pública es una rama de la misma. El concepto moderno de economía más reciente es entenderla como la ciencia que estudia el comportamiento humano como una relación entre fines y medios que son escasos y que admiten usos alternativos. Se trata, por tanto, de la ciencia de las elecciones humanas cuando éstas se enfrentan a situaciones de escasez. Esto es lo que define el ámbito de “lo económico”. Albi; González; López (1997),

Para Arias (1996), la hacienda pública es la parte de la teoría económica que estudia la intervención del Estado en la economía, fundamentalmente, aunque no de forma exclusiva, a través de los ingresos y gastos públicos, lo que se denomina actividad financiera del Estado. La hacienda pública persigue entender la lógica económica que subyace a las actuaciones del sector público en las dos facetas básicas del análisis económico: cómo resuelve el sector público, los problemas asignativo y organizativo y cómo esto afecta al resto del sistema económico.¹⁵

Arias (1996), resalta que el derecho financiero proporciona los instrumentos legales que vehiculizan las decisiones económicas del sector público. Es una parte

¹⁴ ALBI, Emilio; GONZÁLEZ PÁRAMO, José Manuel; LÓPEZ CASASNOVAS, Guillem. (1997). *Gestión Pública. Fundamentos. Técnicas y Casos*. Barcelona: Ariel Economía. Editorial Ariel,

¹⁵ ARIAS, Carlos Xosé. (1996) *La formación de la Política Económica*. Editorial Civitas.

sobresaliente de la práctica de la actividad financiera pública y proporciona normas que tienen en sí mismo valor económico. El derecho financiero es el derecho de la actividad financiera del Estado, de los ingresos y gastos públicos, es decir de la obtención de recursos públicos, de su gestión y empleo; de ahí que las dos grandes ramas del derecho financiero sean el derecho tributario o fiscal, que atañe a los ingresos tributarios, y el derecho presupuestario, que en su aspecto jurídico-político, se refiere a la preparación, aprobación, ejecución y control de lo establecido en los presupuestos públicos; y en su aspecto jurídico-financiero, se remite a la repercusión de los presupuestos públicos en los derechos subjetivos de los particulares. Se debe destacar que el análisis económico del derecho puede considerarse como una extensión de la hacienda pública, que conforma un ámbito propio de estudio, que viene definido por las estrechas vinculaciones de interdependencia que se establecen entre las prácticas jurídicas e institucionales y la actividad económica.

El análisis económico del derecho estudia de forma específica el sistema y las normas jurídicas bajo una triple perspectiva, que incluye tanto aspectos positivos como normativos: primero, predecir los efectos económicos de las normas legales, es decir, las consecuencias de las mismas en el ámbito de las relaciones económicas; trata de explicar positivamente el comportamiento de las personas que participan en actividades relacionadas con las leyes y las instituciones. Esto se estudia, de forma general, a partir del modelo de elección racional, y, de modo más específico, a partir de la teoría de los precios que se sustenta en dicho modelo de comportamiento, en la medida en que los precios se constituyen en el principal sistema de incentivos que condiciona las decisiones de los agentes económicos (empresas y consumidores). Arias (1996).

Segundo, determinar las normas legales que son económicamente eficientes, o sea, que son más favorables a la generación o maximización de la riqueza. El criterio de eficiencia supone un principio guía para la elaboración de propuestas de reforma de las doctrinas legales y de las instituciones existentes. La economía del bienestar suministra el horizonte de referencias normativas en cuanto a la idoneidad económica de las normas legales. Arias (1996).

Tercero, predecir cómo se forman las leyes, o sea, delimitar los factores que influyen en su proceso de su gestación. Se persigue desvelar los intercambios entre los distintos actores políticos intervinientes que tienen lugar en todo proceso de decisión pública conducente a la producción de normas legales, lo cual remite a la teoría económica de la elección pública. Arias (1996).

Finalmente, concluye Arias (1996), que la teoría normativa de la hacienda pública, valora las distintas políticas públicas en relación a unos objetivos y a sugerir otras políticas alternativas que cumplan con los mismos. El marco teórico último de referencia, a efectos de obtención de criterios normativos, lo establecen los fundamentos de la economía del bienestar, que tiene como núcleo central la idea

de eficiencia económica, desarrollada en toda su extensión a partir del modelo de equilibrio general de competencia perfecta, que idealmente maximiza las posibilidades productivas y de generación de bienestar de la economía. Y que la nueva economía institucional, supone recuperar la mirada económica sobre el papel central que cumplen las instituciones en la dinámica económica. La nueva economía institucional insiste en que la función pública de protección de los derechos de propiedad ha sido esencial en la aparición y desarrollo de los mercados de las economías avanzadas. Asimismo, y vinculado a ello, ha remarcado el lugar central de los costes de transacción como factor que condiciona los intercambios económicos y las formas de organización económica.

De esta manera, sus propuestas para el sector público tienen el carácter de intervenciones correctoras en el funcionamiento de los mercados que disminuyan los costes de transacción, a través, por ejemplo, de una mejor definición y defensa de los derechos de propiedad y, en general, mejorando las instituciones en que se apoya el mercado para su buen funcionamiento.

5.1.3 Teoría de las Organizaciones

Para Drucker (2000), la teoría de las organizaciones no es una recopilación de hechos, es una manera de pensar acerca de las organizaciones, y proporcionar los mecanismos adecuados de analizar más exactamente a las organizaciones, ayuda a entender diagnosticar y responder a problemas y necesidades emergentes. La manera de estudiar y analizar a las organizaciones, es basada en modelos y metodologías del comportamiento y diseño organizacional. Hoy el mundo y por tanto el mundo de los negocios está experimentando cambios más profundos, las estructuras de las organizaciones antiguas y los métodos de administración son inadecuados para enfrentar el surgimiento del mundo postmoderno. Para enfrentar este caos, las organizaciones necesitan un nuevo paradigma, en la cual ellas tiendan hacia un tamaño moderado, con estructuras flexibles y descentralizadas que enfatizan la corporación horizontal. Además los límites entre organizaciones de nuevo llegan a ser difusos, más aún cuando los competidores aprenden a cooperar para enfrentar las condiciones ambientales turbulentas.¹⁶

La teoría de las organizaciones es el macro examen de las organizaciones porque analiza toda la organización como una sola unidad. Un nuevo campo de estudios de las organizaciones es llamada meso-teoría que concierne con la integración del micro y macro nivel de análisis. Individuos y grupos afectan a la organización y ésta a su vez afecta a los individuos. Para prosperar en las organizaciones, los administradores y empleados necesitan entender simultáneamente los múltiples niveles de análisis. Por ejemplo, la investigación puede demostrar que la

¹⁶ DRUCKER, Peter. (2001). La administración en el Siglo XXI. México D.c.: Editorial Roble.

diversidad de los empleados mejora la innovación. Para facilitar la innovación, los administradores necesitan entender como la estructura y el contexto de la organización (teoría de las organizaciones) están relacionadas con las interacciones de la diversidad de los empleados (comportamiento organizacional) para potenciar la innovación porque tanto las macro y micro variables intervienen en la innovación. Drucker (2000).

Según Drucker (2000), la teoría de las organizaciones es directamente relevante para la gerencia alta y media y parcialmente relevante para la gerencia operativa. Los administradores de la alta gerencia son responsables de toda la organización y deben establecer objetivos y desarrollar estrategias, interpretar el medio ambiente externo y decidir el diseño de la estructura. La gerencia media concierne con los departamentos y debe establecer como los departamentos se relacionan con el resto de la organización. La gerencia media debe diseñar sus departamentos para acoplar el trabajo de la unidad y tratar con asuntos de poder y política, conflictos intergrupales y de información y sistemas de control los cuales son parte de la teoría de las organizaciones. El campo de estudio de la teoría de las organizaciones, concierne parcialmente con la gerencia operativa, porque a éste nivel de supervisión tiene que ver con empleados que operan máquinas, escriben cartas o venden productos. La teoría de las organizaciones concierne a la parte macro de la organización y sus principales departamentos.

Mendoza (2001), expone que la teoría de las organizaciones, contiene los subsistemas organizacionales, los cuales desempeñan cinco funciones esenciales: de interacción con el medio ambiente, producción, mantenimiento, adaptación y administración. Los subsistemas de interacción con el medio se encargan de manejar las entradas y las salidas; por el lado de las entradas los departamentos requieren de suministros y materiales, y lo hacen a través del departamento de compras; y por el lado de las salidas ellos generan demanda y satisfacen el mercado a través del departamento de Marketing.

Por su parte, el subsistema de producción se encarga de elaborar o producir los productos y servicios de la organización. En éste subsistema se efectúa el proceso de transformación principal de la organización. Este subsistema es el departamento de producción en una empresa de manufactura; los profesores y clases en una universidad y las actividades médicas en un hospital. El subsistema de mantenimiento se encarga del mantenimiento de la infraestructura de la organización y de atender las necesidades del personal como salario, confort y bienestar del personal en general. Mendoza (2001),

El subsistema de adaptación es responsable del cambio organizacional, se encarga de analizar e investigar los problemas, oportunidades y desarrollo tecnológico. Este subsistema es encargado de generar innovaciones y ayuda a la organización al cambio y adaptación. Los departamentos de Investigación y desarrollo de mercado, son responsables de la función de adaptación. El

subsistema de administración, es el responsable de la dirección y coordinación de los otros subsistemas de la organización. Este subsistema provee dirección, estrategia, metas y políticas a toda la organización así como también es responsable del desarrollo de la estructura organizacional y del establecimiento de metas dentro de cada subsistema. Los cinco subsistemas en la organización son interdependientes. Mendoza (2001).¹⁷

5.1.4 Teoría del Sistema

Un sistema es un conjunto de "elementos" relacionados entre sí, de forma tal que un cambio en un elemento afecta al conjunto de todos ellos. Los elementos relacionados directa o indirectamente con el problema. La teoría de sistemas es una rama específica de la Teoría General de Sistemas (TGS). La Teoría General de Sistemas surgió con los trabajos del alemán Ludwig von Bertalanffy, publicados entre 1950 y 1968. La Teoría General de Sistemas no busca solucionar problemas o intentar soluciones prácticas, pero sí producir teorías y formulaciones conceptuales que pueden crear condiciones de aplicación en la realidad empírica.¹⁸

Los supuestos básicos de la Teoría General de Sistemas son que existe una nítida tendencia hacia la integración de diversas ciencias naturales y sociales; y esa integración parece orientarse rumbo a una teoría de sistemas. Dicha teoría de sistemas puede ser una manera más amplia de estudiar los campos no-físicos del conocimiento científico, especialmente en ciencias sociales. Con esa teoría de los sistemas, al desarrollar principios unificadores que atraviesan verticalmente los universos particulares de las diversas ciencias involucradas, aproximan al objeto de la unidad de la ciencia, lo cual puede generar una integración muy necesaria en la educación científica. La Teoría General de Sistemas afirma que las propiedades de los sistemas, no pueden ser descritos en términos de sus elementos separados; su comprensión se presenta cuando se estudian globalmente.

La Teoría General de Sistemas se fundamenta en tres premisas básicas: 1) los sistemas existen dentro de sistemas: cada sistema existe dentro de otro más grande; 2) los sistemas son abiertos: es consecuencia del anterior. Cada sistema que se examine, excepto el menor o mayor, recibe y descarga algo en los otros sistemas, generalmente en los contiguos; 3) los sistemas abiertos se caracterizan por un proceso de cambio infinito con su entorno, que son los otros sistemas. Cuando el intercambio cesa, el sistema se desintegra, esto es, pierde sus fuentes de energía; 3) Las funciones de un sistema dependen de su estructura: para los sistemas biológicos y mecánicos esta afirmación es intuitiva. Los tejidos

¹⁷ MENDOZA, José María. (2001). Las Funciones Administrativas. Un enfoque Estratégico y Táctico. Ediciones Uninorte. Santa Fe de Bogotá: Quinta Edición Revisada.

¹⁸Organizational Theory, <http://www.elartedelosnegocios.com/www-content/uploads/2008/06/hbr-junio.jpg>.

musculares por ejemplo, se contraen porque están constituidos por una estructura celular que permite contracciones.

En síntesis, se puede afirmar que el interés de la Teoría General de Sistemas, son las características y parámetros que se establecen para todos los sistemas. Aplicada a la administración en la empresa se ve como una estructura que se reproduce y se visualiza a través de un sistema de toma de decisiones, tanto individual como colectivamente.¹⁹

El sistema se caracteriza por ser un todo organizado y complejo; un conjunto o combinación de cosas o partes que forman un todo complejo o unitario. Es un conjunto de objetos unidos por alguna forma de interacción o interdependencia. Los límites o fronteras entre el sistema y su ambiente admiten cierta arbitrariedad. Según Bertalanfy, sistema es un conjunto de unidades recíprocamente relacionadas. De ahí se deducen dos conceptos: propósito (u objetivo) y globalismo (o totalidad), todo sistema tiene uno o algunos propósitos, los elementos (u objetos), como también las relaciones, definen una distribución que trata siempre de alcanzar un objetivo.

Globalismo o totalidad: un cambio en una de las unidades del sistema, con probabilidad producirá cambios en las otras. El efecto total se presenta como un ajuste a todo el sistema. Hay una relación de causa/efecto. De estos cambio y ajustes, se derivan dos fenómenos: entropía y homeostasis.

Entropía: es la tendencia de los sistemas a desgastarse, a desintegrarse, para el relajamiento de los estándares y un aumento de la aleatoriedad. La entropía aumenta con el correr del tiempo. Si aumenta la información, disminuye la entropía, pues la información es la base de la configuración y del orden. De aquí nace la negentropía, o sea, la información como medio o instrumento de ordenación del sistema.²⁰

Homeostasis: es el equilibrio dinámico entre las partes del sistema. Los sistemas tienen una tendencia a adaptarse con el fin de alcanzar un equilibrio interno frente a los cambios externos del entorno.

Una organización podrá ser entendida como un sistema o subsistema o un supersistema, dependiendo del enfoque. El sistema total es aquel representado por todos los componentes y relaciones necesarios para la realización de un objetivo, dado un cierto número de restricciones. Los sistemas pueden operar, tanto, en serio como en paralelo.²¹

¹⁹ Organizational Theory, <http://www.elartedelosnegocios.com/www-content/uploads/2008/06/hbr-junio.jpg>.

²⁰ Ibíd.

²¹ Ibíd.

Teorías sobre el Sistema de Información Contable. También existen teorías sobre el Sistema de Información Contable (SIC), como la de Montaña (2002), quien dice que un sistema de información contable es la combinación de personal, registros, y procedimientos que usa un negocio para cumplir con sus necesidades rutinarias de información financiera. Para administrar y evaluar una empresa es importante tener una comprensión básica de los sistemas de contabilidad. Pues este ayuda a los gerentes a cumplir exitosamente con sus responsabilidades. El sistema de información contable ofrece al usuario los estados financieros que reflejan clara y oportunamente la realidad económica de la empresa; también ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio. Un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones, Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar operaciones proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables. El Sistema de Información Contable cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal y las características especiales de un negocio en particular. Con frecuencia los cambios en el negocio requieren modificaciones en el sistema de contabilidad. Un sistema bien diseñado cumple con la pauta de flexibilidad si puede asimilar esos cambios sin necesidad de una revisión completa.

El sistema de contabilidad mantiene juntas las diversas partes de una organización y ayuda básicamente a los gerentes a cumplir sus responsabilidades. Para lograr este objetivo se debe contar con la combinación de un personal selecto y calificado que desempeñe eficientemente sus funciones, que aporte a la empresa lo mejor de sí para su desarrollo; personal que debe tener unos conocimientos amplios y claros en todo lo referente a la normatividad contable, sus definiciones, y la implementación del Plan Único de Cuentas (P.U.C.).²²

El sistema de información contable para Delgadillo (2001), es un conjunto de elementos correlacionados que recogen datos, los procesa y los convierte en información que se almacena para posteriormente darse a conocer a sus usuarios, satisfaciendo así la necesidad de información para ellos y justificando la idoneidad de la misma para la empresa. El sistema de información contable se diseña y se establece con el propósito de que mediante su producto, la información contable sirva de referencia, guíe el trabajo y encauce el uso de los recursos de la empresa.²³

Delgadillo (2001), refiere que los componentes del sistema contable, son aquellos elementos indispensable para que este cumpla su misión y objetivos. Con referencia al Sistema de Información Contable se presenta una lista general de

²² MONTAÑO OROZCO, Edilberto. (2002). Contabilidad: Control, Valuación y revelaciones. Santaigao de Cali: Primer Edición. p. 35-40.

²³ DELGADILLO, Diego Israel. (2001). El Sistema de Información Contable. Santiago de Cali: Primera Edición, p. 15

componentes que permiten una dinámica y constituyen su estructura de funcionamiento: los documentos de soporte de las transacciones de la empresa y los hechos económicos; la legislación fiscal, comercial, laboral y de seguridad social; la tecnología de computación para la captación, el procesamiento almacenamiento de datos así como para su interpretación, análisis y suministro de la información; los fundamentos teóricos, técnicos y marco conceptual contable y financiero; las personas que intervienen en el funcionamiento y dinámica del sistema; los recursos financieros y materiales necesarios; y el sistema o subsistema de control interno contable.

Para Delgadillo (2001), el departamento de contabilidad de las empresas sufre frecuentes dificultades que, en muchos casos son consecuencia de decisiones erradas al momento de comprar, desarrollar o instalar los sistemas de información contable. Un SIC debe abarcar al menos los siguientes elementos y no alguno de ellos aisladamente: Hardware donde se procese la información, Software, el recurso humano, y las políticas y normas contables, administrativas adoptadas a la entidad.

Coral y Gudiño (2008), dicen respecto al sistema de información contable, que la contabilidad en la empresa es necesaria para llevar un control financiero en la organización, pues proporciona suficiente material informativo sobre su desenvolvimiento económico y financiero, lo que permite tomar decisiones que llevan a un manejo óptimo del negocio. Por lo tanto, para estas autoras la contabilidad “es un sistema de información que permite recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa.

Hacen también referencia estas autoras a que el Estado ejerce un control sobre las empresas a través de la contabilidad; por ello exige llevar libros de contabilidad, manifestado en el Código de Comercio: Artículo 19, numeral 3: es obligación de todo comerciante “llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales”; Artículo 48: “Todo comerciante conformará su contabilidad, libros, registros contables, inventarios y estados financieros en general, a las disposiciones del Código y demás normas sobre la materia”.²⁴

Concluye Coral y Gudiño (2008), que el campo de acción de la contabilidad es tan amplio, como las actividades del quehacer humano. Según el tipo de empresa en la que se aplique, la contabilidad puede ser: pública, de servicios, comercial, de costos, social y ambiental. Por lo tanto, la contabilidad debe ser comprensible (clara, fácil de entender), útil (relevante ante la toma de decisiones), confiable

²⁴ CORAL, Lucy y GUDIÑO Emma. (2008). Contabilidad Plus. Bogotá: Sexta edición actualizada Mc Graw Hill.

(cuando refleja fielmente los hechos económicos), comparable (cuando se prepara sobre bases uniformes).

5.1.5 Teoría de la Contabilidad de Costos

Polimeni (1994), define la contabilidad de costos, como la parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial, la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa. En un sentido global, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación de los mismos”. Afirma que la contabilidad de costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de los costos para uso interno por parte de los gerentes en la planeación, control y la toma de decisiones.²⁵

Mientras que para Neuner (2000), la contabilidad de costos es la fase empleada para recoger, registrar y analizar la información relacionada con los costos de producción y, con base a dicha información, tomar decisiones relacionadas con la planeación y control de las operaciones. La contabilidad general es la que permite a la administración conocer y evaluar todos los desembolsos de dineros anteriores y actuales en el que se incurren en el proceso productivo de un bien o servicio con la finalidad de determinar el costo unitario de los mismos. Los elementos principales que intervienen son: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, también conocido como carga fabril.

Se puede decir que el objetivo final de la contabilidad de costos, según los dos autores anteriores, es el control administrativo, que tiene por resultado una ganancia mayor para la empresa; y que otro de los objetivos de la contabilidad de costos es, la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o distribuir determinados artículos²⁶.

Para Neuner (2000), en una estructura de costos se contemplan tres elementos principales: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Estos determinan el costo de producción de un bien o servicio. Los costos de materiales directos, son los que pueden ser identificados en cada unidad de producción. En algunos casos, los costos de materiales directos son los que pueden ser atribuidos a un departamento o proceso específico”, también afirma que los costos de mano de obra directa se refieren a los salarios pagados a los trabajadores por la labor realizada en una unidad de producción determinada o

²⁵ POLIMENI, Ralph y otros. (1994). Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales. Bogotá: Edit. Mc. Graw Hill Interamericana S.A.

²⁶ NEUNER, John. (2000). Contabilidad de Costos. México, D.F. Editorial Limusa S.A. Grupo Noriega Editores. 3-5 p.

en algunos casos efectuada en un departamento específico”. Finalmente, el tercer elemento es el que “agrupa todos los costos de carga fabril o costos indirectos de fabricación, y que se definen como los costos no directos de la fábrica que no pueden ser atribuidos al proceso de producción o en algunos casos a departamentos o procesos específicos.

Respecto a la clasificación de los costos, Neuner (2000), dice que la clasificación de los costos es muy diversa y obedece a los diferentes criterios considerados por los autores del área. Algunos de los autores que poseen una de las clasificaciones más completa son Polimeni y Fabozzi.²⁷ En su obra “Contabilidad de Costos”, se afirma que atendiendo al origen y a su relación con la producción, con el volumen de la producción y la unidad de la empresa que utilice la erogación, se conceptualizan los costos.

Polimeni y Fabozzi (1994), afirman también que, con relación a la producción existen dos categorías, costos primos y los costos de conversión. Los costos primos son los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción y los costos de conversión son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación; con relación al volumen, los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción. Estos pueden ser costos variables, que son aquellos en donde el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción dentro del rango relevante; en tanto el costo unitario permanece constante. Y los costos fijos, que son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, variarán los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por tanto, responsable de los costos fijos.

Existe además una clasificación atendiendo a la capacidad para asociar los costos, un costo puede considerarse directo o indirecto, según la capacidad de la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes, departamentos, territorios de ventas, etc. Los costos directos son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicas. Los materiales directos y los costos de mano de obra directa de un determinado producto constituyen ejemplo de costo directo. Por otro lado se tienen los costos indirectos, que son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto, no son directamente sociables a ningún artículo o área. Usualmente los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en las técnicas de asignación. Por ejemplo los costos indirectos de manufactura se asignan a los productos después de haber sido acumulados en un grupo de costos indirectos de fabricación. Polimeni y Fabozzi (1994).

²⁷ POLIMENI, Ralph S. y FABOZZI, Frank J. (1994). Contabilidad de costos. 2da edición. Bogotá. Edit. Mc. Graw Hill Interamericana S.A. 51-187 p.

También aseveran Polimeni y Fabozzi (1994), que pueden dividirse según el departamento donde se incurren, un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamento ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso en muchas empresas. Existen dos tipos de departamentos y según esta división se clasifican los costos por unidad orgánica. El primero se conoce como departamento de producción, estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o elaboración. Comprenden operaciones manuales o mecánicas realizadas directamente sobre el producto manufacturado. El segundo es conocido como departamento de servicios, son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo.

Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Algunos ejemplos son nómina, oficina de la fábrica, personal, seguridad de la planta y compras. Los costos de estos departamentos por lo general se asignan a los departamentos de producción puesto que estos se benefician de los servicios suministrados. De acuerdo a las áreas funcionales, los costos son clasificados y acumulados en función de la actividad realizada; todos los costos de una organización manufacturera pueden dividirse en costos de manufactura, estos se relacionan con la producción de un artículo, son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.

Otros costos pueden ser, los costos de mercadeo que incluyen la promoción y venta de un producto o servicio. Los costos administrativos se atribuyen a la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia. Y los costos financieros se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes.

Polimeni y Fabozzi (1994), enseñan que los costos pueden clasificarse sobre la base cuando se cargan contra los ingresos. Algunos costos se registran primero como activos (gasto de capital) y luego se deducen (se cargan como un gasto) a medida que se usan o espiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación). La clasificación de los costos en categorías con respecto a los períodos que benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de los estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado.

