



**Niveles de capacitación en NIIF por parte de los contadores de las pymes de Villavicencio**

**Edwin Alfredo Galindo Pineda**  
**María Lucero Vargas García**

**Universidad de los Llanos**  
**Facultad de Ciencias Económicas**  
**Programa de Contaduría Pública**  
**Villavicencio**  
**2016**

**Niveles de capacitación en NIIF por parte de los contadores de las pymes de Villavicencio**

**Edwin Alfredo Galindo Pineda**

**María Lucero Vargas García**

**Trabajo de pasantía en investigación – EPI- como requisitos para optar el título de  
Contador Público**

**Director**

**María Del Carmen Ruíz Sánchez**

**Contadora Pública**

**Especialista en Finanzas, Auditoría y Revisoría Fiscal**

**Magister en Administración**

**Universidad de los Llanos**

**Facultad de Ciencias Económicas**

**Programa de Contaduría Pública**

**Villavicencio**

**2016**

**Autoridades Académicas**

**Jairo Iván Frias Carreño**

**Rector Universidad de los Llanos**

**Doris Consuelo Pulido de González**

**Vicerrector Académico Universidad de los Llanos**

**Jose Milton Puerto Gaitán**

**Secretario General**

**Rafael Ospina Infante**

**Decano Facultad Ciencias Económicas**

**Javier Díaz Castro**

**Director Centro de Investigación Facultad de Ciencias Económicas**

**Carlos Leonardo Rios Viasus**

**Director Escuela Administración y Negocios**

**Cesar Augusto Chisco Urrea**

**Director de Programa de Contaduría Pública**

**Nota de aceptación**

---

---

---

---

---

Javier Díaz Castro

Director Centro de Investigaciones

Facultad Ciencias Económicas

---

Cesar Augusto Chisco Urrea

Director Programa de Contaduría Pública

---

María Del Carmen Ruíz Sánchez

Director de Investigación

**Villavicencio, 18 de Marzo del 2016**

### **Dedicatoria**

Dedico este trabajo de investigación a Dios por guiar mi transitar, a mis padres y mi hermano por su esfuerzo, entrega y constante apoyo, a mi esposa quien con su paciencia y apoyo me ha dado sustento y consejo durante la persecución de este objetivo, a mi directora María del Carmen Ruiz Sánchez por haber podido contar con su amistad, enseñanzas consejos e instrucciones.

**Edwin Alfredo Galindo Pineda**

A Dios, por haberme dado la sabiduría de lograr mis objetivos, además de su infinita misericordia para conmigo en momentos difíciles durante la realización de este proyecto. A mi madre Virgelina García, por ayudarme en cada momento, con sus concejos, valores y por la motivación de seguir adelante. Con su paciencia y amor y su constante educación que hasta el día de hoy me ha hecho la persona que soy.

**María Lucero Vargas García**

## **Agradecimientos**

En primer lugar, la gratificación más grande la elevamos a Dios, a quien adeudamos la vida y cada momento de nuestra existencia en el que hemos decidido luchar y crecer, por iluminar nuestro camino en los momentos de obstáculos, y darnos la fuerza en los momentos de fragilidad. Agradecemos de sus designios, el vivenciar esta senda académica de la que sólo nos queda ofrendar el conocimiento que adquirimos, el carácter que forjamos y las grandiosas amistades que cultivamos. A nuestros padres que siempre nos han acompañado y nos han enseñado a perseverar, nuestra familia y amigos en quienes descansa nuestro afecto.

Agradecemos especialmente por su virtud en la enseñanza y su inspiradora labor a la docente María Del Carmen Ruíz Sánchez, de quien valoramos su amistad y su ayuda incondicional en nuestro recorrido universitario. Para ella y los suyos, deseamos mucha prosperidad y bendiciones.

Finalmente a la Universidad de los Llanos, le agradecemos grandemente facultar nuestro proceso formativo, hecho que nos llena de orgullo. A los directivos y a los profesores del Programa de Contaduría Pública, damos las gracias por aportar en conjunto a nuestro desarrollo profesional. Heredamos el ímpetu por aportar nuestro esfuerzo para construir una sociedad que trasciende. Muchas gracias.

Edwin Alfredo Galindo Pineda

María Lucero Vargas García

## Tabla de contenido

	<b>Pág.</b>
1. Introducción.....	14
2. Problematización .....	15
2.1 Antecedentes .....	15
2.2 Descripción del problema.....	17
3. Justificación.....	19
4. Objetivos de la investigación.....	19
4.1 Objetivo general .....	19
4.2 Objetivos específicos.....	20
5. Objetivos de la propuesta .....	20
5.1 Objetivo general .....	20
5.2 Objetivos específicos.....	20
6. Marcos de referencia .....	21
6.1 Marco teórico .....	21
6.1.1 Las NIIF en la evolución del pensamiento contable.....	22
6.1.2 Implementación de las NIIF en Colombia.....	24
6.1.3 Niveles de capacitación en NIIF requeridos por los contadores .....	27

6.2 Marco conceptual .....	34
6.3 Marco legal.....	35
6.4 Marco geográfico .....	36
7. Diseño metodológico.....	36
7.1 Población y muestra .....	38
7.2 Recolección de información.....	39
8. Resultados y análisis de resultados.....	42
8.1 Resultados .....	42
8.1.1 Resultados de Contadores.....	43
8.2 Análisis de resultados.....	62
8.2.1 Caracterización de los contadores. ....	62
8.2.2 Niveles de conocimiento en NIIF requeridos por los contadores públicos en las pymes de Villavicencio.....	65
8.2.3 Los niveles de capacitación en NIIF adquiridos por parte de los contadores públicos de las pymes de Villavicencio.....	67
9. Conclusiones y recomendaciones.....	76
9.1 Conclusiones .....	76
9.2 Recomendaciones.....	77
10. Referencias .....	79
11. Anexos .....	86

12. Artículo.....	87
-------------------	----

## Índice de tablas

Tabla 1 Estado del arte.....	15
Tabla 2 Secciones NIIF para pymes según los sectores de la economía .....	27
Tabla 3 Títulos de especialización del programa de contaduría pública en la actualidad activos	29
Tabla 4 Títulos de Maestría del programa de contaduría pública actualmente activos .....	32
Tabla 5 Títulos de Doctorado afines al programa de contaduría pública actualmente activos ....	32
Tabla 6 Costos de diplomados en NIIF.....	33
Tabla 7 Género del contador.....	43
Tabla 8 Edad del contador .....	44
Tabla 9 Ciudad de origen del contador .....	45
Tabla 10 Ciudad donde se obtuvo el grado .....	46
Tabla 11 Nivel de formación .....	46
Tabla 12 Número de Empresas en las que ejercen los contadores .....	48
Tabla 13 Número de empresas en las que ejercen los contadores como no dependientes .....	49
Tabla 14 Ejerce la actividad de contador independiente .....	49
Tabla 15 N° de empresas con los cargos mencionados.....	50
Tabla 16 Tipo de procesos de formación en NIIF .....	52
Tabla 17 Procesos de capacitación o actualización en NIIF .....	52
Tabla 18 Formas de realizar el proceso de formación en NIIF.....	53
Tabla 19 Rango de horas dedicadas a la formación en NIIF .....	53
Tabla 20 Temas en los que se considera necesario formarse específicamente en NIIF .....	54
Tabla 21 Dificultades presentadas durante el proceso de formación en NIIF .....	55

Tabla 22 Temáticas en las que se presentaron dificultades con su aplicación.....	56
Tabla 23 Empresas en donde han participado en procesos de implementación de NIIF.....	56
Tabla 24 Rol desempeñado en el proceso de Implementación de NIIF .....	57
Tabla 25 Papel de la administración en la implementación de NIIF .....	58
Tabla 26 Modo de realizar las Capacitaciones en NIIF.....	59
Tabla 27 Recursos requeridos para implementar la NIIF .....	60
Tabla 28 Procesos realizados en donde presta los servicios .....	60
Tabla 29 Temáticas en las que se presentaron dificultades con su aplicación .....	61
Tabla 30 Características de los contadores de las pymes .....	62
Tabla 31 Rangos para nivel de capacitación.....	69
Tabla 32 Temáticas desarrolladas en los procesos de implementación .....	71

## Índice de figuras

Figura 1 Participación de los sectores reportantes. ....	18
Figura 2 Elementos básicos para iniciar la construcción del ESFA. ....	25
Figura 3 Nivel de avance en NIIF según los procesos preparación y aplicación. ....	26
Figura 4 Ubicación de las empresas reportantes del departamento del Meta.. ....	40
Figura 5 Empresas requeridas por la Superintendencia de Sociedades. ....	40
Figura 6 Empresas clasificadas por grupos de acuerdo a reglamentación. ....	41
Figura 7. Año de grado pregrado... ..	47
Figura 8. Año de grado especialización .....	48
Figura 9 Conocimiento en NIIF requerido por los contadores públicos.....	66
Figura 10 Procesos de formación en NIIF realizados.....	67
Figura 11 Procesos de capacitación o actualización en NIIF. ....	67
Figura 12 Número de horas dedicado a su formación en NIIF.....	68
Figura 13 Nivel de capacitación de los contadores de Villavicencio. ....	69
Figura 14 Grado de avance en el desarrollo de los procesos de implementación.....	70
Figura 15 Dificultades presentadas durante el proceso de formación en NIIF.....	72
Figura 16 Causas y efectos de la postura actual de los contadores de Villavicencio en los procesos de implementación de NIIF. ....	75

## **1. Introducción**

Es evidente que frente al proceso de convergencia enunciado ya desde el año 2009 con la ley 1314, ha existido una tendencia a la dilatación y en ocasiones el desentendimiento, por parte de los responsables en esta situación, definidos en el direccionamiento estratégico emitido por el Consejo Técnico de Contaduría Pública, a quienes les es aplicable el decreto 3022 de 2013: Los Gerentes y Contadores públicos de las empresas Colombianas, y en nuestro caso específico de las Pymes de la ciudad de Villavicencio. Se entiende entonces que en el proceso de Convergencia se destacan factores distintos, que van desde la voluntad de las empresas por asumir el proceso con responsabilidad y diligencia, hasta la idoneidad y capacitación con los que los profesionales asumen el reto de dirigir los procesos de transición a las NIIF.

Es en esta medida pertinente y útil analizar qué impacto tiene el nivel de capacitación en NIIF por parte de los Contadores Públicos de la ciudad, en el contexto actual de las Pymes y su proceso de Convergencia, con el objeto de establecer que problemáticas están ligadas al estado actual de preparación del Contador Público.

El presente documento forma parte de un proyecto de investigación encaminado a la medición de los niveles de preparación de las pymes de Villavicencio para abordar el proceso de transición a las NIIF, el cual se analizó específicamente el nivel en capacitación en NIIF por parte de los contadores adscritos a dichas entidades. Para llevar a cabo este objetivo se analizaron los resultados obtenidos tras la aplicación de una serie de encuestas dirigidas a contadores de la ciudad, los cuales dieron luz sobre la problemática enunciada.

El producto de este estudio, es la generación de algunas conclusiones e hipótesis sobre la problemática actual del contador público, en la que se discute su capacidad a la hora de enfrentar el proceso de convergencia a NIIF y su perspectiva sobre la profesión misma.

## 2. Problematización

### 2.1 Antecedentes

Tabla 1  
*Estado del Arte*

AÑO	LUGAR	AUTOR	TÍTULO	CONCEPTO CLAVE
2014	Bogotá D.C	Superintendencia de Sociedades	Guía práctica para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), pymes, estandarización</li> </ul> <p><b>SINTESES:</b> La estructura de la guía es la siguiente: se empieza citando la base normativa sobre la cual se soporta el proceso de convergencia hacia la NIIF para las PYMES del Grupo 2 (Capítulo 1); continúa con la definición del ámbito de aplicación del Marco Técnico Normativo de las entidades del Grupo 2 (Capítulo 2); después, se explican los aspectos claves de la transición hacia la NIIF para las PYMES (Capítulo 3). Por último (Capítulo 4), la Guía contiene el planteamiento y desarrollo de un caso práctico, por medio del cual se explica en detalle la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura bajo la NIIF para PYMES.</p>
2013	Pereira	Gabriel Rueda Delgado	Nivel de preparación de las medianas empresas del sector industrial Pereira- Dosquebradas para adoptar Normas Internacionales de Contabilidad.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), pymes, preparación</li> </ul> <p><b>SINTESES:</b> En el proyecto se identifican los niveles de preparación de las PYMES en Pereira, y se muestra un diagnóstico de la situación financiera y fiscal de las mismas. Es necesario comprender las diferentes perspectivas en las NIIF., y las posibilidades de aplicación en las diferentes Pymes. Este artículo presenta información relevante del contexto de la investigación, también recomienda una capacitación más interesada por los que intervienen en la contabilidad de las PYMES.</p>
2013	Bogotá D.C.	Jorge Suárez Tirado	Información contable y toma de decisiones: el aporte de la contabilidad en la construcción de confianza en las organizaciones.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información contable y financiera, Profesional Contable, organizaciones</li> </ul> <p><b>SINTESES:</b> La contabilidad posee unos principios que garantizan que la información que produce le genere confianza al lector, posibilitando así decisiones estratégicas claves para una organización. Sin embargo actualmente se ha creado una tendencia en el uso de la medición del valor razonable que afecta la confianza de los usuarios de la información financiera.</p>

2013	Bogotá D.C.	Eutimio Mejía-Soto, Gustavo Mora-Roa, Carlos Alberto Montes-Salazar	Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contabilidad, conocimiento, ciencia.</li> </ul> <p><b>SINTESIS:</b> Análisis sobre la jerarquía disciplinaria de la contabilidad, que se ha tenido como oficio, técnica, profesión y ciencia, que trata de la valorización cualitativa y cuantitativa de hechos y transacciones de un ente o individuo.</p>
2012	Bogotá D.C.	Helio Fabio Ramírez & Luis Eduardo Suárez	Guía NIIF para PYMES.	<ul style="list-style-type: none"> <li>PYMES, NIIF, Estándares Contables</li> </ul> <p><b>SINTESIS:</b> Los estándares de contabilidad en la actualidad no pueden ser tratados como un tema lejano, y las pequeñas y medianas empresas que están en una interacción permanente de mercado deben tener sus estados financieros elaborados con los estándares internacionales de contabilidad. En esta guía se encuentran exposiciones de conceptos y ejemplos prácticos útiles para entender la situación actual de los contadores frente a este reto inminente.</p>
2011	Bogotá D.C.	Flor Alba Rojas Espitia Juddy Milena Samaca Salas	Análisis de las condiciones generales para converger hacia las normas internacionales de información financiera en las pequeñas y medianas empresas	<ul style="list-style-type: none"> <li>PYMES, NIIF, Estándares Contables</li> </ul> <p><b>SINTESIS:</b> La necesidad creciente de aumentar la transparencia y comparabilidad de la información financiera a través de los países ha incrementado la necesidad de adoptar un conjunto único de estándares globales que lleven a las empresas a ese resultado.</p>
2004	Universidad Nacional de Colombia Innovar Revista Bogotá	Mauricio Gómez	Una evaluación del enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Teoría de la Contabilidad, Regulación contable internacional, NIIF</li> </ul> <p><b>SINTESIS:</b> La regulación contable en Colombia sobre normas internacionales de información financiera y aseguramiento de la información, debe ser evaluada desde la teoría contable, con el fin de identificar de forma idónea de llevar contabilidad de las empresas, en este caso PYMES; en especial la contabilidad financiera y la interacción de mercados.</p>
2004	Universidad de Alcalá Redalyc Madrid – España	José Antonio Gonzalo Angulo	Normas IASB: la primera vez.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Normas IASB, NIIF</li> </ul> <p><b>SINTESIS:</b> El proceso adopción de las NIIF, como fuente de información empresarial .presenta como primer obstáculo la diversidad de prácticas contables lo cual desencadena una serie de problemas a los usuarios y mercados financieros y por tanto en la presentación de los estados financieros.</p>

Fuente: Elaborado por los autores

## 2.2 Descripción del problema

En las últimas décadas la forma de hacer negocios se ha globalizado de tal forma que se han generado profundas modificaciones en el entorno empresarial, y ligado a esto, en la forma de hacer contabilidad, pues surgió la necesidad de un lenguaje contable homogéneo. Sumado a lo anterior, la contabilidad en Colombia se ha enmarcado en torno a la dependencia del aspecto tributario, conllevando así a la creación de la ley 1314 de 2009, con la cual se puntualizó el inicio del proceso de convergencia a las normas internacionales de información financiera y aseguramiento de la información en nuestro país; la cual busca constituir un sistema único para realizar los informes contables, en especial, los estados financieros, buscando que la información sea comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable; dando como resultado la utilidad de la información para la toma de decisiones por parte de los usuarios, en este caso, específicamente del grupo dos, que no cumplan con los requisitos reglamentados por el decreto 2784 de 2012.

A este grupo de empresas pertenecen aquellas organizaciones que cumplan las siguientes características: que tengan activos totales entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o una planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y que no sean entidades emisoras de valores, ni de interés público; y las microempresas que tenga un máximo de quinientos (500) SMMLV en activos o una planta de personal no mayor a diez (10) empleados y cuyos ingresos anuales sean mayores o iguales a 6.000 SMMLV. Las empresas con las particularidades anteriormente mencionadas, deben aplicar la NIIF para Pymes como lo dispone el decreto 3022 de 2013, el cual también fija la fecha del inicio de transición que deben seguir las mismas, con la presentación del Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA.

Las pequeñas y medianas empresas en la actualidad se enfrentan al gran reto que supone la adopción de normas internacionales de información financiera, pues se deben someter a grandes modificaciones en la práctica contable y los procesos contables y financieros, algo de lo que se tiene restricciones debido a su tamaño; sin embargo las pymes significan un porcentaje

importante en Colombia, y en esta caso, en Villavicencio pues constituyen casi el 99,45 % (CCV, 2014) de la población empresarial.

Tabla de participación de los sectores que reportan información al SIREM																															
Sector	Participación	Número de la secciones NIIF para Pymes necesarias para el sector																													
Sector comercial	34%	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	27	28	29	30	32	33	35	
Sector agropecuario	12%	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	27	28	29	30	32	33	35	
Sector servicios	18%	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	28	29	30	32	33	35			
Sector construcción	28%	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	27	28	29	30	32	33	35	
Sector manufacturero	8%	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	27	28	29	30	32	33	35	
<b>Total</b>	<b>100%</b>																														

Figura 1 *Participación de los sectores reportantes.* Fuente: Elaboración propia. Adaptado de información SIREM.

Debido a las razones señaladas en los párrafos anteriores y a la poca información encontrada acerca del tema, se plantea la necesidad de conocer el nivel de capacitación y conocimiento de los contadores públicos, pues son a quienes más concierne contar con un nivel de preparación adecuado para la elaboración de los estados financieros, en concreto del estado de situación financiera de apertura. Dicha capacitación puede estar siendo intervenida por factores académicos y económicos, influyendo en el desarrollo de las aptitudes necesarias para cumplir con los objetivos que plantea la norma internacional en las empresas. Sin embargo hay poca información sobre esta cuestión y es evidente la falta de investigación por parte de los entes competentes; por lo anterior, se propone realizar una investigación de los niveles de capacitación por parte de los contadores de las pymes en Villavicencio, dado que los resultados podrán ser un aporte útil para los contadores públicos de dicha ciudad y se podrán conocer las competencias a nivel global y los requerimientos que genera el entorno empresarial.

Por consiguiente, en el estudio se pretende dar respuesta al siguiente interrogante:

¿Cuáles son los niveles de capacitación en NIIF evidenciados por parte de los contadores públicos de las pymes de Villavicencio?

### **3. Justificación**

Dado el carácter de obligatoriedad que tiene el proceso de convergencia en nuestro país, el tema de la consideración de las características de las organizaciones y su capacidad para enfrentar estos cambios, ha quedado fuera de discusión. El argumento a favor de este hecho, es la confiabilidad de la información financiera, consecuencia de la homogenización del lenguaje contable por la estandarización.

Este carácter imperativo viene luego de una época de dilatación, que el mercado mismo y los procesos de globalización han finiquitado. En consecuencia, uno de los primeros pasos del proceso de convergencia fue la determinación de los grupos responsables de aplicación de las NIIF, donde se organizan las grandes empresas, las pymes y las organizaciones de contabilidad simplificada.

