**CAMBIOS ECONOMICO Y ORGANIZACIONAL DE LA IMPLEMENTACION DE
LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN LOS PROCESOS
CONTABLES DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE NUESTRO PAIS**

**GIANINA GARRIDO
NILSON NIEBLES
JUAN DAVID ESTRADA**

**DOCENTE:
MILENA DE ARMAS**

**UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
8º SEMESTRE NOCTURNO
BARRANQUILLA
2013**

CONTENIDO

	Pág
INTRODUCCIÓN,	4
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	6
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	8
1.3. SISTEMATIZACIÓN	9
2. JUSTIFICACIÓN	10
3. OBJETIVOS	15
3.1. OBJETIVO GENERAL	15
3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	15
4. MARCO REFERENCIAL	16
4.1. MARCO HISTÓRICO	16
4.2. MARCO TEORICO	18
4.3. MARCO CONCEPTUAL	21
5. DELIMITACIÓN	24
5.1. DELIMITACIÓN ESPACIAL	24
5.2. DELIMITACIÓN TEMPORAL	24
6. METODOLOGÍA	25
6.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	23
6.2 MÉTODO	25
6.3. FUENTES Y TECNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	25
6.4. POBLACIÓN Y MUESTRA	26
6.4.1. POBLACIÓN	26
6.4.2. MUESTRA	26
BIBLIOGRAFÍA	27

TITULO

**CAMBIOS, ECONOMICO Y ORGANIZACIONAL DE LA IMPLEMENTACION DE
LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN LOS PROCESOS
CONTABLES DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE NUESTRO PAIS**

INTRODUCCIÓN

La presente investigación aborda el tema de las Normas Internacionales de Contabilidad desde la perspectiva de la adaptación de las empresas en nuestro país.

En el mundo actual factores como la globalización de la información el desarrollo tecnológico el incremento de la competitividad empresarial y la exigencia cada vez mayor en el cumplimiento de altos estándares de calidad, eficacia y productividad hacen necesarios el desarrollo de parámetros de perspectiva mundial que permitan tener acceso a información transparente y comparable, la misma que sirva de base para la toma de las mejores decisiones económicas. Es por esta razón que se han creado un lenguaje universal conocido con el nombre de normas internacionales de información financiera el cual deberá ser aplicado en las finanzas de cada organización

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las circunstancias actuales, en las que la globalización de la economía Colombiana y las relaciones comerciales, cada vez más sólidas con Compañías Extranjeras demandan la implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el panorama de la economía colombiana, las empresas de nuestro país no se pueden quedar atrás y requiere la adaptación pronta de sus procesos contables a la nueva normatividad.

En la actualidad, en muchas empresas nacionales se está presentando una problemática derivada de la carencia de sistemas de contabilidad ajustados a los estándares internacionales, lo cual es de gran preocupación teniendo en cuenta que estas empresas vienen estableciendo en los últimos años relaciones de tipo comercial y financiero con empresas extranjeras.

En Colombia la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y (NIIF) ha sido un proceso complejo, debido a que existe una "polarización" entre diversos sectores (académicos, económicos y políticos), discutiendo si la implementación de las NIC Y NIIF (que es de obligatorio cumplimiento según el IASB) resulta conveniente para nuestro país. El problema del asunto radica en la autonomía de nuestro país en cuanto al manejo de nuestra normatividad, ya que el Modelo IFRS (International Financial Reporting Standards, modelo que regula las NIC) es un modelo supranacional, es decir, su regulación es controlada por un organismo privado internacional que es el IASB (International Accounting Standard Board), dando lugar a que las instituciones que regulan la normatividad contable (como el Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público) no puedan regular la normatividad del modelo IFRS. En otras palabras, esta modelo conlleva en parte a una especie de sometimiento de regulación y legislación contable (*Casal, Armando M. 2003*).

Para que la armonización sea posible es preciso un debate conceptual que trate de hacer mínimas las diferencias teóricas y que busque el consenso en lo profesional alrededor de los conceptos fundamentales.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

De acuerdo con lo descrito surge el siguiente interrogante:

¿Cuáles son los grandes cambios que a nivel económico, y organizacional sufren las empresas al implementar las NIIF?