Finalmente, concluyen Polimeni y Fabozzi (1994), que los costos del producto son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación; y que estos costos no suministran ningún beneficio hasta la terminación del producto y, por consiguiente, se cuentan hasta la terminación del producto, en contraposición los costos del período que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no pueden determinarse ninguna

relación entre costo e ingreso. A manera de ejemplo se puede nombrar el salario de un contador (gastos administrativos), la depreciación del vehículo de un vendedor (gastos de mercadeo) y los intereses incurridos sobre los bonos corporativos (gastos financieros). Polimeni y Fabozzi (1994),

Otro autor como García (1999), dice que un sistema de costos por proceso, puede ser utilizado en tres tipos de empresas: Industrias de producción homogénea; por ejemplo, ladrillos, cemento, harina, productos farmacéuticos, procesadores de pollo, etc. Industrias de ensamble tales como automóviles, aviones, computadoras, prendas de vestir, electrodomésticos, etc. Empresas de servicio que operen con base en procesos muy específicos o diferenciados, como son las de servicios públicos de energía, telecomunicaciones, gas, agua y recolección de desechos sólidos.

A diferencia del sistema de costos por órdenes de producción, bajo este sistema los costos se acumulan por departamento en vez de serlo por orden. Dichos costos se asignan por igual a todas las unidades que pasan por cada departamento durante un periodo determinado. La acumulación de costos se presenta en el dominado reporte de producción, que muestra, para cada departamento, un resumen de las unidades que circularon a través de éste, lo mismo que los costos unitarios resultantes de la incurrencia de costos en el periodo. En el sistema de costos por proceso se lleva una cuenta de producto en proceso separada para cada departamento. En la misma forma que en el sistema de órdenes de producción, se utilizan tasas determinadas para el cargo de los costos indirectos de fabricación. García (1999).²⁸

García (1999), respecto a las unidades equivalentes de producción, menciona que una vez que los materiales, mano de obra y CIF han sido acumulados en cada departamento, debe determinarse cuántas unidades fueron producidas, con el fin de poder obtener tanto el valor de los costos que se trasladan a los otros departamentos como el del inventario final de producto en proceso que queda al final. Lo que un departamento produce se tasa en términos de unidades equivalentes de producción. Las unidades equivalentes se pueden definir como el número de unidades que se hubieran producido en un periodo si todos los departamentos hubieran completado la parte que les correspondía. Las unidades equivalentes se computan aplicando a las unidades procesadas, la proporción de terminación en que se encuentran.

También García (1999), se refiere a los tres elementos del costo en el sistema de costos por proceso: las unidades de costeo es cada uno de los procesos. El problema consiste en ver qué costos se pueden identificar como pertenecientes a cada proceso (costos directos de cada proceso) y cuáles son comunes a varios

²⁸ GARCÍA S., Oscar León. (1999). Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali: Tercera Edición. Impreso por Prensa Moderna Impresores S.A. 167p.

procesos y por lo tanto necesitan ser prorratados a los mismos (costos indirectos en relación con los procesos). Dado que un proceso es una unidad de costeo más amplia que una orden de producción, se presentan algunas diferencias en cuanto al tratamiento de cada uno de los tres elementos del costo, como se puede analizar a continuación:

Materiales. Para fines administrativos y de control, los materiales usados en la producción se suelen contabilizar distinguiéndolos de acuerdo con el tipo de material (materias primas, lubricantes, materiales de aseo, etc.), por medio de sub cuentas y registros auxiliares. Pero para la obtención de los costos unitarios de los productos fabricados, en un sistema de costos por procesos, no hace falta siquiera la distinción entre materiales directos e indirectos. Basta saber para qué proceso se destinan los materiales que salen del almacén de materiales para la producción, con el fin de cargar con estos costos el proceso apropiado. Los procesos suelen ser secciones físicamente bien definidas y a veces hasta edificios separados (plantas) y por lo tanto es fácil identificar para qué procesos se destinan tanto las materias primas como los repuestos, lubricantes, materiales de aseo, etc.

El primer elemento del costo de producción se denomina “Materiales”, sin necesidad de agregarle el calificativo de “directos”, pues incluye tanto los materiales directos como los indirectos usados en los procesos de producción. Las requisiciones de materiales o los informes de consumo de materiales deben indicar los procesos en los cuales se usaron los materiales, haciendo caso omiso de su distinción en directos o indirectos. García (1999).

Mano de Obra. Los trabajadores de los procesos de producción suelen estar adscritos a un proceso definido, excepción hecha de unos pocos que tienen labores comunes a varios procesos. La remuneración (salarios más prestaciones sociales) de estos últimos se prorratea a los distintos procesos sobre la base que se juzgue más equitativa. El segundo elemento del costo de producción se denomina entonces simplemente “Mano de Obra”, sin necesidad de agregarle el calificativo de “directa”, pues incluye tanto la mano de obra directa como la indirecta de los procesos de producción. García (1999).

Costos Generales de Fabricación. Este tercer elemento de costo de producción, no incluye los costos de materiales indirectos y mano de obra indirecta de los procesos de producción, como sucede en costos por órdenes de producción, pues estos costos quedan incluidos en los dos primeros elementos. Solamente incluye entonces costos tales como servicios públicos, depreciaciones, seguros, arrendamientos, etc., relacionados con los procesos de producción. Los costos generales de fabricación incluyen también todos los costos de los departamentos de servicios. En cuanto a los costos generales de los procesos de producción, hay muchos que son identificables (directos) con determinados procesos. Los que son comunes a varios procesos, se prorratan a los mismos sobre la base que se juzgue más equitativa. García (1999).

Finalmente, demarcando la teoría de García (1999), en los costos por procesos se tiene una gran diferencia con costos por órdenes de producción en el manejo de los costos generales de fabricación. Esta diferencia consisten en que en costos por proceso se puede trabajar con los costos reales, sin necesidades de recurrir al procedimiento indirecto de los costos aplicados por el medio de la tasa predeterminada. Esto se debe a que, siendo la producción continua y homogénea, los costos unitarios se calculan solamente al final del periodo contable y para este tiempo ya se conocen los costos generales realmente incurridos. El procedimiento de la tasa predeterminada se puede usar, y en efecto se usa, cuando la producción es muy variable de un mes a otro (debido a fluctuaciones en la demanda causada por factores estacionales, por ejemplo) o cuando se trabaja con alto porcentaje de capacidad ociosa, con el fin de evitar diferencias grandes en los costos unitarios. Pero fuera de estos casos, el sistema puede funcionar perfectamente usando los costos generales reales solamente.

En resumen, se puede ver que el sistema de costos por procesos es mucho más sencillo que el sistema por órdenes de producción, en cuanto a los procedimientos para contabilizar los tres elementos del costo de producción (materiales, mano de obra, costos directos de fabricación).

Hardagon y Múnera C. (1994), siguen reseñando que los costos por procesos: subproductos y coproductos, en muchas empresas, el tipo de producción tiene la particularidad de que de un sólo procesos de fabricación surgen dos o más clases de productos diferentes; de una sola materia prima salen gran variedad de producto, cada uno de los cuales constituye un producto acabado diferente (ejemplo, blusa para dama, jeans para hombre, camisetas para niños, gorras, etc.). El problema contable en este caso consiste en determinar qué costos van a llevar cada uno de los productos que salen de un proceso, pues los únicos costos que se pueden acumular con exactitud son los costos totales (materiales, mano de obra, costos generales) que corresponden al proceso particular. Si bien la razón dice que todos los productos que salen de este proceso participan del costo total de dicho proceso ¿cómo se puede saber cuánto corresponde a cada producto si estos venían formando un solo conjunto y en determinado momento se separan. Los procedimientos contable que se emplean para resolver esta cuestión, varían según se trate de subproductos o coproducidos. Para el caso de este proyecto, se tienen coproductos, definiendo este término, como cuando de un mismo proceso emanan varios otros productos de igual o similar importancia dado el valor de cada uno de ellos; un proceso puede arrojar al mismo tiempo varios coproductos y subproductos. Los coproducidos son los productos principales y los subproductos los secundarios. Un ejemplo de esta caso, sería un producto llamado tela, se

pueden sacar derivados como, jeans para hombre, para mujer, camisetas, blusas, gorras, uniformes, etc. Hardagon y Múnera C. (1994).²⁹

5.1.6 Implementación de las NIIF en Colombia

Según Cros, Gerente de Desarrollo de IFRS, de Price Wáter House Coopers (2007-2012), los empresarios colombianos deben entender que la actualización en Normas de Contabilidad Internacional es clave para sostenerse en el mercado. Dice que "quién no lo haga corre el riesgo de perder sus clientes internacionales, tanto de exportación como de importación, por cuanto las empresas de otros países que han implementado las normas, sólo van a querer hacer negocios con empresas que hablen el mismo idioma en materia contable.

Las anteriores afirmaciones la hace Juan Eduardo Cros, porque mientras el sector privado de 100 países ya implementó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y naciones como China, India, Brasil y Estados Unidos están en camino de hacerlo, la mayoría de las empresas que operan en Colombia ni siquiera tienen previsto este proceso. Las consecuencias de la demora podrían ser grandes, hasta el punto de que perderían sus actuales mercados.³⁰

De acuerdo con los resultados de una encuesta realizada por la firma Price wáter houseCoopers Ltda.³¹, entre 313 compañías que operan en Colombia, el 86% no ha implementado las NIIF, a pesar de que 9 de cada 10 empresas están de acuerdo con acogerse a la disposición internacional. Las principales razones del atraso Colombiano tienen que ver con aspectos como: desconocimiento de las normas, escasez de personal capacitado para la implementación de las mismas, deficiente divulgación entre los empresarios, falta de recursos para asumir el costo, dificultades para acceder a capacitación y carencias de tipo tecnológico.

Para Juan Eduardo Cross, el resultado de la investigación deja en evidencia el hecho de que las empresas recurren a la tradición de dejar todo para última hora, pues apenas el 15% de los encuestados afirma que adoptará las normas en los próximos 12 meses, mientras que el 59% anuncia que lo hará dentro de dos o tres años. Es más, el 26% ni siquiera se ha definido.

²⁹ HARDAGON Jr., Bernard, MÚNERA CÁRDENAS, Armando. (1994). Contabilidad de Costos. Grupo Editorial Norma.169-171p.

³⁰ CROS, Juan Eduardo. Gerente de Desarrollo de IFRS, de PricewaterhouseCoopers y PwC. 2007-2012, enviado a <http://www.pwc-ngs.com/index.php/noticias-y-actualización/noticias-de-colombia/html>

³¹Ficha Técnica de la Encuesta: Encuestas realizadas: 313 Distribuidas así: 177 en Bogotá y las restantes en 30 ciudades. Número de preguntas del cuestionario: 27 preguntas; 7 fueron para empresas que no han implementado las NIIF y 6 para las que ya lo hicieron. Medio de encuesta: Vía electrónica. Empresa Encuestadora: PricewaterhouseCoopers y PwC. 2007-2012, enviado a <http://www.pwc-ngs.com/index.php/noticias-y-actualización/noticias-de-colombia/html>

Manifiesta que otro factor preocupante es que la mayoría considera que su compañía no está preparada para este cambio, o ni siquiera ha hecho un diagnóstico de los recursos requeridos para adoptar las NIIF. Por otro lado asegura que las empresas que ya han iniciado el proceso dicen haber mejorado en un gran porcentaje (casi el 80%) la calidad de la información, la optimización de los procesos y la efectividad en los cierres. Por otra parte, 8 de cada 10 empresarios reconocen que a pesar de ya haber implementado los nuevos estándares internacionales, surgen necesidades en formación de recursos y actualizaciones tecnológicas. Uno de los cuellos de botella para la actualización de las Normas Internacionales de Contabilidad, es la deficiencia en la información. De las empresas que ya adoptaron las NIIF, el 50% sostiene que la información es deficiente o no existe, mientras que la otra mitad cree que es buena o excelente.

Otro de los problemas es la falta de preparación de los empleados de las empresas que no han adoptado el sistema. El 77% afirma que no tiene personal capacitado. Al revisar las limitaciones se encuentra que el 34% de los consultados siente que no hay personal capacitado en el tema, mientras que el 20% afirma que existe una alta complejidad en las normas, el 19% considera que el tiempo de implementación es demasiado largo y el 9% dice que es difícil entender porque mucha información está en inglés. Finalmente afirma que es clave que el país esté al día, puesto que de acuerdo con lo convenido con el sector privado internacional, las NIIF son una obligación a partir del 2012, para las compañías de servicio público, y posteriormente se establecerá un cronograma para el resto de los sectores.

En la actualidad, cien naciones han adoptado las normas y las están aplicando, mientras que otros países en desarrollo como China, India y Brasil, avanzan en ese proceso. Estados Unidos, que estaba reacio a aceptar la homologación, ya está en ese proceso. Trescientos millones de pesos es el tope máximo calculado por los empresarios, como costo de capacitación en las normas globales de contabilidad. El costo del proceso, una limitante de acuerdo con los resultados del Estudio, los costos en que deben incurrir las empresas para implementar las normas globales de contabilidad varían según el tamaño de las empresas y sus movimientos financieros.

También es clave su actual situación en cuanto a disponibilidad de equipos tecnológicos y personal calificado, para realizar la capacitación. Por ejemplo, una empresa con deficiencias en los anteriores aspectos, podría requerir más de 1.000 millones de pesos, para adoptar el nuevo sistema. Esa es la razón por la que las compañías más poderosas y con mayor facturación y empleados han comenzado antes el proceso. En este aspecto se destacan las sociedades más grandes, correspondientes a los sectores de servicios de diferente clase y de energía.

Por otra parte, Felipe Jánica, Socio Líder de IFRS en Ernst & Young Colombia, realice un balance, de la situación actual y de los retos, tras la aprobación de la

Ley 1314 de 2009 por parte del Congreso y sancionada por el Presidente de la República, en donde se estableció la convergencia de la Normatividad Contable Colombiana a la de Normas Internacionales de Información Financiera.

Según Felipe Jánica, así va la situación de la implementación de las NIIF en Colombia: Una vez promulgada la Ley 1314 el 13 de julio de 2009, el paso a seguir fue encargar a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y al Ministerio de Comercio para que hicieran los decretos reglamentarios. Dicha función la está liderando el Ministerio de Comercio.

Primero que todo se le pidió a las agremiaciones contables, las facultades de contaduría pública, y a contadores públicos reconocidos, que dieran puntos de vista sobre cuál sería la mayor forma de la conformación del Consejo Técnico de Contaduría Pública que, según la Ley 1314, será el órgano par en Colombia del International Accounting Standards Board (IASB), y que estará en contacto con este organismo internacional de cara a la convergencia a las IFRS.³²

De los decretos reglamentarios, hasta el momento se han emitido tres borradores de decretos, con más de cinco cambios efectuados por el Ministerio de Comercio. El principal decreto reglamentario, es el de la conformación del Consejo Técnico de Contaduría Pública, el cual indicará, cuántos miembros son los que conformarán ese Consejo y quiénes serán los dignatarios escogidos para esta labor.

Para Felipe Jánica, desde el año 2010, fue el comienzo de las NIIF en Colombia; pues es importante llegar con un mensaje claro para que las empresas conozcan cuál va a ser el impacto del cambio en sus estados financieros.

Finalmente manifiesta que “Las compañías en Colombia debieron hacer el proceso de diagnóstico por lo menos con dos años de anticipación, o a lo sumo un año (2009-2010), para que en esta etapa ya estuvieran en el proceso de determinación de cifras, de cara a la visualización de sus estados financieros una vez implementadas las Normas Internacionales de Información Financiera. Lo más importante de esto, es que puedan entrar en un contacto directo con los tomadores de decisiones, que lleven un mensaje correcto frente a la conversión, pues en éste pueden surgir o resultar muchas diferencias patrimoniales que pueden hacer que cualquier accionista se preocupe”.

5.1.7 Compromisos que Adquieren las Empresas para la Implementación de las NIIF-NIC

El principal compromiso que adquieren las empresas para la implementación de las NIIF-NIC, es la presentación del Proyecto de Adopción de NIIF, a la respectiva

³²JÁNICA, Felipe. Así va el proceso de convergencia de las NIIF en Colombia, enviado a <http://www.actualice.com>. Publicado: 25 de enero de 2010.

Junta Directiva y designar responsable del equipo de trabajo de las filiales, para el Proyecto NIIF en las empresas. También existen otros compromisos importantes, los cuales se describen a continuación:

- Dimensionamiento del equipo de trabajo, contratación de personal para reemplazar las personas y entrenamiento.
- Incluir dentro de los planes de negocio el Proyecto NIIF, en la empresa.
- Priorización de proyectos e iniciativas que entran en competencia con el Proyecto NIIF.
- Estudiar el Modelo General de Contabilidad para las Empresas en Convergencia con los Estándares Internacionales de Contabilidad.
- Adelantar procesos de calidad de datos con el fin de tener información conciliada para facilitar a futuro la implantación de las NIIF (activos fijos, cartera, inventarios, intangibles, entre otros).
- Inventario detallado de las actuales prácticas y políticas contables.
- Involucrar en el Presupuesto 2010 los recursos necesarios para el proyecto NIIF (sistemas de información, consultoría NIIF, capacitación, recursos humanos y técnicos, viáticos y gastos de viaje, entre otros).
- Establecer cronogramas por parte de la Junta Directiva o de los Comités de Auditoría para hacer seguimiento a los avances del proyecto.

En el Capítulo 2, de este trabajo, se describirá en profundidad el tema sobre la Metodología a aplicar para el Diagnóstico de Condiciones de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF/NIC), en las empresas del norte del Cauca.

5.2 MARCO CONTEXTUAL

La presente investigación se realiza en el norte del Departamento del Cauca, por ello y a continuación se efectúa una descripción del macro entorno de dicho departamento.

5.2.1 Departamento del Cauca

Se encuentra localizado en el suroeste del país. Limita al norte con los departamentos del Valle del Cauca y Tolima, al oriente con los departamentos de Huila y Caquetá, al sur con los departamentos de Putumayo y Nariño, y al occidente con el océano Pacífico. Fue creado por la Constitución de 1886.³³

³³ Información Concedida por la Cámara de Comercio del Cauca, enviado a <http://www.ccc.gov.co>. 2012.

plátano, maíz, café, cacao, frijol, anís y papa en los municipios de Almaguer, Balboa, Bolívar, Cajibío, Corinto, Silvia, Santander de Quilichao y Caloto.³⁴

La actividad ganadera, que ha favorecido la producción de leche y carne, se desarrolla en los municipios de Balboa, Almaguer, Caloto, Corinto, Toribio, Mercaderes y Miranda. La explotación de oro es una actividad que se ha llevado a cabo desde el periodo prehispánico y con mayor impulso durante la colonia, cuando se introdujeron esclavos para el laboreo de las minas.

Los municipios mineros son Almaguer, Balboa, Cajibío, Caloto, Guapí, Inzá, Jambaló, Miranda, Morales, Páez o Belalcázar, Puracé y Toribio. La explotación forestal se hace en Argelia, Balboa, Cajibío, El Tambo, López de Micay y Santa Rosa. El turismo, el comercio y los servicios se orientan desde Popayán.

Entre los lugares turísticos del Cauca están Popayán, el macizo Colombiano, los volcanes de Puracé y Sotará, la población de Silvia y demás poblaciones indígenas.

5.3 MARCO CONCEPTUAL

A continuación se definen algunos conceptos básicos, para una mejor interpretación y claridad de la investigación:

ADOPTAR: En separata especial por el día del contador público, el periódico “Ámbito Jurídico” suministra amplia información al respecto y dice que es simplemente tomar las Normas Internacionales de Contabilidad y acogerlas al sistema contable nacional.³⁵

ARMONIZAR: Tiene como objetivo principal que dos empresas revelen un mismo hecho económico de la misma manera, es decir, que dos entes en unamisma circunstancia, utilicen el mismo modelo contable para revelar un mismo hecho económico, es conciliar los diferentes puntos de vista, de acuerdo a unas necesidades específicas.³⁶

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC-NIIF): Las normas NIC y NIIF, nacen para satisfacer la necesidad en una economía globalizada, con un imparable crecimiento e internacionalización de los mercados, de presentar la información contable de las empresas de forma que sea comparable y comprensible para todos. Las Normas Internacionales de

³⁴ Según Censo DANE. 2005.

³⁵ MANTILLA, Samuel Alberto. Las Normas Internacionales en la contabilidad y la entrada en vigencia de la Ley 1314 de 2009 en el contexto contable colombiano. Revista Legis del Contador. Abril-Junio de 2001.

³⁶ Ibíd.

Información Financiera, establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de hechos y estimaciones de carácter económico, los que de forma resumida y estructurada se presentan en los estados financieros con propósito general. Las NIIF se construyen tomando en cuenta el Marco Conceptual que tienen como objetivo facilitar la formulación coherente y lógica de las NIIF, sobre la base de una estructura teórica única, para resolver las cuestiones de tratamiento contable.³⁷

MODELO CONTABLE: Son el conjunto de informes contables destinados fundamentalmente a exponer a terceros la situación patrimonial, económica y financiera de un ente, proporcionando a dichos terceros la información mínima y suficiente para que pueda formarse una opinión sobre dichos aspectos.

NORMALIZACIÓN: Consiste en la regularización que se realiza dentro de las fronteras de un país.³⁸

LA CONVERGENCIA: Tal y como técnicamente se le conoce es entre los IFRS y los US-GAAP, para muchos los únicos “estándares internacionales”. A este proceso se le ha unido Japón, China e India; se espera que de esta convergencia surjan los reales estándares globales. se inicio con el acuerdo de Norwalk (2001) entre el emisor internacional (IASB) y el emisor americano (FASB), con una hoja de ruta que diferencia actividades de corto, mediano y largo plazo, que se han ido cumpliendo dentro de lo programado.³⁹

LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF-NIC: Puede agruparse en cinco grandes conjuntos (1) primera presentación de estados financieros IFRS (2006); análisis de los estados financieros presentados ante organismos reguladores (2006); (3) evaluación a cargo de firmas calificadoras (2006); (4) evaluaciones realizadas por ISAR, Banco Mundial, CESR, SEC, entre otras; y (5) diagnóstico de problemas claves para la implementación.

LA OMC: La Organización Mundial de Comercio, es una Entidad que ha insistido mucho con la armonización mundial de las prácticas de Contabilidad, con el propósito de dinamizar aún más los mercados, facilitando la inserción de los países en el comercio internacional. Esto es de interés nacional porque Colombia hace parte de la OMC, y como tal ha tomado consciencia de la globalización actual, razón por la cual el Congreso de la República al expedir la Ley 550 de

³⁷ Ibíd.

³⁸ Thompson, Ivan. Tipos de Empresas, enviado a <http://www.promonegocios.net/emprsas/tipos-empresa.html>.

³⁹ Ibíd.

1999 estableció en su artículo 63 llamado Armonización de las normas contables con los usos y reglas internacionales.⁴⁰

5.4 MARCO LEGAL

5.4.1 Modelo Contable Internacional (I. A. S. C.)

El IASC cuya sede está situada en Londres, era el ente encargado de la emisión y divulgación de los Estándares Internacionales de Contabilidad (IAS en inglés o NIC en español). De acuerdo a recientes cambios en la estructura y organización de este Comité y de acuerdo con el resultado de los estudios llevados a cabo por la Comisión designada para tal fin, se producen cambios tanto en la estructura de los entes encargados de estos estudios como del concepto y enfoque de los Estándares. El IASB expide los Estándares Internacionales de Reporte de Información Financiera (en inglés IFRS (International Financial Reporting Standards), los cuales hoy en día comprenden 34 Estándares vigentes (emitidos por el IASC) y varios IFRSs expedidos recientemente.⁴¹

Dentro de los objetivos del IASB se encuentran: desarrollar, en aras de interés público, un paquete de estándares globales de contabilidad de alta calidad, entendibles que exijan alta calidad, transparencia e información comparable en los estados financieros y otros reportes de información financiera que ayude a los participantes en el mercado mundial de capitales y a otros usuarios del mercado en sus decisiones económicas; promover el uso y aplicación estricta de esos estándares; trabajar activamente con los cuerpos de emisión de estándares nacionales que conlleve la convergencia de estándares nacionales y los IFRS en soluciones de alta calidad.⁴²

5.4.2 Modelo Contable Colombiano

El actual modelo colombiano está contenido en el Decreto 2649 de 1993 con la siguiente presentación: De los principios de contabilidad generalmente aceptados; definición y ámbito de aplicación; objetivos de la información contable; cualidades de la información contable; normas básicas; estados financieros; y normas técnicas. Aquí cabe recordar que el entablado Contable Colombiano, proviene de

⁴⁰ Proyecto de Ley de Intervención Económica por medio de la cual se Adoptan en Colombia los Estándares Internacionales de Contabilidad, auditoría y Contaduría, enviado a <http://actualicese.com/actualidad/2007/06/03/la-ley-1116-de-2006-faculta-al-gobierno-para-futura-aplicacion-de-las-nic/>.