En el caso particular de las pymes el Decreto 3022 de 2013, reglamenta la ley 1314 de 2009 en el ámbito que concierne a las empresas del Grupo 2, las cuales están obligadas a cumplir con los periodos de preparación, transición y aplicación de las NIIF. El momento de estudio de esta propuesta de investigación, abarca el periodo de transición, en el cual se analizarán los conocimientos adquiridos y las necesidades de formación por parte de los contadores públicos de las pymes de Villavicencio.

### **4. Objetivos de la investigación**

#### **4.1 Objetivo general**

Analizar los efectos del nivel de capacitación en NIIF, de los contadores y de preparación en las pymes de Villavicencio, en la elaboración del estado de situación financiera de apertura y el periodo de transición, durante los procesos de adopción de las NIIF en el grupo dos.

## **4.2 Objetivos específicos**

- Identificar los niveles de capacitación en normas internacionales de información financiera NIIF, por parte de los contadores públicos de las pymes de Villavicencio, aplicables a este tipo de organizaciones.
- Medir los niveles de preparación aplicados en las pymes de Villavicencio para abordar el proceso de transición.
- Determinar los avances, limitaciones y dificultades generados por los niveles de preparación en el proceso de transición de las pymes de Villavicencio.
- Establecer cuáles de las problemáticas presentadas por las pymes de Villavicencio, en el desarrollo del proceso de transición, están relacionados con el nivel de capacitación y preparación en NIIF.

## **5. Objetivos de la propuesta**

### **5.1 Objetivo general**

Identificar los efectos del nivel de capacitación en NIIF, de los contadores requeridos en la elaboración del estado de situación financiera de apertura y el periodo de transición, durante los procesos de adopción de las NIIF en el grupo dos.

### **5.2 Objetivos específicos**

- Caracterizar las Pymes que deben aplicar Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF en Villavicencio.
- Definir el tipo de conocimiento en NIIF, requerido por los contadores públicos en las pymes de Villavicencio.

- Establecer los niveles de capacitación en NIIF, adquiridos por parte de los contadores públicos de las pymes de Villavicencio, aplicables a este tipo de organizaciones.

## **6. Marcos de referencia**

### **6.1 Marco teórico**

Como resultado de grandes cambios de orden mundial, a nivel general, especialmente en los negocios; la forma de presentar los informes de propósito general ha cambiado; se busca suplir las necesidades de información; por lo cual, la contabilidad como disciplina encargada de generar dichos informes se ha visto ampliamente impactada. La razón es la globalización, definida por la Real Academia española (2014) como “Proceso por el que las economías y mercados, con el desarrollo de las tecnologías de la comunicación, adquieren una dimensión mundial, de modo que dependen cada vez más de los mercados externos”. En tal sentido, Calvo (2006) plantea que “La contabilidad, considerada desde el ámbito de la información y el control, se interrelaciona necesariamente con las nuevas formas comunicadoras y controladoras del orden global” (Pág. 210) Es decir, que la contabilidad, y por ende la profesión contable, están directamente impactada por la Globalización. De lo cual se desencadena la tendencia más reciente que apunta a la homogenización de la información, producida en las interacciones económicas en la búsqueda de la comparabilidad, calidad y transparencia de la misma.

En este estudio, se visualiza la contabilidad como ciencia, con base en lo planteado por Cañibano (1974), donde se expone que la contabilidad es considerada como una ciencia de naturaleza económica, para el conocimiento de información del pasado, presente y, la predicción del futuro en términos cuantitativos para las organizaciones, por medio de la utilización de un método con bases contrastadas. Todo con el objetivo de facilitar la adopción de decisiones financieras, de control interno y de planificación.

La contabilidad, como herramienta generadora de la información, tiene una gran trascendencia para las organizaciones empresariales, debido a su utilidad y la de los informes que a partir de ella se presentan como lo plantean las NIIF:

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad (IASB, 2012, párrafo 4).

**6.1.1 Las NIIF en la evolución del pensamiento contable.** Por otro lado, hay que tener en cuenta que la contabilidad ha sido una disciplina dirigida por un enfoque positivista, partiendo principalmente de la generación de conocimientos por medio de la observación y los datos verificables; no obstante, aunque este enfoque es conveniente en el desarrollo de un sistema contable se queda corto en la investigación de tipo social, por lo cual se considera estático y no permite un completo desarrollo de la investigación. Al respecto Casal & Norka (2007) afirman: “El método fundamental de la contabilidad ha sido la cuantificación de todas las magnitudes contables, en detrimento de la cualificación o explicación amplia y profunda. Todo ello producto de la objetivación positivista” (p. 21). En consecuencia de lo anterior, es necesario considerar que la sociología influya en la percepción e interpretación de datos, haciendo que estos dos se complementen entre sí, como resultado de la incidencia de diferentes enfoques filosóficos y el reconocimiento de la contabilidad como ciencia.

La universidad de Antioquia (2001), entre otras afirmaciones destacables concluye:

En fin, la contabilidad se encuentra ante una nueva y tenaz realidad que le obligará a replantear su quehacer. Y de eso se trata. La zaranda en el sistema informativo es total. Debe tenerse una nueva

dimensión de la función contable, lo cual estará a menudo acompañado de la oposición de las áreas contables (p. 17).

Partiendo de la premisa que la contabilidad debe servir a los diferentes usuarios, existe una teoría que la sustenta, y es la teoría del utilitarismo por Jeremy Bentham como fundamento de la teoría marginalista walrasiana, la cual se basa en el análisis de las consecuencias de la sociedad que tiene determinada acción, las decisiones según esta teoría serían aquellas que maximizan la utilidad; y fundamentalmente lo útil en el bien y la felicidad. Por lo tanto, la contabilidad se puede considerar desde este paradigma del beneficio verdadero en lo concerniente a la información financiera.

En el estudio de Rivera (2011) se sustenta lo siguiente en un análisis de la teoría citada:

Walras reconoce que la escuela de economistas, a diferencia de los socialistas, atiende la verdad sobre el valor y la producción de riqueza, lo que ha permitido un progreso social en términos técnicos y de opulencia material. Por tanto, Walras propone continuar la búsqueda de la verdad económica, pero superar el individualismo absoluto con un criterio de justicia de obligatorio cumplimiento (p. 65).

El anterior planteamiento, se enfoca actualmente, en el deber ser del pensamiento contable, puesto que el entorno empresarial busca en los contadores públicos un profesional que satisfaga las necesidades de información del entorno para poder cumplir con las expectativas globalizadas, en este caso, de la norma internacional. De esta forma, con la adopción del paradigma de utilidad, se relegaron los planteamientos empíricos, cambiando la forma de hacer investigación en materia contable, teniendo como principal objetivo la utilidad de la información, como lo dictan las normas internacionales de información financiera y, lo que el mercado empresarial eventualmente necesita del campo contable. Esto confirma que la contabilidad es una ciencia aplicada de procedencia empírica como lo plantea Mattessich (1978, citado en Tua 1995), "(...) la contabilidad es, en primer lugar, una ciencia empírica pues sus verdades pueden refutarse por

la experiencia: los rasgos comunes pueden ser contrastados y verificada su existencia con los diferentes sistemas...” (p. 46).

Con respecto a este tema, es interesante traer a colación la escuela económica deductiva, pues es la partida para el marco conceptual de las normas internacionales, según Tua (2004), la contabilidad financiera con propósitos generales, elaborada con planeamientos semántico-deductivos y cuyo objetivo, además del lógico contenido explicativo, es definir una orientación básica para el organismo responsable de elaborar las normas contables. En esencia lo que se pretende en esta teoría es basar la contabilidad en las necesidades de los usuarios, por tanto, las ramas actuales del pensamiento contable, giran en torno a esta necesidad. También en su artículo “Evolución del concepto de contabilidad”, Tua (1995), ratifica en varios apartados la utilidad de la información para la toma de decisiones. Bajo el enfoque conductista y una perspectiva comunicacional, alude a la necesidad de facilitar el uso de los estados financieros y su vínculo con la realidad económica. Lo que las NIIF exigen ciertos principios de contabilidad que son del tipo financiero, conocimientos que los contadores públicos deberían tener para hacer una implementación de las normas y es aquí donde las universidades tienen un papel crucial en la capacitación de los contadores públicos, pues como lo explica Mantilla (2000), la planeación estratégica y el mejoramiento de procesos son lo más crítico para el éxito de la compañía. Estas actividades son raramente enseñadas en el círculo universitario de la contaduría.

**6.1.2 Implementación de las NIIF en Colombia.** Colombia inició su proceso de adaptación a este ambiente globalizado en cuestión de normas internacionales de información financiera, con la expedición de la Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan el proceso de convergencia y los grupos que preparan tal información, entre otros. El cronograma citado desde la guía práctica para elaborar el Estado de Situación financiera de Apertura bajo NIIF, dado por la superintendencia de sociedades (2014), conforme al decreto 3022 de 2013, señala que las

empresas que califiquen como grupo dos aplicarán marco normativo en sus estados financieros a 31 de diciembre de 2016. En primer lugar, establece un periodo de preparación obligatoria, el cual se refiere al proyecto de convergencia que las entidades deben realizar y donde los supervisores pueden solicitar información a los solicitados. Este periodo lo comprende desde el 1 de enero de 2014 a 31 de diciembre del mismo año. En este periodo de tiempo las organizaciones debieron presentar un plan de implementación para el nuevo marco normativo. Este nuevo marco normativo debería de haber aplicado en las empresas desde primero de enero del 2015 dando como resultado el ESFA para 31 de diciembre de 2015. (Superintendencia de sociedades, 2014, p. 14-15).



Figura 2 Elementos básicos para iniciar la construcción del ESFA. Fuente: Superintendencia de sociedades, 2014, Guía práctica para elaborar el Estado de situación Financiera de Apertura bajo NIIF para Pymes. Pág. 36.

En el gráfico anterior se pueden observar los procesos básicos para emprender la realización del ESFA; la guía práctica proporciona unos procesos para el proceso de preparación y aplicación de NIIF, los cuales proporcionan las bases conceptuales para definir los niveles de capacitación de los contadores públicos en Villavicencio en NIIF para Pymes. Para los efectos del presente proyecto, se han establecido tres niveles de conocimiento: bajo, medio y alto; estos se relacionarán directamente con el grado de capacitación evidenciada por los contadores; en su

categorización se utilizaran como referentes las diferentes actividades que deben emprender los contadores de las pymes para llevar a cabo el proceso de implementación de las NIIF en las organizaciones a las que prestan sus servicios, de acuerdo con lo planteado en la siguiente figura:

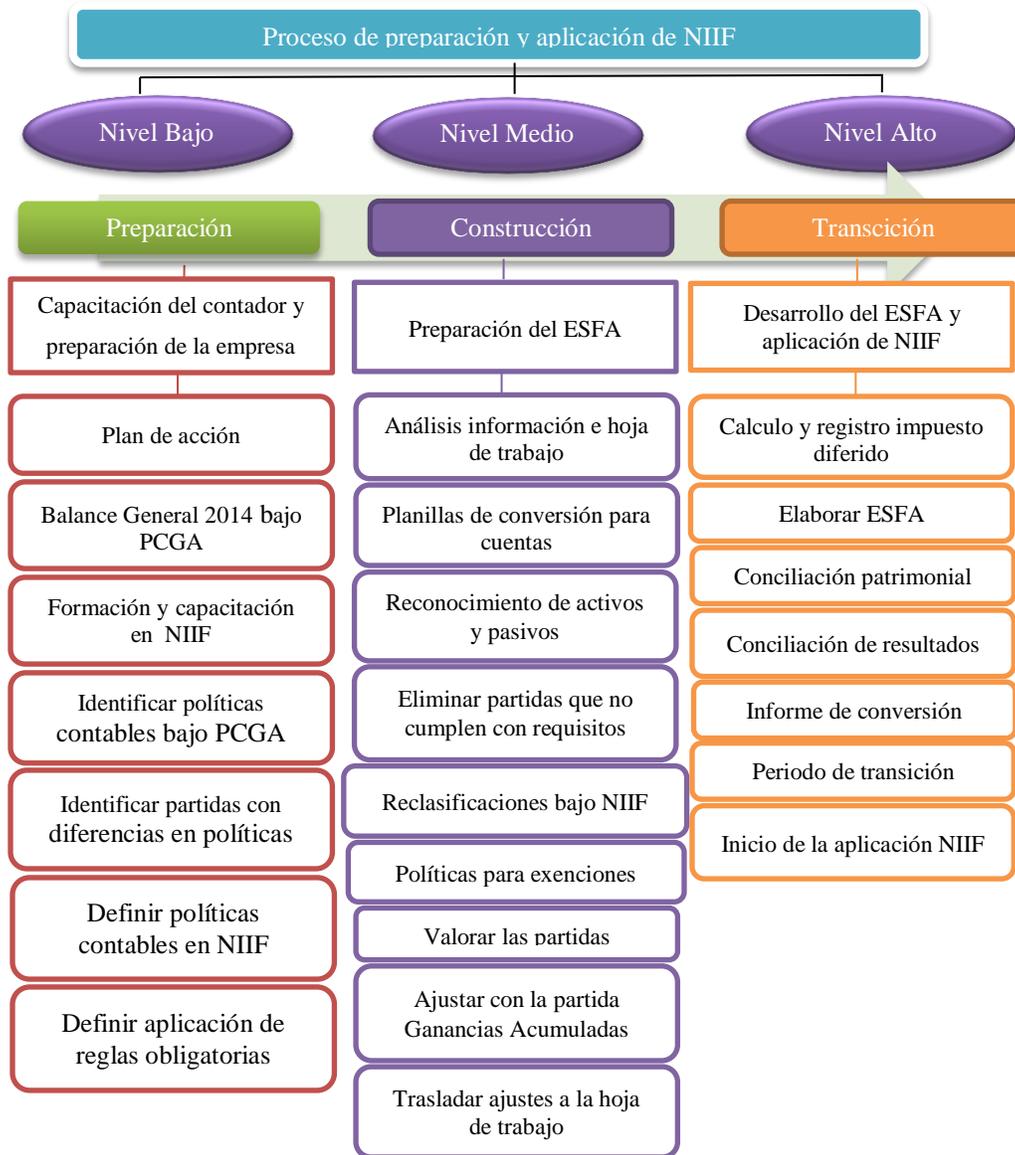


Figura 3 Nivel de avance en NIIF según los procesos preparación y aplicación. Fuente: elaboración propia con base en Superintendencia de sociedades, 2014, Guía práctica para elaborar el Estado de situación Financiera de Apertura bajo NIIF para Pymes. Pág. 37.

**6.1.3 Niveles de capacitación en NIIF requeridos por los contadores.** Para la implementación en NIIF el contador requiere un mínimo de conocimientos, establecidos en las diferentes secciones de las NIIF para Pymes, según su actividad económica, y los sectores económicos donde pertenecen. En la siguiente tabla se presenta una síntesis de los conocimientos que proporcionan dichas secciones:

Tabla 2

*Secciones NIIF para pymes según los sectores de la economía*

<b>Tipo de recursos / Sector</b>	<b>Comercial</b>	<b>Industrial</b>	<b>Servicios</b>	<b>Agricultura</b>	<b>Construcción</b>
Conceptos básicos	x	x	x	x	x
Estados financieros (sec. 3-8)	x	x	x	x	x
Activos (sec. 11, 13, 16, 17, 19,27, 34)	x	x	x	x	x
Pasivos (sec. 11, 19, 21, 22, 28)	x	x	x	x	x
Ingresos y gastos (sec. 23, 25, 29)	x	x	x	x	x
Otras actividades			x	x	
Transición	x	x	x	x	x

Fuente: Elaboración propia.

El análisis de este apartado se ha visto limitado por la escasez de fuentes confiables que guíen el enfoque de la investigación. Por tratarse de una Ley y un proceso relativamente nuevo, son escasos los estudios específicos en NIIF para las PYMES en Colombia sobre su preparación y aplicación. No obstante, conocer acerca de otros casos es de vital importancia para estudiar procesos locales que favorezcan la comparación de los mismos; como lo exponen Donal Byard, Ying Li & Yong Yu (2011 citado en Sánchez, 2008) “se encuentra una disminución en los errores y dispersiones de las proyecciones de los analistas en entidades que adoptan las NIIF,

domiciliadas en países con mecanismos adecuados para vigilar su cumplimiento y cuyas normas contables locales difieren significativamente de las NIIF” (Pág. 399).

Ciertamente se han publicado documentos útiles para quienes enfrentan este proceso; a nivel internacional se encuentran estudios como el de Capodaglio, Santi y Tozzi (2011), en el cual se revisan las condiciones previas a la implementación de las NIIF para Pymes en el sistema de regulación contable italiano, enfatizándose en el proceso previo y las consideraciones que deben hacerse previamente a su implementación y; como el estudio de Gonzalo (2004), que plantea una serie de reflexiones acerca de las dificultades enfrentadas en España en el mismo proceso que pueden ser útiles en la realización de este proyecto de investigación. A nivel nacional se encuentra el caso de la Superintendencia de Sociedades, que propone “algunas medidas para hacer menos oneroso el proceso de implementación de las NIIF para pymes” y Ramírez y Suarez (2012), los pioneros en la formulación de una guía de NIIF para pymes. Sin embargo, no se discute sobre las limitaciones y problemáticas que pueden darse por los niveles de preparación de los contadores públicos de las pequeñas y medianas empresas. Desde esta perspectiva se busca realizar una investigación que sea pertinente y útil a la profesión contable.

Según Cardona, Velandia & Giraldo (2013) “La investigación revela un alto nivel de desconocimiento de NIC al interior de las empresas. Los responsables de la preparación de estados financieros no conocen en detalle las IFRS” (pág. 13). Asimismo, Salazar (2013), habla sobre la necesidad de capacitación en las entidades que desarrollan la convergencia a normas internacionales, en la que se presentan ventajas como la mejora en la calidad de la información y, desventajas tales como incremento de costos y de la carga operativa. La aplicación de la Ley de convergencia es algo que compromete al contador público a actualizarse y a estudiar las NIIF, con el fin de hacer que las empresas emprendan un camino correcto hacia la conversión de dichas normas y el contador pueda preparar de forma idónea los informes financieros correspondientes, con esto evitando también sanciones para la empresa y para sí mismos como profesionales. Suárez & Contreras (2012), exponen las debilidades del contador público en materia de formación y preparación.

Es fundamental preguntar acerca del problema de educación que tiene el contador en posgrados, el estudio de las posibilidades académicas que tienen los profesionales de contabilidad en Colombia, específicamente en el Meta. ¿Qué posibilidades de formación tiene el contador público en el país? A continuación se relacionan tablas con los títulos de posgrados encontrados en SNIES.