1.3. SISTEMATIZACIÓN

¿Qué incidencia económica, social y organizacional tiene la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en las empresas en Colombia?

¿Cuáles son los pasos que debe seguir la empresa?

¿Cómo deben prepararse para adoptarla?

2. JUSTIFICACIÓN

Esta investigación tiene como propósito resaltar la importancia de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en las empresas.

En este sentido se promueve de un cambio en las formas como una empresa lleva su contabilidad, para que de manera exitosa se adapte a las tendencias internacionales, en las cuales la normatividad se ha ido estandarizando para conducir a las empresas a adaptar sus normas contables a una normatividad global.

Nuestro trabajo de investigación nació de la necesidad de saber cuál es el impacto que tendrá la implementación de las NIIF en las empresas en nuestro país y como el uso de la tecnología de la información nos ayudaría a implementar dicha normativa.

Es por ello que nuestra investigación se fundamenta en evaluar objetivamente la implementación de las normas internacionales en las empresas en ejercicio de la práctica contable y su estructura normativa para describir las condiciones existentes en nuestro país en el área contable, mostrando los pro y los contra de la implementación de las NIIF y como tener conciencia de las NIC para mejorar el desarrollo en el campo contable, puesto que en este mundo tan globalizado se necesitan herramientas para estar siempre a la vanguardia de los países desarrollados quienes llevan la bandera en este tipo de instrumentos tecnológicos.

Desde el punto de vista práctico y de acuerdo a nuestros objetivos se pueden obtener resultados que permitan encontrar estrategias las cuales logren una

optimización en la implementación de normas internacionales en el sistema contable colombiano.

Por lo anterior, esta investigación está enfocada en mostrar las principales características del modelo contable colombiano y del modelo internacional, pues como se ha dicho, la adopción de estándares internacionales de contabilidad es un hecho en nuestro país, por lo tanto, la labor que debe realizarse ahora es la de preparar el camino para que dicha adopción se haga en forma más eficiente y adecuada en las empresas de nuestro país

3. OBJETIVOS

3.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar los grandes cambios que a nivel económico y organizacional sufren las empresas al implementar las NIIF

3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Determinar la incidencia que tiene la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad a nivel económico.

Determinar la incidencia que tiene la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad a nivel organizacional.

Interpretar que resultados arroja la implementación de la Normas Internacionales de Contabilidad con la normatividad colombiana.

4. MARCO REFERENCIAL

4.1. Marco Histórico

Los antecedentes históricos de las normas internacionales de contabilidad se ubican principalmente en los Estados Unidos de América, cuando nace el APB-Accounting Principles Board (consejo de principios de contabilidad), este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar sus entidades donde laboraban.

Luego surge el fasb-financial accounting Standard board (consejo de normas de contabilidad financiera), este comité logró (aun esta en vigencia en EE.UU., donde se fundó) gran incidencia en la profesión contable. Emitió unos sinnúmeros de normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones.

A sus integrantes se les prohibía trabajar en organizaciones con fines de lucro y si así lo decidían tenía que abandonar el comité fasb. Solo podían laborar en instituciones educativas como maestros. Conjuntamente con los cambios que introdujo el fasb, se crearon varios organismos, comité y publicaciones de difusión de la profesión contable: aaa-american accounting association (asociación americana de contabilidad), arb-accounting research bulletin (boletín de estudios contable, asb-auditing Standard board (consejo de normas de auditoria, aicpa-american institute of certified public accountants (instituto americano de contadores públicos), entre otros.

Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable. Es decir un empresario con su negocio en América, estaba haciendo negocios con un colega japonés. Esta situación empezó a repercutir en la forma en que las personas de diferentes países veían los estados financieros, es con esta problemática que surgen las normas internacionales de contabilidad, siendo su principal objetivo "la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros", sin importar la nacionalidad de quien los estuvieres leyendo interpretando.