⁴¹ MANTILLA, Samuel Alberto. VÁSQUEZ TRISTANCHO, Gabriel. CONOCIMIENTO, METODOLOGÍA E INVESTIGACIÓN CONTABLE. Colombia: Editorial Roesga. 1997.

⁴² PREFACIO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.- IASC (International Accounting Standards Committee), IASB (International Accounting Standards Board).

reglas básicas retomadas y aterrizadas en el contexto nacional por el Gobierno, de acuerdo a las necesidades de comercio y control interno de la nación.

Es así como en 1.986, se promulgo el Decreto 2160, que recogía toda la normatividad existente en materia contable y tributaria de la época, y la aglutinaba en un solo marco conceptual, el cual estaba de acuerdo a la normatividad existente, es decir con la Ley 145 de 1.960 y la Ley 43 de 1.990.

Estatuto de la profesión de Contador Público, el cual tiene sus antecedentes en el Decreto Legislativo 2373 de 1956, por el Gobierno Nacional al amparo del estado de sitio, reglamentó con cierto grado de organización la actividad de contador público en Colombia, concediéndole a este profesional la categoría de juramentado, y distinguiendo entre contadores inscritos y contadores públicos, con facultades dadas a estos últimos para otorgar fe pública.⁴³

5.4.3 La Ley 1314 de 2009

Encierra la expedición de normas contables bajo la dirección del Estado Colombiano, con el fin de intervenir en la economía del país, limitando la misma a la regulación contable y financiera en la presentación de la información y aseguramiento de ésta. Buscando la conformación de un sistema homogéneo comprensible y de alta calidad.

Esta Ley busca que la presentación de la información tanto contable como financiera, hecha mediante los estados financieros, sea comprensible, transparente, confiable, pertinente, comparable, además de la utilidad de la misma para la toma de decisiones de parte de los diferentes agentes como propietarios, funcionarios, empleados, Estado, inversionistas, entre otros.

De acuerdo con la Ley 1314 de 2009, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública ha sugerido la ruta para la convergencia con las NIIF o IFRS (siglas en Inglés) y ya el proceso de convergencia se está analizando y revisando los impactos en el entorno económico y financiero. Colombia, para ser competitiva en los mercados globales, debe responder efectivamente con este cambio para que la información financiera sea transparente (similar en cada uno de los mercados internacionales).⁴⁴

⁴³ GUTIERREZ ORTIZ, luis Eduardo. Normatividad Internacional. Barranquilla: Febrero de 2009.

⁴⁴En el país, llegó la hora de la globalización contable, enviado a <http://actualicese.com/noticias/etiqueta/ley-1314-de-2009>.

6. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Para la identificación de las condiciones de implementación de las NIIF, en las empresas del norte del Cauca, se llevaron a cabo 17 encuestas en dichas empresas, diseñando para ello un cuestionario compuesto por ocho (8) preguntas, el cual fue dirigido a los directivos administrativos de las empresas (Anexo A).

A continuación se presenta la descripción de algunas de las empresas ubicadas en el norte del departamento del Cauca, que fueron investigadas, y la tabulación y análisis de los resultados de dichas encuestas llevadas a cabo:

6.1 IDENTIFICACIÓN DE LAS CONDICIONES DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF, EN LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL NORTE DEL CAUCA.

6.1.1 Descripción de las empresas ubicadas en el norte del departamento del Cauca investigadas, para la identificación de las condiciones de implementación de las NIIF

La identificación de las condiciones de implementación de las NIIF, se realizó en las empresas ubicadas en el norte del Departamento del Cauca. Algunos directivos de las empresas que fueron investigadas y se están sometiendo a las condiciones de implementación de las NIIF, fueron amables y concedieron información sobre las diferentes actividades que realizan las empresas.

Empresa Colombiana del Cauca S.A.: La empresa Colombina del Cauca S.A., está ubicada actualmente en el municipio de Santander de Quilichao, departamento del Cauca, es una compañía de capital colombiano con más de 12 años de experiencia enfocada a la fabricación y comercialización de galletería y pastelería. La Compañía exporta sus productos a más de 45 países del continente Americano, Asia y Europa. Es uno de los mayores empleadores del Departamento con más de 1.500 colaboradores. Colombina del Cauca S.A., es la sexta empresa de Colombia con mejor reputación de acuerdo con el estudio realizado por Reputation Institute y Good will Comunicaciones, y la calificación AAA del Comité Fitch Ratings Colombia S.A. considerada como la mejor firma que avala la calidad crediticia. La empresa Colombina del Cauca, tiene como objetivo principal la fabricación y comercialización de toda clase de productos alimenticios (dulces, galletas y pasteles). En el 2012 se cumplieron los objetivos del negocio creciendo 16% en ventas netas, tanto en el mercado nacional como internacional, alcanzado \$245.818 millones. En el mercado nacional la facturación fue \$191.193 millones, mientras que el mercado internacional las ventas netas fueron \$54.625 millones.

En el mercado externo, la Compañía presentó un crecimiento en ventas del 15% en dólares, siendo los países con mayor crecimiento: Perú con 31%, Puerto Rico con 25% y Estados Unidos con 9%. Ha sido muy satisfactorio el posicionamiento ganado por las marcas Ponky, Crakeñas, Muuu, y Bridge, las cuales contribuyeron para alcanzar los objetivos de ventas y rentabilidad en el 2012. Igualmente, se ha consolidado el liderazgo en Galletas Wafer, Piazza y Galletas dulces simples. Las inversiones en activos fijos productivos fueron \$5.573 millones.

En cuanto a las normas y procesos para aseguramiento de la calidad, es satisfactorio mencionar la certificación ISO 22000 otorgada a la planta de Galletas ubicada en Santander de Quilichao, la cual constituye un aval sobre la seguridad alimentaria de los productos y la estabilidad de los procesos productivos. Hoy se establece en la compañía el camino para alcanzar la excelencia, la mejora continua y obtener resultados sobresalientes, además de productos y servicios de gran calidad.

En el año 2010 Colombina del Cauca fue declarada Zona Franca Permanente Especial, proyecto que permite ser más competitivos en el mercado de galletas en Colombia y en el exterior. La coloca en una plataforma para desarrollar opciones de negocio más globales que le agregarán mucho valor a la compañía.

En la investigación realizada en Colombina del Cauca S.A, su gerente refirió que las normas NIIF, aparecen para satisfacer la necesidad en una economía globalizada, con un imparable crecimiento e internacionalización de los mercados, de presentar la información contable de las empresas de forma que sea comparable y comprensible para todos; también para establecer los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de hechos y estimaciones de carácter económico, a presentarse en los estados financieros con propósito general, para resolver las cuestiones de tratamiento contable. La empresa Colombina del Cauca, al tener sucursales en países como Francia, Rusia, México, etc., requiere adoptar las NIIF, pues es una empresa que esta internacionalizada y tiene que hablar el mismo idioma contable de los países donde se encuentra ubicada.

Empresa Laboratorio Genfar S.A.: es una compañía multilatina ciento por ciento colombiana, ubicada actualmente también el municipio de Villarica, Cauca, fue fundada el 18 de agosto de 1967. Cuenta con un complejo farmacéutico considerado como uno de los más completos y modernos de latinoamérica, debido a la excelencia en Talento Humano y Tecnología; en todos los procesos de producción; la dirección general se encuentra ubicada en Bogotá Colombia. Tiene filiales en Ecuador y Perú y distribuidores a lo largo de Sur y Centroamérica. Genfar S.A., el líder en el sector farmacéutico a nivel nacional, por más de 38 años ha estado comprometido con la elaboración y producción de medicamentos y productos de uso humano y de salud animal, de venta libre y prescripción médica, que demuestran un proceso de desarrollo de innovación, que ha marcado la

calidad de sus productos desde el primer día. Ha mantenido a través del tiempo, su compromiso por garantizar la calidad de sus productos, un excelente servicio y su propósito de entregar a la humanidad aquello que necesita para preservar la salud y la vida.

Genfar S.A. cuenta con una red privada de comunicaciones con la cual enlaza todas las oficinas tanto a nivel nacional como internacional, facilitando el acceso al sistema transaccional en cualquier momento y desde cualquier lugar. Así mismo Genfar S.A. ha desarrollado un proyecto de cambio organizacional en tecnología con el software llamado SAP, con el que se lograron con éxito y en muy corto tiempo, todos los objetivos de implantación. Genfar S.A. posee en el departamento del Cauca la más moderna planta de América Latina, para la manufactura de medicamentos Betalactámicos; su sistema de calidad cumple con normas y parámetros internacionales e incluye estrictos controles en cada etapa del proceso de producción. De igual manera, la Planta de Antibióticos de Genfar S.A. se encuentra ubicada en Bogotá, la cual cuenta con avanzadas tecnologías para la manufactura de productos con todas las normas internacionales de calidad.

Genfar S.A., es una compañía comprometida con la satisfacción de sus clientes, consumidores y en general con las comunidades en donde actúa, dedicada a desarrollar, manufacturar y comercializar medicamentos y productos para uso humano y veterinario, caracterizados por su calidad, efectividad, innovación y economía, busca el mejoramiento continuo en todos sus procesos y el Talento Humano; está comprometida con la implementación de medidas preventivas de control y seguridad, aplicables a sus procesos de empaque, despacho, transporte y almacenamiento que le permitan garantizar que sus mercancías enviadas al exterior cumplan con los estándares de control y seguridad de la cadena logística del comercio internacional.

Igualmente el Gerente de Genfar, asegura que la adopción de las NIIF en su empresa es un hecho, porque consiste en la complementación de la regulación contable colombiana, con la regulación global de las NIIF, mediante un proceso que incluye el entorno y el contexto colombiano con el entorno internacional, en el que se desarrollan sus hechos económicos, lo cual significa una integración de un modelo contable colombiano con otro modelo contable internacional, sin perder las características contables del modelo colombiano. Genfar es una empresa que está actualmente internacionalizada, por lo tanto es una empresa importadora de productos para su transformación, por lo cual es necesario que hable el mismo idioma contable de los países en los cuales adquiere sus insumos y/o materias primas.

Empresa Metecno de Colombia: en 1960 nace en Italia el Grupo Metecno, implantando una tecnología novedosa y totalmente revolucionaria en el campo de la construcción, fabricando paneles inyectados con poliuretano de alta densidad y tecnología de punta, para utilizarse como cubiertas, fachadas, muros y en cuartos fríos, cámaras de sonido, entre otras aplicaciones.

Desde 1967, el Grupo Metecno ha vendido más de 250 millones de metros cuadrados de panel en sus diferentes productos, los cuales se han instalado en diversas partes del mundo y en diversas condiciones climáticas.

El deseo de superación de Metecno le ha llevado a conquistar los exigentes mercados de Europa, Asia, Norteamérica y Latinoamérica, extendiendo sus plantas de producción por todo el mundo, en países como: España, Portugal, Alemania, Francia, Colombia (especialmente en el Parque Industrial el Paraíso de Santander de Quilichao, Cauca), México, entre otros. La tecnología y Know How desarrollados por Metecno a través de los años, han sido exportados con gran éxito en países como: Suiza, Turquía, Rusia, China, y muchos más.

El Grupo Metecno cuenta con una amplia gama de productos tales como son: paneles de poliuretano con caras en lámina de acero galvanizada prepintada, aluminio, cobre, vinil, cartón fieltro y foil de aluminio; paneles de lana mineral con caras en lámina de acero galvanizada prepintada perforada; línea completa de accesorios para cada producto; paneles para cámaras frigoríficas y cámaras frigoríficas modulares; y puertas seccionales.

Metecno ofrece al mercado productos con los más altos estándares de calidad; todas las materias primas usadas para la fabricación de los paneles son sometidas a rigurosos procesos de inspección y pruebas de laboratorio, bajo la supervisión por el personal especializado, que garantizan su calidad. Asimismo, se realizan pruebas al producto final antes de salir al mercado, algunas de éstas son: control mecánico, control de densidad térmico y acústico, entre otras.

El Grupo Metecno cuenta con un departamento de investigación y desarrollo de nuevas tecnologías, el cual está en constante evolución tanto en materias primas, como en productos terminados de acuerdo a las exigencias del mercado y necesidades que el mundo requiere cada día, ofreciendo las mejores técnicas de construcción.

La empresa Metecno de Colombia S.A., referente a la adaptación de las NIIF, respondió que es una segunda forma de sustitución de la contabilidad local por la contabilidad global; consistente en hacer propio lo ajeno con mediación de la voluntad. En este caso la regulación internacional se reconoce como nacional a través de una acción local, no hay una aceptación expresa de que se legisle desde afuera, no se acepta la vinculación de las decisiones regulativas internacionales

como una obligación para los ciudadanos o las empresas, pues tal regulación se reconoce mediante decisiones autónomas del poder local.

Empresa Alpina Cauca, Zona Franca S.A.S.: Es una multinacional, fundada en Colombia desde 1.945, promoviendo estilos de vida saludables para toda la familia. Alpina produce lácteos, quesos, bebidas, alimentación infantil, postres y dulces, alimentos funcionales.

La Planta se encuentra ubicada en el municipio de Caloto Cauca; luego de varios años de arduo trabajo en equipo, logró convertirse y ser declarada Zona Franca, esto debido al cumplimiento de diferentes requisitos que a su vez, le generan grandes beneficios a esta planta de Alpina. Una Zona Franca es un área geográfica con actividad industrial, de servicios y comercial, que cuenta con beneficios aduaneros y tributarios. Alpina Cauca (Caloto) es la primera planta de Alpina en convertirse en Zona Franca.

Para adquirir este logro, se tuvo que modificar la forma como venían trabajando los diferentes procesos internos, ahora son más eficientes, se trabaja en equipo, se estandarizaron procesos y se trabaja en cadena. Lo que implicó un gran esfuerzo de todos los Alpinistas de Caloto. A su vez, se necesitaba cumplir con diferentes requisitos de inversión y generación de empleo, proyectos en los cuales Alpina Cauca con el apoyo de diferentes áreas de la Compañía trabajó por varios años. Este proceso de declaración de Zona Franca le dejó a Alpina de Caloto, grandes conocimientos y enseñanzas acerca del tema, enriqueciendo su perfil profesional que contribuirá con su desarrollo personal.

En Alpina para la Arquitectura Organizacional, se creó el Centro Corporativo de Alpina como instancia de desarrollo estratégico, la planeación de nuevas fronteras, la creación de capacidades en la organización, el monitoreo, el control y acompañamiento a la operación de los países, está integrado por las Vicepresidencias Corporativas de Innovación y Marketing, Finanzas y Desarrollo de Nuevos Negocios, y Asuntos Corporativos. Se estableció la Vicepresidencia Corporativa de Servicios y Productividad, como instancia de gestión centralizada de la eficiencia, la productividad y los servicios de la Organización, ampliando el modelo de servicios compartidos (ASC), administrativos y financieros, a servicios industriales y logísticos, e incluyendo el Centro de Excelencia como actor clave para la productividad y eficiencia de nuestros procesos. Se desarrolló la estructura de los países, bajo Gerencias Generales, que gestionan integralmente la cadena de valor en el país e implementan estrategias locales de negocio.

La Asistente Administrativa de Alpina Cauca S.A.S, ubicada en Caloto Cauca, respondió ante la sobre la adopción de las NIIF, en su empresa, que un método de convergencia hacia las NIIF, tiene que ver con una metodología contable de la integración regulativa, que aparece como posibilidad a otra vía adicional, conocida como convergencia; y en ella se debe desarrollar un proceso de acercamiento

mutuo, un trabajo permanente de negociación de la diversidad que puede eliminar las diferencias por una aceptación de evoluciones entre las regulaciones que pretenden su síntesis en una estructura única contable, dentro de un determinado lapso de tiempo; pero para lograr esta vía, se requiere la existencia de verdaderos escenarios de concertación contable económica y política.

Empresa Tecnoquímica-Tecnosur S.A.: es una compañía líder en producción y comercialización de productos y servicios en las áreas de la salud, del cuidado personal y el aseo del hogar, de los alimentos procesados, y de los productos agropecuarios y veterinarios, en Colombia y América Latina. La infraestructura ofrece un amplio poder de alcance y distribución, plantas que implementan tecnología de vanguardia y centros nacionales de distribución con plataformas cross doking en más de 30 ciudades del país. Una completa sinergia a su servicio.

Una de las fortalezas que más ha distinguido a Tecnoquímicas es su amplio poder de distribución. Actualmente, dispone de seis regionales en las principales ciudades de Colombia: Bogotá, Cali, Medellín, Barranquilla, Bucaramanga y Pereira. A través de éstas, llega a alrededor de 100.000 clientes en más de 600 de todo el país. Sus ventas anuales ascienden a 330 millones de dólares.

También atiende al 90% de los 4.400 cacharrereros y abarroteros mayoristas existentes, a través de los cuales llega a 160.000 tiendas en todo el país. Para el mejor cubrimiento de este canal, complementa su estrategia con distribuidores seleccionados y mediante operaciones tienda a tienda, en aquellas ciudades y sectores que estratégicamente lo requieran. Sirve también a: 85% de los distribuidores de productos agroveterinarios. Aproximadamente 1.000 instituciones de salud, entre clínicas privadas, hospitales y dispensadores de EPS. Más de 300 compañías fabricantes, a quienes se provee material de empaque a través de Indugráficas.

Para atender a estos clientes, Tecnoquímicas ha especializado sus fuerzas de ventas por canal y por grupo de productos, y las apoya con avanzados sistemas de información. Con el fin de garantizar el resultado, monitorea gestión a través de auditorías permanentes de distribución y espacios en los diferentes canales, por medio de su propia área de Investigación.

En la actualidad, la compañía desarrolla productos en las siguientes formas farmacéuticas y vías de administración, tanto para uso humano medicinal o cosmético como para uso veterinario y de aplicación en agroquímicos: tabletas, cápsulas de gelatina dura y polvos; soluciones, suspensiones y jarabes de uso oral y tópico; cremas y semisólidos; productos inyectables; productos oftalmológicos en solución y suspensión; cápsulas de gelatina blanda; tabletas y polvo efervescente.

La empresa Tecnoquímicas-Tecnosur S.A., sobre la adopción de las NIIF en su empresa respondió que la globalización, es un fenómeno que ha adquirido relevancia en los últimos años, y puede describirse como la internacionalización de la contabilidad en general, por ello la implementación de las NIIF requiere del conocimiento de un marco conceptual de las NIIF, para la preparación de los estados financieros enmarcados en dichas Normas; hay que establecer los principios básicos de estas NIIF, pues el marco conceptual debe establecer los objetivos de los estados financieros y proporcionar información acerca de la posición financiera, rendimiento y cambios en la posición financiera de la empresa, que es útil para que un amplio rango de usuarios puedan tomar decisiones.

Empresa Bavaria Cervecería del Valle: esta empresa cuenta con una planta de distribución en el Parque Industrial del Paraíso, ubicada en el municipio de Santander de Quilichao; por eso se tomo en cuenta al momento de selección de las empresas para desarrollar la investigación. Bavaria Cervecería del Valle, es la más moderna planta de SABMiller en Latinoamérica y fue declarada como la primera Zona Franca Permanente Especial por la DIAN. Las inversiones totales realizadas ascendieron a los 216 millones de dólares. El complejo incluye zonas de proceso, edificios administrativos, laboratorios, depósitos, planta de tratamiento de aguas, tanques, zonas de almacenamiento de materias primas, salones de embotellado que poseen líneas de envase PET, entre otros espacios productivos.

La Capacidad instalada de Bavaria Cervecería del Valle, es de 4.1 millones de hectolitros al año. La producción al año 2012, fue de 2.7 millones de hectolitros. Las marcas de presentación que produce la empresa son Ceveza Águila, Club Colombia, Costeña, Cola y Pola, Póker Ligera y Póker R, y Pony Malta. Las regionales de ventas de Bavaria Cervecería, están constituidas por 6 direcciones regionales de ventas y 33 gerencias de ventas, a través de las cuales surte a todas las regiones del territorio nacional con las marcas preferidas de los colombianos. Existen 25 modernos centros de distribución en todo el país, que garantizan la entrega de productos con los más altos estándares de calidad.

La Empresa Bavaria Cervecería del Valle, a la pregunta sobre cuál es su opinión acerca de la implementación de las NIIF, en su empresa se respondió que, es un proceso sencillo pero requiere para su éxito una planeación adecuada, recursos suficientes (Humano y económico) y tecnología que soporte la adopción, además se requiere buena capacitación y cultura de adopción por parte del personal de la compañía, importancia y status al proyecto de adopción de manera que se ejecute de forma organizada, medible y clara, comunicación efectiva del proceso y también la debida documentación del proceso, Asesoría de expertos (NIIF, evaluadores y otros).

Bavaria S.A. - Cervecería del Valle, hace parte del Grupo Empresarial Bavaria (GEB), conformado por empresas cerveceras ubicadas en diferentes países de

Latinoamérica (LATAM) en: Perú, Honduras, el Salvador, Ecuador, Panamá y Colombia.

A finales del año 2005, el Grupo Empresarial Bavaria y el grupo SABMiller llegan a un acuerdo de fusión. Debido a esta fusión, se hizo necesario que las empresas que estaban operando en el territorio nacional (Bavaria S.A., Unión S.A., y Cervecería del Valle S.A.) adoptaran las Normas Internacionales de Información Financieras – NIIF, con el fin de poder consolidar los estados financieros de SABMiller plc y sus subsidiarias.

El Grupo Empresarial Bavaria (GEB) inició el proceso de adopción de las NIIF en abril del 2006 y duró ocho meses en ello. La metodología utilizada por la empresa se realizó en diez pasos: 1. Requerimiento de SABMiller, 2. Objetivo perseguido, 3. Identificación de Factores críticos en el proceso de implementación, en la estrategia del Negocio, en la administración del proyecto per se, en la consolidación, en el soporte tecnológico, 4. Definición y asignación de Recursos, 5. Conformación del grupo inter disciplinario que liderará el proyecto, 6. Capacitación en las NIIF, 7. Identificación y distribución de módulos por grupo de cuentas contables, 8. Definición de los objetivos específicos del proyecto, 9. Alcance y estrategia del proyecto, Alcance geográfico, Alcance funcional, Alcance técnico, Estrategia implementación, Salida en productivo, 10. Cronogramas y fechas claves.

Empresa Familia del Pacífico S.A.S.: está empresa está localizada en zona franca permanente del Cauca parque industrial y comercial del Cauca, vía Guachenè, Cauca.

Nuestro portafolio se produce en 8 plantas, se distribuye a través de 5 centros de distribución y llega a los consumidores gracias a la gestión de comercialización realizada en 19 países.

En la actualidad Productos Familia S.A. cuenta con Plantas de Producción en Medellín, Rio negro (Antioquia), Cajicá (Cundinamarca) y Santo Domingo (República Dominicana). Adicionalmente, a través de sus filiales Familia del Pacífico S.A.S. en Guachené (Cauca), Familia Sancela del Ecuador S.A. en Lasso (Ecuador), y Algodonera Aconcagua S.A. en la provincia de Buenos Aires en Argentina.

Ha sido una constante para el Grupo Familia impulsar de manera consistente la incursión en el mercado internacional como una de las vías para alcanzar el crecimiento de la compañía. Con decisión y responsabilidad, hemos hecho una apuesta ambiciosa pero segura, gracias a la solidez y el posicionamiento logrado a lo largo de nuestra existencia.

En el 2010 Familia reafirmó su liderazgo en Colombia, donde alcanzó una participación en el mercado de 41,84%. En Ecuador, también líder, su participación alcanzó un 31,40%. La marca conservó su permanente capacidad de sorprender con mejoras y novedades como los Pañuelos Familia Cuidado Gripal

en Cubo, el Papel Húmedo Familia Niños y Niñas Disney flow pack, el Gel Familia antibacterial, las Servilletas Familia Lujo Decorada, el Papel Higiénico Familia Niños Decorado con princesas y piratas que le ayudan al niño a saber cuántos cuadritos necesitan en cada uso y en el Papel Toalla para la Cocina Familia que evita la proliferación de gérmenes y bacterias.

La empresa Familia del Pacífico con respecto a la adopción de las NIIF, actualizó su programa integrado de SAP1, el cual les genera la información financiera que requieren bajo NIIF y PCGA, para lograr consolidar la información de las empresas y homologar la información financiera de los distintos países donde se tienen las inversiones. La gerencia está comprometida con el cambio y cuenta con la participación activa del personal, integrando además del área contable, áreas comerciales, técnicas, y financieras, los directivos consideran este proceso algo difícil pero representa muchos beneficios

6.1.2 Tabulación del Cuestionario Realizado a los Directivos de las Empresas del norte del Cauca

El objetivo del cuestionario realizado a los directivos de las empresas del norte del Cauca, fue identificar y analizar las condiciones de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las empresas del norte del Cauca.