Tabla 3

*Títulos de especialización del programa de contaduría pública en la actualidad activos*

<b>Nombre del programa</b>	<b>Cantidad</b>
Especialización en contabilidad financiera internacional	2
Especialización en estándares internacionales NIIF-NIC	1
Especialización en gestión tributaria	1
Especialización en normas internacionales de contabilidad y de aseguramiento de información financiera	1
Especialización en normas internacionales de información contable y financiera	1
Especialización en tributaria	1
Especialización en aseguramiento y control interno	1
Especialización en auditoría a los sistemas de información	1
Especialización en auditoría clínica	1
Especialización en auditoría de salud	2
Especialización en auditoría de servicios de salud	3
Especialización en auditoría de sistemas	5
Especialización en auditoría de sistemas de información	1
Especialización en auditoría en gerencia de servicios de salud	1
Especialización en auditoría en salud	11
Especialización en auditoría forense	5
Especialización en auditoría integral	1

<b>Nombre del programa</b>	<b>Cantidad</b>
Especialización en auditoría interna y revisoría fiscal	1
Especialización en auditoría internacional y aseguramiento de información	1
Especialización en auditoría y control	1
Especialización en auditoría y control de gestión	1
Especialización en auditoría y control fiscal	2
Especialización en auditoría y garantía de calidad en salud con énfasis en epidemiología	1
Especialización en auditoría y revisoría fiscal	1
Especialización en ciencias tributarias	1
Especialización en contabilidad financiera internacional	3
Especialización en contabilidad internacional y auditoría	1
Especialización en contabilidad pública	3
Especialización en control de gestión y revisoría fiscal	1
Especialización en control fiscal	1
Especialización en control fiscal y auditoría	1
Especialización en control gerencial corporativo	2
Especialización en control interno y auditoría de las organizaciones de salud	1
Especialización en estándares internacionales de contabilidad y auditoría	1
Especialización en gerencia de empresas	1
Especialización en gerencia de impuestos	1
Especialización en gerencia de la calidad en salud	1
Especialización en gerencia de la calidad y auditoría en salud	9
Especialización en gerencia estratégica de costos	2
Especialización en gerencia tributaria	7
Especialización en gerencia y administración tributaria	2
Especialización en gerencia y auditoría de la calidad en salud	4
Especialización en gestión contable internacional	1

<b>Nombre del programa</b>	<b>Cantidad</b>
Especialización en gestión de estándares internacionales de información financiera	1
Especialización en gestión de la calidad en salud	1
Especialización en gestión de la calidad y auditoría de salud	1
Especialización en gestión de normas internacionales de información financiera	1
especialización en gestión financiera pública	1
especialización en gestión tributaria	7
Especialización en gestión tributaria internacional	1
Especialización en gestión y auditoría tributaria	1
especialización en legislación tributaria	1
especialización en normas internacionales de información financiera - NIIF	2
Especialización en normas internacionales de información financiera NIIF-NIC	2
especialización en políticas y legislación tributaria	1
especialización en revisoría fiscal	21
especialización en revisoría fiscal y auditoría integral	1
especialización en revisoría fiscal y auditoría	2
especialización en revisoría fiscal y auditoría externa	7
Especialización en revisoría fiscal y auditoría forense	1
especialización en revisoría fiscal y auditoría integral	2
especialización en revisoría fiscal y auditoría internacional	3
especialización en revisoría fiscal y contraloría	1
especialización en revisoría fiscal y control de gestión	1
especialización en sistemas de calidad y auditoría de servicios de salud	1
especialización en teoría e investigación contable	1
especialización en tributación	2

Fuente: SNIES

Tabla 4

*Títulos de Maestría del programa de contaduría pública actualmente activos*

<b>Nombre del programa</b>	<b>Cantidad</b>
Maestría en contabilidad y finanzas	1
Maestría en tributación	5
Maestría en ciencias contables	2
Maestría en contabilidad	1
Maestría en contabilidad internacional y de gestión	1
Maestría en tributación y política fiscal	5

Fuente: SNIES

Tabla 5

*Títulos de Doctorado afines al programa de contaduría pública actualmente activos*

<b>Nombre del programa</b>	<b>Cantidad</b>
Doctorado en economía de los negocios	1
Doctorado en gerencia de proyectos	1

Fuente: SNIES

En la ciudad de Villavicencio no se encontraron posgrados relacionados con ésta temática, y se puede observar que la cantidad de posgrados, con un nivel mayor a la de especialización es reducida. El contador cuenta con posibilidades de educarse a nivel de doctorado en materias de economía y administración, sin embargo no en su propia ciencia.

Resulta de vital importancia tener esta relación en cuenta en los resultados que se obtendrán mediante los instrumentos a utilizar en la investigación, con respecto a las opciones de formación que tienen en Colombia. Una de las formas más utilizadas por los profesionales para capacitarse

es el diplomado, con lo cual consiguen una capacitación formal donde adquieren conocimientos útiles a su profesión y al ejercicio de la misma. Sin embargo, se inquiera sobre la capacidad de pago y las perspectivas de la necesidad de esta modalidad. Es por esta razón que se especifican unos ejemplos de costos de diplomados, que en un promedio valen \$ 2.500.000 de pesos.

Tabla 6

*Costos de diplomados en NIIF*

**Costo de Diplomados en NIIF**

Organización	Valor de matrícula
Cámara de comercio de Villavicencio	\$ 1.980.000
Universidad Externado de Colombia	\$ 3.050.000
Universidad Militar Nueva Granada	\$ 2.392.000
Universidad Cooperativa de Colombia	\$ 1.600.000

Fuente: Elaboración propia con base en información Cámara de comercio, Universidad Externado, Universidad Nueva Granada y Universidad Cooperativa.

Un eje del progreso de la labor del profesional en Contaduría Pública, caracterizada por su naturaleza cambiante en función de ajustarse a las nuevas necesidades del mercado, es la capacitación. Dicha capacitación es trascendental si se tiene en cuenta que “(...) es el medio o instrumento que enseña y desarrolla sistemáticamente, y coloca en circunstancias de competencia a cualquier persona” (Siliceo, 2006, p. 23). Esta idea se refuerza en el escenario tornadizo de la Contaduría Pública, donde la falta de actualización es sinónimo de caducidad e incompetencia; “Requerimos, pues de un medio eficaz para atacar la ignorancia y la obsolescencia dentro de las organizaciones, y este medio es la capacitación” (Siliceo, 2006, p. 24).

Por último, Malagón (2012), habla sobre la necesidad que tiene la profesión contable para la investigación, donde influyen diferentes variables y tendencias de cultura educativa. Este artículo es importante para la comparación de los resultados que se obtendrán, en este se

evidencia la interrelación de la capacitación y formación de los contadores en general, con sus supuestos teóricos y conclusiones a fines a la contaduría pública en Colombia. Al respecto Sosa, J. M (2013), en su artículo Reflexiones en torno a las experiencias del proceso de convergencia hacia normas internacionales de aseguramiento de la información, alude a que hay una desmotivación por la parte de los profesionales en contaduría pública, especialmente en aquellas poblaciones empresariales con una estructura familiar.

## **6.2 Marco conceptual**

El ámbito de la concepción actual del proceso de convergencia por parte de los contadores públicos en nuestra región, es el resultado de la interacción de una serie de conceptos entre los que se encuentran la ética del contador público, la cual, establecida en Colombia en la ley 43 de 1990, ha pasado a ser una noción relegada a un segundo plano (“La ética del...”, 2012). Frente a estos escenarios que a nivel mundial también se producían, surgió un conjunto de normas que abarcaban la formación del contador. El manual de los pronunciamientos internacionales de formación emitido por la IFAC contiene las IES<sup>1</sup> que “establecen las normas generalmente aceptadas como buena práctica en la formación y desarrollo de los contadores profesionales” (IFAC, 2008, p.21). Por otro lado, y como consecuencia de los esfuerzos por mejorar el estatus de la contabilidad se ha desarrollado una moderada investigación contable, que en Colombia no ha sobresalido. Esto ha originado un atraso en el desarrollo de la teoría contable cuyas causas son atribuidas a una educación que ha avanzado exiguamente en una dinámica que produce desánimo (Alzate, 2011, p.2).

De lo anterior ha quedado un conjunto de normas contables copiadas del ámbito internacional en donde la contabilidad se ha adherido a unos principios y objetivos. El decreto 2649 de 1993 reúne estos contenidos buscando que la información dirigida a los usuarios externos sea la principal, es decir, aquella que es de tipo financiero (Farfán, 2010). Sin embargo, como resultado de un esfuerzo investigativo en Colombia han surgido propuestas para darle un mayor

---

<sup>1</sup> International Education Standard

uso a la información contable. El planteamiento de la contabilidad de direccionamiento estratégico como una guía para el desarrollo de las pymes (Farfán, 2010), da esperanzas para la dignificación del quehacer contable.

Por otro lado el proceso de Convergencia, suscitado por la expedición de la ley 1314 de 2009, por la cual se establece la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF., ha traído consigo una problemática multidimensional, en la que la empresa reforma su observación y práctica contable para hablar un lenguaje universal en términos de los Estados Financieros. Se ha establecido una clasificación para la adopción de la norma inmerso en las NIIF y corroborado por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en el que se distingue para el caso de nuestra investigación el grupo 2, compuesto por las Pymes, es decir aquellas organizaciones que cumplan las siguientes características: que tengan activos totales entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o una planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y que no sean entidades emisoras de valores, ni de interés público; y las microempresas que tenga un máximo de quinientos (500) SMMLV en activos o una planta de personal no mayor a diez (10) empleados y cuyos ingresos anuales sean mayores o iguales a 6.000 SMMLV. Las entidades que se enmarquen en esta caracterización son responsables de aplicar las NIIF para Pymes.

### **6.3 Marco legal**

En el desarrollo de este estudio se contemplará la Constitución Política de Colombia que es la norma principal y de mayor jerarquía en Colombia, la Ley 1314 de 2009 por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, es de resaltar que en esta ley se establece la independencia y autonomía de las normas tributarias frente a las de contabilidad y de información financiera así como se autoriza al gobierno como único ente normalizador; esta norma representa el marco general de convergencia. En el ámbito de las Pymes se tendrá en cuenta el decreto 3022 de 2013 por el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009

sobre el marco técnico normativo para los preparadores de la información financiera que conforma el grupo 2 y sus anexos.

Entra en consideración la normatividad relacionada con el marco tradicional de la contabilidad; el decreto 2649 de 1993 por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, como norma aún aplicada por la gran parte del grupo empresarial, así como el código de ética profesional colombiano para la profesión contable determinado por la ley 43 de 1990 por el cual se adiciona la ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de contador público y se dictan otras disposiciones.

La normatividad mencionada da el panorama contextual del marco legal de las pymes en Colombia, con cuyo análisis se espera abordar convenientemente los efectos de la preparación de los contadores de las pymes de la ciudad de Villavicencio durante el periodo de transición.

#### **6.4 Marco geográfico**

Se ha delimitado la ciudad de Villavicencio como plano de ubicación para el desarrollo de la propuesta de investigación, contextualizando la pregunta en una muestra de los contadores que ejercen en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Villavicencio, que están obligadas a reportar información de forma anual en la base de datos del sistema de reporte empresarial de la Superintendencia de Sociedades - SIREM. Por tanto la normatividad internacional que es preciso revisar corresponde a la direccionada para el grupo 2 que menciona las pequeñas y medianas empresas (PYMES).

### **7. Diseño metodológico**

El proceso metodológico a seguir para el desarrollo de la propuesta está enmarcado por un paradigma de investigación cuantitativo, “algunos autores (Krippendorf, 1980; Tesch, 1992) consideran el análisis cuantitativo como una descripción objetiva y sistemática del contenido

manifiesto de la información, con el propósito de realizar inferencias válidas y replicables” (Inche et al. 2003), es por ello que a la luz del objeto de estudio presentado se busca de manera ecuánime analizar los efectos de los niveles de preparación de los contadores de las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Villavicencio para abordar el periodo de transición a normas internacionales de información financiera. Respecto de la perspectiva de la investigación en el ámbito contable Villareal (2009) afirma:

Desde esta perspectiva la metodología de investigación contable opera sobre una realidad pragmática, operativa, funcional y procedimental, expresada en la realidad económica, pero además se busca trasladar el ejercicio pragmático de la contabilidad con base en objetivos, cualidades, registros y estados financieros para tomar decisiones en el direccionamiento organizacional, financiero y social (responsabilidad social) de los entornos organizacionales (p.184).

Del mismo modo se destaca que según Blazquez (2013) “Al paradigma cuantitativo se atribuye una visión del mundo positivista hipotético-deductiva, particularista, objetiva, orientada hacia resultados y propia de la ciencia natural” (p 37), de manera que se define la necesidad de manejar un análisis empírico analítico que permita conocer la objetividad de la situación actual de las pymes.

En el presente proyecto se utilizaron dos enfoques: un estudio de tipo exploratorio y descriptivo que buscan “explorar un tema relativamente desconocido” (Malhotra, Dávila & Treviño, 2004, p. 76) y como lo menciona Hernández et al (citado por Pérez y Pinto, 2011, p.89) se pretende “describir situaciones y eventos” a partir del análisis de los instrumentos.

El proyecto utilizó fuentes de información primarias, debido a que se obtuvo directamente de los empresarios y contadores de las pymes, mediante un formulario tipo encuesta, que según Paniagua, Pinilla y Chajin (2008) “se fundamenta en el cuestionario, el cual es un conjunto de preguntas estructuradas con las respuestas categorizadas en forma dicotómica (dos alternativas) o en forma de alternativas múltiples (p. 93)”, validado en una muestra piloto, con el objeto de valorar el alcance de los objetivos propuestos y el análisis de la información que se realizó descriptivamente usando el software SPSS.

## 7.1 Población y muestra

La población se conformó por los empresarios y contadores de las pymes de Villavicencio, obligadas a reportar información anual en la base de datos del sistema de reporte empresarial de la Superintendencia de Sociedades- SIREM, del cual puede obtenerse el informe más completo y actualizado de la información financiera de las empresas. Para ello se determinó una muestra conformada por 34 pymes, partiendo de la fórmula de muestreo para población finita:

$$n = N / \left[ 1 + \left( \frac{e^{2(N-1)}}{Z^2 pq} \right) \right]$$

Dónde:

**N:** corresponde al tamaño de la población, conformada por 170 pymes obligadas a reportar información a la base de datos del sistema de información y reporte empresarial SIREM, de la Superintendencia de Sociedades.

**Z:** corresponde a un nivel de confianza esperado del 95% lo que en la curva de distribución normal equivale a  $\pm 1,96$

**p:** Prevalencia esperada del parámetro a evaluar, para el caso se tomará un  $p = 0,5$

**q:** corresponde a la diferencia entre el 100% de la población y el nivel de prevalencia esperada, por tanto **será  $1-p$**

**e:** Corresponde al nivel de error que se prevé como susceptible de cometer, que para el presente proyecto se considera tolerable hasta un 5%.

Debido a que al inicio del proyecto no se dispuso de información confiable acerca del número de contadores que ejercen en las pymes de Villavicencio se determinó que no existía un marco muestral completo y actualizado para la investigación, que permitiera la definición exacta del tamaño de la población, por ello se recurrió a la fórmula de muestreo para población desconocida que Mateu & Casal (2003, p.8) que se representa como  $N = z^2 pq / B^2$  donde:

**Z:** corresponde a un nivel de confianza esperado del 95% lo que en la curva de distribución normal equivale a  $\pm 1,96$

**p:** Prevalencia esperada del parámetro a evaluar, para el caso se tomará un  $p= 0,5$

**q:** corresponde a la diferencia entre el 100% de la población y el nivel de prevalencia esperada, por tanto **será  $1-p$**

**B<sup>2</sup>:** Corresponde al nivel de error que se prevé como susceptible de cometer, para el presente proyecto se considera tolerable hasta un 15%

En atención a la fórmula expuesta el tamaño de la muestra quedó conformado por 81 contadores así:

$$N = \frac{1,96^2 \times 0,5 \times 0,5}{0,15^2} = 81$$

Se aclara que debido a que dos encuestas presentaron errores en su diligenciamiento, se consideraron 79 formularios válidos y 2 nulos.

## **7.2 Recolección de información**

Para la realización de las encuestas dirigidas a los empresarios, el proyecto en su primera fase de desarrollo se centró en la búsqueda de la información y definición de las pymes; se ubicaron los estados financieros del año 2014 de las empresas obligadas a reportar información en la base de datos SIREM de la Superintendencia de Sociedades, gracias al soporte brindado por esta misma entidad. Una vez descargados los documentos, se procedió a filtrar los datos de las empresas del departamento del Meta, obteniéndose la distribución que se muestra en la figura siguiente:

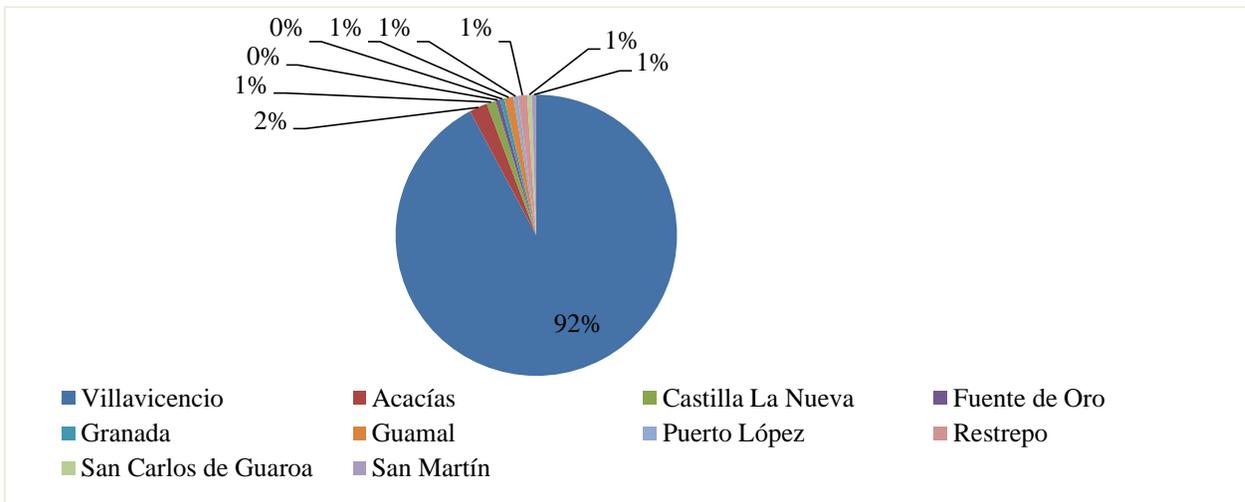


Figura 4 *Ubicación de las empresas reportantes del departamento del Meta.* Fuente: Elaboración propia.

Se cuantificaron 196 empresas en el departamento del Meta y en donde 170 corresponden a la ciudad de Villavicencio, las cuales se organizaron según su nivel de activos e ingresos. En seguida se indagó el número telefónico, dirección y número de empleados de cada una a través de la consulta en la plataforma web de la Superintendencia de Sociedades, del Registro Único Empresarial y Social (RUES) y de distintos sitios de internet. Así mismo se identificaron que compañías estaban requeridas por la Superintendencia de Sociedades.

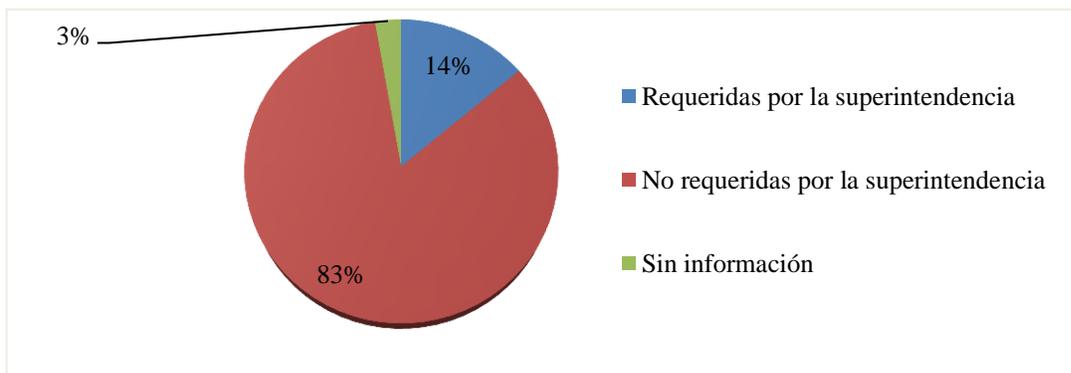


Figura 5 *Empresas requeridas por la Superintendencia de Sociedades.* Fuente: Elaboración propia.

Una vez obtenidas las empresas del Meta se clasificaron las correspondientes a la jurisdicción de Villavicencio, de acuerdo a la categorización de los grupos establecidos en los decretos 2784

de 2012, 2706 de 2013 y 3022 de 2014 teniendo en cuenta los condicionantes descritos en esas normas como son el nivel de activos, el nivel de ingresos y el número de empleados.

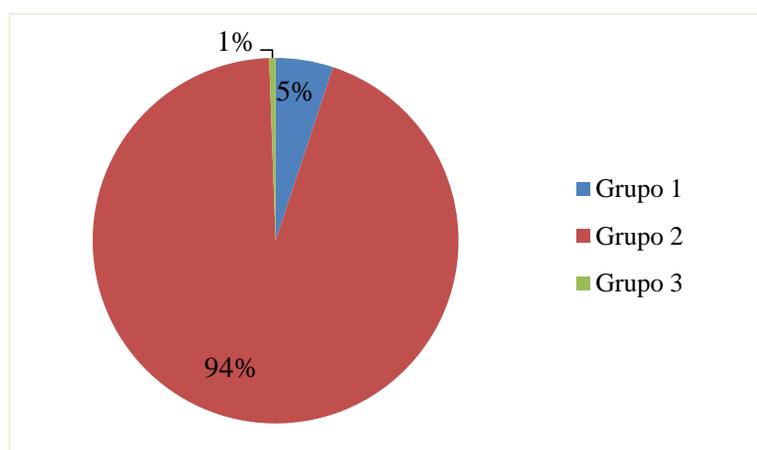


Figura 6 *Empresas clasificadas por grupos de acuerdo a reglamentación.* Fuente: Elaboración propia.