Es en 1973 cuando nace el iasc-international accounting standard committee (comité de normas internacionales de contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Australia, Canadá, estados unidos, México, Holanda, Japón y otros. Cuyo organismo es el responsable de emitir las NIC. Este comité tiene su sede en London, Europa y se aceptación es cada día mayor en todo los países del mundo (*Riquelme. Aliaga, 2010*).

En 1981 se estableció que la NIC y NIIF tiene total y completa autonomía en el establecimiento de normas internacionales y documentos para comentarios sobre temas internacionales contables.

El éxito de las NIC está dado porque las normas se han adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las normas internas de cada uno de ellos. Esto así por las normas del fasb respondía a las actividades de su país, Estados Unidos, por lo que era en muchas ocasiones difícil de aplicar en países sub.-desarrollados como el nuestro. En ese sentido el instituto de contadores de la República Dominicana en fecha 14 del mes septiembre de 1999 emite una resolución donde indica que la República Dominicana se incorpora a las normas internacionales de contabilidad y auditoría a partir del 1 de enero y 30 de junio del 2000 respectivamente. Insertando a nuestro país en el Isaac (*Riquelme. Aliaga, 2010*).

El comité de normas internacionales de contabilidad esta consiente que debe seguir trabajando para que se incorporen los demás países a las NIC. Porque aparte de su aceptación en país más poderoso del mundo, no ha acogido las NIC como sus normas de presentación de la información financiera, sino que sigue utilizando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado o PCGA (ROSENBERG, J. 2004). Esta situación provoca que en muchos países, se utilicen tanto las NIC, como los PCGA. Por la siguiente razón, por ejemplo un país se acogió a las NIC, pero cuenta con un gran número de empresas estadounidenses, por lo tanto deben preparar esos estados financieros de acuerdo a los PCGA y no como NIC.

Situación que se espera que termine en los próximos años, ya que como son muchos los países que están bajo las NIC (la Unión Europea se incorporó recientemente) y cada día serán menos los que sigan utilizando los PCGA.

4.2. MARCO TEÓRICO

El marco teórico que hemos elegido para llevar a cabo nuestro estudio ha sido el programa de investigación económico que plantea la Contabilidad como base para la toma de decisiones económicas del empresario, y con posterioridad, también para accionistas y otros usuarios. Prevalece la vinculación de la información contable al conocimiento de la realidad económica e incluye aquellas teorías que enfatizan la relación entre Economía y Contabilidad.

Este programa de investigación surgió como un intento de construcción de sistemas de información contable útiles para la toma de decisión. Dentro de este programa se adscriben las teorías del beneficio verdadero (entre las cuales se sitúan los trabajos de Paton, 1922; Fernández Pirla, 1956; Edwards y Bell, 1961; Mattesich, 1964; Chambers, 1966; AAA 1966; Lawson 1971; Lee, 1972; Cea, 1973

y Cañibano, 1974), las de utilidad para el decisor (donde podemos encontrar, entre otros, los siguientes trabajos Caplan, 1966; Birnberg y Nath, 1967 y 1975; Hofstedt y Kinard, 1970; AAA, 1971) y la teoría contable positiva (donde destaca el trabajo de Watts y Zimmerman, 1986), (*Ramírez Orellana, A.; Romero Funez, D. 2006*)

Las Normas internacionales de contabilidad (NIC), han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros. (*Gonzal. Tua 1988*)

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

El desarrollo de cada una de las Normas Internacionales de Contabilidad es así:

El Consejo establece un Comité Conductor, el cual identifica y revisa todas las emisiones asociadas con el tema y considera la aplicación del "Marco de Conceptos para la preparación y presentación de Estados financieros para esas emisiones contables". Luego emite un "Punto sobresaliente al Consejo".

El Consejo hace llegar sus comentarios y el Comité Conductor prepara y publica una "Declaración Borrador de Principios", en la que se establecen los principios subyacentes, las soluciones alternativas y las recomendaciones para su aceptación o rechazo. Los comentarios se solicitan a todas las partes interesadas durante el período de exposición, generalmente cuatro meses.