Para calcular la muestra de empresas no se utilizó ningún criterio estadístico puesto que las autoras del presente proyecto investigativo, consideraron que el tamaño de las empresas ubicadas en el norte del Cauca no son en gran proporción y además todas las empresas que están ubicadas en el norte del Departamento del Cauca, no cumplen con todas las condiciones exigidas por las Normas Internacionales de Información Financiera y la Ley 1314 de 2009, para que se converjan hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Por ello, se utilizó el “Muestreo de Opinión o Intencional no Probabilístico”, en donde deliberadamente se obtienen muestras de grupos focales; entonces el tamaño de la muestra se realizó tomando un pequeño grupo focal de empresas ubicadas en el Norte del departamento del Cauca. Este tamaño de muestra se discriminó de la siguiente manera: Santander de Quilichao 6 encuestas; Villarica 4 encuestas; Caloto 1 encuesta; Guachené 1 encuesta. Para un total de la muestra de 12 empresas que respondieron la encuesta. 5 empresas no quisieron responder las encuestas.

Ficha Técnica de la Encuesta: en el Cuadro 2, se presenta la descripción de la ficha técnica de la encuesta realizada a 17 empresas ubicadas en el norte del departamento del Cauca.

Cuadro 2

Ficha Técnica de la Encuesta a las Empresas ubicadas en el Norte del departamento del Cauca.

Nombre del estudio	Diagnóstico de condiciones para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF/NIC), en las empresas del Norte del Cauca.
Empresas dónde se realiza el estudio	Empresas ubicadas en el Norte del Cauca: Santander de Quilichao, Puerto Tejada, Villarica, Caloto, Guachené.
Técnica de recolección	Encuesta estructurada realizada personalmente a los directivos de las empresas, ubicadas en el Norte del departamento del Cauca.
Universo	17 empresas ubicadas en el Norte del departamento del Cauca
Diseño Muestral	El método de muestreo utilizado fue “Muestreo de Opinión o Intencional no Probabilístico”, porque en el Norte del Cauca especialmente los municipios de Santander de Quilichao, Puerto Tejada, Villarica, Caloto y Guachené, no hay ubicadas muchas empresas. Existieron dificultades para realizar algunas encuestas en las empresas, debido a la falta de motivación que tenía la mayoría de directivos para responder la encuesta. También porque algunas empresas no contestaron la encuesta, esto por indiferencia y otras por no disponer de tiempo para responder la encuesta y por no dar información por desconfianza.
Tamaño de la muestra	Como se utilizó el “Muestreo de Opinión o Intencional no Probabilístico”, en donde deliberadamente se obtienen muestras de grupos focales; entonces el tamaño de la muestra se realizó tomando un pequeño grupo focal de empresas ubicadas en el Norte del departamento del Cauca. Este tamaño de muestra se discriminó de la siguiente manera: Santander de Quilichao 6 encuestas; Villarica 4 encuestas; Caloto 1 encuesta; Guachené 1 encuesta. Para un total de la muestra de 12 empresas que respondieron la encuesta; 5 empresas no quisieron responder las encuestas.
Personas que respondieron	12 directivos de las empresas ubicadas en el Norte del departamento del Cauca, respondieron cada uno del cuestionario que se les proporcionó para responder las preguntas.
Fecha de recolección	Entre septiembre y diciembre del año 2012 y enero del año 2013.
Estructura de preguntas	-Total preguntas: 8 -Total cuestionarios: 17 -Opción de respuesta: SI, NO. -Con opción de escogencia de respuesta. -1 pregunta opcional para ser respondida abiertamente.
Características	Las encuestas se realizaron personalmente en las empresas. Para la realización de las encuestas se escogió como criterios de selección de la muestra, lo siguiente: que las empresas estuvieran ubicadas en el Norte del departamento del Cauca; que las empresas sean importadoras y exportadoras de productos;

	que las empresas estén acogidas a la Normatividad Contable Colombiana; que las empresas hayan tenido acceso a créditos en entidades financieras del país; que estuvieran dispuestas a responder la encuesta sin ningún inconveniente (algo que no se pudo lograr porque 5 empresas no respondieron la encuesta por falta de tiempo y por no estar motivadas a hacerlo, otras simplemente no le dieron importancia a la encuesta para responderla).
--	--

Fuente: elaboración de las autoras de la Investigación fundamentadas en las encuestas realizadas a las empresas ubicadas en el norte del departamento del Cauca. 2012.

Análisis de las Variables. Se presenta el resultado de cada variable que fue incluida en la encuesta y se agrupan los resultados de la siguiente forma para su descripción y entendimiento:

1. Empresas que tienen el propósito de Implementar las NIIF

Tabla.1

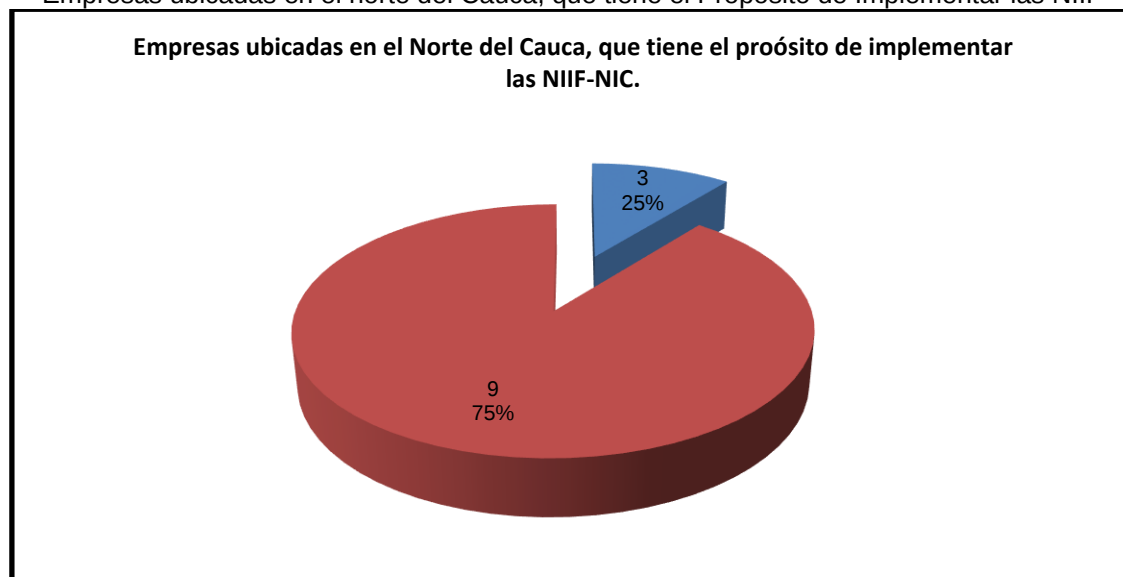
Empresas ubicadas en el norte del Cauca, que tienen el Propósito de implementar las NIIF

Variable	No. de empresas	%
SI	9	75
NO	3	25
Total	12	100

Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospína, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el Norte del Cauca. 2012.

Gráfica 1.

Empresas ubicadas en el norte del Cauca, que tiene el Propósito de Implementar las NIIF



Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospína, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el Norte del Cauca. 2012.

2. Métodos que están siguiendo las Empresas para Implementar las NIIF.

Tabla 2.

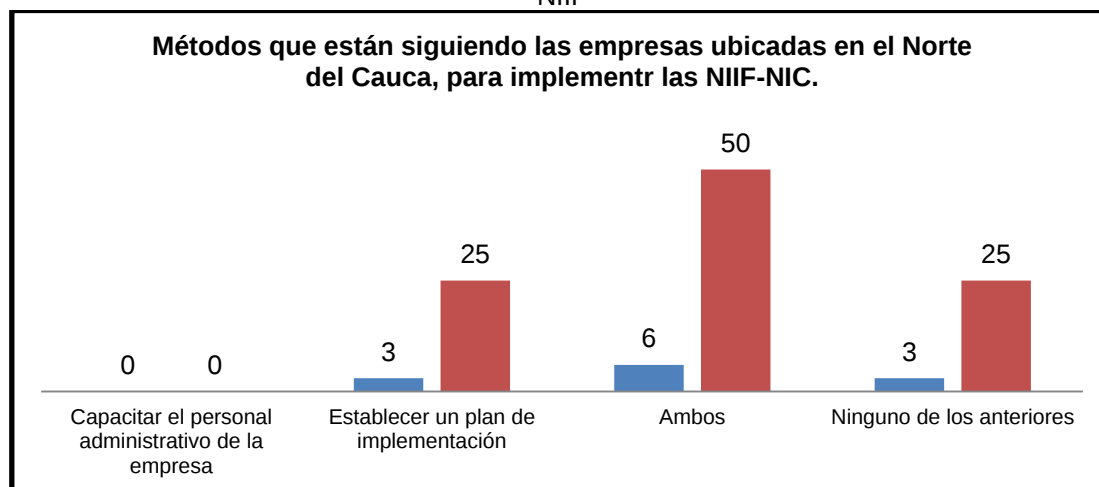
Métodos que están siguiendo las empresas ubicadas en el norte del Cauca para Implementar

Variable	No. de empresas	%
Capacitar el personal administrativo de la empresa.	0	0
Establecer un plan de implementación	3	25
Ambos	6	50
Ninguno de los anteriores	3	25
Total	12	100

Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospína, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el Norte del Cauca. 2012.

Gráfica 2.

Métodos que están siguiendo las Empresas ubicadas en el norte del Cauca para Implementar las NIIF



Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospína, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el Norte del Cauca. 2012.

3. Tipo de Plan que tienen las Empresas para la Implementación de las NIIF

Tabla 3.

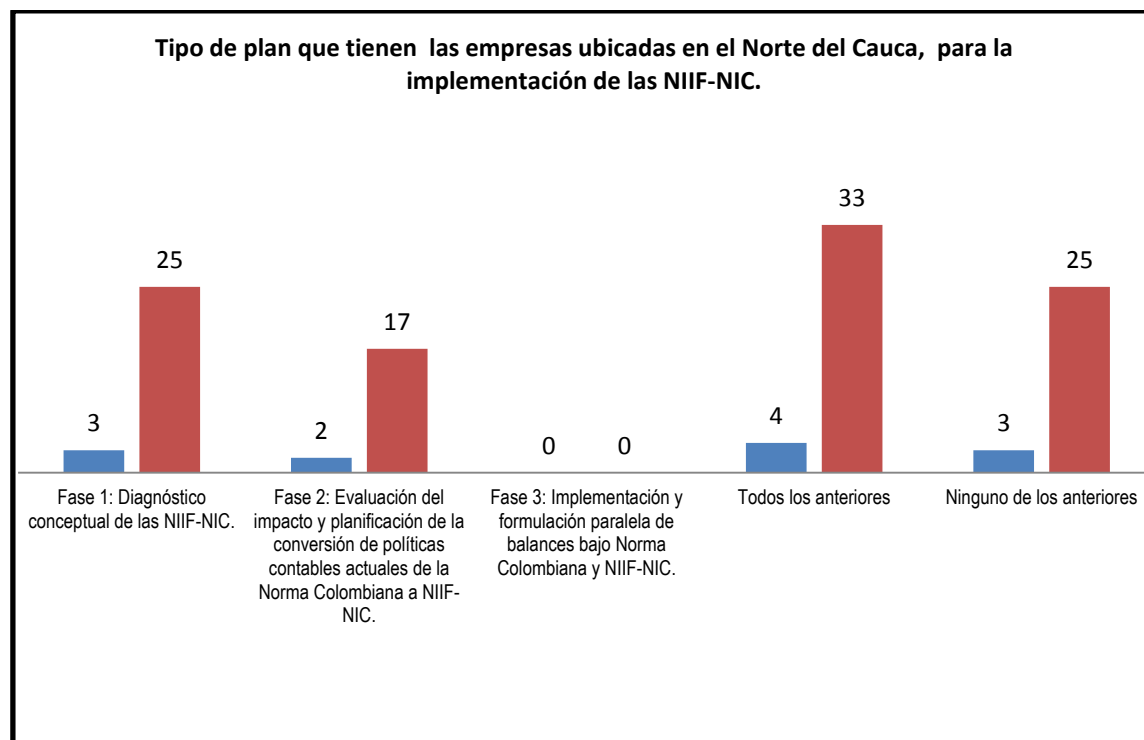
Tipo de Plan que tienen las Empresas ubicadas en el norte del Cauca, para la Implementación de las NIIF

Variable	No. de empresas	%
Fase 1: Diagnóstico conceptual de las NIIF-NIC.	3	25
Fase 2: Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF-NIC.	2	17
Fase 3: Implementación y formulación paralela de balances bajo Norma Colombiana y NIIF-NIC.	0	0
Todos los anteriores	4	33
Ninguno de los anteriores	3	25
Total	12	100

Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospina, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el Norte del Cauca. 2012.

Gráfica 3.

Tipo de plan que tienen las empresas ubicadas en el norte del Cauca, para la implementación de las NIIF



Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospina, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el Norte del Cauca. 2012.

4. Señale los Procesos que están llevando a cabo las Empresas ubicada en el norte del Cauca, para la Implementación de las NIIF.

Tabla 4.

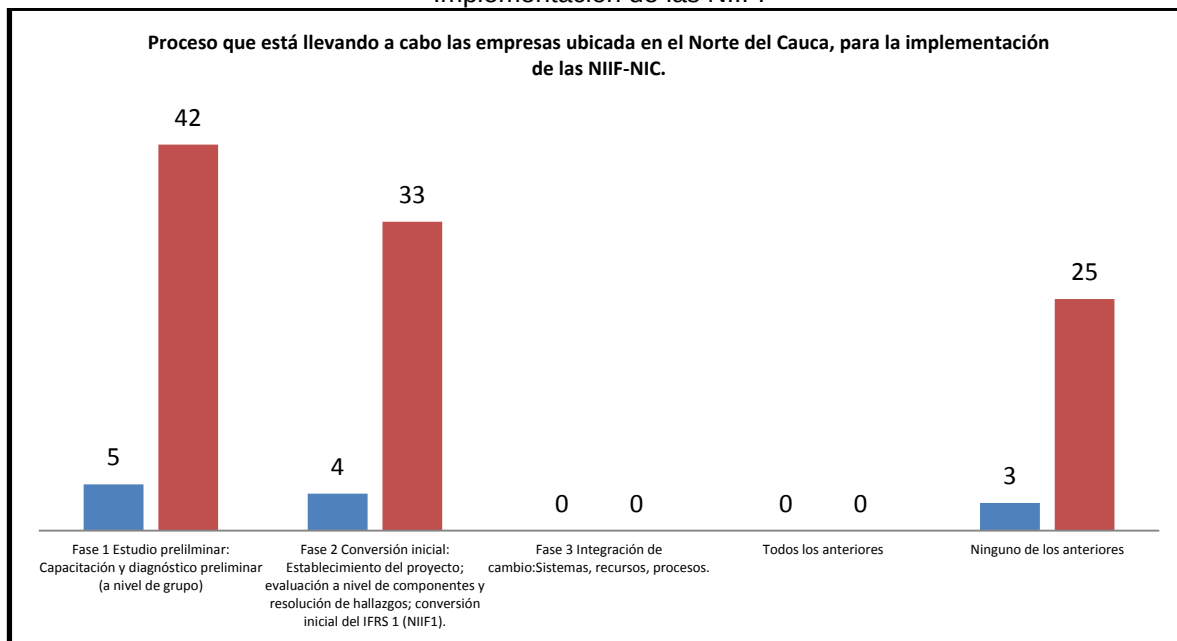
Proceso que están llevando a cabo las Empresas ubicada en el norte del Cauca, para la Implementación de las NIIF.

Variable	No. de empresas	%
Fase 1 Estudio preliminar: Capacitación y diagnóstico preliminar (a nivel de grupo)	5	42
Fase 2 Conversión inicial: Establecimiento del proyecto; evaluación a nivel de componentes y resolución de hallazgos; conversión inicial del IFRS 1 (NIIF1).	4	33
Fase 3 Integración de cambio: Sistemas, recursos, procesos.	0	0
Todos los anteriores	0	0
Ninguno de los anteriores	3	25
Total	12	100

Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospína, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el norte del Cauca. 2012.

Gráfica 4.

Proceso que están llevando a cabo las Empresas ubicadas en el norte del Cauca, para la Implementación de las NIIF.



Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospína, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el norte del Cauca. 2012.

5. Pasos Fundamentales que está llevando a cabo la Empresa, para la conversion hacia NIIF.

Tabla 5.

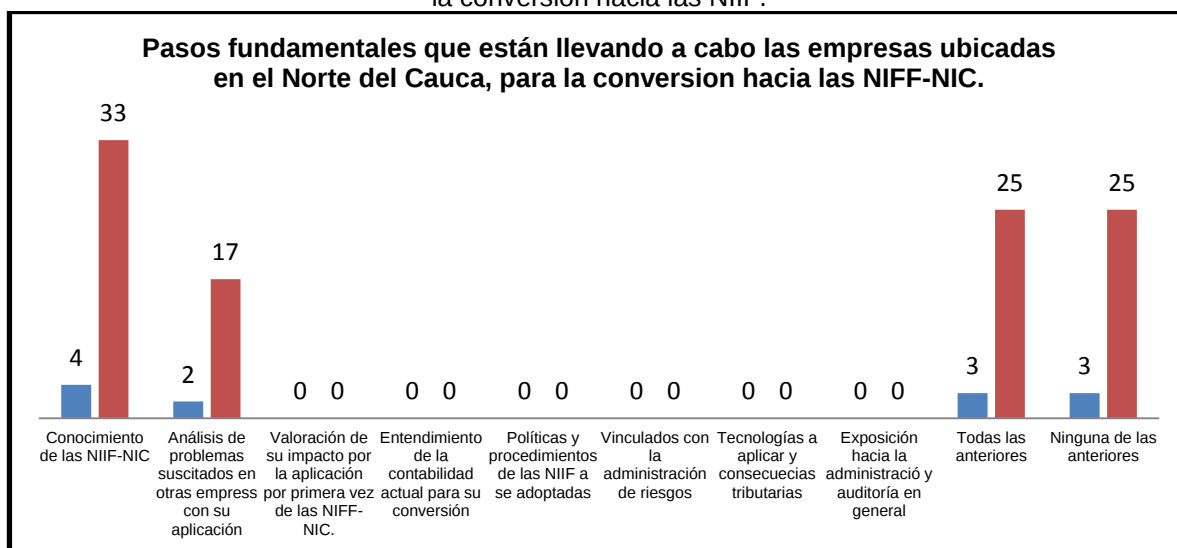
Pasos Fundamentales que están llevando a cabo las Empresas ubicadas en el norte del Cauca, para la conversion hacia las NIIF.

Variable	No. de empresas	%
Conocimeitno de las NIIF-NIC	4	33
Análisis de problemas suscitados en otras empress con su aplicación	2	17
Valoración de su impacto por la aplicación por primera vez de las NIFF-NIC.	0	0
Entendimiento de la contabilidad actual para su conversión	0	0
Políticas y procedimientos de las NIIF a se adoptadas	0	0
Vinculados con la administración de riesgos	0	0
Tecnologías a aplicar y consecuencias tributarias	0	0
Exposición hacia la administració y auditoría en general	0	0
Todas las anteriores	3	25
Ninguna de las anteriores	3	25
Total	12	100

Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospína, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el norte del Cauca. 2012.

Gráfica 5.

Pasos fundamentales que están llevando a cabo las empresas ubicadas en el norte del Cauca, para la conversion hacia las NIIF.



Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospína, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el norte del Cauca. 2012

6. El Diagnóstico Conceptual, es la fase que indica que se debe realizar un diagnóstico completo, que permita conocer a profundidad los efectos o impactos que tendrán las NIIF/NIC sobre las principales cuentas de la empresa, es decir conocer el camino que conviene seguir en la implementación, atendiendo los problemas operativos, los recursos y la administración del proyecto, alertando sobre los principales problemas contables a solucionar, así como de posibles sorpresas. Marque las tareas dentro del diagnóstico conceptual, que está realizando la empresa actualmente, para la implementación de las NIIF:

Tabla 6.

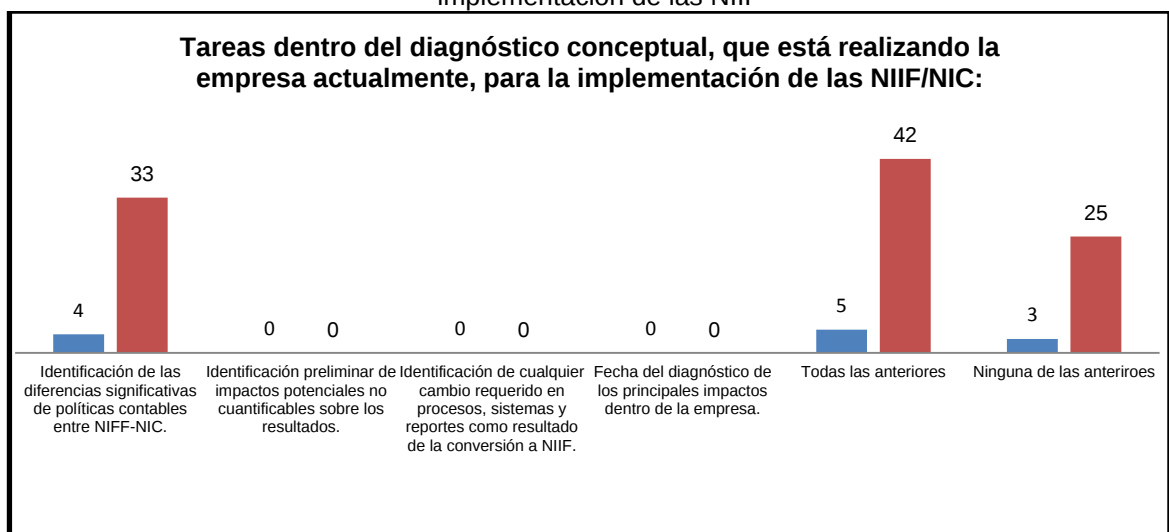
Tareas dentro del Diagnóstico conceptual, que están realizando las Empresas actualmente, para la Implementación de las NIIF:

Variable	No. de empresas	%
Identificación de las diferencias significativas de políticas contables entre NIFF-NIC.	4	33
Identificación preliminar de impactos potenciales no cuantificables sobre los resultados.	0	0
Identificación de cualquier cambio requerido en procesos, sistemas y reportes como resultado de la conversión a NIIF.	0	0
Fecha del diagnóstico de los principales impactos dentro de la empresa.	0	0
Todas las anteriores	5	42
Ninguna de las anteriores	3	25
Total	12	100

Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospina, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el norte del Cauca. 2012.

Gráfica 6.

Tareas dentro del diagnóstico conceptual, que está realizando la empresa actualmente, para la implementación de las NIIF



Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospina, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el norte del Cauca. 2012.

7. Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF. La evaluación permite conocer los impactos de la conversión de la Norma Colombiana a NIIF, y tomar decisiones sobre los cambios a realizar. Marque las tareas que la empresa actualmente realiza, para la evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF.

Tabla 7.