Finalmente, una vez determinado el conjunto de empresas del grupo 2 se procedió a construir la muestra compuesta por 34 organizaciones, que dio puesta en marcha el trabajo de campo.

Durante su realización el grupo de investigación se encontró con varias dificultades para lograr efectuar las encuestas, ya que cada pyme elegida de la base de datos manifestaba su negativa a la visita, a pesar de haberse propuesto que fuera programada o inmediata de acuerdo a la disponibilidad del tiempo. Como consecuencia, la muestra que inicialmente se había elaborado sufrió varias modificaciones que consistieron en la elección de otras empresas de la base de datos SIREM de la Superintendencia de Sociedades, permitiendo de este modo, avanzar en la recolección de datos.

Los formularios fueron diseñados con base en dos perspectivas, la empresarial y contable. El formulario número 1, aplicado a los empresarios, se construyó con base en 25 preguntas, 3 de tipo abierto y 22 de tipo cerrado; que contenían 19 interrogantes de opción múltiple con única respuesta y 6 de opción múltiple con múltiples respuestas. Para el propósito del análisis se tomaron las primeras 19 preguntas y la última de la lista. Por otra parte, el formulario número 2 dirigido a los contadores se realizó con 30 preguntas, que contenía 4 interrogantes abiertos y 26

cerrados. De estos últimos, 18 fueron de opción múltiple con única respuesta y 12 de opción múltiple con múltiple respuesta; todos los interrogantes se utilizaron para el estudio.

La información obtenida se organizó inicialmente en Microsoft Excel y luego se procesó en el software IBM SPSS Statistics 19 en donde se tabularon todos los datos obtenidos y se generaron los índices estadísticos. Estos resultados se resumieron nuevamente con el apoyo de Microsoft Excel en pro de organizarlos en torno a cada uno de los objetivos en el informe del proyecto.

## **8. Resultados y análisis de resultados**

### **8.1 Resultados**

Los resultados del estudio son producto de la aplicación de los instrumentos de recopilación de datos detallados en la propuesta de investigación, la encuesta y la entrevista. El instrumento aplicado fue el formulario dirigido a los contadores, realizado en función de los siguientes aspectos:

1. Perfil del Contador Público que ejerce en las Pymes de Villavicencio.
2. Nivel de formación en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.
3. Preparación de la empresa para la implementación de NIIF.
4. Inicio del proceso de transición y elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura –ESFA
5. Visión del Contador Público sobre los efectos generados por la implementación de las NIIF.

Este instrumento se constituyó por 30 preguntas de tipo abierto y cerrado, entre las cuales la primeras 23 preguntas fueron objeto de análisis en el estudio. En consecuencia a algunos errores presentados en el diligenciamiento, este cuestionario obtuvo 79 aplicaciones válidas y 2 nulas. A continuación se detallan los resultados obtenidos tras la aplicación de la encuesta a contadores:

### 8.1.1 Resultados de Contadores

Este apartado tiene como objeto la caracterización de los contadores que trabajan en las Pymes de Villavicencio, se conforma por diez preguntas de opción múltiple; ocho con respuesta única y dos con respuesta múltiple

#### 8.1.1.1 Perfil del Contador Público que ejerce en las Pymes de Villavicencio.

Para el establecimiento del perfil del Contador Público, se configuraron las siguientes variables que describen las características principales de los contadores encuestados en esta investigación:

- Género del contador
- Edad del contador
- Ciudad de origen
- Ciudad donde se obtuvo el grado
- Nivel de formación
- Año de grado
- Número de empresas en las que se ejerce como dependiente
- Número de empresas en las que se ejerce como independiente
- Modo de realización de la labor independiente
- Cargos desempeñados en las diferentes empresas

Tabla 7  
*Género del contador*

Genero	Frecuencia	Participación (%)
Femenino	49	62
Masculino	30	38
Total	79	100

Fuente: Elaboración Propia

Para caracterizar a los contadores es importante conocer si existe el predominio de un género y si éste tiene alguna incidencia en su comportamiento. Los resultados muestran un predominio del género femenino, de los 79 encuestados 49 fueron mujeres y 30 hombres con una participación del 62 y 38% del total de la muestra respectivamente.

Tabla 8  
*Edad del contador*

Rango	Frecuencia	Participación (%)
Menor de 30 años	44	56
Entre 31 y 35 años	13	16
Entre 36 y 40 años	9	11
Entre 41 y 45 años	6	8
Entre 45 y 50 años	4	5
Mayor de 50 años	3	4
Total	79	100

Fuente: Elaboración Propia

Para el proyecto es importante establecer si existe una relación entre la edad y los niveles de capacitación de los contadores. Los resultados muestran que la mayoría de los contadores encuestados pertenecen al rango menor de 30 años (56%).

En segundo lugar, pero a gran distancia, se ubica el intervalo de edad entre 31 y 35 años con una diferencia relativa del 40%; en tercer lugar los que tienen entre 36 y 40 años de edad (11%); en cuarto lugar se hallan los de 41 a 45 años; en el quinto lugar se identifica quienes afirmaron estar entre 45 y 50 años y finalmente se detecta la minoría conformada por los mayores de 50 años, vale la pena resaltar que cada uno de los últimos tres lugares participan con menos del 10% cada uno.

Tabla 9  
*Ciudad de origen del contador*

Ciudad	Frecuencia	Participación (%)
Villavicencio	57	72
Bogotá	5	6
San Martín	3	4
Restrepo	2	3
Caquetá	1	1
Cumaral	1	1
Mariquita	1	1
Fuente de Oro	1	1
Arauca	1	1
Monterrey	1	1
Puerto Inírida	1	1
Pasto	1	1
Pereira	1	1
Cáqueza	1	1
Santander	1	1
Caldas	1	1
Total	79	100

Fuente: Elaboración propia

Parte fundamental de la caracterización, es determinar si los contadores que ejercen en la región son oriundos de la misma o hacen parte de otras regiones. Esto puede ser determinante a la hora de establecer los niveles de cultura de la profesión.

La investigación refleja que los contadores de las Pymes de Villavicencio proceden fundamentalmente de ésta ciudad, el 72% de los contadores son oriundos de Villavicencio, en tanto que se presenta a Bogotá como la segunda ciudad que proporciona los contadores con un 6% de participación, del porcentaje restante (12%) el 7% proviene de dos Municipios Metenses, San Martín y Restrepo y el resto corresponde a otras ciudades del país.

Tabla 10  
*Ciudad donde se obtuvo el grado*

Ciudad	Frecuencia	Participación (%)
Villavicencio	75	95
Bogotá	3	4
Armenia	1	1
Total	79	100

Fuente: Elaboración Propia

Esta pregunta identifica donde han sido formados los contadores que ejercen en las Pymes de Villavicencio, si se han formado en la región o provienen de otras. Los resultados buscan establecer la capacidad de la región para satisfacer la demanda de profesionales en Contaduría Pública. El estudio deja ver, que casi la totalidad de los contadores (95%) se ha formado en la capital del departamento del Meta, por la cual ostentan título profesional de una de las universidades de la ciudad de Villavicencio. Solamente un 4% es egresado de alguna universidad de la ciudad de Bogotá y apenas el 1% es graduado en universidades del resto del país, para el caso, en la ciudad de Armenia.

Tabla 11  
*Nivel de formación*

Nivel de formación	Frecuencia	Participación (%)
Pregrado	78	99
NS/NR	1	1
Total	79	100
Especialización	27	27
Maestría	0	0
Doctorado	0	0

Fuente: Elaboración Propia

La pregunta pretende establecer si los contadores han realizado estudios de posgrado o solamente ejercen con la formación obtenida en el pregrado, en aras de conocer la importancia que se concede a la alta formación por parte de estos profesionales, su relación con la

preparación en NIIF y el grado de desarrollo de los procesos de implementación de las normas internacionales de información financiera.

La tabla anterior evidencia que la totalidad de los contadores, con una excepción que no respondió, tienen formación en pregrado. Únicamente el 34% del total de los encuestados que cursaron pregrado ha realizado estudios de posgrado a nivel de especialización, se resalta que de los encuestados ninguno afirmó haber desarrollado estudios de maestría o doctorado.

*Año de grado.* La idea tras la aplicación de esta pregunta es establecer la importancia que se concede a la educación continuada, y a los niveles de conocimiento que tenían los contadores en su carrera.

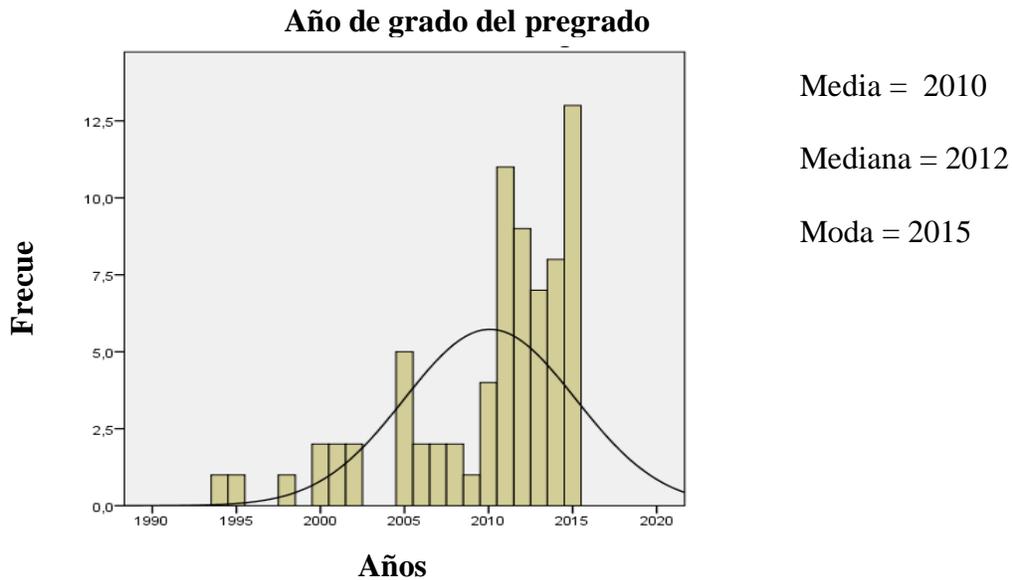


Figura 7. Año de grado pregrado

Fuente: Elaboración propia

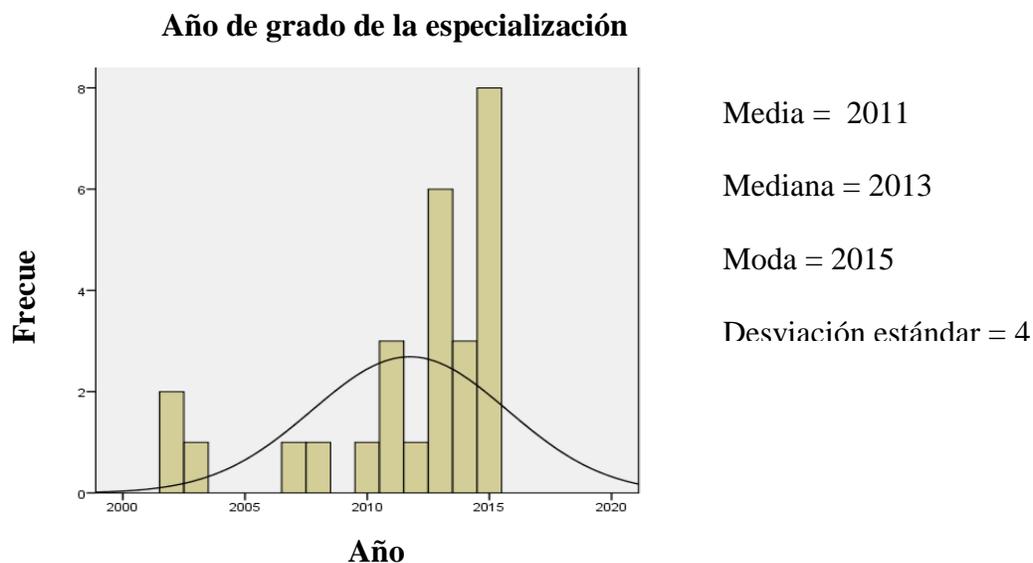


Figura 8. Año de grado especialización

Fuente: Elaboración propia

Las figura 7 y 8 muestran que los contadores que ejercen en las Pymes de Villavicencio presentan reciente titulación, con menos de cinco años de haber sido egresados de la Universidad, el promedio de los contadores encuestados se graduó del pregrado en el año 2010 y de la especialización en el año 2011.

Tabla 12  
*Número de Empresas en las que ejercen los contadores*

Nº de empresas	Frecuencia	Participación (%)
1	41	73
2	3	5
3	4	7
4	2	4
5 o más	6	11
Total	56	100

Fuente: Elaboración Propia

Con ésta pregunta se busca conocer las características del trabajo de los profesionales en Contaduría Pública, lo que dará luz sobre las capacidades de asesoría y la experiencia con la que

cuentan. La tabla, construida en torno al número de empresas en las que ejercen los contadores, permite observar que la mayoría de los contadores están contratados con dependencia laboral y por tanto prestan sus servicios a una sola empresa, por delante del 11% de contadores que ejercen en 5 o más empresas. El resto trabaja en 2, 3 y 4 empresas.

Tabla 13  
*Número de empresas en las que ejercen los contadores como no dependientes*

Nº de empresas	Frecuencia	Participación (%)
1	28	45
2	7	11
3	9	15
4	4	6
5 o más	14	23
Total	62	100

Fuente: Elaboración Propia

Al igual que la pregunta anterior esta pregunta explora las capacidades de desempeño del Contador Público, esta vez en el ámbito laboral como no dependiente, donde la relación entre el número de empresas asesoradas y la experiencia es directamente proporcional. En esta tabla de construcción análoga a la anterior pero respecto de la vinculación de naturaleza independiente se encontró que en concordancia con las respuestas de la pregunta anterior, la mayoría de contadores no dependientes prestan su servicio de asesoría a una sola empresa (45%), el 23% llevan a cabo sus tareas en 5 o más entidades. Por otro lado, el 15% son asesores de 3 empresas, el 11% labora en 2 empresas, y el 6% trabajan con 4 empresas.

Tabla 14  
*Ejerce la actividad de contador independiente*

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
A título personal	54	68
Como integrante de una empresa de Contadores o de consultoría	6	8

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
Como socio de una empresa de Contadores o de consultoría	3	4
NS/NR	2	3
En blanco	14	18
Total	79	100

Fuente: Elaboración Propia

Un indicador de la fortaleza y organización de un gremio es la agrupación en asociaciones de profesionales, en el caso de la Contaduría Pública, las firmas de consultoría y asesoría. Esta es además, otra señal que ayudará a identificar la cultura de la profesión en la región. Con referencia a la pregunta número 9 se observa que el 68% de los contadores encuestados prestan sus servicios a título personal. Por otra parte solo el 8% pertenece a una firma de contadores, con lo cual puede decirse que prácticamente 1 de cada 10 contadores se desempeña como integrante de una empresa de contadores o de consultoría y la mitad de lo que sería esta última relación porcentual lo ocupa quienes son socios en este tipo de organizaciones. Se destaca que el 3% de los encuestados no respondió la pregunta.

Tabla 15  
Nº de empresas con los cargos mencionados

Cargo	No de empresas			
	Media	Mediana	Moda	Desviación estándar
Contador Público	3,49	2	1	4,872
Auditor	1,38	1	1	0,518
Revisor fiscal	1,33	1	1	0,492
Tesorero	1	1	1	0
Analista	1	1	1	0
Asistente	1	1	1	0
Jefe de contabilidad	1	1	1	0
Asesor	3,5	3,5	2	2,121
Profesional en el área de contabilidad	1	1	1	0

Fuente: Elaboración propia

Los cálculos estadísticos realizados a la pregunta N°10 reflejan que quienes ejercen como Contador Público lo hacen en promedio en 3 empresas. Su mediana señala que es en 2 empresas, la moda comunica que el dato que más se repite es 1 empresa y la desviación estándar establece un nivel de dispersión de 4,8 años de la media. Por otra parte, aquellos que ejercen como auditores y como revisores fiscales lo hacen en promedio en 1 empresa, dato igual para la mediana y la moda, dando como consecuencia que la desviación estándar esté por debajo de 1. De igual modo, los cargos de tesorero, analista, asistente, jefe de contabilidad y profesional de contabilidad son desempeñados en 1 empresa en promedio, siendo que la mediana y la moda también expresen un mismo valor y que por lo tanto en este caso no haya desviación estándar.

Finalmente, quienes prestan sus servicios como asesores, en donde en promedio la actividad es ejecutada en 3 empresas arroja un dato igual para la mediana, pero la moda refleja que son 2 empresas. La desviación estándar informa que las variables se dispersan en 2 años de su promedio.

#### ***8.1.1.2 Nivel de formación en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.***

Esta perspectiva en la investigación permitió establecer el grado de aptitud con el que los contadores de las pymes de Villavicencio abordaron los procesos de implementación de NIIF para ello se utilizaron nueve preguntas que incluyen los aspectos que se relacionan a continuación:

- Procesos de formación en NIIF
- Procesos de capacitación en NIIF
- Modo de realizar el proceso de formación en NIIF
- Número de horas dedicado a la formación en NIIF
- Temas necesarios para formarse en NIIF
- Dificultades durante el proceso de formación
- Dificultades en el estudio de temáticas NIIF
- Participación en procesos de implementación

- Rol desempeñado en procesos de implementación

Al establecer los espacios, las características, las dificultades y la experiencia en los que se han desarrollado los procesos de capacitación formación en NIIF se busca determinar la calidad e idoneidad de los mismos, al mismo tiempo que se define la cultura de la formación constante en la profesión.

Tabla 16  
*Tipo de procesos de formación en NIIF*

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
En el desarrollo de la carrera	38	48
Diplomado	37	47
Especialización	3	4
Maestría	1	1
Total	79	100

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla se observa el dominio de dos grandes aspectos con participaciones similares, casi la mitad de los contadores encuestados (48%), han realizado procesos de formación en NIIF en el desarrollo de la carrera y el 47% han logrado esta formación en diplomados, del restante 5%, el 4% ha adquirido estos conocimientos en especializaciones y sólo el 1% se está formando en maestría.

Tabla 17  
*Procesos de capacitación o actualización en NIIF*

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
En seminarios	46	38
En talleres	25	21
Como autodidacta	21	18
En foros	11	9
NS/NR	10	8

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
En congresos	6	5
Otros	1	1
Total	120	100

Fuente: Elaboración Propia

La tabla No. 17, presenta una característica especial, al proporcionar opciones para múltiples respuestas, por el hecho de que un contador puede haber llevado a cabo diferentes procesos de capacitación en forma simultánea. Al respecto, se observó que la mayoría de los encuestados (38%) acudió a seminarios para realizar sus procesos de capacitación o actualización, el 21% en talleres, el 18% de manera autodidacta. El porcentaje restante ha asistido a congresos foros y otros espacios. Cabe destacar que el 8% de los encuestados se abstuvieron de responder esta pregunta.

Tabla 18  
*Formas de realizar el proceso de formación en NIIF*

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
Por cuenta propia	50	57
Por cuenta de la empresa a la que presta sus servicios	21	24
En la universidad de la que es egresado	13	15
Por programación de gremios	4	5
Total	88	100

Fuente: Elaboración Propia

Respecto de la forma de realizar los procesos de formación en NIIF, la mayoría de contadores encuestados lo han hecho por cuenta propia como lo evidencia la tabla 11, con una participación del 57%, el 24% lo han hecho por cuenta de la empresa donde laboran. El 15% lo han realizado por medio de la universidad donde estudiaron. Por otro lado una veintava parte se ha formado en NIIF mediante programación de gremios.