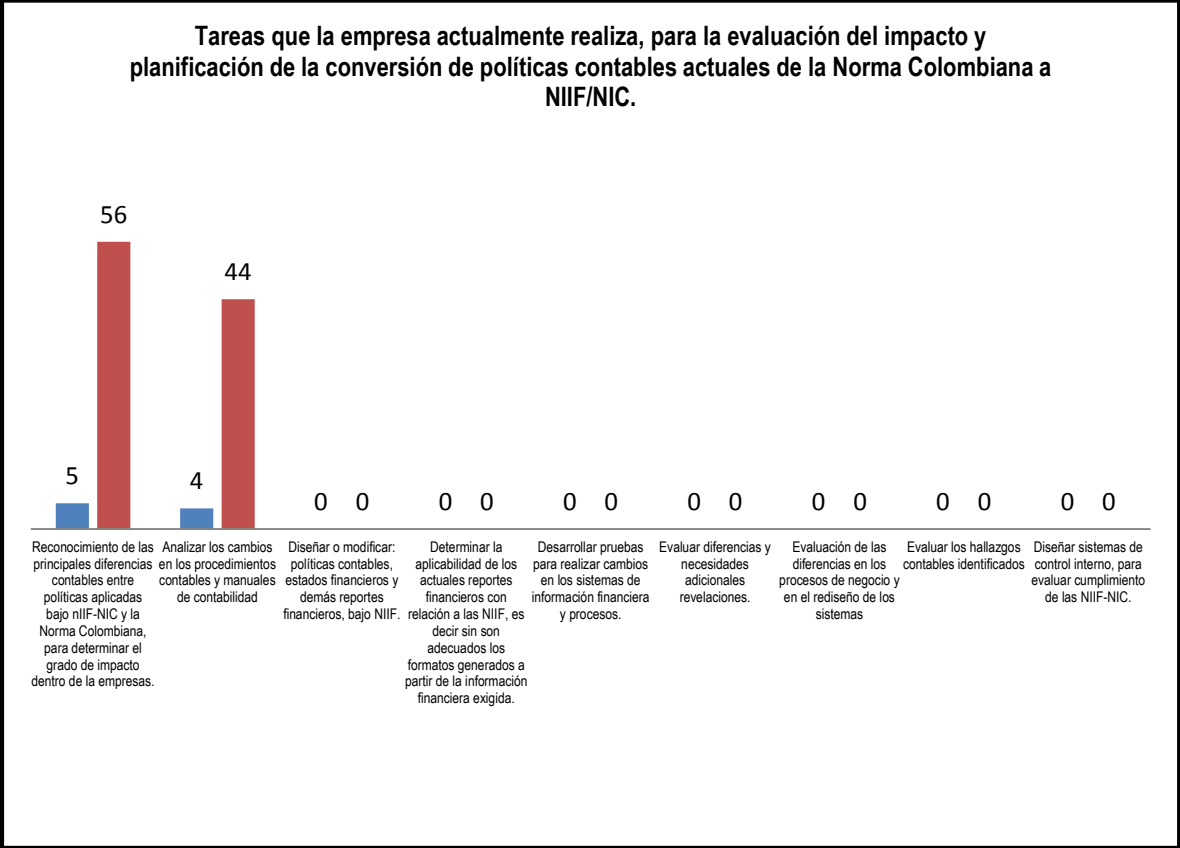
Tareas que la empresa actualmente realiza, para la Evaluación del Impacto y Planificación de la conversión de Políticas Contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF.

Variable	No. de empresas	%
Reconocimiento de las principales diferencias contables entre políticas aplicadas bajo NIIF-NIC y la Norma Colombiana, para determinar el grado de impacto dentro de las empresas.	5	56
Analizar los cambios en los procedimientos contables y manuales de contabilidad	4	44
Diseñar o modificar: políticas contables, estados financieros y demás reportes financieros, bajo NIIF.	0	0
Determinar la aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a las NIIF, es decir si son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida.	0	0
Desarrollar pruebas para realizar cambios en los sistemas de información financiera y procesos.	0	0
Evaluar diferencias y necesidades adicionales revelaciones.	0	0
Evaluación de las diferencias en los procesos de negocio y en el rediseño de los sistemas	0	0
Evaluar los hallazgos contables identificados	0	0
Diseñar sistemas de control interno, para evaluar cumplimiento de las NIIF-NIC.	0	0
Total	9	100

Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospina, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el norte del Cauca. 2012.

Gráfica 7.

Tareas que la empresa actualmente realiza, para la evaluación del Impacto y Planificación de la conversión de Políticas Contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF.



Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospína, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el norte del Cauca. 2012.

8. Implementación y formulación paralela de balances bajo Norma Colombiana y NIIF. Consiste en incluir los ajustes resultantes del proceso de cambio de la Norma Colombiana a NIIF, y los correspondientes estados financieros. El propósito de esta fase, es permitirle a la gerencia preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF y además, tomar decisiones acerca de la estrategia en curso de conversión a NIIF. Marque las tareas que la empresa actualmente realiza, para la implementación y formulación paralela de Balances bajo Norma Colombiana y NIIF.

Tabla 8

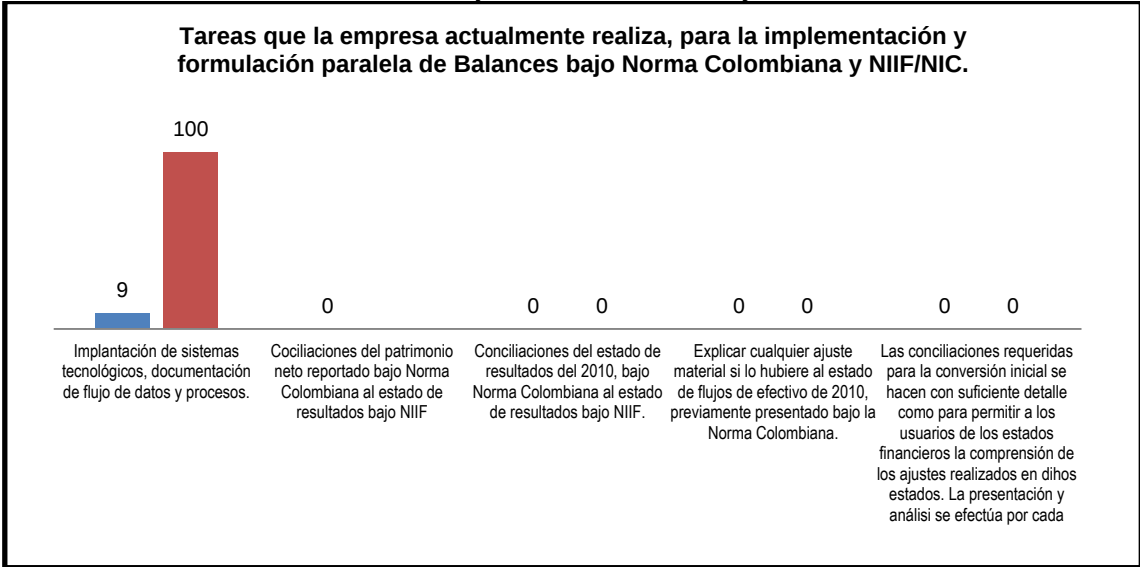
Tareas que la empresa actualmente realiza, para la implementación y formulación paralela de Balances bajo Norma Colombiana y NIIF.

Variable	No. de empresas	%
Implantación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.	9	100
Conciliaciones del estado de resultados del 2010, bajo Norma Colombiana al estado de resultados bajo NIIF.	0	0
Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo de 2010, previamente presentado bajo la Norma Colombiana.	0	0
Las conciliaciones requeridas para la conversión inicial se hacen con suficiente detalle como para permitir a los usuarios de los estados financieros la comprensión de los ajustes realizados en dichos estados. La presentación y análisis se efectúa por cada componente del activo, pasivo o patrimonio, las fechas de aplicación depende del bloque en el que se encuentre la empresa.	0	0
Total	9	100

Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospina, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el norte del Cauca. 2012.

Gráfica 8.

Tareas que la empresa actualmente realiza, para la implementación y formulación paralela de Balances bajo Norma Colombiana y NIIF.



Fuente: elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospina, basadas en las respuestas de las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el norte del Cauca. 2012.

Con la tabulación de las encuestas realizadas a 12 empresas ubicadas en el norte del departamento del Cauca, se identificaron las condiciones de implementación de las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) en dichas empresas.

6.2 DIAGNÓSTICO SOBRE LA GESTIÓN QUE REALIZA EL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL NORTE DEL CAUCA, PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas, ha dado como resultado que la normatividad internacional de contabilidad, aun hoy, aun sea poco conocida y muy poco utilizada, por la mayoría de las empresas y profesionales de esta zona geográfica.

Las Normas Internacionales de Información financiera tiene varias razones para su implementación como: reducir las diferencias en la aplicación de principios de contabilidad a nivel mundial y por ende establecer el uso de un lenguaje común, constituir un enfoque integral por ende, lógico en materia de regulaciones contables.

Para conocer la gestión que realiza el personal administrativo de las empresas ubicadas en el norte del Cauca, se presenta a continuación los resultados que se obtuvieron con la aplicación de las encuestas a los directivos administrativos sobre la implementación de las NIIF.

6.2.1 Resumen del diagnóstico sobre la gestión que realiza el personal administrativo de las empresas

Se presenta en la Tabla 9, un resumen de los resultados de la tabulación de las encuestas realizadas a 12 empresas ubicadas en el Norte del departamento del Cauca, para conocer la gestión que realiza el personal administrativo para la implementación de las NIIF.

Tabla 9.

Resumen diagnóstico sobre la gestión que realiza el personal administrativo de las empresas ubicadas en el Norte del Cauca sobre la Implementación de las NIIF

1¿La empresa tiene el propósito de implementar las NIIF/NIC?		
Variable	No. de empresas	%
SI	9	75
NO	3	25
Total	12	100
2. Señale los métodos que está siguiendo la empresa para implementar las NIIF-NIC.		
Variable	No. de empresas	%
Capacitar el personal administrativo de la empresa	0	0
Establecer un plan de implementación	3	25
Ambos	6	50
Ninguno de los anteriores	3	25
Total	12	100
3. Señale el tipo de plan que tiene la empresa para la implementación de las NIIF-NIC.		
Variable	No. de empresas	%
Fase 1: Diagnóstico conceptual de las NIIF-NIC.	3	25

Fase 2: Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF-NIC.	2	17
Fase 3: Implementación y formulación paralela de balances bajo Norma Colombiana y NIIF-NIC.	0	0
Todos los anteriores	4	33
Ninguno de los anteriores	3	25
Total	12	100
4. Señale los procesos que está llevando a cabo la empresa para la implementación de las NIIF-NIC.		
Variable	No. de empresas	%
Fase 1 Estudio preliminar: Capacitación y diagnóstico preliminar (a nivel de grupo)	5	42
Fase 2 Conversión inicial: Establecimiento del proyecto; evaluación a nivel de componentes y resolución de hallazgos; conversión inicial del IFRS 1 (NIIF1).	4	33
Fase 3 Integración de cambio: Sistemas, recursos, procesos.	0	0
Todos los anteriores	0	0
Ninguno de los anteriores	3	25
Total	12	100
5. Señale los pasos fundamentales que está llevando a cabo la empresa, para la conversión hacia NIIF-NIC.		
Variable	No. de empresas	%
Conocimiento de las NIIF-NIC	4	33
Análisis de problemas suscitados en otras empresas con su aplicación	2	17
Valoración de su impacto por la aplicación por primera vez de las NIIF-NIC.	0	0
Entendimiento de la contabilidad actual para su conversión	0	0
Políticas y procedimientos de las NIIF a ser adoptadas	0	0
Vinculados con la administración de riesgos	0	0
Tecnologías a aplicar y consecuencias tributarias	0	0
Exposición hacia la administración y auditoría en general	0	0
Todas las anteriores	3	25
Ninguna de las anteriores	3	25
Total	12	100
6. El Diagnóstico Conceptual, es la fase que indica que se debe realizar un diagnóstico completo, que permita conocer a profundidad los efectos o impactos que tendrán las NIIF/NIC sobre las principales cuentas de la empresa, es decir conocer el camino que conviene seguir en la implementación, atendiendo los problemas operativos, los recursos y la administración del proyecto, alertando sobre los principales problemas contables a solucionar, así como de posibles sorpresas. Marque las tareas dentro del diagnóstico conceptual, que está realizando la empresa actualmente, para la implementación de las NIIF/NIC:		
Variable	No. de empresas	%
Identificación de las diferencias significativas de políticas contables entre NIIF-NIC.	4	33
Identificación preliminar de impactos potenciales no cuantificables sobre los resultados.	0	0
Identificación de cualquier cambio requerido en procesos, sistemas y reportes como resultado de la conversión a NIIF.	0	0
Fecha del diagnóstico de los principales impactos dentro de la empresa.	0	0
Todas las anteriores	5	42
Ninguna de las anteriores	3	25
Total	12	100
7. Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF/NIC. La evaluación permite conocer los impactos de la conversión de la Norma Colombiana a NIIF/NIC, y tomar decisiones sobre los cambios a realizar. Marque las tareas que la empresa actualmente realiza, para la evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF/NIC:		
Variable	No. de empresas	%
Reconocimiento de las principales diferencias contables entre políticas aplicadas bajo NIIF-NIC y la Norma Colombiana, para determinar el grado de impacto dentro de las empresas.	5	56
Analizar los cambios en los procedimientos contables y manuales de contabilidad	4	44

Diseñar o modificar: políticas contables, estados financieros y demás reportes financieros, bajo NIIF.	0	0
Determinar la aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a las NIIF, es decir si son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida.	0	0
Desarrollar pruebas para realizar cambios en los sistemas de información financiera y procesos.	0	0
Evaluar diferencias y necesidades adicionales revelaciones.	0	0
Evaluación de las diferencias en los procesos de negocio y en el rediseño de los sistemas	0	0
Evaluar los hallazgos contables identificados	0	0
Diseñar sistemas de control interno, para evaluar cumplimiento de las NIIF-NIC.	0	0
Total	9	100
8. Implementación y formulación paralela de Balances bajo Norma Colombiana y NIIF/NIC. Consiste en incluir los ajustes resultantes del proceso de cambio de la Norma Colombiana a NIIF/NIC y los correspondientes estados financieros. El propósito de esta fase, es permitirle a la gerencia preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF/NIC y además, tomar decisiones acerca de la estrategia en curso de conversión a NIIF. Marque las tareas que la empresa actualmente realiza, para la implementación y formulación paralela de Balances bajo Norma Colombiana y NIIF/NIC.		
Variable	No. de empresas	%
Implantación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.	9	100
Conciliaciones del estado de resultados del 2010, bajo Norma Colombiana al estado de resultados bajo NIIF.	0	0
Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo de 2010, previamente presentado bajo la Norma Colombiana.	0	0
Las conciliaciones requeridas para la conversión inicial se hacen con suficiente detalle como para permitir a los usuarios de los estados financieros la comprensión de los ajustes realizados en dichos estados. La presentación y análisis se efectúa por cada componente del activo, pasivo o patrimonio, las fechas de aplicación depende del bloque en el que se encuentre la empresa.	0	0
Total	9	100

Fuente: Encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el Norte del Cauca. 2012.

6.2.2 Descripción de los resultados sobre la gestión que realiza el personal administrativo de las empresas ubicadas en el norte del Cauca, para la implementación de las NIIF.

1. Propósito de implementar las NIIF

El resultado de la Tabla 1 y la Gráfica 1, indica que 9 empresas ubicadas en el norte del departamento del Cauca encuestadas, si tienen el propósito de implementar las NIIF; y 3 empresas ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, no tienen el propósito de implementar las NIIF.

Justificaron su respuesta de la siguiente manera:

Empresa 1, porque en el momento no se está trabajando en el cambio, es un proceso muy complejo.

Empresa 2, en el momento no, pero con los planes de cambio en el proceso contable para el 2014, se comenzará en el cambio del proceso contable de la empresa.

Empresa 3, no porque se requiere de más persona y de capacitación y asesores y en este momento la empresa no tiene disponibilidad de presupuesto para el cambio en el proceso contable hacia las NIIF.

2. Métodos que están siguiendo las Empresas para implementar las NIIF.

El resultado de la Tabla 2, y la Gráfica 2, indica que 3 empresas ubicadas en el Norte del Cauca (25%) encuestadas, están siguiendo el método de un plan para la implementación de las NIIF; 6 empresas ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, están siguiendo el métodos de capacitar el personal administrativo de la empresa y a su vez, establecer un plan de implementación de las NIIF; y 3 empresas ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, no están siguiendo el métodos de capacitar el personal administrativo de la empresa ni establecer un plan de implementación de las NIIF.

Análisis de los Resultados: Dentro de los métodos que están siguiendo las 9 empresas ubicadas en el departamento del norte del Cauca, para implementar las NIIF-NIC, está el establecer el plan para la implementación y capacitar al personal administrativo sobre todo lo concerniente a las NIIF.

3. Tipo de Plan que tienen las Empresas para la implementación de las NIIF.

El resultado de la Tabla 3 y la Gráfica 3, indica que 3 (25%) empresas ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, tienen un tipo de plan para implementar las NIIF, concerniente a la Fase 1, que indica que hay que realizar primero un diagnóstico conceptual sobre las NIIF, para su implementación en las empresas.

2 empresas (17%) ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, tienen un tipo de plan para implementar las NIIF, concerniente a la Fase 2, que indica que hay que realizar una evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contable actuales de la Norma Colombiana a NIIF, para su implementación en las empresas.

Ninguna empresa ubicada en el norte del Cauca de las encuestadas, tiene un tipo de plan para implementar las NIIF, concerniente a la Fase 3, que indica la implementación y formulación paralela de balances bajo la Norma Colombiana y NIIF, para su implementación en las empresas.

4 empresas ubicadas en el norte del Cauca de las encuestadas, tiene un tipo de plan para implementar las NIIF, concerniente a la Fase 1, que indica que hay que realizar primero un diagnóstico conceptual sobre las NIIF, para su implementación en las empresas, También la Fase 2, que indica que hay que realizar una evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contable actuales de la Norma Colombiana a NIIF, para su implementación en las empresas, y la Fase 3, que indica la implementación y formulación paralela de

balances bajo la Norma Colombiana y NIIF, para su implementación en las empresas.

3 empresas ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, no tienen ningún tipo de plan, que sugiere la Fase 1, 2 y 3, para implementar las NIIF en las empresas.

Análisis de los Resultados: Con respecto al tipo de plan de implementación de las NIIF, 3 empresas únicamente se han decidido por la Fase 1, es decir realizar un diagnóstico conceptual sobre las NIIF; mientras que 2 empresas encuestadas, se han decidió por la Fase 2, que indica la realización de una evaluación del impacto hacia la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF.

Solamente 4 empresas, se han decidido por el plan completo que contiene la Fase 1, 2 y 3: un diagnóstico conceptual, la evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contable actuales de la Norma Colombiana a NIIF, y la implementación y formulación paralela de balances bajo Norma Colombiana y NIIF.

4. Procesos que está llevando a cabo la empresa para la implementación de las NIIF.

El resultado de la Tabla 4 y la Gráfica 4, indica que 5 empresas (42%) ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, están llevando a cabo el proceso que indica la Fase 1 sobre un estudio preliminar que implica capacitación y un diagnóstico preliminar (a nivel de grupo) para implementar las NIIF.

4 empresas (33%) ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, están llevando a cabo el proceso que indica la Fase 2 sobre la conversión inicial, que implica un establecimiento del proyecto, una evaluación a nivel de componentes y resolución de hallazgos, y la conversión inicial de IFRS 1 (NIIF 1).

Ninguna empresa ubicada en el norte del Cauca de las encuestadas, están llevando a cabo el proceso que indica la Fase 3 sobre la integración de cambio, que implica cambiar los sistemas, recursos y procesos, para la implementación de las NIIF.

3 empresas (25%) ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, no están llevando a cabo el proceso que indica la Fase 1, 2 y 3, para la implementación de las NIIF.

Análisis de los Resultados: Solamente 5 empresas encuestadas, están llevando a cabo el proceso que indica la Fase 1, sobre un estudio preliminar que implica capacitación y un diagnóstico preliminar (a nivel de grupo) para implementar las

NIIF; y 4 empresas, están llevando a cabo el proceso que indica la Fase 2, sobre la conversión inicial la cual, requiere de tres componentes: un establecimiento del proyecto, una evaluación a nivel de componentes y resolución de hallazgos, y la conversión inicial de IFRS 1 (NIIF 1).

Mientras que 3 empresas, no están llevando a cabo el proceso que indica la Fase 1, 2 y 3, para la implementación de las NIIF.

5. Señale los Pasos Fundamentales que está llevando a cabo la Empresa, para la conversión hacia NIIF.

El resultado de la Tabla 5 y la Gráfica 5, indica que 4 empresas (33%) ubicadas en el Norte del Cauca encuestadas, están aplicando un paso fundamental para su conversión hacia las NIIF, como es el conocimiento de las NIIF.

2 empresas (17%) ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, están aplicando un paso fundamental para su conversión hacia las NIIF, como es el análisis de problemas suscitados en otras empresas con su aplicación.

3 empresas (25%) ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, están aplicando un paso fundamental para su conversión hacia las NIIF, como es el conocimiento de las NIIF, el análisis de problemas suscitados en otras empresas con su aplicación, la valoración de su impacto por la aplicación por primera vez de las NIIF, el entendimiento de la contabilidad actual para su conversión, las políticas y procedimientos de las NIIF a ser adoptadas, los vinculados con la administración de riesgos, las tecnologías a aplicar y consecuencias tributarias, y la exposición hacia la administración y auditoría en general.

3 empresas (25%) ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, no están aplicando los pasos fundamentales para su conversión hacia las NIIF.

Análisis de los Resultados: Únicamente 4 empresas están aplicando un paso fundamental para su conversión hacia las NIIF, como es el conocimiento de las NIIF-NIC; y 2 empresas, aplican el paso fundamental de analizar los problemas suscitados en otras empresas con la aplicación de las NIIF.

Mientras que 3 empresas están aplicando todos los pasos fundamentales para la conversión hacia las NIIF, como son: es el conocimiento de las NIIF, el análisis de problemas suscitados en otras empresas con su aplicación, la valoración de su impacto por la aplicación por primera vez de las NIIF, el entendimiento de la contabilidad actual para su conversión, las políticas y procedimientos de las NIIF a ser adoptadas, los vinculados con la administración de riesgos, las tecnologías a aplicar y consecuencias tributarias, y la exposición hacia la administración y auditoría en general.

Pero 3 empresas, no están aplicando los pasos fundamentales para su conversión hacia las NIIF.

6. El Diagnóstico Conceptual. Es la fase que indica que se debe realizar un diagnóstico completo, que permita conocer a profundidad los efectos o impactos que tendrán las NIIF sobre las principales cuentas de la empresa, es decir conocer el camino que conviene seguir en la implementación, atendiendo los problemas operativos, los recursos y la administración del proyecto, alertando sobre los principales problemas contables a solucionar, así como de posibles sorpresas. Marque las tareas dentro del diagnóstico conceptual, que está realizando la empresa actualmente, para la implementación de las NIIF:

El resultado de la Tabla 6 y la Gráfica 6, indica que 4 empresas (33%) ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, están realizando la tarea de identificación de las diferencias significativas de políticas contables entre NIIF, dentro del diagnóstico conceptual que tienen que realizar las empresas para la implementación de las NIIF.

5 empresas (42%) ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, están realizando la tarea de identificación de las diferencias significativas de políticas contables entre NIIF, la identificación preliminar de impactos potenciales no cuantificables sobre los resultados, la identificación de cualquier cambio requerido en procesos, sistemas y reportes como resultado de la conversión a NIIF, y la fecha del diagnóstico de los principales impactos dentro de la empresa; TAREAS dentro del diagnóstico conceptual que tienen que realizar las empresas para la implementación de las NIIF.

3 empresas (25%) ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, no están realizando ninguna tarea de diagnóstico conceptual que tienen que realizar las empresas, para la implementación de las NIIF.

Análisis de los Resultados: Se puede decir que 4 empresas están realizando la tarea de identificación de las diferencias significativas de políticas contables entre NIIF-NIC; mientras que 5 empresas realizan la tarea de identificar las diferencias significativas de políticas contables entre NIIF, identifican los impactos potenciales no cuantificables sobre los resultados, la identificación requerida en procesos, sistemas y reportes como resultado de la conversión a NIIF, y establecen una fecha para el diagnóstico de los principales impactos dentro de la empresa.

Mientras que 3 empresas no están realizando ninguna tarea del diagnóstico conceptual que tienen que realizar las empresas, para la implementación de las NIIF.

7. Evaluación del Impacto y Planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF. La evaluación permite conocer los impactos de la conversión de la Norma Colombiana a NIIF, y tomar decisiones sobre los cambios a realizar. Marque las tareas que la empresa actualmente realiza, para la evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF.

El resultado de la Tabla 7 y la Gráfica 7, indica que 5 empresas (56%) ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, realizan la tarea para la evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF, con respecto al reconocimiento de las principales diferencias contables entre políticas aplicadas bajo NIIF y la Norma Colombiana, para determinar el grado de impacto dentro de la empresa.

4 empresas (44%) ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, realizan la tarea para la evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF, con respecto a diseñar o modificar: políticas contables, estados financieros y demás reportes financieros bajo NIIF.

Análisis de los Resultados: En este aspecto 5 empresas realizan la tarea con respecto al reconocimiento de las principales diferencias contables entre políticas aplicadas bajo NIIF y la Norma Colombiana, para determinar el grado de impacto dentro de la empresa.

Por otro lado 4 empresas diseñan y/o modifican las políticas contables, estados financieros y demás reportes financieros bajo NIIF.