Tabla 19  
*Rango de horas dedicadas a la formación en NIIF*

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
Menos de 20	20	25
Entre 51 y 100	17	22
Entre 20 y 50	15	19
Entre 101 y 200	15	19
Entre 201 y 300	6	8
Más de 300	5	6
NS/NR	1	1
Total	79	100

Fuente: Elaboración Propia

La tabla 19 permite observar que el tiempo dedicado por la mayoría de contadores encuestados varía levemente entre menos de 20 y hasta 200 horas. Específicamente, se detalla un 25% que han dedicado menos de 20 horas, un 22% que han dedicado entre 51 y 100 horas. Dos grupos de encuestados con participación del 19% cada uno, que dedican entre 20 y 50 horas, y entre 101 y 200 horas, siendo este grupo el de mayor dedicación dentro de los más notables. El 8% han dedicado entre 201 y 300 horas y sólo un 6% más de 300 horas. En términos generales podemos decir que la tercera parte de los contadores encuestados han llegado a desarrollar procesos de formación (entre 101 y 300 horas).

Tabla 20

*Temas en los que se considera necesario formarse específicamente en NIIF*

Temas	Frecuencia	Participación (%)
Todas las anteriores	52	44
Clasificación de activos	10	8
Manejo de herramientas financieras	10	8
Impacto financiero	8	7
Impacto tributario	7	6
Manejo de Software	6	5
Taxonomía XBRL	5	4
Vacíos normativos	5	4
Clasificación de pasivos	4	3
Ninguna de las anteriores	2	2

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
NS/NR	10	8
Total	119	100

Fuente: Elaboración Propia

Es notable que según los resultados de la tabla 20, la mayoría de contadores encuestados (44%) opinen que todos los temas han de ser consideradas dentro de la formación en NIIF. En segundo y tercer lugar con el 8% respectivamente, se consideran la clasificación de activos y el manejo de herramientas financieras como necesarios en este tipo de formación. Los demás encuestados atribuyen esta necesidad al impacto financiero, impacto tributario, manejo de software, taxonomía XBRL, vacíos normativos y clasificación de pasivos, en orden descendente de importancia. Existe un 2 % que no encontró importancia en ninguno de los temas mencionados y un 8 % que se abstuvo de responder.

Tabla 21  
*Dificultades presentadas durante el proceso de formación en NIIF*

Dificultades	Frecuencia	Participación (%)
Falta de tiempo	38	43
Falta de continuidad	21	24
Costos excesivos	11	13
Hábitos de estudio poco adecuados	9	10
Adversidad al cambio	3	3
Falta de motivación	2	2
No hay oferta de posgrado en NIIF	2	2
Falta de dinero	1	1
Horarios	1	1
Total	88	100

Fuente: Elaboración Propia

La principal dificultad que nos muestra la tabla 21 es la falta de tiempo, con una participación del 43%. En segundo, tercer y cuarto lugar, y notablemente apartadas en términos relativos de la primera respuesta, se encuentran la falta de continuidad, los costos excesivos y los hábitos de estudio poco adecuados. El resto de encuestados encuentran dificultad en la adversidad al

cambio (3%); falta de motivación (2%); falta de oferta de posgrado en NIIF (2%); falta de dinero y horarios (1%)

Tabla 22  
*Temáticas en las que se presentaron dificultades con su aplicación*

Temas	Frecuencia	Participación (%)
Definición del manual de políticas contables	22	23
Determinación del impuesto diferido	18	19
Medición y reconocimiento de activos	14	15
No ha iniciado el estudio de las temáticas	12	13
Apropiación marco conceptual	8	8
Determinación del valor razonable	7	7
Informe de Situación Financiera de Apertura	7	7
Medición y reconocimiento de pasivos	4	4
Conciliación patrimonial	3	3
Total	95	100

Fuente: Elaboración Propia

El tema que mayor dificultad presentó según la tabla 22 es la definición del manual de políticas contables, con una participación del 23%. Otros temas que se destacaron como difíciles para los contadores encuestados fueron la determinación del impuesto diferido (19%) y la medición y reconocimiento de activos (15%). Un 13% de los encuestados no ha dado inicio al estudio de las temáticas relacionadas. El Informe de Situación Financiera de Apertura tuvo una participación del 7%, al igual que la determinación del valor razonable.

Tabla 23  
*Empresas en donde han participado en procesos de implementación de NIIF*

Escenarios	Frecuencia	Participación (%)
En pequeñas empresas	19	26
En medianas empresas	18	25
En grandes empresas	5	7
No ha participado en implementación NIIF	30	42

Escenarios	Frecuencia	Participación (%)
Total	72	100

Fuente: Elaboración Propia

Los resultados demuestran que los contadores que no han participado en procesos de implementación de NIIF, representan casi la mitad de los encuestados, es decir un 42%, sin embargo hay un 26% que ha participado en pequeñas empresas, y un porcentaje similar que lo ha hecho en medianas empresas (25%). Sólo el 7% de los contadores ha participado en el proceso de implementación de NIIF en grandes empresas.

Tabla 24  
*Rol desempeñado en el proceso de Implementación de NIIF*

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
Como integrante del equipo	25	61
Como participante del equipo	10	24
Como director del equipo	6	15
Total	41	100

Fuente: Elaboración Propia

Este apartado se dedica únicamente a quienes afirmaron participar en procesos de implementación de NIIF. Estas respuestas corresponden a 41 de los 79 encuestados es decir el 52%. El 61% de este grupo de encuestados ha participado en procesos de implementación de NIIF en calidad de integrantes del equipo, el 24% en calidad de participantes y sólo un 15% en calidad de directores de equipo.

### **8.1.1.3 Aspectos de la fase previa de la preparación de la empresa.**

En los procesos de implementación de las NIIF la administración se caracteriza por ser un actor fundamental, por el cual esta transición se puede desarrollar o inhibir. Este grupo de preguntas fue abordado teniendo en cuenta los siguientes temas:

- Papel que ha jugado la administración en la implementación

- Forma de realización de los procesos de capacitación
- Identificación de recursos requeridos para el proyecto
- Ejecución de procesos del proyecto de implementación

Tabla 25  
*Papel de la administración en la implementación de NIIF*

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
La administración ya ha dado inicio y ha participado de los procesos para la implementación de NIIF.	26	29
Se ha sensibilizado y discutido pero no se han iniciado procesos de implementación.	11	12
La administración únicamente se ha sensibilizado acerca de su responsabilidad	11	12
No se ha dado inicio a procesos de sensibilización de la administración.	10	11
Sensibilización de administración y junta directiva en el proceso	9	10
Discusión con la administración respecto a los procesos y recursos requeridos para la implementación	8	9
No se han discutido los procesos con la administración.	8	9
La administración es consciente de su responsabilidad en la formulación de políticas contables.	7	8
Total	90	100

Fuente: Elaboración Propia

Los resultados obtenidos reflejan que en la mayoría de los entes económicos encuestados, la administración no ha dado inicio y no ha participado de los procesos para la implementación de NIIF (71%). En un segundo lugar compartido se hallan las empresas en las que se ha sensibilizado y discutido pero no han iniciado procesos de implementación, y en las que su administración ha sido concientizada acerca de su responsabilidad en el proceso. Un cuarto lugar lo ocupan las organizaciones que no han dado inicio a procesos de sensibilización de la administración, seguidos por las del quinto lugar en donde sí se ha realizado esta tarea con la administración y la junta directiva en el proceso. En el sexto puesto se identifica tanto a los que han discutido con la administración respecto a los procesos y recursos requeridos para la

implementación, como los que no han discutido los procesos con ésta. Finalmente, se observa una minoría en la que la administración es consciente de su responsabilidad en la formulación de las políticas contables.

Tabla 26  
*Modo de realizar las Capacitaciones en NIIF*

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
Se contrató personal externo para capacitar al personal de la empresa	31	31
Por iniciativa propia	11	11
La empresa pago capacitación del Contador con la condición de replicarla en la empresa.	13	13
La capacitación en NIIF solo incluyo al personal de contabilidad.	9	9
La capacitación NIIF incluyo personal de las áreas claves definidas por la administración.	6	6
La administración ha participado de los procesos de capacitación.	3	3
La capacitación se dio a todo el personal	2	2
Han realizado procesos de capacitación pero la administración no ha participado	2	2
En la empresa no se ha realizado ningún proceso de capacitación en NIIF.	23	23
Total	100	100

Fuente: Elaboración Propia

El estudio demuestra que en las empresas donde laboran los contadores encuestados fue frecuente que se haya contratado personal externo para capacitar al personal de la organización. Igualmente, los resultados arrojan que en el 13% de los casos el ente económico le pagó la capacitación al contador con la condición de replicarla en la empresa y el 11% realizo por iniciativa propia el proceso de formación. Por debajo del 10% de participación en el total de los consultados, se ubican las actividades correspondientes a la capacitación en NIIF que solo

incluyo al personal de contabilidad y al perteneciente a las áreas claves definidas por la administración. También, en el rango mencionado se sitúan en forma contigua las circunstancias en las que la administración ha participado de los procesos de capacitación, la ha dado a todo el personal la preparación en los estándares contables o ha realizado procesos de capacitación pero no ha participado. Por último, se destaca que cerca de un 23% de las empresas no ha realizado ningún proceso de capacitación en NIIF. Ojo énfasis solo 2% se realizó a todo el personal todos los porcentajes

Tabla 27  
*Recursos requeridos para implementar la NIIF*

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)
Conocimiento de NIIF por parte del personal en las áreas claves.	31	31
Revisión de la Funcionalidad e idoneidad del software.	24	24
Valor de la capacitación en NIIF	18	18
Suficiencia del personal del área contable	18	18
NS/NR	10	10
Revisión de la funcionalidad e idoneidad de los equipos	4	4
Total	101	100

Fuente: Elaboración propia

Los resultados permitieron observar que casi la tercera parte de las compañías cuestionadas requieren de conocimiento en NIIF para el personal de sus áreas claves y cerca de un cuarto de las mismas necesitan una revisión de la funcionalidad e idoneidad del software. De igual forma se evidencia la importancia de cubrir los costos de la capacitación en NIIF así como de lograr obtener un personal con suficiencia en el área contable (18%). Solamente 1 de cada 10 de contadores no quiso dar respuesta al cuestionamiento.

Tabla 28  
*Procesos realizados en donde presta los servicios*

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)	Nivel
Revisión de las sesiones de NIIF para pymes aplicables a la línea de negocios de la empresa.	27	25	Bajo

Aspectos	Frecuencia	Participación (%)	
Conformación del equipo responsable de la implementación.	23	21	
Diseño de manual de Políticas Contables.	17	15	Alto
NS/NR	16	15	Bajo
Revisión de los procesos operativos de la empresa para la aplicación de las NIIF	15	14	Alto
Elaboración del plan de acción para la implementación de las NIIF	12	11	Medio
Total	110	100	

Fuente: Elaboración propia

Una cuarta parte de los encuestados afirmo que se han revisado las secciones de las NIIF para pymes aplicables en las empresas en donde prestan sus servicios. A continuación se encuentran quienes enunciaron que han conformado equipos responsables de implementación (21%), y los que han diseñado el manual de políticas junto con los que no quisieron responder ante el cuestionamiento al poseer un mismo grado de participación (15%). En los dos últimos lugares se pueden apreciar aquellos que revisaron los procesos operativos de la empresa para la aplicación de las NIIF, y los que han elaborado el plan de acción para su implementación.

Tabla 29

*Temáticas en las que se presentaron dificultades con su aplicación*

Dificultades	Frecuencia	Participación (%)
Definición del manual de políticas contables	22	23
Determinación del impuesto diferido	18	19
Medición y reconocimiento de activos	14	15
Apropiación de marco conceptual	8	8
Determinación del valor razonable	7	7
Elaboración del informe de situación Financiera de apertura	7	7
Medición y reconocimiento de pasivos	4	4
Conciliación patrimonial	3	3
No ha iniciado el estudio de las temáticas aplicables a la empresa	12	12
Total	95	100

Fuente: Elaboración propia

En este apartado se identificó los focos de dificultad que enfrentaron los contadores en su proceso de implementación de NIIF. En primer lugar se encuentra la definición del manual de políticas; el segundo lugar lo ocupa la determinación del impuesto diferido, y la tercera posición

la medición y reconocimiento de activos. En contraste a lo anterior, se identificó que el 12% no ha dado inicio al estudio de las temáticas aplicables a la empresa.

## 8.2 Análisis de resultados

El análisis de los resultados obtenidos se articula con los objetivos específicos de la propuesta de investigación, a saber: caracterización de los contadores que ejercen en las Pymes que deben aplicar Normas Internacionales de Información Financiera, definición del tipo de conocimiento en NIIF requerido por dichos contadores y los niveles de capacitación adquiridos por los mismos en las Pymes responsables de implementar esta norma.

### 8.2.1 Caracterización de los contadores.

Las características principales que identifican a los contadores de las Pymes de Villavicencio, de acuerdo con los resultados obtenidos a partir de una muestra de 81 profesionales, se sintetizan en la siguiente tabla:

Tabla 30

*Características de los contadores de las pymes*

<b>Características de los contadores de las pymes.</b>	
<b>Características</b>	<b>Rasgos principales</b>
Genero	Femenino 62% Masculino 38%
Edad	Menor de 30 años
Ciudad de origen	Villavicencio
Ciudad de grado	Villavicencio
Nivel de formación	Pregrado 100%. Año promedio de grado 2010 Desviación estándar 5,08 Especialización 34%. Año promedio de grado 2011 Desviación estándar 4
Cantidad de empresas con dependencia laboral	1 empresa (73%)

Cantidad de empresas como independiente (ASESOR)	1 empresa (45%)
Contador independiente ejerce	A título personal 83%

Fuente: Elaboración propia

Los contadores que ejercen en las Pymes de Villavicencio en su mayoría son mujeres, fundamentalmente jóvenes menores de 30 años, oriundos de la ciudad de Villavicencio que se han formado como contadores en esta misma ciudad. Solo el 34% afirma tener formación de posgrado a nivel de especialización, se resalta que sólo un profesional de la contaduría está realizando estudios de maestría. El año promedio de graduación es 2010 y de especialización 2011. La mayoría labora como dependiente en una empresa (73%) sin embargo el 45% también ejerce como independiente en una empresa y, el 83% de estos afirmó hacerlo a título personal. Estos datos evidencian la reducida cantidad de contadores con nivel de posgrado. El hecho de que únicamente la tercera parte evidencie título de posgrado y que ninguno de los contadores encuestado muestre título de maestría o doctorado como parte de su crecimiento profesional, significa que la mayoría ejerce únicamente con la formación obtenida en el pregrado. Esto puede sugerir que el contador no ve la necesidad de realizar un posgrado, o que el mercado laboral no lo exige en Villavicencio. Sin embargo esto podría afectar su nivel salarial, como lo expone Malagón (2012), “(...) ven en esta carrera profesional una opción de salvación económica enmarcándola en una meta utilitaria, que de acuerdo con los parámetros mentales sociales (...) vienen con la idea de estudiar para ganar dinero” (p. 5). Lo anterior permite preguntar si es debido a que el contador obtiene sólo unos ingresos aptos para sobrevivir, lo que propicia la desmotivación por desarrollar estudios de posgrado o si dichos ingresos son suficientes por lo cual no ven necesidad de mayor especialización.

Esta es una situación inquietante, debido a que se visualiza a los contadores como garantes de confianza pública, por lo que deberían estar orientados a una formación de calidad, complementada con procesos de capacitación continua en lo concerniente a la práctica contable y las exigencias del mercado no solo local, sino internacional, en aras de permanecer al día en una profesión que cada año sufre cambios sustanciales. Es importante recordar en este punto, lo que se expone en el marco teórico acerca del concepto e importancia de la capacitación, tomada como eje fundamental de la competitividad.

Visto desde la Ley 43 de 1990, en la que se reglamenta la profesión del contador público y se dictan otras disposiciones, se ordena que el contador asuma trabajos en los que esté en capacidad de ejecutar de forma eficiente y satisfactoria sus labores. Esto sólo es posible si se mantiene en constante formación y actualización. Sin embargo en Colombia, de forma específica en Villavicencio se evidencia el incumplimiento de dicho postulado por parte del profesional de la contaduría y la ausencia de obligatoriedad por parte del gremio empresarial y gubernamental para incentivar el aprendizaje constante.

Es preciso cuestionar acerca del papel de las universidades en lo que respecta al estímulo de la formación y la capacitación en NIIF. A esta interrogante antecede la siguiente: ¿En Colombia se ofrecen suficientes programas para que el contador público tenga posibilidades de realizar posgrados? Una revisión de los títulos de especialización ofrecidos en Colombia, realizada en la base de datos del SNIES arrojó 13 especializaciones en NIIF o temarios incluyentes sobre normas internacionales de la contabilidad y, una de investigación contable (ver tabla 3), reflejo de la importancia brindada a estos contenidos en la actualidad. Se encuentra, sin embargo una única Maestría sobre normas internacionales de contabilidad, y, no hay Doctorados en la materia. Es importante destacar la carencia de Doctorados del programa de contaduría; los dos que se muestran en la tabla 5 pertenecen a otras materias, que en la base de datos de SNIES se encuentran como Economía y sin clasificar.

La ciudad de Villavicencio no cuenta con posgrados relacionados con el tema NIIF, esto hecho repercute en que los contadores que tengan la voluntad de iniciar sus estudios de posgrado en Maestría o Doctorado, opten por la única alternativa de trasladarse a las ciudades principales del país, circunstancia que los afecta económicamente puesto que los costos se incrementan sustancialmente.

Las NIIF requieren de un nuevo modelo de profesional de la contabilidad, especializado en ésta materia, que pueda ofrecer un servicio de calidad, ¿El profesional de contaduría pública encuentra suficientes posibilidades para formarse?

### **8.2.2 Niveles de conocimiento en NIIF requeridos por los contadores públicos en las pymes de Villavicencio.**

Los conocimientos en NIIF requeridos por los contadores públicos deben articularse con el conocimiento previo adquirido en su experiencia y formación iniciales. La naturaleza de los conocimientos en NIIF incitan el cambio de perspectiva de la profesión, hecho que no se presenta sólo ahora producto de los procesos de implementación de Normas Internacionales, sino que hallan en este evento, un punto de inflexión donde se harán más evidentes que nunca las habilidades del profesional de la Contabilidad: “ (...) se encuentra que en aquellas empresas en las cuales el contador público en el ejercicio de su profesión ha tenido deficiencias, han incurrido en problemas que pusieron en riesgo la continuidad” (Purgarín & Zapata, 2014, p. 202).

Esta reflexión fortifica la concepción de la preparación integral del contador y de la importancia de la apreciación de la empresa acerca del trabajo del mismo, al respecto Pulgarín et al. (2014) mencionan:

Lo que buscan las MIPYMES es un servicio integral donde se les apoye en varias áreas especialmente en los aspectos que inciden en la marcha del negocio como son las ventas y la rentabilidad para ser más competitivos, y es ahí donde el contador debe jugar un papel activo, la continuidad de las empresas se ve afectada por problemas internos y/o problemas externos a los que el contador debe estar atento. (p. 202).