8. Implementación y Formulación paralela de balances bajo Norma Colombiana y NIIF. Consiste en incluir los ajustes resultantes del proceso de cambio de la Norma Colombiana a NIIF y los correspondientes estados financieros. El propósito de esta fase, es permitirle a la gerencia preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF y además, tomar decisiones acerca de la estrategia en curso de conversión a NIIF. Marque las tareas que la empresa actualmente realiza, para la implementación y formulación paralela de Balances bajo Norma Colombiana y NIIF.

El resultado de la Tabla 8 y la Gráfica 8, indica que 9 empresas (100%) ubicadas en el norte del Cauca encuestadas, realiza la tarea para la implementación y formulación paralela de Balances bajo Norma Colombiana y NIIF, respecto a la implantación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.

Análisis de los Resultados: 9 empresas, realizan la tarea referente a la implantación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos, para implementar las NIIF.

6.2.3 Conclusiones del Análisis de los resultados, sobre la gestión que realiza el personal administrativo de las Empresas ubicadas en el norte del Cauca, para la implementación de las NIIF.

De acuerdo a la respuesta del personal directivo de las empresas encuestadas, se puede decir que la gestión que está realizando el personal directivo de las empresas que ya iniciaron el proceso de implementación, comprende un proyecto interno de la empresa en el que se está estableciendo un plan de implementación que comprende 3 fases a seguir, e inversión económica.

Los directivos administrativos atienden como primer obstáculo para el proceso tener el personal capacitado para este cambio contable por que se carece de oferta adecuada de cursos con calidad y nivel, asesores especializados, viéndose en la necesidad de contratar asesores extranjeros para avanzar en este proceso de implementación.

Con la ayuda de expertos los directivos han determinado los recursos para este cambio.

- Costos de capital especialmente en Hardware
- Recurso externo, asesores especializados en NIIF y por ende asesores en tecnología
- Recurso interno, funcionarios de la empresa y que cuenten con experiencia en los procesos y el área financiera.

Los directivos administrativos de las empresas del norte del Cauca están analizando las diferencias que existen entre el modelo contable Colombiano y el modelo contable internacional, para medir sus efectos impositivos y los cambios que traen estas normas en la presentación, medición y revelaciones en los estados financieros.

Los directivos administrativos para la implementación de las NIIF también están estudiando los posibles impactos tributarios de los estados financieros convergidos hacia NIIF.

6.2.4 Descripción de las fases para el plan de implementación de las NIIF.

Fase 1: Diagnóstico Conceptual. Esta fase proporciona una visión global y teórica, de los principales impactos contables y no contables resultantes de la conversión. Se debe realizar un diagnóstico completo el cual permita conocer a

profundidad los efectos o impactos que tendrán las NIIF sobre las principales cuentas de la empresa, es decir conocer el camino que conviene seguir en la implementación, atendiendo los problemas operativos, los recursos y la administración del proyecto, alertando sobre los principales problemas contables a solucionar, así como de posibles sorpresas.

Las tareas a realizar en esta fase son:

- Identificación de las diferencias significativas de políticas contables entre NIC/NIIF
- Identificación preliminar de impactos potenciales no cuantificables sobre los resultados.
- Identificación de cualquier cambio requerido en procesos, sistemas y reportes como resultado de la conversión a NIIF.
- Fecha del diagnóstico de los principales impactos dentro de la compañía.

Fase 2: Evaluación del impacto y planificación de la Conversión de Políticas Contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF. Facilita una identificación de los impactos contables y permite analizar los impactos no contables en procesos y sistemas. En esta fase también se desarrollan las acciones a realizar para completar el proceso de conversión en su totalidad. Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

La evaluación permite conocer los impactos de la conversión de la Norma Colombiana a NIIF, y tomar decisiones sobre los cambios a realizar, es por eso que en esta fase se debe realizar las siguientes tareas:

- Reconocimiento de las principales diferencias contables entre políticas aplicadas bajo NIIF y la norma colombiana, para determinar el grado de impacto dentro de la compañía, el cual puede ser: alto, medio, bajo o nulo. Esto ayudara la gerencia en la gestión de los cambios a ser implementados como: cambio en el valor actual de los activos, pasivos y patrimonio, cambios en el reconocimiento de ingresos y costos.
- Analizar los cambios en los procedimientos contables y manuales de contabilidad.
- Diseñar o modificar: políticas contables, estados financieros y demás reportes financieros bajo NIIF.

- Determinar la aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a las NIIF, es decir si son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida.
- Desarrollar pruebas para realizar cambios en los sistemas de información financiera y procesos.
- Evaluar diferencias y necesidades adicionales revelaciones.
- Evaluación de las diferencias en los procesos de negocio y en el rediseño de los sistemas.
- Evaluar los hallazgos contables identificados.

Diseñar sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF.

El resultado de esta evaluación son: políticas contables revisadas, procedimientos analizados, nuevos manuales contables, estrategias identificadas para la conversión y decisiones tomadas sobre los hallazgos identificados.

Dentro de esta fase también se debe establecer un proyecto o plan de conversión inicial, el cual permita a la Gerencia preparar sus primeros Estados Financieros bajo NIIF, que pretende:

- Confirmar las funciones y responsabilidades.
- Crear el plan detallado del proyecto.
- Identificar y entrenar a los diferentes grupos del proyecto.
- Comunicar la estrategia del proyecto.
- Determinar los líderes del proyecto.

El resultado de elaborar este plan es obtener: un Marco de Referencia de la Administración del Proyecto, claro establecimiento de las funciones y responsabilidades de cada involucrado, mapa de ruta, herramientas de conversión y comunicación.

Fase 3: Implementación y formulación paralela de balances bajo Norma Colombiana y NIIF. Desarrolla e implanta las acciones identificadas y acordadas en el alcance del proyecto, dejando a la entidad preparada para que pueda obtener los estados financieros conforme a las NIIF, es decir se realiza la conversión de los estados financieros del ejercicio. Esta fase tiene por objeto implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de Norma Colombiana a NIIF y los correspondientes estados financieros.

El propósito de esta fase es permitirle a la Gerencia preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF y además tomar decisiones acerca de la estrategia en curso de conversión NIIF.

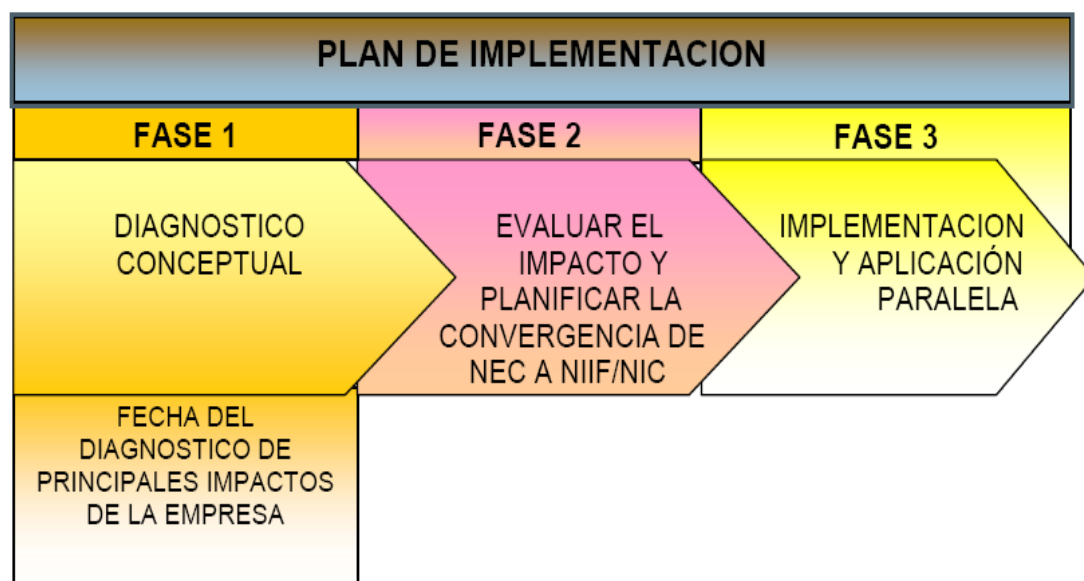
Las tareas a realizar en esta fase son:

- Implantación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.
- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo Norma Colombiana, al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2010.
- Conciliaciones del estado de resultados del 2010, bajo Norma Colombiana al estado de resultados bajo NIIF.
- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del 2010, previamente presentado bajo la Norma Colombiana.

El plan de implementación comprende todos los pasos o fases a seguir para llevar a cabo el proceso de implementación de las NIIF dentro de una empresa (figura 2).

Figura 2.

Plan para la Implementación de las NIIF/NIC en las Empresas del Norte del Cauca.



Fuente: Superintendencia de Sociedades en Colombia. 2009

Se presenta a continuación en el Cuadro 3, un resumen de los pasos que se presentan en la encuesta que se les realizó a las 9 empresas ubicadas en el Norte del departamento del Cauca, y que tienen el propósito de implementar las NIIF.

Cuadro 3. - 1 de 1

Resumen de los pasos que se presentan en la encuesta realizada a las 9 empresas ubicadas en el norte del departamento del Cauca, y que tienen el propósito de implementar las NIIF-NIC.

Métodos que debe seguir la empresa para implementar las NIIF-NIC.	Tipo de plan que debe adoptar la empresa para implementar las NIIF-NIC.	Procesos que debe llevar a cabo la empresa para implementar las NIIF-NIC.	Pasos fundamentales que debe llevar a cabo la empresa para implementar las NIIF-NIC.	Tareas dentro del diagnóstico conceptual a realizar en la empresa para implementar las NIIF-NIC.	Tareas a realizar en la empresa para la evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF-NIC	Tareas a realizar en la empresa para implementación y formulación paralela de balances bajo Norma Colombiana y NIIF-NIC.
-La capacitación del personal administrativo de la empresa. -Establecer un plan de implementación.	-Fase 1: Diagnóstico conceptual de las NIIF-NIC. -Fase 2: Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF-NIC. -Fase 3: Implementación y formulación paralela de balances bajo Norma Colombiana y	-Fase 1 Estudio preliminar: Capacitación y diagnóstico preliminar (a nivel de grupo) -Fase 2 Conversión inicial: Establecimiento del proyecto; evaluación a nivel de componentes y resolución de hallazgos; conversión inicial del IFRS 1 (NIIF1). -Fase 3 Integración de cambio:	-El conocimiento de las NIIF-NIC -Un análisis de problemas suscitados en otras empresas con su aplicación -La valoración de su impacto por la aplicación por primera vez de las NIIF-NIC. -El entendimiento de la contabilidad actual para su conversión -Políticas y procedimientos de las NIIF a se adoptadas -Vinculados con la administración de	-La identificación de las diferencias significativas de políticas contables entre NIIF-NIC. -La identificación preliminar de impactos potenciales no cuantificables sobre los resultados. -La identificación de cualquier cambio requerido en procesos, sistemas y reportes como resultado de la conversión a NIIF. -La fecha del diagnóstico de los principales impactos dentro de la empresa.	-Reconocimiento de las principales diferencias contables entre políticas aplicadas bajo NIIF-NIC y la Norma Colombiana, para determinar el grado de impacto dentro de las empresas. -Analizar los cambios en los procedimientos contables y manuales de contabilidad -Diseñar o modificar: políticas contables, estados financieros y demás reportes financieros, bajo NIIF. -Determinar la aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a	-La implantación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos. -Conciliaciones del estado de resultados del 2010, bajo Norma Colombiana al estado de resultados bajo NIIF. -Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo de 2010, previamente presentado bajo la Norma Colombiana. -Las conciliaciones requeridas para la conversión inicial se hacen con suficiente detalle como para permitir a los usuarios de los estados financieros

Cuadro 3. – 1 de 2

	NIIF-NIC.	Sistemas, recursos, procesos.	riesgos -Tecnologías aplicar consecuencias tributarias a y -Exposición hacia la administración y auditoría en general.		las NIIF, es decir si son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida. -Desarrollar pruebas para realizar cambios en los sistemas de información financiera y procesos. -Evaluar diferencias y necesidades adicionales revelaciones. -Evaluación de las diferencias en los procesos de negocio y en el rediseño de los sistemas -Evaluar los hallazgos contables identificados -Diseñar sistemas de control interno, para evaluar cumplimiento de las NIIF-NIC.	la comprensión de los ajustes realizados en dichos estados. La presentación y análisis se efectúa por cada componente del activo, pasivo o patrimonio, las fechas de aplicación depende del bloque en el que se encuentre la empresa.
--	-----------	-------------------------------	---	--	--	--

Fuente: Elaboración de las autoras: Sandra Agudelo y Angélica Ospina, basadas en las encuestas realizadas en las empresas ubicadas en el norte del Cauca. 2012.

6.3 ESTABLECIMIENTO DEL DIAGNÓSTICO DE CONDICIONES DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF, EN LAS EMPRESAS DEL NORTE DEL CAUCA, CON RESPECTO A POLÍTICAS DE OPERACIÓN, RECURSOS Y ADMINISTRACIÓN ADECUADA, PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS MISMAS

6.3.1 Políticas

Con respecto a las políticas, se están llevando a cabo cambios en las políticas contables, especialmente en los balances bajo Norma Colombiana (Decreto 2649 de 1993) y bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (NIIF 1 a la 9; y NIC 1, 2, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 16, 17, 18, 19, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 31, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 40 y 41), se muestra un escenario comparativo a seguir de la norma colombiana (Decreto 2649 de 1993) con la política bajo normatividad NIIF, que ha realizado una empresa ubicada en el norte del Cauca, para tener un lineamiento y convergerse a NIIF. (Descritas en el Anexo B).

Esta política que se lleva en las empresas ubicadas en el norte del Cauca y que fueron encuestadas, implementan todas las medidas identificadas y analizadas previamente, para aplicar los ajustes correspondientes a los estados financieros.

Las empresas encuestadas proporcionaron posibles escenarios realizados por el personal administrativo sobre los ajustes requeridos para conversión de estados financieros a NIIF.

Dentro de los ajustes financieros que las empresas ubicadas en el Norte del Cauca, están realizando se encuentran:

- Conciliaciones de saldos bajo Norma Colombiana (Decreto 2649 de 1993), al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del año 2010; por lo cual fue concedido dicho escenario realizado en las empresas ubicadas en el norte del Cauca encuestadas.
- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo Norma Colombiana (Decreto 2649 de 1993), al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del año 2010; por lo cual fue concedido dicho escenario realizado en las empresas ubicadas en el norte del Cauca encuestadas.
- Conciliación del estado de resultados del año 2010 bajo Norma Colombiana al estado de resultados bajo NIIF (el cual no fue concedido por la empresa).
- La explicación de cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del año 2010, previamente presentado bajo Norma Colombiana (el cual no fue concedido por la empresa).

Se muestra un escenario de conciliación de saldos y conciliación del patrimonio (Tabla 10, 11) de una empresa ubicada en el norte del Cauca que fue encuestada

y se está convergiendo hacia las políticas de las NIIF, y que fue concedido para su publicación, pero sin mencionar el nombre de la empresa.

Tabla 10.

Escenario de Esquema Simplificado de Conciliación de saldo, de una empresa ubicada en el norte del Cauca.

COMPONENTES	SALDOS Decreto 2649/1993 AL 31/12/2008 31/12/2009 31/12/2010 ó 01/01/2009 01/01/2010 01/01/2011	AJUSTE		SALDOS NIIF AL 01/01/2009 01/01/2010 01/01/2011	EFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (Variación %)	EXPLICACION REFERENCIA TECNICA Y DIVULGACIONES
		Débito	Crédito			
Estado de la situación financiera.						
Activos	10,373,592.39		100.000	10,273,592.39	0.96%	Ver Notas explicativas en los estados financieros.
Pasivos	5,587,580.28		30.000	5,617,580.28	0.54%	Ver Notas explicativas en los estados financieros.
Patrimonio	4,786,012.11	130.000		4,656,012.11	2.72%	Ver Notas explicativas los estados financieros.

Fuente: realización de la empresa ubicada en el norte del Cauca basada en ESTUPIÑÁN, Rodrigo, Estados Financieros bajo NIC/NIIF. Bogotá: 1ra. Edición, Eco Ediciones, 2008.

Tabla 11.

Escenario de Esquema Simplificado de Conciliación del Patrimonio de una empresa ubicada en el norte del Cauca.

PATRIMONIO Norma Colombiana al 1 de Enero del 2009, 2010 ó 2011 según corresponda	4,786,012.11
(-) Ajuste a valor razonable	100,000.00
Instrumentos de patrimonio	0.00
Reconocimiento de ingresos	0.00
Impuestos	0.00
(-) Costos capitalizados	
Prestaciones sociales no consideradas	30.000
Ajustes al good will o crédito mercantil	0.00
(-) Otros ajustes	0.00
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2009, 2010 ó 2011	4,656,012.11

Fuente: realización de la empresa ubicada en el norte del Cauca basada en ESTUPIÑÁN, Rodrigo, Estados Financieros bajo NIC/NIIF. Bogotá: 1ra. Edición, Eco Ediciones, 2008.

Políticas de operación, recursos y administración adecuada:

Otra política que aplica la empresa ubicada en el norte del Cauca, y que fue encuestada, para convergerse hacia las políticas impuestas por las NIIF, es un escenario de la evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la norma colombiana (Decreto 2649 de 1993), a NIIF. Esta

fue un paso preparatorio que la empresa realizó, para identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normatividad a adoptarse, cambiando algunos procesos y estructura organizativa acorde con su actividad empresarial.

En el Cuadro 4, se presenta el escenario evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la norma colombiana (Decreto 2649 de 1993), a NIIF realizado por la empresa ubicada en el norte del Cauca.

Cuadro 4.

Escenario de la Evaluación del Impacto y Planificación de la Conversión de Políticas Contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF, realizado por una empresa ubicada en el norte del Cauca.

	Concepto	Evaluación Efectuada				Impacto de la Evaluación			
		Si	No	En Curso	N/A	Alto	Medio	Bajo	Nulo
B1	Reconocimiento y Medición								
	Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)	X					X		
	Inventarios (NIC2)	X				X			
	Contratos de construcción (NIC 11)	X				X			
	Impuesto a las Ganancias (NIC 12)	X				X			
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	X				X			
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)	X				X			
	Beneficios a empleados (NIC 19)	X				X			
	Costos de préstamos (NIC 23)	X				X			
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).	X				X			
	Presentación y Revelación de Estados Financieros								
	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1).	X				X			
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)	X				X			
	Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7).	X				X			
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (NIC 8).	X				X			
	Valoración en la evaluación: SI = Se realizó la evaluación NO = No se realizó la evaluación En Curso = La evaluación se encuentra en curso de ejecución N/A = No existe impacto o no aplicable Valoración de Impactos:								

	Alto = Impacto significativo (Desarrollo e implementación de procesos de control Medio= Impacto Moderado (Modificación de procesos de control existentes Bajo = Impacto Bajo (Documentación de controles existentes N/A = No aplica cambio Comentarios: La compañía ha cumplido con la evaluación del impacto y planificación de la convergencia de NEC a NIIF			
		Si	No	observación
B2	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:			
	Políticas contables	X		Se está diseñando un manual de políticas contables
	Estados Financieros	X		Se ha optado por la presentación de acuerdo al grado de corriente / no corriente; y para el estado de resultados se utilizará el enfoque un solo estado de resultados integrales
	Reportes	X		Los reportes de información se ajustarán en base a los requerimientos de la norma contable
B3	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF			
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X	Tanto la información como los estados financieros serán modificados para ajustarse a la información requerida bajo NIIF
B4	Desarrollo de ambientes de prueba para:			
	Modificación de Sistemas		X	Se modificó el plan de cuentas
	Modificación de Procesos		X	
B5	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.	X		Se ha aplicado las revelaciones requeridas por las NIIFs
B6	Evaluación de las diferencias:			
	En los procesos de negocio	X		Los procesos se afectaron como consecuencia del surgimiento de nuevas políticas contables y pruebas de medición
	En el rediseño de los sistemas	X		Se modificó el plan de cuentas
B7	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:			

	Tipo de Programa o Sistemas	X		Se ha realizado el cambio del sistema contable actual por el programa SAC que permitirá obtener la información directa del sistema.
	Existe Manual del diseño tecnológico		X	En la implementación de NIIFs se está trabajando con el personal técnico proveedor del nuevo sistema contable.
B8	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF	X		Internamente se han modificado los procesos de control interno y se han delimitado claramente las funciones de cada empleado.
Describir los procedimientos del Control Interno utilizados en la compañía: Los procedimientos de control interno utilizados por la compañía se basan conforme lo estipula la normativa ecuatoriana actual, es decir bajo principios contables y tributarios hasta la fecha vigente. Si bien en muchos casos las políticas escritas no se encuentran plasmadas en un manual, se encuentran en curso de documentación: Efectivo y Equivalentes de Efectivo: 1.- Arqueos periódicos de caja Chica 2.- Conciliaciones Bancarias mensuales 3.- Registro de Auxiliar de caja chica 4.- Registro auxiliar de cuentas bancarias Cuentas y Documentos por Cobrar: 1.- Conciliaciones de las cuentas por cobrar mensuales 2.- Los Documentos por cobrar deben conservarse en caja fuerte 3.- Los plazos para el crédito son 60 días 4.- El crédito para el sector público es de 180 días Inventarios: 1.- El método de costo del inventario es el promedio 2.- Todo ingreso de inventario a bodega tendrá su código. 3.- Los inventarios físicos se realizarán cada mes 4.- Las salidas del inventario deben tener su respectivo comprobante de egreso 5.- El bodeguero debe ser caucionado. Propiedad, Planta y Equipo: 1.- Realizar constataciones físicas por lo menos una vez al año 2.- Llevar un registro auxiliar de activos fijos en el que conste código, características del bien, vida útil, valor depreciación acumulada, responsable, ubicación, estado del bien. 3.- La compañía controlará que sus activos cumplan las siguientes condiciones: - Los bienes se utilicen en forma apropiada - No salgan fuera de la posesión de la compañía a menos de que exista autorización expresa. - Se encuentren aseguradas - Sean sujetos de medidas adecuadas para su cuidado y preservación. - No sean dados de baja, disminuidos o limitados sin la autorización correspondiente y observando los procedimientos vigentes.				

	- Registro inmediato de toda transacción, para ejercer el debido control contable sobre todos los activos. 4.- Registro auxiliar de las adquisiciones con el Kárdex individual de cada activo, especificando la fecha de compra, proveedor, vida útil, ubicación, responsable e identificación contable.
--	---

Fuente: realización de la empresa ubicada en el norte del Cauca basada en ESTUPIÑÁN, Rodrigo, Estados Financieros bajo NIC/NIIF. Bogotá: 1ra. Edición, Eco Ediciones, 2008

Otra política que aplica la empresa ubicada en el norte del Cauca, y a la cual se le realizó la encuesta, para convergerse hacia las políticas impuestas por las NIIF-NIC, es un escenario que realizó sobre la implementación y formulación paralela de balances bajo norma colombiana (Decreto 2649 de 1993), a NIIF. Este paso, según la empresa encuestada, tuvo por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, para adaptar los procesos, sistemas de información y estructura organizativa (Cuadro 5). También la empresa en este escenario incluye los resultantes del proceso de cambio de norma contable colombiana a NIIF y las correspondientes conciliaciones del patrimonio.

Cuadro 5.

Escenario de Implementación y Formulación Paralela de Balances bajo la Norma Colombiana y NIIF.