En el ámbito específico de las NIIF aplicadas a las Pymes de Villavicencio, el conocimiento pertinente se compone del estudio de las diferentes secciones clasificadas como se detalla en la siguiente figura:

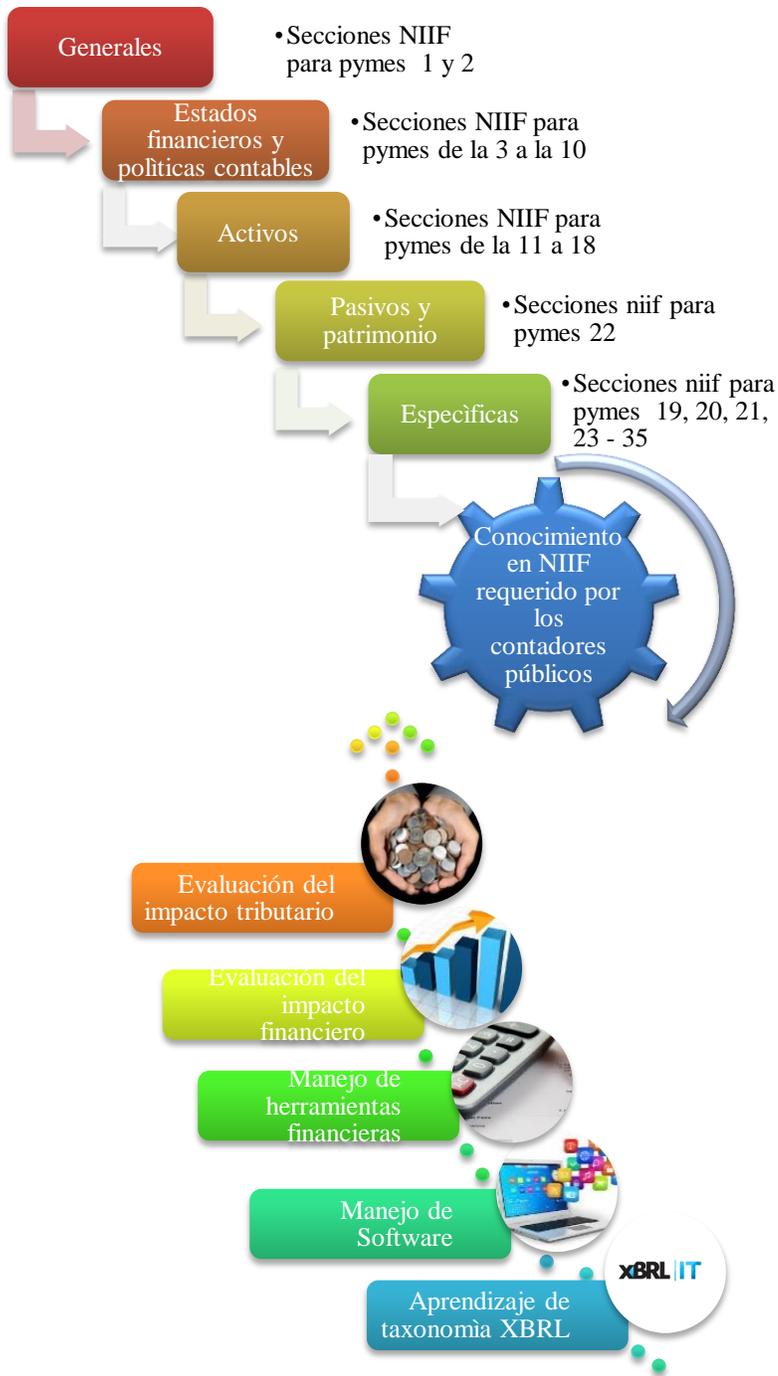


Figura 9 *Conocimiento en NIIF requerido por los contadores públicos*. Fuente: Elaboración propia.

### 8.2.3 Los niveles de capacitación en NIIF adquiridos por parte de los contadores públicos de las pymes de Villavicencio.

El análisis de los niveles de formación en NIIF encontrados en los contadores públicos de Villavicencio, se realiza desde dos perspectivas: el nivel de formación y los procesos de capacitación realizados, estos últimos medidos en términos de tiempo dedicado y modalidad.

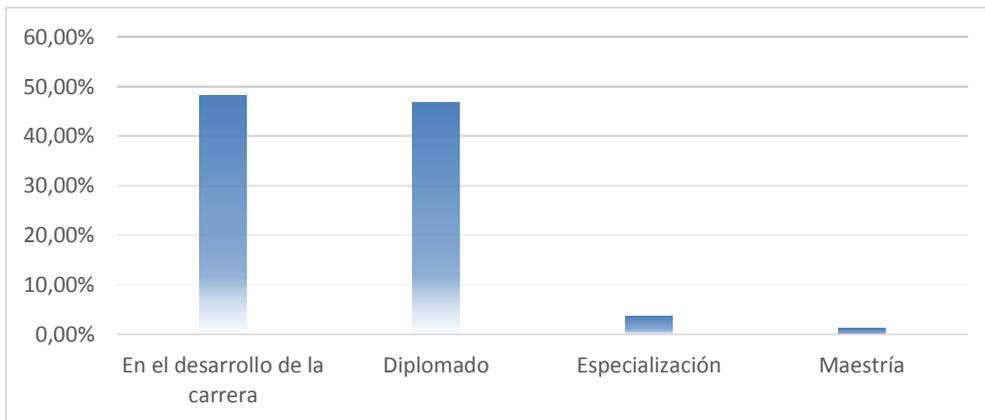


Figura 10 *Procesos de formación en NIIF realizados*. Fuente: Elaboración propia

Los resultados sobre los procesos de formación utilizados por los contadores públicos, reflejan que han realizado su proceso durante el desarrollo de la carrera (48%) y mediante diplomado (47%).

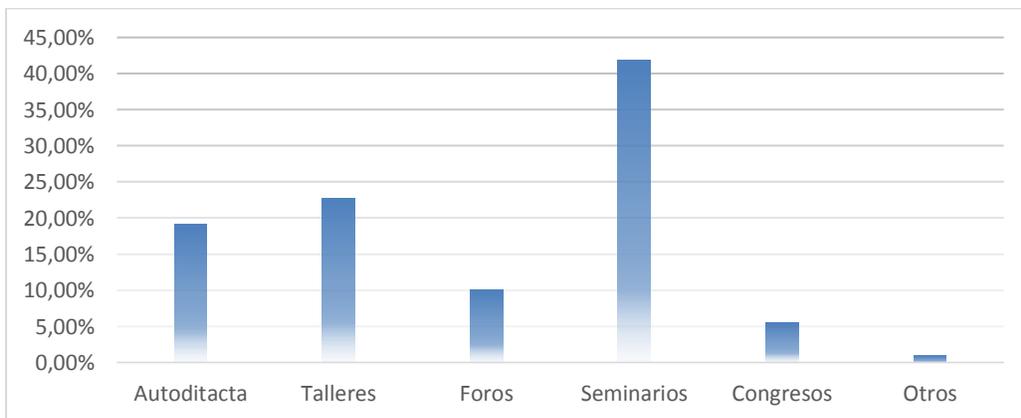


Figura 11 *Procesos de capacitación o actualización en NIIF*. Fuente: Elaboración propia

La mayoría de los encuestados realizó su capacitación mediante seminarios y talleres, que representan el 38% y 21% respectivamente. Según los resultados y las participaciones se puede entrever que los procesos de formación no se han dado por posgrados, sino por modalidades que implican poco tiempo y menor profundidad sobre las Normas Internacionales de Información Financiera

No obstante, los contadores públicos han realizado sus procesos de formación, fundamentalmente por cuenta propia (57%), dejando al apoyo empresarial con una participación de solo el 21%, cifra que evidencia la falta de apoyo de este gremio; lo que lleva a preguntarse ¿Es este uno de los factores que influyen para que en Villavicencio los contadores no tengan formación en posgrados? ¿Por qué la carga formativa está delegada de alguna manera al profesional contador únicamente? ¿Los empresarios no ven un beneficio real en la inversión de conocimiento sobre normas internacionales? Esta problemática se soporta en la cantidad de horas dedicadas a la formación y/o capacitación, como se observa en la siguiente figura.

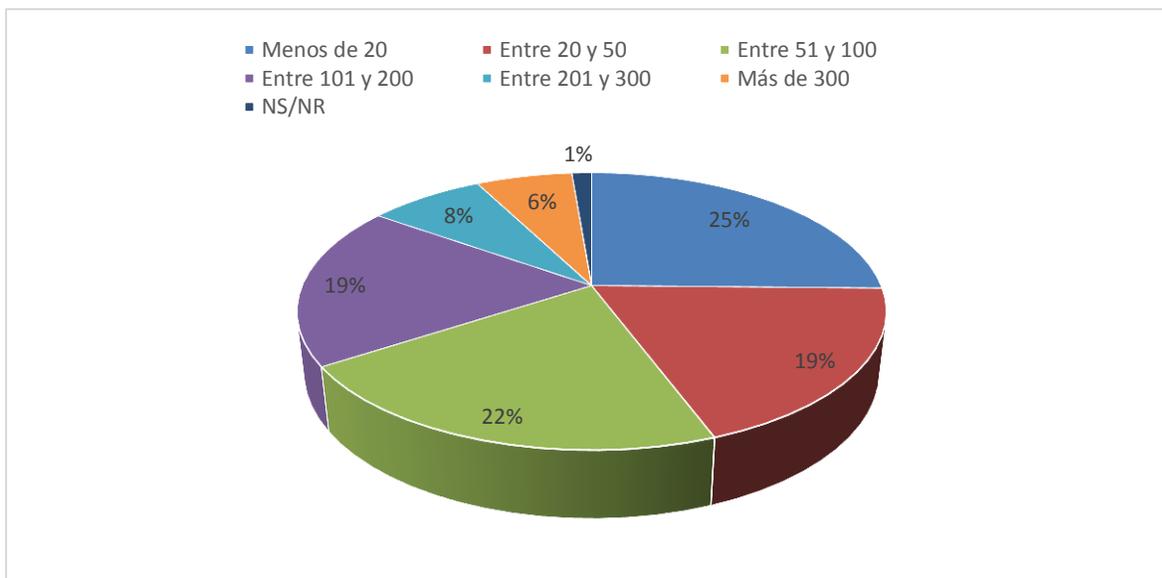


Figura 12 Número de horas dedicado a su formación en NIIF. Fuente: Elaboración propia

El análisis de la relación entre las temáticas de las NIIF y las horas dedicadas a su estudio por parte de los contadores encuestados refleja que estas deben corresponder como mínimo a la formación adquirida mediante diplomados por lo cual se determina que el número de horas debe

superar las 100, de lo contrario se considera capacitación; en atención a ello, los resultados sugieren que los contadores de las pymes de Villavicencio no han realizado formación en NIIF.

Como se evidencia en la figura 12 sobre la cantidad de horas asignadas a los estudios en NIIF, los resultados más representativos son aquellos que indican que los contadores de Villavicencio han dedicado menos de 20 horas a la educación en este tema específico. Para efectos de conocer y cualificar los niveles de capacitación de los contadores de las pymes de Villavicencio, en el presente trabajo, las horas de capacitación se cuantificaron en tres rangos como se muestra en la 32.

Tabla 31  
Rangos para nivel de capacitación

Nivel de capacitación	Número de horas
Nivel bajo	Menos de 50 horas.
Nivel medio	Entre 51 horas y 100 horas.
Nivel alto	Más de 100 horas.

Fuente: Elaboración propia

El análisis evidenció un bajo nivel de formación en NIIF por parte de los contadores públicos de las pymes de Villavicencio, en atención a que el 63% de los encuestados ha realizado procesos de capacitación con intensidad horaria inferior a 100 horas.

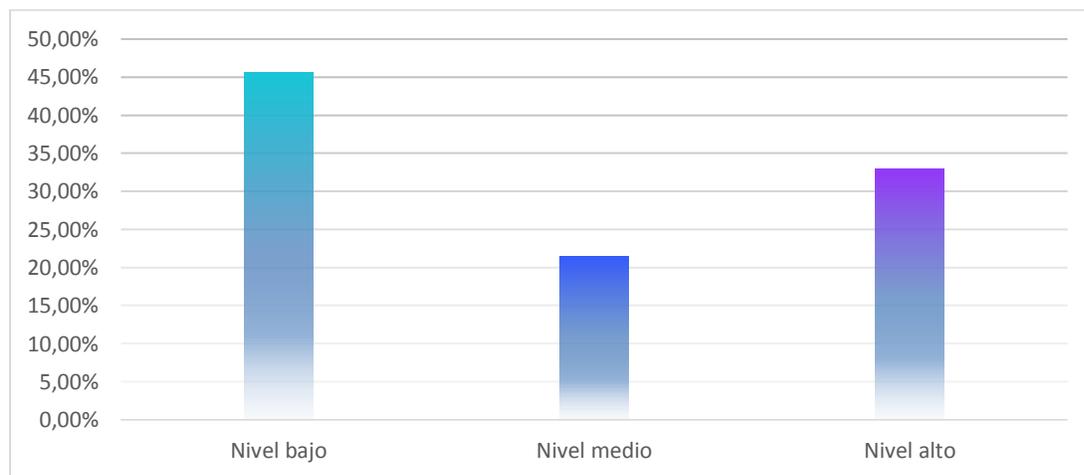


Figura 13 Nivel de capacitación de los contadores de Villavicencio. Fuente: Elaboración propia

Se complementa el análisis con los resultados arrojados tras elaborar la síntesis del grado de avance en el desarrollo de los procesos (ver figura 14), que indica que la mitad de los contadores de las pymes que iniciaron el proceso solo se encuentran en la fase de preparación, el 36% se encuentra en una etapa media y el 13% de ellos no ha iniciado dicho proceso en las empresas a las que prestan sus servicios.

Se confirman los planteamientos expuestos por Cardona, Velandia & Giraldo (2013) “La investigación revela un alto nivel de desconocimiento de NIC al interior de las empresas. Los responsables de la preparación de estados financieros no conocen en detalle las IFRS” (p.13). La aplicación de la Ley de convergencia es algo que compromete al contador público a actualizarse y a estudiar las NIIF, y al gremio empresarial a ser partícipe de todos los cambios que están viviendo sus empresas, conjunto a toda la parte administrativa. Las normas internacionales traen consigo un contexto diferente, donde exige una investigación permanente y el actuar de la ciencia contable; y resulta notorio que la profesión se ha visto enmarcada en una cultura educativa desentendida en la generación de conocimiento nuevo, puesto que según Osorio y Martínez (citados en Suárez y Contreras 2012), las debilidades de la formación contable en Colombia son, principalmente, las siguientes: ausencia de cultura académica, baja profesionalización de la actividad docente en los programas de contaduría pública, poca investigación en la disciplina contable que resuelva problemas de importancia, incapacidad para asimilar las tendencias mundiales en educación, ausencia de progresos de gestión curricular que garanticen la formación de los contadores públicos.

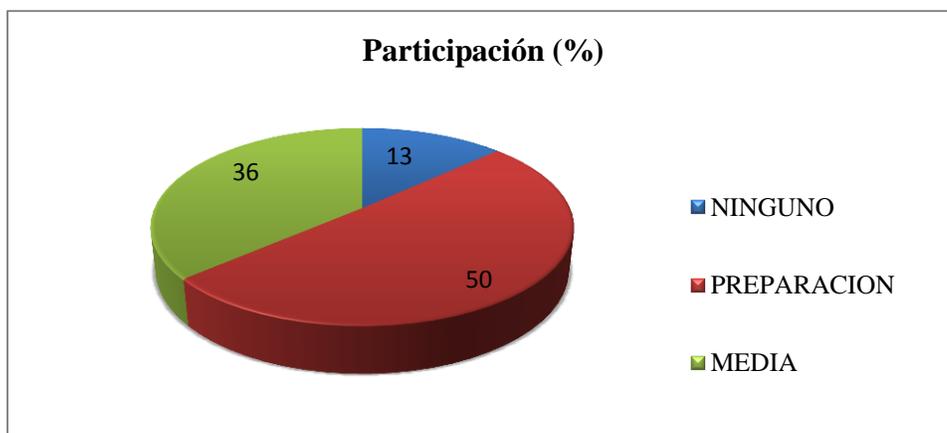


Figura 14 *Grado de avance en el desarrollo de los procesos de implementación.* Fuente: Elaboración propia.

La afirmación anterior se refuerza con el análisis de los grados de avance y revisión de las temáticas que generaron dificultades en los procesos de implementación que dejaron ver a las políticas contables y el reconocimiento de activos como las mayores áreas problema.

Tabla 32  
*Temáticas desarrolladas en los procesos de implementación*

Temas	Participación (%)	Participación	Grado de avance
No ha iniciado el estudio de las temáticas	13	13	Ninguna
Apropiación marco conceptual	8		
Definición del manual de políticas contables	23	50	Inicial o de preparación
Medición y reconocimiento de activos	15		
Medición y reconocimiento de pasivos	4		
Determinación del valor razonable	7		
Informe de Situación Financiera de Apertura	7		
Determinación del impuesto diferido	19	36	Media
Conciliación patrimonial	3		
Total	100		

Fuente: Elaboración propia

Como datos relevantes de la tabla 33 se encontró que las temáticas del proceso de implementación que generaron mayores dificultades fueron la definición del manual de políticas en primer lugar; el segundo lugar lo ocupa la determinación del impuesto diferido, y la tercera posición la medición y reconocimiento de activos. En contraste a lo anterior, se identificó que el 12% no ha dado inicio al estudio de las temáticas aplicables a la empresa.

En lo expuesto con antelación, es oportuno cuestionar lo siguiente: ¿Los contadores públicos en Villavicencio tienen el perfil para poder competir con colegas de otras ciudades y países? ¿Puede ser que esta sea una consecuencia de los que ejercen son recién egresados que desean adquirir conocimiento mediante la experiencia y son empleados como dependientes? ¿Esta es una de las razones por las cuales no están adquiriendo formación? Los resultados que se han

analizado hasta este punto dan un panorama negativo sobre la capacidad de realizar el ejercicio contable bajo el marco Normativo Internacional.

Es posible que los niveles de capacitación y/o formación se hayan visto limitado por diferentes dificultades, detectadas en el transcurso de la investigación, como son la falta de tiempo (43%) y la falta de continuidad (24%). Siendo también una de las causales que el grado de avance que han tenido a la fecha esté en un nivel bajo, situación que puede estar relacionada con los costos de formación en modalidades que requieran más tiempo, como lo es el diplomado.



Figura 15 *Dificultades presentadas durante el proceso de formación en NIIF.* Fuente: Elaboración propia.

Un diplomado cuesta cerca de \$ 2.500.000 en promedio, como lo indica la tabla 6, correspondiente a la inversión que debe estar dispuesto a pagar el contador para una capacitación en promedio de 100 horas, donde intervienen nuevamente las dificultades recién mencionadas, como lo son la falta de tiempo y los costos excesivos. Es de notar que en el mercado de contadores, gran parte de quienes se consideran experimentados, se mantienen reacios a prepararse para cambios, pero, ¿Por qué los jóvenes tampoco lo están haciendo? Se esperaría que esta nueva generación de contadores que comprende las necesidades de este siglo y las

tendencias macroeconómicas, tuviese unas expectativas diferentes. Por consiguiente surge otro interrogante ¿Es posible que haya un exceso en el número de profesionales en el campo de acción que está limitado porque no se exploran nuevas tendencias? ¿La cultura del empresario por evadir tributos y la falta de recursos para impulsar la capacitación del contador?

En las diferentes investigaciones citadas en el Marco teórico de esta investigación, se detectó que hay una resistencia general a la convergencia por parte de los contadores, como enfatiza Sosa (2013) cuando afirma que como algunos de los factores más comunes, se tienen la resistencia al cambio y a la investigación.

Por lo mencionado, es importante resaltar que no todos los contadores tienen las mismas oportunidades y percepciones; Sosa (2013), en el artículo “Reflexiones en torno las experiencias del proceso de convergencia hacia normas internacionales de aseguramiento de la información”, resalta:

Al respecto, la profesión contable colombiana se ha visto dividida entre los profesionales que aceptan la convergencia y aquellos que la ven como una amenaza. Entre los primeros están las grandes firmas de contadores, que ya cuentan con la metodología bajo normas internacionales de auditoría y, por tanto, el cambio no les afecta demasiado. Entre los segundos, como lo indica UNCTAD, están aquellos profesionales independientes que ven afectados sus ingresos y su capacidad de responder ante cualquier cambio normativo (Sosa, 2013, p.1088).

En Colombia hay diferencias entre las capacidades y las oportunidades entre los profesionales, de acuerdo a sus campos laborales, y es probable que esto también se refleje en las competencias y requerimientos para una capacitación más formal en este tema. Una de los factores para esta conclusión es que según los resultados del capítulo anterior se deduce que en Villavicencio no hay firmas de contadores, por lo que los profesionales que trabajan a título personal ascienden al 83% de los encuestados.