	PREGUNTA	Si/No	observación
C1	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.	En curso	Se ha evaluado el impacto de la aplicación de las NIIF en Control Interno y Sistemas. El proceso de aplicabilidad del nuevo sistema se encuentra en curso. La compañía cuenta con el plan de cuenta bajo NIIF para realizar un ambiente de prueba.
	Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo Decreto 2649 de 1993 al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2011, período de transición, según corresponda	Si	Adjunto se encuentra la conciliación del patrimonio de los socios con la respectiva aprobación
	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas	No	Se está implementando un manual de políticas contables por escrito, por cuanto la empresa ha venido trabajando en base a normas fiscales. En relación a los estados financieros se determinó que los estados incluirán revelaciones adicionales en las notas que los componen, de conformidad con la norma contable.
C4	Aprobación del patrimonio neto al inicio del periodo de transición		

	Por Junta General de Socios o Accionistas	Si	La Junta se llevó a cabo el 20 de septiembre del 2010, en la que se aprobó y autorizó la emisión de ajustes.
	Fecha de aprobación:		20-09-2010
C5	Conciliaciones Del Patrimonio Conciliación del Patrimonio Al 01 de Enero de 2010		
ESCENARIO DE CONCILIACIÓN PATRIMONIO AÑO 2010 BAJO NIIF			
	PATRIMONIO Norma colombiana al 31 de diciembre de 2010.		1.062.87
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		150.000,00
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		(37.500,00)
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		(40.000,00)
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		10.000,00
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		(22.727,00)
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		5.681,75
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		(20.000,00)
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		5.000,00
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		250.000,00
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		(236.000,00)
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		59.000,00
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		1.500.000,00
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		(312.000,00)
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		78.000,00
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		720.000,00
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		(90.000,00)
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		22.500,00
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		68.182,00
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs		(17.045,50)
	PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010		3.155.970,25
	CONCILIACIÓN PATRIMONIO BAJO NIIF'S 2009		

	EXPLICACIONES	
	Patrimonio Norma Colombiana al 31 de Diciembre de 2009	
1	Para corregir exceso de depreciación y vida útil	
2	Reconocimiento de un Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido por corrección de vida útil	
3	Para corregir un valor cargado en exceso al inventario	
4	Reconocimiento de un Activo por Impuesto a la Renta Diferido por ajuste de inventarios	
5	Ajuste por un interés implícito en cuentas por cobrar	
6	Reconocimiento de un Activo por Impuesto a la Renta Diferido por interés implícito.	
7	Ajuste por VNR Valor neto de realización en inventarios.	
8	Reconocimiento de un Activo por Impuesto a la Renta Diferido por ajuste de inventarios en VNR.	
9	Ajuste para llevar goodwill al valor original.	
10	Ajuste para eliminar gastos de constitución.	
11	Reconocimiento de un Activo por Impuesto a la Renta Diferido por eliminación de gastos de constitución.	
12	Ajuste para reconocer los terrenos a su valor razonable mediante avalúo por un perito	
13	Ajuste por reconocimiento cuentas por cobrar por tener antigüedad de más de dos años.	
14	Reconocimiento de un Activo por Impuesto a la Renta Diferido por deterioro en cuentas por cobrar.	
15	Ajuste para eliminar pasivo que no cumple con los requerimientos de pasivo	
16	Ajuste para reconocer provisión por jubilación patronal	
17	Reconocimiento de un Activo por Impuesto a la Renta Diferido por provisión para Jubilación patronal	
	Conciliación del Patrimonio Al 31 de Diciembre de 2010	
	CONCILIACIÓN PATRIMONIO AÑO 2010 BAJO NIIF	
	PATRIMONIO Norma contable colombiana al 31 de Diciembre DE 2009	1.698.052,00
1	Efecto neto de los ajustes del año 2009	2.093.091,25
3	Costo de ventas	100.000,00
4	Gasto por Impuesto a la Renta Diferido	(25.000,00)
5	Ingresos Financieros	90.910,00
6	Gasto por Impuesto a la Renta Diferido	(22.727,50)
7	Provisión para jubilación e indemnizaciones	(20.000,00)
8	Activo por Impuesto Diferido	5.000,00
	PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	3.919.325,75

Fuente: realización de la empresa ubicada en el norte del Cauca basada en ESTUPIÑÁN, Rodrigo, Estados Financieros bajo NIIF. Bogotá: 1ra. Edición, Eco Ediciones, 2008.

Finalmente, la empresa ubicada en el norte del Cauca, y que fue encuestada, para convergerse hacia las políticas impuestas por las NIIF, realizó un escenario de un Acta de la Junta General de Socios, ratificando la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición y de aprobación de los primeros estados financieros bajo NIIF (Cuadro 6).

Cuadro 6

Escenario de un Acta de la Junta General de socios ratificando la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición y de aprobación de los primeros estados financieros bajo NIIF.

ESCENARIO DE UN ACTA DE JUNTA GENERAL UNIVERSAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA “XXXXXXX” LTDA.	
En la ciudad de Bogotá, el día de xxxxxxxx, siendo las xx., en las oficinas de la compañía, se reúnen los socios: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, por sus propios derechos, como propietarios de xxx acciones cada uno. De conformidad con el estatuto social, preside la Junta General de socios el Presidente de la compañía el señor Ing. xxxxxxxxy actúa como secretario, el señor Ing. xxxxxxxxxxxx. El Presidente dispone que por medio de la secretaria se constate el número de socios asistentes para efectos de determinar el quórum estatutario necesario para la instalación de la Junta. En seguida secretaria informa que han asistido personalmente los socios que representan el ciento por ciento del capital social, es decir, todos los socios de la compañía. El secretario indica además que se ha verificado la calidad de socios de los asistentes, en el correspondiente Libro de Acciones y socios de la compañía. El Presidente propone a la Junta General de socios constituirse en Junta General Universal, con la finalidad de conocer y resolver lo siguiente: <i>Conocimiento y ratificación de los ajustes que servirán para la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición y de aprobación de los primeros estados financieros bajo NIIF.</i> Los socios deciden por unanimidad constituirse en Junta General Universal; y, con la misma unanimidad resuelven conocer y resolver acerca del orden del día propuesto por el presidente. Toma la palabra el Gerente General de la compañía e informa que para dar cumplimiento con lo dispuesto por la Superintendencia de Sociedades, el Señor xxxxxxxxxxxxxx, auditor calificado por el ente de control, ha entregado los “ajustes extracontables” correspondientes para realizar las conciliaciones al patrimonio del año 2009, y una vez analizados los impactos que representan la aceptación de los mismos a la compañía, deciden por unanimidad ratificar el trabajo realizado junto con el personal contable y gerencia. Con los antecedentes expuestos, se aprueba el registro de los ajustes extracontables realizados al 1 de enero del 2010 y 31 de diciembre del 2010 con afectación a la cuenta “<i>Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs</i>”, y por lo tanto de aprueba los primeros estados financieros bajo NIIFs”. Cumplido el orden del día y siendo las xxx., la Presidencia declara terminada la reunión. Se concede un receso, para extender el Acta respectiva. Se reinstala la Junta y se da lectura a la presente Acta, la misma que ha sido leída por todos los socios y habiendo sido aprobada sin modificaciones, es debidamente firmada al pie de la misma. Para constatación firman:	
PRESIDENTE- SOCIO	GERENTE GENERAL-SOCIO

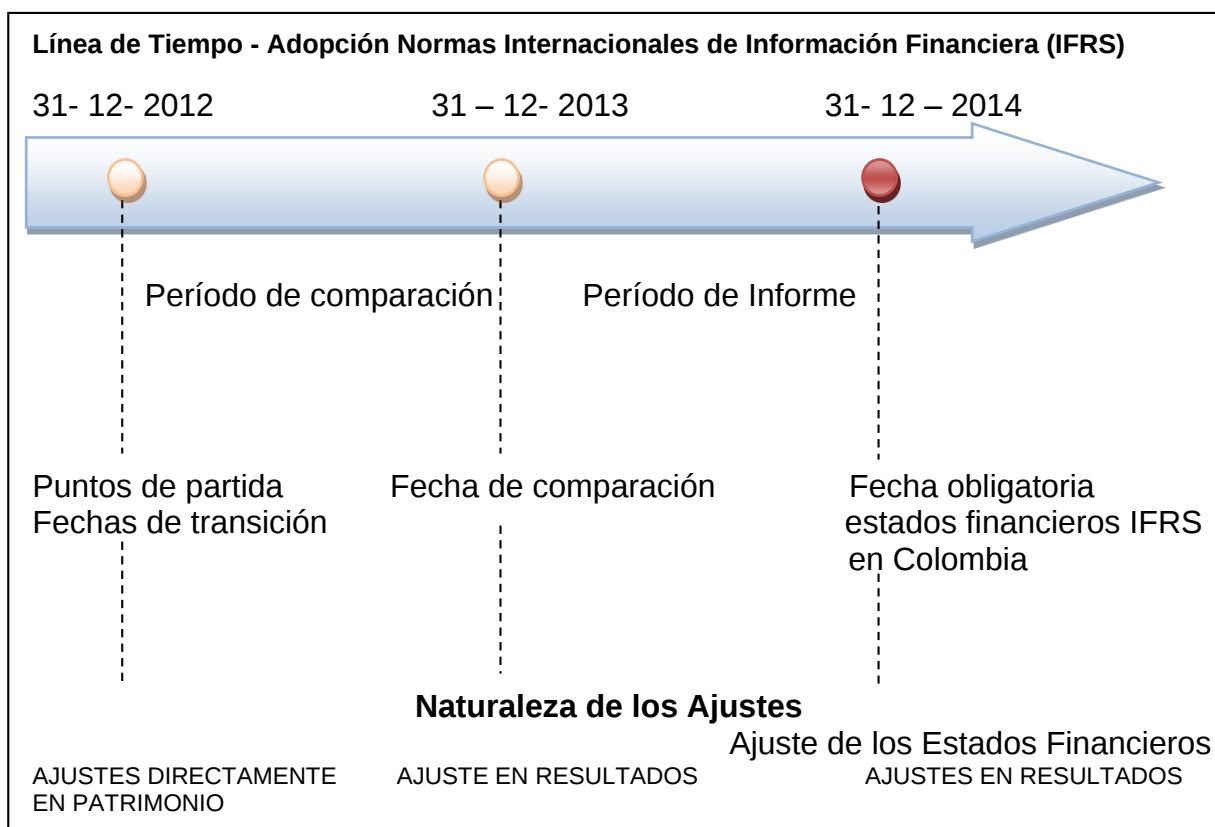
Fuente: realización de la empresa ubicada en el norte del Cauca basada en ESTUPIÑÁN, Rodrigo, Estados Financieros bajo NIIF. Bogotá: 1ra. Edición, Eco Ediciones, 2008.

También fue realizado un escenario del proceso resumido de adopción de las Normas de Información Financiera NIIF, por una empresa ubicada en el Norte del Cauca, que fue encuestada. En los primeros estados financieros anuales de la empresa con arreglo a las NIIF, la empresa debe decidir adoptar las normas, mediante una declaración explícita, y sin reservas, contenidas en tales estados financieros de cumplimiento con las NIIF.

En la Figura 3, se muestra el resumen de adopción de las NIIF, en las empresas:

Figura 3.

Resumen del Proceso de Adopción de las NIIF, en las Empresas Colombianas.



Fuente: Elaboración de las Autoras, basadas en BERNAL, Juan Guillermo. Efectos de la aplicación en Colombia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF / IFRS). Hans Thomas. Senior IFRS. Marzo de 2012.

Finalmente se concluye que las empresas ubicadas en el norte del Cauca, y que fueron encuestadas, tienen varias razones para convergerse a NIIF, entre las cuales se pueden mencionar (según éstas empresas) la reducción de la diferencia en la aplicación de los principios de contabilidad a nivel mundial, y por ende establecer el uso de un lenguaje común, y construir un enfoque integral y lógico, en materia de regulaciones contables.

Igualmente, para las empresas las Normas Internacionales de Información Financiera, brindan una respuesta técnica, a los problemas que tratan y fomentan la transparencia en la fecha de presentar los estados de las empresas.

La fecha de iniciación obligatoria del ajuste de los estados financieros a IFRS, de las empresas ubicadas en el norte del Cauca, debe iniciarse a partir del 31 de diciembre del año 2014.

7. CONCLUSIONES

La Ley 1314 de 2009, contiene la expedición de normas contables bajo la dirección del Estado Colombiano, con el fin de intervenir en la economía del país, buscando que la presentación de la información contable y financiera, sea comprensible, transparente, confiable, pertinente, comparable, además de la utilidad de la misma para la toma de decisiones de parte de los diferentes agentes como propietarios, funcionarios, empleados, Estado e inversionistas.

Se realizaron 17 encuestas a empresas ubicadas en el norte del Cauca, para identificar las condiciones de implementación de las NIIF, en dichas empresas, de las cuales 12 solamente respondieron la encuesta, y de estas 12 empresas encuestadas, 3 respondieron que no se están convergiendo a NIIF; mientras que 9 empresas si tienen el propósito y están en el proceso de implementar las NIIF.

Los pasos aplicativos a seguir por las empresas ubicadas en el norte del Cauca y que se están convergiendo a las NIIF actualmente son la realización de un esquema comparativo de la normatividad NIIF, con el Decreto 2649 de 1993, identificando las diferencias; un esquema simplificado de la conciliación del saldo y del patrimonio neto, según el Decreto 2649 de 1993 y la NIIF; una evaluación del impacto y planificación de la convergencia de políticas contables actuales del Decreto 2649 de 1993 a NIIF; la implementación y formulación paralela de balances bajo el Decreto 2649 de 1993 y NIIF; y un Acta de la Junta General de Socios, ratificando, las conciliaciones del patrimonio neto al inicio del periodo de transición y de aprobación de los primeros estudios financieros, bajo NIIF.

Los pasos a realizar en las empresas para implementación y formulación paralela de balances bajo Norma Colombiana y NIIF, son la implantación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos, las conciliaciones del estado de resultados del 2010, bajo Norma Colombiana al estado de resultados bajo NIIF, explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo de 2010, previamente presentado bajo la Norma Colombiana; y las conciliaciones requeridas para la conversión inicial de deben realizar con suficiente detalle, como para permitir a los usuarios de los estados financieros la comprensión de los ajustes realizados en dichos estados.

La fecha obligatoria, para la convergencia de las empresas del norte del Cauca, a NIIF es a partir del 31 de diciembre del año 2012.

Las empresas ubicadas en el norte del Cauca, que se converjan a NIIF, reducen las diferencias en la aplicación de los principios de contabilidad a nivel mundial, y establecen el uso de un lenguaje común, y construyen un enfoque integral y lógico, en materia de regulaciones contables.

8. RECOMENDACIONES

Las empresas que se converjan hacia las NIIF, deben adoptar la Ley 1314 de 2009, la cual contiene la expedición de normas contables bajo la dirección del Estado Colombiano, que busca que la presentación de la información contable y financiera, sea comprensible, transparente, confiable, pertinente, comparable; además de la utilidad de la misma para la toma de decisiones de parte de los diferentes agentes como propietarios, funcionarios, empleados, Estado e inversionistas.

Las empresas del norte del Cauca, están obligadas a seguir los siguientes pasos para convergerse a las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF): la realización de un esquema comparativo de la normatividad NIIF, con el Decreto 2649 de 1993, identificando las diferencias; un esquema simplificado de la conciliación del saldo y del patrimonio neto, según el Decreto 2649 de 1993 y la NIIF; una evaluación del impacto y planificación de la convergencia de políticas contables actuales del Decreto 2649 de 1993 a NIIF; la implementación y formulación paralela de balances bajo el Decreto 2649 de 1993 y NIIF; y un Acta de la Junta General de Socios, ratificando, las conciliaciones del patrimonio neto al inicio del periodo de transición y de aprobación de los primeros estudios financieros, bajo NIIF,

Las empresas para implementación y formulación paralela de balances bajo Norma Colombiana y NIIF, deben implementar sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos, las conciliaciones del estado de resultados del 2010, bajo Norma Colombiana al estado de resultados bajo NIIF, explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo de 2010, previamente presentado bajo la Norma Colombiana; y las conciliaciones requeridas para la conversión inicial de deben realizar con suficiente detalle, como para permitir a los usuarios de los estados financieros la comprensión de los ajustes realizados en dichos estados.

Las empresas ubicadas en el norte del Cauca a partir del 31 de diciembre del año 2012, están obligadas a convergerse a las NIIF.

Las empresas ubicadas en el norte del Cauca, para que se converjan a NIIF, deben reducir diferencias en la aplicación de los principios de contabilidad a nivel mundial, y deben establecer el uso de un lenguaje común, y construir un enfoque integral y lógico, en materia de regulaciones contables.

9. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ALBI, Emilio; GONZÁLEZ PÁRAMO, José Manuel; LÓPEZ CASASNOVAS, Guillem. (1997). Gestión Pública.Fundamentos. Técnicas y Casos. Barcelona: Ariel Economía. Editorial Ariel,

ARIAS, Carlos Xosé. (1996) La formación de la Política Económica. Editorial Civitas.

BARRIENTOS E., María Sonia y SARMIENTO P., Daniel. Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF-IFRS. Bogotá: Edición Cargraphics, Carvajal. 2010.

CORAL, Lucy y GUDIÑO Emma. (2008). Contabilidad Plus. Bogotá: Sexta edición actualizada Mc Graw Hill.

DELGADILLO, Diego Israel. (2001). El Sistema de Información Contable. Santiago de Cali: Primera Edición, p. 15

DURÁN ROJO, Luis. Los pilares de los modelos NIIF. PUC. 2008.

DRUCKER, Peter. (2001). La administración en el Siglo XXI. México D.c.: Editorial Roble.

ESTUPIÑÁN, Rodrigo, Estados Financieros bajo NIC/NIIF. Bogotá: 1ra. Edición, Ecoe Ediciones, 2008. P.114.

EYSSAUTIER DE LA MORA, Maurice. Metodología de la investigación “El método Científico de Investigación”. Editorial Thomson, Quinta Edición. 2000. p.98

GARCÍA BENAÚ, María Antonia; ZORIO GRIMA, Ana. El camino hacia el valor razonable. Revista de Contabilidad.

GARCÍA S., Oscar León. (1999). Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali: Tercera Edición. Impreso por Prensa Moderna Impresores S.A. 167p

GERTZ MANERO, Federico. Ensayo histórico, quinta edición, biblioteca universidad del valle

GÓMEZ CONTRERAS, Jennifer Lorena. Partiendo de un análisis del comportamiento de los mercados de valores: ¿es adecuando la implementación

de las normas internacionales de información financiera en nuestro país? Armenia
Quindío: Ponencias XXI Congreso Contaduría Pública. 2009. p.111-128

GÓMEZ, M. y OSPINA, C. (2009). Ampliando las fronteras de la Disciplina Contable: una introducción para la Comprensión de los Ejemplares Heterodoxos. Avances Interdisciplinarios para una Comprensión Crítica de la Contabilidad: Textos Paradigmáticos de las corrientes heterodoxas. Medellín. 13-35.

GÓMEZ V, Mauricio. Una evaluación del enfoque de las normas internacionales de información financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control. Revista Innovar.

GRACIA, Edgar. (2009) Problemáticas de la Teoría en Investigación Contables. Colección "Perspectivas Críticas de la Contabilidad Contemporánea". Cali: Universidad del Valle/Pontificia Universidad Javeriana. 43-60

GUTIERREZ ORTIZ, Luis Eduardo. Normatividad Internacional. Barranquilla: Febrero de 2009.

HARDAGON Jr., Bernard, MÚNERA CÁRDENAS, Armando. (1994). Contabilidad de Costos. Grupo Editorial Norma. 169-171p.

HERNÁNDEZ, Roberto, FERNÁNDEZ Carlos, Baptista Pilar; metodología de la investigación, Mac GRAW-Hill, segunda edición.

LÓPEZ AVILA, César Omar. Modelo Contable del AISB, Universidad ICESI. Colombia. 2009.

MANTILLA, Samuel Alberto. Las Normas Internacionales en la contabilidad y la entrada en vigencia de la Ley 1314 de 2009 en el contexto contable colombiano. Revista Legis del Contador. Abril-Junio de 2001.

MANTILLA, Samuel Alberto. VÁSQUEZ TRISTANCHO, Gabriel. CONOCIMIENTO, METODOLOGÍA E INVESTIGACIÓN CONTABLE. Colombia: Editorial Roesga. 1997.

MENDOZA, José María. (2001). Las Funciones Administrativas. Un enfoque Estratégico y Táctico. Ediciones Uninorte. Santa Fe de Bogotá: Quinta Edición Revisada.

MONTAÑO OROZCO, Edilberto. (2002). Contabilidad: Control, Valuación y revelaciones. Santaigao de Cali: Primer Edición. p. 35-40.

NEUNER, John. (2000). Contabilidad de Costos. México, D.F. Editorial Limusa S.A. Grupo Noriega Editores. 3-5 p

OCAMPO, J., SÁNCHEZ R. (2001). Tendencias actuales de la disciplina contable. Revista Gestión y Desarrollo, N. 8. 51-58.

POLIMENI, Ralph y otros. (1994). Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales. Bogotá: Edit. Mc. Graw Hill Interamericana S.A.

POLIMENI, Ralph S. y FABOZZI, Frank J. (1994). Contabilidad de costos. 2da edición. Bogotá. Edit. Mc. Graw Hill Interamericana S.A. 51-187 p.

PREFACIO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.- IASC (International Accounting Standards Committee), IASB (International Accounting Standards Board).

TUA PEREDA, Jorge. El marco conceptual para la información financiera. Monografía sobre las Normas Internacionales de Información Financiera. Universidad Autónoma de Madrid. Octubre del 2005. p.37- 286.

BIBLIOGRAFÍA ELECTRÓNICA CONSULTADA

AYALA CAMPO, J.C. y grupo de investigación FEDRA, Conocimiento, Innovación y emprendedores: Camino al futuro, tomado de:

<http://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2232700>, consultado febrero 14 de 2012.

<http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/10954/10047>

CABRERA CABRERA, Ned Wilson; SOLARTE, William; TARAMUEL, Nelcy Andrea. Análisis de la implantación de las normas internacionales de contabilidad y su incidencia en la práctica contable con relación al decreto 2649 de 1993. Universidad Mariana. Facultad de Formación Avanzada. San Juan de Pasto. 2007, tomado de <http://es.scribd.com/doc/50725912/analisis-implementacion-normas-contabilidad>, consultado 17 de febrero de 2012.

Convergencia NIIF. Metodología Aplicación Primera Vez en Colombia. 2009, enviado a <http://www.andi.com.co/downloadfile.aspx?id=1acd598f-bce0-4123-9839-1805972cc14b>

CROS, Juan Eduardo. Gerente de Desarrollo de IFRS, de PricewaterhouseCoopers y PWC. 2007-2012, enviado a <http://www.pwc-ngs.com/index.php/noticias-y-actualización/noticias-de-colombia/html>

En el país, llegó la hora de la globalización contable, enviado a <http://actualicese.com/noticias/etiqueta/ley-1314-de-2009>.

Diario Oficial No. 41.156, de Diciembre 29 de 1993, tomado de: <http://www.gestiopolis.com/canales7/fin/marco-conceptual-de-la-normativa-internacional-contable.htm>

Ficha Técnica de la Encuesta: Encuestas realizadas: 313 Distribuidas así: 177 en Bogotá y las restantes en 30 ciudades. Número de preguntas del cuestionario: 27 preguntas; 7 fueron para empresas que no han implementado las NIIF y 6 para las que ya lo hicieron. Medio de encuesta: Vía electrónica. Empresa Encuestadora: PricewaterhouseCoopers y PwC. 2007-2012, enviado a <http://www.pwc-ngs.com/index.php/noticias-y-actualización/noticias-de-colombia/html>

JÁNICA, Felipe. Así va el proceso de convergencia de las NIIF en Colombia, enviado a <http://www.actualice.com>. Publicado: 25 de enero de 2010.

Información Concedida por la Cámara de Comercio del Cauca, enviado a <http://www.ccc.gov.co>. 2012.

MANTILLA, Samuel Alberto. Aspectos generales y principales impactos de las NIIF-NIC/IFRS-IAS. 20010.

MEJIA, Juan Fernando. Convergencia hacia los estándares internacionales de contabilidad: una mirada a los marcos conceptuales locales y EL marco conceptual del IASB. Contador público, asesor, Subcontaduría General y de Investigación Contaduría General de la Nación. Profesor externado de Colombia. Tomado de:

<https://www.google.com.co/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CDgQFjAA&url=http%3A%2F%2Frevistas.ueexternado.edu.co%2Findex.php%2Fcontad%2Farticle%2Fdownload%2F2936%2F2580&ei=uOx3UZ-jEKH-4APi5YCoAw&usg=AFQjCNETbNscKAIp2EwaOnxPSxVcezBzZQ&bvm=bv.45580626,d.dmg>

Organizational Theory, <http://www.elartedelosnegocios.com/www-content/uploads/2008/06/hbr-junio.jpg>.

Proyecto de Ley de Intervención Económica por medio de la cual se Adoptan en Colombia los Estándares Internacionales de Contabilidad, auditoría y Contaduría, enviado a <http://actualicese.com/actualidad/2007/06/03/la-ley-1116-de-2006-faculta-al-gobierno-para-futura-aplicacion-de-las-nic/>.