Otra explicación que puede sustentar estas situaciones, es la convicción de que la carga laboral de contador en Colombia es alta, como se ve reflejado en la cantidad de informes que se deben presentar a los entes gubernamentales, en especial a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, hecho que no se reflejada en los ingresos, por lo cual el profesional decide no

abarcar más empresas ya que hay una saturación en las tareas asignadas. ¿Podría este problema solucionarse con la especialización de los contadores? Aunque paradójicamente, los contadores no realicen posgrados, esta podría ser una solución al conflicto de la falta de tiempo y la carga que recae en el contador y no le permite desarrollar sus funciones correctamente. Sin embargo, la administración de las Pymes se ve altamente involucrada con estas problemáticas, pues solo el 29% de los encuestados afirmaron que la administración ha sido partícipe de los procesos de implementación. Es decir, que el contador ha hecho su parte, a través del trabajo de sensibilizaciones e identificando los recursos necesarios, pero la administración no está siendo cooperativa en este proceso. Una de las posibles causas de que las empresas no estén colaborando para la capacitación de los contadores, es quizás la línea de pensamiento del empresario colombiano, lo que conlleva a preguntar ¿Los empresarios entienden la necesidad y la utilidad de la Contabilidad Internacional? ¿Es una problemática de recursos?

La contabilidad en los últimos tiempos se ve enfrentada a una nueva realidad, como lo expone el Comité de transformación curricular de la Universidad de Antioquia (2001) “Debe tenerse una nueva dimensión de la función contable, lo cual estará a menudo acompañado de la oposición de las áreas contables Como lo dice Bennett Stewart, creador del concepto EVA: Los contadores son esclavos de los empresarios y rehenes de su propio cinismo profesional” (p.7). Esto no se sale mucho de la realidad en Villavicencio.

El tema del registro contable pasó a ser de un plano de menor importancia, no porque el mismo sea insignificante, sino que la tecnología ha avanzado lo suficiente para automatizar estos procesos, y es en este punto es donde llega el valor agregado que se espera de los contadores, aquel que explica Tua Pereda en el paradigma de la utilidad. Esta reflexión nos lleva a observar que el contador, sigue trabajando por un salario, y no por hacer crecer su profesión, sus prioridades no se basan en el estudio de las NIIF, las cuales hacen parte de lo constituye el contador requerido por la actualidad.

Al respecto habla Malagón (2012), quien expone que la cultura educativa colombiana no está rebotada precisamente de estudiantes propositivos, y que cuando llegan a serlo, lo hacen en su mayoría por razones económicas, lo que resalta el conformismo profesional, en donde toman

parte los gremios y las universidades, puesto que son ellos quienes fomentan la cultura investigativa. El hecho de que los contadores estén capacitándose únicamente por su cuenta o por la de los empresarios, da relevancia a la afirmación anterior; la intervención por parte de los entes competentes no ha sido suficiente, quizás por falta de difusión o motivación, pero sin duda es algo que no se debe ignorar.

También Malagón (2012), hace referencia a que es tanta esta influencia que la investigación se ha confundido con transferencia de la información, algo de lo que quizás son víctimas los contadores, pero de forma irremediable afecta a la evolución de la profesión en el país, puesto que lo que proponen las políticas del país, son la transferencia de modelos y sistemas contables, reduciendo de esta forma el razonamiento humano y por ende la innovación. Finalmente, en la siguiente figura se destacan las variables que han conducido a la profesión a vivenciar la problemática actual respecto del proceso de implementación de NIIF, teniendo en cuenta las causas y efectos que se detectaron en éste análisis.

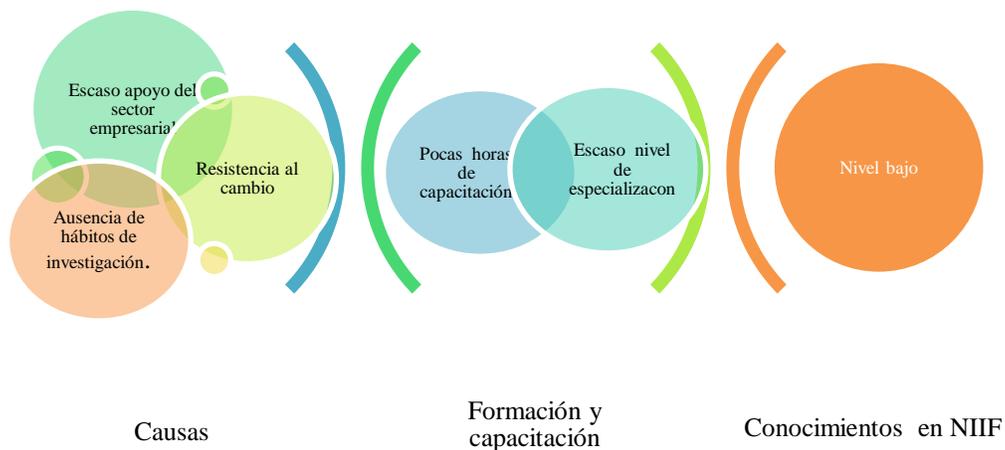


Figura 16 *Causas y efectos de la postura actual de los contadores de Villavicencio en los procesos de implementación de NIIF.* Fuente: Elaboración propia.

## **9. Conclusiones y recomendaciones**

### **9.1 Conclusiones**

Respecto de la caracterización de los profesionales de la Contaduría, al servicio de las Pymes de Villavicencio, los resultados obtenidos evidenciaron la preponderancia del género femenino, conformado por jóvenes menores de 30 años, originarias de la ciudad de Villavicencio y formadas en pregrado en esta ciudad. Se destacó el hecho de que sólo el 34% de los contadores encuestados afirmaron haber culminado un posgrado a nivel de especialización, y uno sólo manifestó estar cursando actualmente un posgrado en maestría. Estos datos constataron una muy tenue tendencia a la formación continuada y una propensión al conformismo con el título de pregrado.

Como factores influyentes desde la perspectiva del contexto del profesional de la Contaduría, se encontraron los niveles de capacitación y formación, el tiempo dedicado a su educación, y las dificultades encontradas en el estudio de NIIF y en el proceso de convergencia. Se concluyó que uno de los efectos importantes y destacables del bajo nivel de capacitación por partes de los profesionales de contabilidad, es el 52% de las empresas que no iniciaron el proceso. En el contexto empresarial de Villavicencio, es preocupante que más de la mitad de las empresas revisadas hayan presentado esta falencia.

El contador público está frente a un nuevo paradigma, que exige un cambio de postura del profesional de la contaduría pública, frente a su labor y al nivel de conocimientos que ello demanda; ad portas de una era en la que se harán más notorias las habilidades del contador público; cambio que debe ir de la mano con la percepción del empresario sobre la utilidad y el valor agregado de la ciencia contable, de la importancia de la información financiera y de la importancia de la homologación de este lenguaje.

Como aspecto concluyente se encontró que el nivel de capacitación adquirido por los contadores es bajo en función de las horas dedicadas al estudio de la temática NIIF; dado que la mayoría de profesionales encuestados declararon que dedicaron menos de 100 horas al

aprendizaje en esta materia. Esto se debe a que el escenario principal de capacitación para los contadores fueron los seminarios y talleres, distinguidos por aplicar una intensidad horaria menor a 20 horas para la capacitación, cifra muy distante de la necesaria para llevar a cabo procesos de formación trascendentales. De una lista de ocho temáticas que requieren fortalecerse a saber: Clasificación de activos, manejo de herramientas financieras, impacto financiero, impacto tributario, manejo de Software, taxonomía XBRL, vacíos normativos y clasificación de pasivos la mayoría de los encuestados eligió todas las respuestas, con lo cual se deduce que en las capacitaciones a las que han recurrido los profesionales en contabilidad no han profundizado suficientemente en los temas básicos para la implementación de las NIIF, hecho que ha influido en la consecuente tercerización que se evidencia en el proceso de convergencia a Normas Internacionales llevado a cabo en Villavicencio, por firmas y profesionales de otras ciudades.

La investigación permite afirmar contundentemente que la situación actual del contador frente al proceso de implementación y aplicación de las normas internacionales de información financiera; requiere de la participación activa y el apoyo de todos los agentes que intervienen en estos procesos a nivel empresarial, educativo y gremial; igualmente se observó la necesidad de una profesión que realice formación de alto nivel, maestrías y doctorados, que incluya la investigación y que permita trascender el conformismo y las perspectivas puramente lucrativas en su ejercicio.

## **9.2 Recomendaciones**

A la luz de los resultados que destacan el bajo nivel de preparación por parte de los contadores de las pymes de Villavicencio, se constata que este es un hecho que a pesar de ser prioritariamente competencia de los profesionales en Contaduría Pública, tiene sus causas y efectos trascendentales en los demás actores del entorno económico y organizacional: El estado, las empresas, los organismos de control, las agremiaciones de profesionales y las universidades, juegan un papel primordial en la determinación de la postura actual frente al proceso de implementación de NIIF.

Dada esta naturaleza colectiva, que caracteriza la responsabilidad de preparación para el proceso de implementación, se hace evidente la necesidad de contar con el respaldo y reciprocidad entre los distintos agentes; no reposa el compromiso únicamente en los contadores, ni tampoco en los empresarios, por tanto, el entendimiento y la buena comunicación deben ser los ejes de un proceso de reflexivo y analítico de asunción y práctica de la norma internacional.

En primera instancia, es necesaria una revisión de los escenarios de formación disponibles en la ciudad; se evidencia una demanda potencial de aspirantes a formación en el tema NIIF quienes están al margen de estos procesos por dificultades relacionadas con los costos excesivos o la falta de disponibilidad en Villavicencio. De igual forma, está al alcance de las universidades, el consolidarse como fomentadores de los espacios y las prácticas de investigación, elemento fundamental para el crecimiento de la profesión.

Por parte del profesional en Contaduría Pública se espera la asunción de una posición reflexiva en lo que respecta a su labor, de manera que se trasciendan los viejos paradigmas y se abandonen las posturas simplistas y conformistas que como se discutió en el estudio, hacen parte del germen que da origen a la problemática actual, dentro de lo que se denominó como resistencia al cambio.

Es menester establecer la necesidad de la destinación de recursos por parte de los agentes responsables como lo son el Estado y las empresas, para los procesos de implementación, que lejos de constituirse como otra carga administrativa, deben ser concebidos como la oportunidad para sacar el más grande provecho de la utilidad de la información.

## 10. Referencias

- Alzate, J., (2011). Apuntes sobre teoría contable: sus avances, obstáculos, tendencias y retos. *Revista adversia*. (8). 2. Recuperado de:  
<http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/download/10952/10045>.
- Bermúdez, H. (2014). *Contadoras al poder*. Comunidad Contable. Recuperado de  
[http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/contrapartida\\_1051/contrapartida\\_1051.asp?print=1](http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/contrapartida_1051/contrapartida_1051.asp?print=1).
- Blazquez, Florentino (1988) Análisis y evaluación del rendimiento del B.U.P. – C.O.U. en el distrito universitario de Extremadura durante el decenio 75 – 85. C.I.D.E. Centro de Publicaciones – Secretaria General Técnica. Ministerio de educación y ciencia.  
Recuperado de: <https://books.google.com.co/books?id=f-wBwAAQBAJ&pg=PA38&lpg=PA38&dq=una+visi%C3%B3n+del+mundo+positivista+hipot%C3%A9tico-deductiva,+particularista,+objetiva&source=bl&ots=R0Ce17rCxx&sig=E8IIWt6vM8JY4OtEKK461OuaIY8&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwibgvS9tMrLAhUGWh4KHcx3BpUQ6AEIGjAA#v=onepage&q=una%20visi%C3%B3n%20del%20mundo%20positivista%20hipot%C3%A9tico-deductiva%20particularista%20objetiva&f=false>
- Calvo, A. (2006). La globalización y su relación con la contabilidad. *Investigación y reflexión*, 14(1), 203-215. Recuperado en julio 02 de 2015 de:  
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90900111>
- Cámara de Comercio de Villavicencio, Informe Coyuntura Económica 2013. Recuperado en julio 20 de 2015 de: <http://www.ccv.org.co/ccvnueva/>
- Cañibano, L (1974). El concepto de contabilidad como un programa de investigación. *Revista Española de financiación y contabilidad*. Vol. III, n. 7. Pág. 34- 45.
- Capodaglio, G, Santi, M & Tozzi, I (2011). The introduction of international accounting Standards in the Italian Small and Medium Sized Entities. *Ekonomski Istraživanja Economic Research*, 24 (2): 110- 126.
- Cardona, H. Velandia, T. & Giraldo, R. (2013); Nivel de preparación de Medianas Empresas del Sector Industrial Pereira - Dosquebradas para adoptar Normas Internacionales de

- Contabilidad. *Revista Curn*, Recuperado de <http://revistas.curnvirtual.edu.co/journals/index.php/aglala/article/view/349>
- Casal, Rosa & Vilorio, Norka. (2007). La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable Faces*, julio-diciembre, 19-28. Recuperado el 01 de julio de 2015 de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701503>
- Comunidad de Madrid. (s.f.). *Formación profesional de la Comunidad de Madrid: Características generales de la formación profesional*. Madrid. Recuperado de [http://www.madrid.org/fp/ense\\_fp/fp\\_caracteristicas.htm](http://www.madrid.org/fp/ense_fp/fp_caracteristicas.htm)
- Consejo de Asturias de la Formación profesional. (s.f.). *Consejo de Asturias de la Formación Profesional: Acreditación de competencias profesionales*. Asturias. Recuperado de <http://www.consejoasturiasfp.com/consejo.php?seccion=cualificaciones&sub=acreditacion-de-competencias-profesionales>
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (s.f.). *Proyecto para la obtención de recursos para el proceso de divulgación, difusión y formación*. Recuperado de [http://www.ctcp.gov.co/comite!.php?hash\\_id=45c48cce2e2d7fbdea1afc51c7c6ad26&comite\\_id=9](http://www.ctcp.gov.co/comite!.php?hash_id=45c48cce2e2d7fbdea1afc51c7c6ad26&comite_id=9)
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (29 de abril de 2015). Proceso de convergencia. Consulta 145. Bogotá D.C., Recuperado de [http://www.ctcp.gov.co/conceptos.php?concept\\_id=2015](http://www.ctcp.gov.co/conceptos.php?concept_id=2015)
- Farfán, M. (2010). La contabilidad de direccionamiento estratégico como oportunidad de desarrollo empresarial en las Pymes. *Cuadernos de Contabilidad*, 11 (29), 347-365. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v11n29/v11n29a02.pdf>
- Federación Internacional de Contadores. (2008) *Manual de los pronunciamientos internacionales de formación*. Recuperado de: [http://www.ifac.org/sites/default/files/downloads/Spanish\\_Translation\\_Normas\\_Internacionales\\_de\\_Formacion\\_2008.pdf](http://www.ifac.org/sites/default/files/downloads/Spanish_Translation_Normas_Internacionales_de_Formacion_2008.pdf)
- Ferrer, A. (2013). Análisis del proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad e información financiera desde los factores intrínsecos al sistema contable de Colombia. Pontificia Universidad Javeriana, *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (36), 971-1007. Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/viewFile/7910/6293>

- Flórez, E. (2013). *Actualícese: Tecnología, herramienta de apoyo en la implementación de las NIIF (IFRS)*. Bogotá, Colombia. Recuperado de <http://actualicese.com/actualidad/2013/08/23/tecnologia-herramienta-de-apoyo-en-la-implementacion-de-las-niif-ifrs-y-mantener-el-cumplimiento-de-obligaciones-tributarias/>
- Gil Lafuente, A. M. & Paula, L. B. (2011). La gestión de los grupos de interés: una reflexión sobre los desafíos a los que se enfrentan las empresas en la búsqueda de la sostenibilidad empresarial. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, 11, 71-90. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=233118302005>
- Gómez, M. (2004). *Una evaluación del enfoque de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control*. Universidad Nacional de Colombia, Bogotá. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81802409>
- Gonzalo, J. (2004). *Normas IASB: la primera vez*. Universia Business Review, Madrid – España. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43300110>
- Gutiérrez, J. R. & Lamoca, M. (2002). Necesidad e importancia de la formación para el puesto de trabajo. La acción formativa de la unión sindical de comisiones obreras de Palencia (1997-2000). *Revista Universitaria de Ciencias del Trabajo*, (3), 577-604. Recuperado de <https://uvadoc.uva.es/bitstream/10324/11224/1/RevistaUniversitariadeCienciasdelTrabajo-2002-2003-n%C2%BA%203-4-Necesidadeimportanciadelaformacion.pdf>
- Inche J. et al. (2003). Paradigma Cuantitativo: Un enfoque empírico y analítico, *Industrial Data*, 6 (1), 23 – 37. Recuperado de [http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/indata/Vol6\\_n1/pdf/paradigma.pdf](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/indata/Vol6_n1/pdf/paradigma.pdf)
- la continuidad de las mipymes en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 64, 181-206. Recuperado de: <file:///C:/Users/Servidor/Downloads/23167-88275-1-PB.pdf>
- La ética del ... (2012). *La ética del contador público*. Gerencie.com.
- Legarda, F. E. P., & Giraldo, L. E. Z. (2015). Incidencia del ejercicio profesional del contador público en la continuidad de las MIPYMES en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (64), 181-206.
- Malagón Vélez, Luis Eduardo (2012). Ética e investigación elementos claves para el dimensionamiento de la formación integral del contador público. Universidad de

- Antioquia. Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría. Recuperado de:  
<http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/13268>
- Malhotra, N. Dávila, F. & Treviño, M. (2004). *Investigación de Mercados, Un enfoque aplicado*. México, Pearson Educación. Recuperado de  
[https://books.google.com.co/books?id=SLmEbIVK2OQC&pg=PP10&lpg=PP10&dq=INVESTIGACION+DE+MERCADOS++PAGINA+76+INVESTIGACION+EXPLORATORIA&source=bl&ots=wa8l56Vlp2&sig=y\\_rKSxfXO8KIXOtyZgCIcpI01j4&hl=es&sa=X&ei=zDibVfKEJ8ix-AGD5IGICQ&ved=0CBwQ6AEwAA#v=onepage&q=INVESTIGACION%20DE%20MERCADOS%20%20PAGINA%2076%20INVESTIGACION%20EXPLORATORIA&f=false](https://books.google.com.co/books?id=SLmEbIVK2OQC&pg=PP10&lpg=PP10&dq=INVESTIGACION+DE+MERCADOS++PAGINA+76+INVESTIGACION+EXPLORATORIA&source=bl&ots=wa8l56Vlp2&sig=y_rKSxfXO8KIXOtyZgCIcpI01j4&hl=es&sa=X&ei=zDibVfKEJ8ix-AGD5IGICQ&ved=0CBwQ6AEwAA#v=onepage&q=INVESTIGACION%20DE%20MERCADOS%20%20PAGINA%2076%20INVESTIGACION%20EXPLORATORIA&f=false)
- Mantilla Blanco, Samuel Alberto (2000). Información gerencial para la generación de valor. Revista Legis del Contador. Estudios sobre la disciplina contable. LEGIS LEC. Editores, C. A. Bogotá, Colombia (1), 31-52.
- Mateu, E., & Casal, J., (2003). Tamaño de la muestra. *Rev. Epidem. Med. Prev*, 1, 8-14
- Mejía Soto, Eutimio. Mora Roa, Gustavo (2013). Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento. Revistas científicas Universidad Javeriana. Recuperado de:  
<http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/issue/view/505>
- Mejía, E. (2005). Investigación Contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, (24), 135-174. Recuperado de  
<http://eutimiomejia.com/articulos/introduccionpensamientocontableRichardMattessich.pdf>
- OICE. (s.f.). *OICE: XBRL y Finanzas Corporativas y Matemáticas Financieras para el entendimiento de las NIIF*. Bogotá, Colombia. Recuperado de  
<http://www.oice.org/finanzas1/finanzas.html>
- Olivares, A. La globalización y la internacionalización de la empresa: ¿Es necesario un nuevo paradigma? *Estudios gerenciales*, (96), 127-137. Recuperado de  
[http://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios\\_gerenciales/article/view/167/165](http://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/167/165)
- Pérez, V. & Pinto, G. (2011). Una revisión de las metodologías de la investigación contable. *CapicReview*, 9 (2), 87 - 98 Recuperado de  
<http://www.capic.cl/capic/images/vol9art8.pdf>

- Ramírez E, HF, Suarez B, LE, Guía NIIF para pymes. Grupo de investigación Gestión y apoyo a Mipymes. 412 Universidad libre de Colombia. Recuperado en julio 03 de 2015 de: [www.unilibre.edu.co/Bogota/images/stories/libros/guianiff.pdf](http://www.unilibre.edu.co/Bogota/images/stories/libros/guianiff.pdf)
- Real Academia Española. (2014). Diccionario de la lengua española (23.aed.). Recuperado de: <http://dle.rae.es/?id=JFCXg0Z> Recuperado de: <http://www.gerencie.com/la-etica-del-contador-publico.html>
- Restrepo, J. & Muñoz, L. (2011). Colombia: hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia, *Revista Adversia*, (8), Recuperado de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/10954/10047>
- Rivera-Sotelo, Aída-Sofía. (2011). El utilitarismo de Jeremy Bentham ¿fundamento de la teoría de León Walras? *Cuadernos de Economía*, 30(55), 55-76. Recuperado el 07 de julio de 2015 de: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-47722011000200003&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-47722011000200003&script=sci_arttext)
- Rojas, F. & Samaca, J. (2011). *Análisis de las condiciones generales para converger hacia las Normas Internacionales de Información Financiera de las pequeñas y medianas empresas*. Universidad de la Salle, Repositorios (14). Recuperado de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4677/T17.11%20R638a.pdf;jsessionid=69B089194DD49EC0563CC1D911EC698F?sequence=1>
- Rueda Delgado, Gabriel & Uribe Bohórquez, María Victoria. (2011). Aportes de la información contable a una responsabilidad empresarial acorde con las necesidades de la sociedad. Una mirada crítica. *Revistas científicas Universidad Javeriana*. (24) 241-260. Recuperado de: [http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuadernos\\_admon/article/view/2609/1878](http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuadernos_admon/article/view/2609/1878)
- Rueda, G. (2011). Contabilidad para la equidad y la inclusión social: propuestas para una investigación interdisciplinaria a largo plazo. Pontificia Universidad Javeriana, *Revista Scielo*, 9 (1), Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v19n1/v19n1a10>
- Salazar, E. (2013). Efectos de la implementación de las NIIF para las pymes en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Revista Scielo*, 14 (35). Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14n35/v14n35a03.pdf>

- Sánchez, A. & Giraldo, N. (2008). Las necesidades de las pyme – pequeñas y medianas empresas – y el sistema de información contable y financiero como una estrategia para atenderlas. *Cuadernos de Contabilidad*, 5 (25), 421-464. Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3232/2456>
- Siliceo, A. (2006). *Capacitación y desarrollo de personal*. Editorial Limusa. Recuperado de: [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=CJhlsrSuIMUC&oi=fnd&pg=PA5&dq=Capacitaci%C3%B3n+y+desarrollo+de+personal&ots=IRi\\_bNbHbU&sig=crSex3zGL6rIbux7NF3NgdbOiQo#v=onepage&q=Capacitaci%C3%B3n%20y%20desarrollo%20de%20personal&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=CJhlsrSuIMUC&oi=fnd&pg=PA5&dq=Capacitaci%C3%B3n+y+desarrollo+de+personal&ots=IRi_bNbHbU&sig=crSex3zGL6rIbux7NF3NgdbOiQo#v=onepage&q=Capacitaci%C3%B3n%20y%20desarrollo%20de%20personal&f=false)
- Sosa-Cardozo, Jenny Marlene (2013). Reflexiones en torno a las experiencias del proceso de convergencia hacia normas internacionales de aseguramiento de la información [número especial: Cuatro años de convergencia contable: resultados, transformaciones y retos]. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (36), 1079-1095.
- Suarez Tirado, Jorge. (2013). Información contable y toma de decisiones: el aporte de la contabilidad en la construcción de confianza en las organizaciones. Universidad Nacional de Colombia, Bogotá D.C., Colombia. Recuperado de: <http://www.bdigital.unal.edu.co/40044/1/80130629.2013.pdf>
- Suárez, A. V. y Contreras, I. V. (2012) La formación integral del contador público colombiano desde la expectativa internacional: un análisis a partir de los estándares de educación IES. *Gestión & desarrollo*, 9 (1), 175- 186. Recuperado de: [http://www.usbcali.edu.co/sites/default/files/011\\_contadorpublico.pdf](http://www.usbcali.edu.co/sites/default/files/011_contadorpublico.pdf)
- Superintendencia de sociedades. (2014). Guía práctica para la elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES. Recuperado en julio 02 de 2015 de: <https://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables>
- Superintendencia de Sociedades. (2014). *Proceso de convergencia Construcción conjunta: Memorias 2014*. Bogotá D.C. Recuperado de <http://www.supersociedades.gov.co/noticias/Documents/Conclusiones-2014-Mesa-de-la-profesion.pdf>
- Tua Pereda, J. (1995). Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. *Lecturas de teoría de investigación contable*. Pág. 25, 46. Recuperado de:

[http://www.academia.edu/11298865/EVOLUCION\\_DEL\\_CONCEPTO\\_DE\\_CONTABILIDAD\\_A\\_TRAVES\\_DE\\_SUS\\_DEFINICIONES](http://www.academia.edu/11298865/EVOLUCION_DEL_CONCEPTO_DE_CONTABILIDAD_A_TRAVES_DE_SUS_DEFINICIONES)

Tua Pereda, J. (2004). Evolución y situación actual del pensamiento contable. Revista internacional Legis de contabilidad & Auditoría. P. 77. Recuperado el 11 de julio de 2015 de:

[http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador\\_7680752a7d97404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d97404ce0430a010151404c)

Túa Pereda, J. (2009). Contabilidad y desarrollo económico. El papel de los modelos contables de predicción. Especial referencia a las NIC'S. En Facultad de Ciencias Administrativas y Económica, Universidad Icesi, Revista Estudios Gerenciales (Presidencia), *Análisis y propuestas creativas ante los retos del nuevo entorno empresarial*. Simposio llevado a cabo en la Universidad ICESI, Cali, Colombia

Universidad de Antioquia- Comité de transformación curricular. 2001. Proceso de transformación curricular: propuesta para el debate del departamento de ciencias contables. Pag. 24 Recuperado de:

<http://huitoto.udea.edu.co/programacionacademica/contenido/IPPA/ACUERDOS%20TRANSFORMACION%20CURRICULAR/documento-maestro-rector/Doc%20Rector%20%20Contaduria.pdf>

Valdes, L. (2002). *La re-evolución empresarial del siglo XXI*. Grupo editorial norma. Recuperado de

<https://books.google.com.co/books?id=jFskACNfpL8C&pg=PA139&lpg=PA139&dq=pensamiento+empresarial+actual&source=bl&ots=2ISnKWyBwg&sig=RGBHiz7UmKa58KoK7OLb2tjASp0&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiDh6SctufKAhVHbB4KHWbNBR0Q6AEIPzAI#v=onepage&q=pensamiento%20empresarial%20actual&f=false>

Villareal, José (2009). Bases conceptuales para la construcción de la teoría contable. Criterio libre Vol. 07 (11). Pp. 167-190. Recuperado el 07 de julio de 2015 de:

<http://www.unilibre.edu.co/CriterioLibre/images/revistas/11/CriterioLibre11art07.pdf>

## 11. Anexos

<b>Cuestionario dirigido a los Contadores Públicos</b>
--------------------------------------------------------

Señor Contador solicito su valiosa colaboración para desarrollar el presente cuestionario, el mismo solo tiene validez en el ámbito académico, en el desarrollo del proyecto de investigación “Análisis de los procesos de preparación en NIIF en las Pymes del grupo dos de Villavicencio”. Es anónimo, por tanto, la información obtenida en este cuestionario será tratada de manera confidencial, garantizando en todo momento la reserva de sus respuestas.

### I. Perfil del Contador Público que ejerce en las Pymes de Villavicencio

Por favor: Escriba las respuestas a las preguntas 3 y 4, para las demás encierre en un círculo la respuesta que considere procedente.

<b>1. Genero</b> a. Masculino b. Femenino	<b>2. Edad</b> a. Menor de 30 años b. Entre 31 y 35 años c. Entre 36 y 40 años d. Entre 41 y 45 años e. Entre 45 y 50 años f. Mayor de 50 años																		
<b>3. Ciudad de Origen</b> _____	<b>4. Ciudad donde obtuvo el grado como Contador Público.</b> _____																		
<b>5. Nivel de Formación</b> a. Pregrado b. Especialización c. Maestría d. Doctor e. Postdoctor	<b>6. Año de Grado</b> a. Pregrado _____ b. Especialización _____ c. Maestría _____ d. Doctor _____ e. Postdoctor _____																		
<b>7. Número de empresas en las que ejerce como Contador dependiente</b> a. 1 b. 2 c. 3 d. 4 e. 5 o más	<b>8. Número de empresas en las que ejerce como Asesor (No dependiente)</b> a. 1 b. 2 c. 3 d. 4 e. 5 o más																		
<b>9. La actividad relacionada con el punto 8 la ejerce:</b> a. A título personal b. Como integrante de una empresa de Contadores o de consultoría c. Como socio de una de una empresa de Contadores o de consultoría	<b>10. En cuáles de los siguientes cargos desarrolla sus funciones</b> <table style="width: 100%; border: none;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Cargo</th> <th style="text-align: left;">No. de Empresas.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a. Contador Público</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>b. Auditor</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>c. Revisor Fiscal</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>d. Director Financiero</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>e. Gerente Financiero</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>f. Tesorero</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>g. Otro?</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>Cuál? _____</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Cargo	No. de Empresas.	a. Contador Público	_____	b. Auditor	_____	c. Revisor Fiscal	_____	d. Director Financiero	_____	e. Gerente Financiero	_____	f. Tesorero	_____	g. Otro?	_____	Cuál? _____	
Cargo	No. de Empresas.																		
a. Contador Público	_____																		
b. Auditor	_____																		
c. Revisor Fiscal	_____																		
d. Director Financiero	_____																		
e. Gerente Financiero	_____																		
f. Tesorero	_____																		
g. Otro?	_____																		
Cuál? _____																			

**II. Nivel de formación en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF**

Por favor: Encierre en un círculo la (s) respuesta(s) que considere procedente(s).

<p><b>11. Si ha realizado procesos de formación en NIIF, señale de que tipo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. En el desarrollo de la Carrera</li> <li>b. Diplomado</li> <li>c. Especialización</li> <li>d. Maestría</li> </ul>	<p><b>12. Si ha realizado procesos de capacitación o actualización en NIIF señale en cuales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Autodidacta</li> <li>b. Seminarios</li> <li>c. Talleres</li> <li>d. Foros</li> <li>e. Congresos</li> <li>f. Otros Cual</li> </ul>
<p><b>13. En qué forma realizó su proceso de formación en NIIF:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Por cuenta propia</li> <li>b. Por cuenta de la empresa a la que presta sus servicios</li> <li>c. Por cuenta de la Universidad de la que es egresado</li> <li>d. Programación de Gremios</li> </ul>	<p><b>14. Señale el rango que cuantifica, aproximadamente, el número de horas dedicado a su formación en NIIF</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Menos de 20</li> <li>b. Entre 20 y 50 c.</li> <li>Entre 50 y 100 d.</li> <li>Entre 100 y 200 e.</li> <li>Entre 200 y 300 f.</li> <li>Más de 300</li> </ul>
<p><b>15. En cuales de los siguientes temas, considera que es necesario formarse específicamente en NIIF en la (s) empresa (s) para la cual presta sus servicios</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Clasificación de Activos</li> <li>b. Clasificación de Pasivos</li> <li>c. Manejo de herramientas financieras</li> <li>d. Manejo de software</li> <li>e. Aprendizaje de taxonomía XBRL</li> <li>f. Vacíos normativos</li> <li>g. Evaluación del impacto financiero</li> <li>h. Evaluación del impacto tributario</li> <li>i. Todas las anteriores</li> <li>j. Ninguna de las anteriores</li> </ul>	<p><b>16. Señale si se le han presentado dificultades durante el proceso de formación, relacionadas con las siguientes opciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Falta de continuidad en los procesos de formación</li> <li>b. Hábitos de estudio poco adecuados</li> <li>c. Falta de motivación</li> <li>d. Falta de tiempo</li> <li>e. Costos excesivos</li> <li>f. Adversidad al cambio</li> <li>g. Otros</li> </ul> <p>Cuáles? _____</p>
<p><b>17. Si en el estudio de algunas de las temáticas señaladas a continuación, se le han presentado dificultades que puedan afectar su aplicación en la empresa, señálelas.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Apropiación del marco conceptual</li> <li>b. Definición del manual de políticas contables</li> <li>c. Medición y reconocimiento de activos</li> <li>d. Medición y reconocimiento de Pasivos</li> <li>e. Determinación del valor razonable</li> <li>f. Elaboración del informe de situación financiera de apertura</li> <li>g. Determinación del impuesto diferido</li> <li>h. Conciliación patrimonial</li> <li>i. No ha iniciado el estudio de las temáticas aplicables a la empresa</li> <li>j. Otras?</li> <li>k. Cuales</li> </ul>	<p><b>18. Ha participado en procesos de implementación de normas internacionales de información financiera en alguna de las siguientes clases de empresas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. En pequeñas empresas</li> <li>b. En medianas empresas</li> <li>c. En grandes empresas</li> <li>d. No ha participado</li> </ul> <p><b>19. Si participó en procesos de implementación, señale el rol desempeñado</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Integrante del equipo</li> <li>b. Participante del equipo</li> <li>c. Director del equipo</li> <li>d. Otro e.</li> </ul> <p>Cuál? _____</p>

### III. Preparación de la empresa para la implementación de NIIF

Por favor: Encierre en un círculo la (s) respuesta(s) que considere procedente(s).

<p><b>20. Qué papel ha jugado la administración de la empresa en la implementación de las NIIF</b></p> <p>a. La administración únicamente se ha sensibilizado acerca de su responsabilidad en el proceso</p> <p>b. Sensibilización de Administración y Junta directiva en el proceso</p> <p>c. Discusión con la administración respecto a los procesos y recursos requeridos para la implementación</p> <p>d. La administración ya ha dado inicio y ha participado de los procesos para la implementación de NIIF</p> <p>e. No se ha dado inicio a procesos de sensibilización de la administración</p> <p>f. La administración es consciente de su responsabilidad en la formulación de las políticas contables</p> <p>g. No se han discutido los procesos con la administración</p> <p>h. Se ha sensibilizado y discutido pero no se han iniciado procesos de implementación</p>	<p><b>21. Como se han realizado los procesos de capacitación en NIIF de la empresa</b></p> <p>a. Se contrató personal externo para capacitar al personal de la empresa</p> <p>b. Por iniciativa propia</p> <p>c. La empresa pagó la capacitación del Contador con la condición de replicarla en la empresa</p> <p>d. La capacitación en NIIF solo incluyó al personal de contabilidad</p> <p>e. La capacitación en NIIF incluyó solo al personal de las áreas clave definidas por la administración</p> <p>f. La capacitación en NIIF se dio a todo el personal de la empresa</p> <p>g. La administración ha participado de los procesos de capacitación</p> <p>h. Se han efectuado procesos de capacitación pero la administración no ha participado</p> <p>i. En la empresa no se ha realizado ningún proceso de capacitación en NIIF</p>
<p><b>22. Ha identificado alguno de los recursos requeridos para implementar las NIIF en la (s) empresa (s) para la cual presta sus servicios, relacionados con los numerales señalados a continuación</b></p> <p>a. Suficiencia del personal del área contable</p> <p>b. Conocimiento de NIIF por parte del personal en las áreas claves de la empresa</p> <p>c. Revisión de la funcionalidad e idoneidad del software</p> <p>d. Revisión de funcionalidad e idoneidad de equipos</p> <p>e. Valor de la capacitación en NIIF</p>	<p><b>23. De los procesos señalados a continuación cuales ha realizado en la(s) empresa (s) para la cual presta sus servicios.</b></p> <p>a. Revisión de las sesiones de NIIF para pymes aplicables a la línea de negocios de la empresa</p> <p>b. Conformación del equipo responsable de la implementación</p> <p>c. Elaboración del plan de acción para la implementación de las NIIF</p> <p>d. Diseño del manual de políticas contables</p> <p>e. Revisión de los procesos operativos de la empresa para la aplicación de las NIIF</p>

### IV. Inicio del proceso de transición y elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura- ESFA

<p><b>24. Ha dado inicio al proceso de implementación de NIIF en la empresa a la que presta sus servicios?</b></p>	<p>SI</p>	<p>NO</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------	-----------

<b>25. Si respondió negativamente la pregunta 24, señale la causa (s). Encierre en un círculo la respuesta que considere procedente</b>
a. Considera que no tiene la formación necesaria para hacerlo
b. La empresa no ha asignado los recursos económicos necesarios para el proceso
c. Considera que las empresas no proporcionan el tiempo requerido para el desarrollo del proceso
d. Considera que la remuneración no compensa el incremento de trabajo
e. La administración de la empresa no ha mostrado interés en el desarrollo del proceso.
f. Otras
g. Cuales

**Si respondió afirmativamente la pregunta 25:** Responda a la siguiente pregunta: 1. Si está retrasado. 2 Si cumple el cronograma. 3 Si ya finalizó

<b>26. Respecto al grado de avance en los procesos de implementación de NIIF</b>			
<b>Pregunta</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
a. Elaboración del plan de acción para el proceso de convergencia			
b. Identificación de las NIIF para Pymes aplicable a cada partida			
c. Identificación de las partidas y operaciones que presenten diferencias en políticas contables			
d. Depuración y análisis de la información financiera			
e. Elaboración de la hoja de trabajo, que determina ajustes y reclasificaciones en las partidas del balance			
f. Cálculo del impuesto diferido			
g. Elaboración del ESFA			
h. Conciliación patrimonial			
i. Conciliación de resultados entre normas PCGA y NIIF			
j. Elaboración del informe de conversión			
k. Análisis de impactos en los procesos operativos de la empresa para el desarrollo de la información bajo los dos marcos normativos			
l. Ha dado inicio al proceso de registro de la información por los dos marcos normativos (PCGA – NIIF)			
m. Ha efectuado un diagnóstico que le permita establecer los cambios en los procesos, procedimientos, controles, reportes e informes requeridos por las NIIF			

**V. Visión del Contador Público sobre los efectos generados por la implementación de las NIIF**  
 Por favor califique de 1 a 3 la pregunta. 1. Bajo. 2. Medio. 3. alto.

<b>Pregunta</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>27. Efecto de la preparación Del Contador en la implementación de las NIIF</b>			
a. Nivel de difusión de las NIIF para Pymes por parte de sus entes reguladores			
b. Nivel de fortalezas generadas por la implementación de NIIF para el Contador			

c.	Nivel de debilidades generadas por la implementación de NIIF para el Contador			
d.	En qué grado le afecta la independencia de las normas tributarias y contables			
e.	En qué nivel las empresas reconocerán económicamente el trabajo adicional generado por las NIIF			
f.	En qué grado la implementación de las NIIF generan valor agregado a las pymes			

Responda Si o No a la siguiente pregunta.

<b>28. Respecto al desarrollo del proceso de implementación de las NIIF como Contador Público</b>	SI	NO
a. Considera que la difusión de las NIIF para Pymes por parte de sus entes reguladores fue adecuada		
a. Considera que requiere ayuda externa para el desarrollo del proceso		
b. Ha sido objeto de requerimiento relacionado con la implementación de las NIIF, por alguna entidad de supervisión vigilancia y control		
c. Alguna entidad de supervisión vigilancia y control le ha solicitado la presentación del plan de contingencia para llevar a cabo el proceso		
d. No ha iniciado ninguno de los procesos anteriormente señalados		
e. Considera necesario especializarse en Contabilidad Internacional o NIIF para llevar a cabo el proceso de implementación		
<b>29. En cuál de los siguientes rangos ubica el valor de su inversión para capacitarse en NIIF</b>		
a. Inferior a 1 millón		
b. De 1 a 2 millones		
c. De 2 a 5 millones		
d. Más de 10 millones		
<b>30.Cuál es su percepción respecto al uso de la información contable y financiera en su empresa</b>		
a. Es una herramienta fundamental para la Administración porque en ella se fundamenta la toma de decisiones operativas y estratégicas de la organización.		
b. Es utilizada únicamente con fines tributarios		
c. Es utilizada únicamente para que los usuarios externos tomen decisiones		
d. Es utilizada para todo tipo de decisiones		

**Muchas gracias por su valiosa colaboración.**