RAMÍREZ ECHEVERRY, Helio Fabio; SUÁREZ BALAGUERA, Luis Eduardo. Ponencia: La aplicación de normas internacionales de información financiera en Colombia Contadores Públicos y Docentes Centro de Investigaciones Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, UNIVERSIDAD LIBRE BOGOTÁ Y CALI, COLOMBIA, tomado de:

http://www.google.com.co/search?hl=es&biw=1024&bih=677&q=ponencia+Helio+Fabio+Ram%C3%ADrez+Echeverry+Y+Luis+Eduardo+Su%C3%A1rez+Balaguera&oq=ponencia+Helio+Fabio+Ram%C3%ADrez+Echeverry+Y+Luis+Eduardo+Su%C3%A1rez+Balaguera&aq=f&aql=&gs_sm=3&gs_upl=2148150721015445191010101013641141710.5.1.11710&gs_l=serp.3...2148150721015445191010101013641141710j5j1j11710, consultado 17 de febrero de 2012.

Thompson, Ivan. Tipos de Empresas, enviado a <http://www.promonegocios.net/emprsas/tipos-empresa.html>.

ANEXOS

Anexo A.

CUESTIONARIO QUE SE APLICÓ A LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL NORTE DEL CAUCA.

ENCUESTA PARA EMPRESAS Empresa: _____ Sector a que pertenece: _____ Cargo de quien responde la encuesta: _____ Encuesta No. _____ Municipio: _____ Fecha: _____	UNIVERSIDAD DEL VALLE
<i>Diagnóstico de Condiciones para la Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF/NIC), en las Empresas del Norte del Cauca.</i>	
ENCUESTA PARA LOS DIRECTOS DE LAS EMPRESAS DEL NORTE DEL CAUCA	
Señor (a) Directivo (a), las estudiantes de la Univesidad del Valle, están llevando a cabo un proyecto de investigación con el objetivo de identificar y analizar las condiciones de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, en su empresa. En el marco de este proyecto de grado, se ha diseñado una encuesta que contiene aspectos referentes a la Implementación de las NIIF en las empresas. Muy respetuosamente solicitamos a Usted, su contribución mediante la respuesta a esta encuesta, puesto que es de vital importancia para la investigación. Se aclara que la información suministrada será tratada dentro de la reserva ética que el trabajo de investigación exige. Por favor responda el cuestionario con mucha sinceridad y en su totalidad. RESPONSABLES DE LA INVESTIGACIÓN: Estudiantes de la UNIVALLE: Sandra Patricia Agudelo Meneses y Angélica María Ospina García.	
1. ¿La empresa tiene el propósito de implementar las NIIF/NIC? Si _____ No _____ (Si contesta No justificar la respuesta, y no seguir realizando la encuesta). ¿Por qué? _____ _____ _____	
2. Señale los métodos que está siguiendo la empresa para implementar las NIIF/NIC. Capacitar al Personal Administrativo de la Empresa _____ Establecer un Plan de implementación _____ Ambos _____ Ninguno de los anteriores _____	
3. Señale el tipo de plan que tiene la empresa para la implementación de las NIIF/NIC. Fase 1: Diagnóstico Conceptual _____ Fase 2: Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF/NIC _____ Fase 3: Implementación y formulación paralela de balances bajo Norma Colombiana y NIIF/NIC _____ Todos los anteriores _____ Ninguno de los anteriores _____	
4. Señale los Procesos que está llevando a cabo la empresa para la Implementación de la NIIF/NIC. Fase 1 Estudio Preliminar: Capacitación y Diagnóstico preliminar (a nivel de grupo) _____ Fase 2 Conversión Inicial: Establecimiento del Proyecto; Evaluación a nivel de componentes y resolución de hallazgos; Conversión inicial de IFRS 1 (NIIF 1) _____ Fase 3 Integración del Cambio: Sistemas, Recursos, Procesos _____ Todos los anteriores _____ Ninguno de los anteriores _____	
5. Señale los pasos fundamentales que está llevando a cabo la empresa, para la conversión hacia NIC/NIIF: 1. Conocimiento de las NIC/NIIF _____ 2. Análisis de problemas suscitados en otras empresas con su aplicación _____ 3. Valoración de su impacto por su aplicación por primera vez de las NIIF _____ 4. Entendimiento de la contabilidad actual para su conversión _____	

5. Políticas y procedimientos de las NIIF a ser adoptados_____ 6. Vinculados con la administración de riesgos_____ 7. Tecnologías a aplicar y consecuencias tributarias_____ 8. Exposición hacia la administración y auditoría en general_____ Todos los anteriores_____ Ninguno de los anteriores_____
6. El Diagnóstico Conceptual, es la fase que indica que se debe realizar un diagnóstico completo, que permita conocer a profundidad los efectos o impactos que tendrán las NIIF/NIC sobre las principales cuentas de la empresa, es decir conocer el camino que conviene seguir en la implementación, atendiendo los problemas operativos, los recursos y la administración del proyecto, alertando sobre los principales problemas contables a solucionar, así como de posibles sorpresas. Marque las tareas dentro del diagnóstico conceptual, que está realizando la empresa actualmente, para la implementación de las NIIF/NIC: Identificación de las diferencias significativas de políticas contables entre NIC/NIIF_____ Identificación preliminar de impactos potenciales no cuantificables sobre los resultados_____ Identificación de cualquier cambio requerido en procesos, sistemas y reportes como resultado de la conversión a NIIF_____ Fecha del diagnóstico de los principales impactos dentro de la compañía_____ Todos los anteriores_____ Ninguno de los anteriores_____
7. Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF/NIC. La evaluación permite conocer los impactos de la conversión de la Norma Colombiana a NIIF/NIC, y tomar decisiones sobre los cambios a realizar. Marque las tareas que la empresa actualmente realiza, para la evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de la Norma Colombiana a NIIF/NIC: 1.Reconocimiento de las principales diferencias contables entre políticas aplicadas bajo NIIF/NIC y la Norma Colombiana, para determinar el grado de impacto dentro de la Empresa_____ 2. Analizar los cambios en los procedimientos contables y manuales de contabilidad_____ 3.Diseñar o modificar: políticas contables, estados financieros y demás reportes financieros bajo NIIF_____ 4.Determinar la aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a las NIIF, es decir si son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida_____ 5.Desarrollar pruebas para realizar cambios en los sistemas de información financiera y procesos----- 6. Evaluar diferencias y necesidades adicionales revelaciones_____ 7. Evaluación de las diferencias en los procesos de negocio y en el rediseño de los sistemas_____ 8.Evaluar los hallazgos contables identificados_____ 9.Diseñar sistemas de control interno, para evaluar cumplimiento de las NIIF_____
8. Implementación y formulación paralela de Balances bajo Norma Colombiana y NIIF/NIC. Consiste en incluir los ajustes resultantes del proceso de cambio de la Norma Colombiana a NIIF/NIC y los correspondientes estados financieros. El propósito de esta fase, es permitirle a la Gerencia preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF/NIC y además, tomar decisiones acerca de la estrategia en curso de conversión a NIIF. Marque las tareas que la empresa actualmente realiza, para la Implementación y formulación paralela de Balances bajo Norma Colombiana y NIIF/NIC: 1. Implantación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos_____ 2. Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo Norma Colombiana al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2010_____ 3. Conciliaciones del estado de resultados del 2010, bajo Norma Colombiana al estado de resultados bajo NIIF_____ 4. Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del 2010, previamente presentado bajo la Norma Colombiana_____ 5. Las conciliaciones requeridas para la conversión inicial se hacen con suficiente detalle como para permitir a los usuarios de los Estados Financieros la comprensión de los ajustes realizados en dichos estados. La presentación y análisis se efectúa por cada componente del activo, pasivo o patrimonio, las fechas de aplicación depende del bloque en el que se encuentre la empresa_____

FIN DE LA ENCUESTA

¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

Anexo B.

Comparativo de la Normatividad NIIF, con la Norma Contable Colombiana, donde se observan las Diferencias que el personal Administrativo debe conocer.

Norma	NIIF/NIC	Descripción NIIF / NIC	Norma Colombiana Relacionada
	Marco Conceptual	El Marco Conceptual describe los conceptos básicos bajo los cuales los estados financieros son preparados.	Marco Conceptual Decreto 2649 de 1993, Describe Principios de Contabilidad generalmente aceptados.
NIIF1	Adopción por primera vez de las NIIF	Lineamientos que debe seguir una empresa que adopta las NIIF por primera vez, como base de presentación para sus estados financieros.	Ninguna
NIIF2	Pagos basados en acciones	El valor del mercado de la transacción se debe basar en el valor de los bienes o servicios recibidos, y sólo sobre el valor de mercado de los instrumentos patrimoniales si el valor de mercado de los bienes o servicios no puede determinarse confiablemente.	Transacciones con empleados: no se contempla
NIIF3	Combinaciones de negocios Antes: NIC 22	Se reconoce como un activo intangible de vida finita, separadamente del "Good Will", si se cumple la definición de un activo intangible y el valor de mercado se puede medir confiablemente.	En el proceso de investigación y desarrollo de la empresa adquirida, estos valores pueden llevarse como cargos diferidos, cumpliendo unos requisitos.
NIIF4	Contrato de seguros	Exige amplias revelaciones en especial lo relacionado con los pasivos y sus provisiones y riesgos.	Exige revelaciones pero no tan amplias y detalladas como las NIC-NIFF.
NIIF5	Activos no corrientes Mantenidos para la venta. Antes: NIC 35	Tratamiento contable de activos no corrientes mantenidos para la venta y requisitos de información de actividades Interrumpidas. El modelo de revaluación puede aplicarse a una clase completa de activos que requieren revaluación a valor de mercado.	Revaluación de activos: El valor de realización actual o presente debe determinarse al cierre del periodo y al menos cada tres meses.
NIIF6	Exploración y evaluación	Requerimientos de	No hay normas contables

	de recursos minerales	información financiera aplicables a la exploración y evaluación de recursos minerales.	que indiquen el tratamiento concreto para este tipo de transacciones.
NIIF7	Instrumentos financieros: Información a revelar. Antes: NIC 30 – 32	Se requiere que los instrumentos financieros compuestos se dividan entre un componente de deuda y patrimonio y, si fuera aplicable un componente derivado. Los instrumentos financieros deben ser clasificados según su esencia económica y no según su forma legal. Los bonos obligatoriamente convertibles en acciones se tratan como un pasivo.	Instrumentos financieros compuestos (Híbridos): no se contemplan en la normativa vigente. La clasificación de instrumentos financieros en pasivo o patrimonio se efectúa de acuerdo con la forma legal. Por su característica deben ser clasificados como un instrumento de capital.
NIIF8	Segmentos operativos. Antes: NIC 14	Se requiere que la gerencia identifique el negocio y los segmentos geográficos, los que son definidos por la norma. Se requiere revelar pasivos. Se requiere ingreso externo e ingreso entre segmentos. No se requieren ingresos de clientes externos significativos.	La definición de segmento no se contempla en la norma colombiana. Revelaciones: no se contempla en la norma colombiana
NIIF9	Instrumentos financieros: Información a revelar. Antes: NIC 30 – 32	Se requiere que los instrumentos financieros compuestos se dividan entre un componente de deuda y patrimonio y, si fuera aplicable un componente derivado. Los instrumentos financieros deben ser clasificados según su esencia económica y no según su forma legal. Los bonos obligatoriamente convertibles en acciones se tratan como un pasivo.	Instrumentos financieros compuestos (Híbridos): no se contemplan en la normativa vigente. La clasificación de instrumentos financieros en pasivo o patrimonio se efectúa de acuerdo con la forma legal. Por su característica deben ser clasificados como un instrumento de capital.
NIC1	Presentación de Estados Financieros.	Estados Financieros Básicos: Estado de situación financiera, Estado de ingresos y gastos totales, Estado de cambios en el patrimonio neto, Estado de flujos de efectivo, Notas explicativas. Los estados financieros de propósito general y especial	Las empresas deben aplicar el PUC y presentar sus estados financieros de acuerdo a esta clasificación. Presentación de estados financieros: establece estados financieros de propósito general y de propósito especial. Presentación del estado de resultados: se

		no están contemplados. El objetivo es presentar información uniforme y bajo unos mismos principios. Existen dos métodos (se adopta el que sea pertinente): naturaleza y función. Se debe revelar el detalle de las partidas que lo conforman. No se debe presentar el estado de cambios en la situación financiera sobre la base de capital de trabajo. Una de sus características es la exigencia de amplias y detalladas revelaciones en notas a los estados financieros, para divulgación de información a los usuarios.	presenta bajo el método de la función. Las normas colombianas aun exigen la presentación del estado de cambios en la situación financiera sobre la base de capital de trabajo, excepto para el sector financiero que no lo presenta. Revelaciones: Es muy general, excepto en los casos, para las instituciones sometidas a la inspección, vigilancia y control de la Superintendencia Bancaria, que exige más detalles.
NIC2	Inventarios	Se presenta en forma detallada las bases de reconocimiento, medición, revelación y presentación. Incluye detalles de la metodología de acuerdo con el tipo de inventario. Está prohibido el método UEPS; la misma fórmula se debe aplicar a todos los inventarios similares en naturaleza o uso para la entidad.	El tratamiento de los inventarios se describe en el artículo 63 del Decreto 2649 de 1993, de una forma muy general. No establece la metodología para determinar el valor neto de realización. Se permite el método UEPS o Lifo.
NIC7	Estado de Flujos de Efectivo	Las empresas deben suministrar información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y sus equivalentes a través de un estado que los clasifica según su origen: actividades de operación de inversión o de financiación. Permite los dos métodos pero sugiere el método directo por brindar mejor información.	No establece la metodología para la preparación del estado de flujo de efectivo. Aunque hay dos métodos para su preparación, en la práctica la mayoría de empresas usan el método indirecto.
NIC8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.	Establece criterios de selección y cambio de políticas contables, junto con su tratamiento contable y requisitos de información. Los cambios en políticas contables se aplican	Se establece la separación entre partidas operacionales y partidas no operacionales. Los cambios en políticas y estimados contables se tratan en forma

		retroactivamente (con efecto en ganancias retenidas) y los correspondientes a estimados, se realizan en forma prospectiva. Los estados financieros previos deben ser modificados para hacerlos comparables. Se reconocen en las cuentas respectivas desde que el error ocurrió. Además se debe corregir los estados financieros, desde esa misma fecha.	prospectiva, sin afectar las ganancias retenidas. Los cambios en políticas contables no generan modificaciones a los estados financieros, de años anteriores que se presentan comparativos con los del año actual (o del cambio). La corrección de errores del ejercicio anterior se reconoce en el estado de resultados del periodo que se descubran.
NIC9	Estado de Flujos de Efectivo	Las empresas deben suministrar información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y sus equivalentes a través de un estado que los clasifica según su origen: actividades de operación de inversión o de financiación. Permite los dos métodos pero sugiere el método directo por brindar mejor información.	No establece la metodología para la preparación del estado de flujo de efectivo. Aunque hay dos métodos para su preparación, en la práctica la mayoría de empresas usan el método indirecto.
NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del balance	Cuándo debe una empresa proceder a ajustar sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance, y sus revelaciones. Los estados financieros no se ajustan por un dividendo de acciones declarado después de la fecha del balance general. Es amplia y detallada en el tratamiento de este tipo de eventos	Dividendos en acciones declarados después de la fecha del balance general: no se contempla. El artículo 59 del Decreto 2649 de 1993, establece el reconocimiento de información conocida con posterioridad al corte y antes de la emisión de los estados financieros, si suministra evidencia adicional sobre condiciones que existían a la fecha de cierre.
NIC 11	Contratos de construcción	Tratamiento contable de ingresos y costos relacionados con los contratos de construcción en los estados financieros del contratista.	No se ha establecido el tratamiento contable de los contratos de construcción. Las normas tributarias contemplan dos métodos, el de honorarios y el de la utilidad bruta.
NIC12	Impuestos sobre las ganancias	No existe guía específica. Indica que el activo/pasivo de impuestos debe medirse al valor que se espera pagar. Todos los montos se	Posiciones tributarias inciertas: se debe contabilizar como impuesto diferido por pagar el efecto de las diferencias

		clasifican como no corrientes en el balance general. Para la determinación del impuesto diferido se debe utilizar la tasa de impuesto que se espera exista en el momento en que se revierta la diferencia.	temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas actuales. Clasificación de impuestos diferidos y pasivos: no se contempla. Se recomienda clasificación según la naturaleza de la partida originadora. Para el cálculo del impuesto diferido, no se contempla la tasa de impuesto a aplicar; es decir, si se debe usar la tasa corriente o la tasa futura. Como no ha habido cambios en dicha tasa, se viene utilizando la tasa corriente.
NIC16	Propiedades, Planta y Equipo	Establece los principios para el reconocimiento inicial y la valoración posterior de la Propiedades, Planta y Equipo. Es mucho más amplia, detallada y técnica. Lo denomina Inmovilizado. Se debe reconocer en gastos. Las revaluaciones se pueden ir reconociendo contra ganancias retenidas en la medida en que el activo es usado.	El tema es mencionado en forma muy general en el artículo 64 del Decreto 2649 de 1993. No es claro el tratamiento de los costos de administración y puesta en marcha ni de las pérdidas iniciales de operación del activo, los cuales muchas veces se capitalizan. Las valorizaciones se reconocerán en resultados cuando el activo se vende.
NIC 17	Arrendamientos	Establece, los principios contables apropiados y la información a revelarse en relación con arrendamientos operativos y financieros, tanto para arrendatarios como para arrendadores.	No existe suficiente detalle técnico para el tratamiento de los arrendamientos. Las normas tributarias han regulado esta materia.
NIC 18	Ingresos Ordinarios	Establecer el tratamiento contable de los ingresos derivados de ventas de bienes, prestación de servicios y de intereses, cánones y dividendos. Los ingresos se miden por el valor razonable. Exige separar el factor financiero para su amortización en el plazo del crédito. **Estos conceptos se reconoce como	Recibo diferido de cuentas por cobrar: no se contempla. Los ingresos se miden por el valor acordado por las partes. Los ingresos se miden por el valor acordado por las partes. Cuando el ingreso es a crédito y lleva implícito un costo financiero, el mismo no se separa ni siquiera aun en el caso de

		un menor valor de la venta o del ingreso.	las denominadas ventas a plazos. **Las devoluciones, rebajas y descuentos condicionados, se deben reconocer por separado de los ingresos.
NIC 19	Retribuciones a empleados	Trata sobre la revelación de información respecto de las prestaciones a los empleados. En todos los casos se requiere el método de crédito unitario proyectado. Durante el periodo promedio de servicio restante (que es inmediatamente para empleados inactivos). Define los parámetros y criterios para determinar dicho pasivo.	Método actuarial: son realizados utilizando el valor presente actuarial (VPA). Amortización de ganancias y pérdidas actuariales diferidas: no las difiere. Contablemente no se establece el método de determinación del pasivo por pensiones de jubilación. Algunos beneficios post empleo como la salud, solo se reconocen cuando se van pagando.
NIC 23	Costos por Intereses	Establece el tratamiento contable de los costos por intereses.	No hay normas contables específicas.
NIC24	Información a revelar sobre partes relacionadas	En los estados financieros se hace constar la posibilidad de que la situación financiera y los resultados de las operaciones puedan haberse visto afectados por la existencia de partes vinculadas.	Se menciona el término Partes Vinculadas, pero no se precisa su alcance. Usualmente nos e revela información de transacciones y otras operaciones con directivos de la empresa. Trata el tema de forma general
NIC 26	Contabilización e información financiera en planes de prestaciones por retiro.	Especifica los principios de valoración y desglose de información financiera en relación con los planes de prestaciones por retiro.	El estudio actuarial se debe efectuar anualmente y ser aprobado por la Superintendencia respectiva. Los fondos privados de pensiones deben revelar información similar a la exigida a la administradora del fondo.
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados	Establece los requisitos para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de empresas.	El interés minoritario deberá presentarse en el balance general y el estado de resultados consolidados, en un rubro separado.
NIC28	Inversiones en entidades asociadas	Determina el tratamiento contable que debe adoptar el inversionista para las inversiones en empresas asociadas y	El método de participación patrimonial deberá utilizarse para la contabilización de cada una de las inversiones, de

		define el concepto de influencia significativa	forma individual. No hay claridad frente al tratamiento de las subordinadas en el exterior y la eliminación de resultados no realizados por operaciones descendentes. No se contempla el deterioro de las inversiones; sin embargo, se debe determinar su valor realizable a fin de establecer la necesidad de una pérdida que afecta resultados (para controlantes) y una desvalorización dentro del patrimonio (para no controlantes).
NIC 29	Información financiera en economías Hiperinflacionarias	Normas específicas para empresas que presenten información financiera en la moneda de una economía Hiperinflacionarias	Debe aplicarse a los estados financieros básicos, incluyendo los estados financieros consolidados, de una empresa que informa en la moneda de una economía con variaciones significativas en poder adquisitivo de moneda.
NIC 31	Participación en negocios conjuntos.	Inversiones en negocios conjuntos (joint ventures)	Para consorcios y uniones temporales no se identifican disposiciones que los obliguen a llevar libros de contabilidad. No se trata el tema de negocios conjuntos en lo contable. En virtud de normas tributarias se han expedido algunas regulaciones.
NIC 33	Beneficios por acción	Establece los principios para la determinación y presentación de los beneficios por acción. Sólo es obligatorio para las empresas que coticen o estén próximas a cotizar en el mercado público de valores.	Establece que se debe reportar la ganancia o pérdida neta por unidad de aportes para todas las compañías que están obligadas a seguir las normas contables.
NIC 34	Información financiera intermedia	Regula el contenido mínimo de la información financiera intermedia y los criterios de	El artículo 26 del Decreto 2649 de 1993 menciona los estados financieros de

		su reconocimiento y Valoración. Exige la presentación de todos los estados financieros con amplias revelaciones con destino a los usuarios.	periodos intermedios, estableciendo como objetivos el satisfacer las necesidades de los administradores o de las autoridades competentes. La Superintendencia Financiera ha establecido, para quienes regulan, que la información de periodos intermedios para el mercado público de valores debe prepararse en forma similar a la información de fin de año y establece algunos requisitos de revelaciones.
NIC36	Deterioro del valor de los activos	Definición y tratamiento del deterioro de ciertos activos. Cómo se calcula el importe recuperable.	Revisión de indicadores de deterioro de activos de la larga vida: la única normatividad que podría asimilarse, establece que como mínimo cada tres años. No se considera el concepto de pérdidas por deterioro de activos, el concepto que se utiliza es el de provisiones, por lo que el costo del activo no se modifica. No se contempla el tratamiento para la reversión de la provisión. La determinación de la pérdida de valor de las propiedades, planta y equipo se manifiesta cada tres años al ser realizados los avalúos.
NIC 37	Provisiones, Activos y pasivos contingentes	Establece criterios para el reconocimiento y la valoración de provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes, y garantizar la suficiente revelación.	Establece provisiones tanto para pasivos como para activos. Descuento de provisiones: No se contempla.
NIC 38	Activos intangibles	Tratamiento contable para el reconocimiento y valoración de activos intangibles. No utiliza el concepto de activos diferidos sino el de intangibles, que deben cumplir ciertas características para ser	La revaluación al valor de mercado de activos intangibles distintos a "Good Will" no está permitida. Existe el criterio de activo intangible y el de activos diferidos. Señala el tratamiento contable para

		reconocidos como tales.	los costos de investigación y desarrollo.
NIC39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición. Antes: NIC 25. En 2013 será sustituida por NIIF 9	Las empresas deben suministrar información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y sus equivalentes a través de un estado que los clasifica según su origen: actividades de operación de inversión o de financiación. Permite los dos métodos pero sugiere el método directo por brindar mejor información.	No establece la metodología para la preparación del estado de flujo de efectivo. Aunque hay dos métodos para su preparación, en la práctica la mayoría de empresas usan el método indirecto.
NIC 40	Propiedades de inversión. Antes NIC 25	Establece que los inmuebles de inversión son terrenos y edificios (en propiedad o bajo arrendamiento financiero) destinados al alquiler o a la obtención de plusvalías o ambos.	Los activos recibidos en arrendamiento operativo no se reconocen como activos.
NIC 41	Agricultura	Define los criterios para la contabilización de la actividad Agrícola, que comprende la gestión de la transformación de activos biológicos (plantas y animales) en productos agrícolas. Se utiliza el concepto de valor razonable; por la aplicación del valor razonable se reconocen las ganancias o pérdidas por causación.	Se pueden tratar como inventarios o como gastos cuando se incurren en ellos. Se miden al costo histórico. Las utilidades o pérdidas sólo se reconocen cuando se enajenan los productos.

Fuente: realización de la empresa ubicada en el norte del Cauca basada en ESTUPIÑÁN, Rodrigo, Estados Financieros bajo NIC/NIIF. Bogotá: 1ra. Edición, Ecoe Ediciones, 2008.