Luego de revisar los comentarios, acuerda una Declaración de Principios final que es enviada al Consejo para su aprobación y para usarlo como base del Borrador Público de la NIC propuesta. Esta Declaración está disponible para el público que lo requiera pero no es publicada.

El Comité prepara el Borrador Público para la aprobación del Consejo, lo que se logra con el voto de la menos las dos terceras partes y se publica. Se solicitan comentarios a todas las partes interesadas por un período entre un mes y cinco meses.

El Comité revisa los comentarios y prepara el borrador de la NIC para revisión del Consejo. Después de la revisión y la aprobación del setenta y cinco por ciento de los Consejeros, la Norma es publicada.

Periódicamente, el Consejo puede decidir establecer un Comité Conductor para revisar una Norma Internacional de Contabilidad para tomar en cuenta todos los desarrollos desde que la norma fue aprobada por primera vez.

Es necesario que existan normas contables únicas puesto que la falta de uniformidad impide a los inversores, analistas y otros usuarios comparar fácilmente los informes financieros de empresas que operan en diferentes países, aunque sea dentro del mismo sector.

Ahora es el momento de adecuar la contabilidad empresarial porque conseguirá una mayor transparencia y comparabilidad de la información que se utiliza en nuestros mercados financieros, lo que a la larga será una ventaja competitiva para su empresa. No debe esperar a la fecha límite para iniciar la fase de planificación de la adaptación, porque aunque la exigencia de presentar las cuentas anuales según las normas internacionales se fija a partir de 2005, estas incluirán información comparativa por lo que, al menos a efectos internos, será necesario adelantar un año la adopción de las NIC.

La adaptación a las Normas Contables Internacionales es un proceso paulatino, no un acontecimiento aislado, que tardará varios años en implantarse por completo.

Los mercados siempre ansían información financiera de gran calidad y mayor transparencia, y para ello, aparte de introducir dos nuevos estados financieros -el estado de flujos de efectivo, y el estado de cambios en el patrimonio- las Normas Internacionales de Contabilidad suelen requerir un desglose de la información y datos financieros más importante que el solicitado por la mayoría de las normas nacionales. Estos desgloses también ayudarán a los organismos reguladores e inversores a entender el negocio.

Con respecto a las Normas Internacionales de Contabilidad, estas son el resultado de grandes investigaciones y esfuerzos de distintas organizaciones educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros. Es por ello que al ofrecer parámetros internacionales a la contabilidad ello genera que muchas empresas en Colombia deban preocuparse por aplicarlas.

Como parte de los antecedentes de estas Normas, hasta el 2003 conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), tienen sus inicios en el año 1974, son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

(IASB) antes Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC); con el propósito de lograr uniformidad en la presentación de los estados financieros, facilitando así la comparabilidad de la información entre los países que han decidido adoptar dichas normas.

En este sentido, en muchas empresas Colombiana, la información financiera no está parame trizada bajo las Normas Internacionales de Contabilidad, lo cual es un requisito imprescindible por parte de los inversionistas extranjeros, por lo que se hace necesario que se capacite al personal del área financiera en cuanto a las NIC, con el objetivo de generar propuestas a los inversionistas Extranjeros.

La situación descrita genera que no se desarrollen adecuadamente las transacciones comerciales y financieras que se llevan a cabo entre la empresa y los socios extranjeros. De ahí, que se requiera la estandarización de las normas colombianas aplicadas a los estados financieros de la empresa con sus homólogas internacionalmente, para lo cual se citan dos de ellas¹.

Las Normas Contables Colombianas a diferencia de las internacionales, en este Caso la NIC 16 correspondiente a Propiedad Planta y Equipo, no establece la determinación del valor en libros por los cargos concernientes a depreciación del mismo al momento de la activación de las adquisiciones, y los cargos por depreciación del mismo que deben ser llevados a resultados. Igualmente la NIC No. 1 Presentación de los Estados Financieros, no se establecen las bases para la presentación de los mismos, para que a su vez sean comparables y permita tomar decisiones.

Por lo descrito, el principal problema surge de la existencia de empresas extranjeras que muestran su interés en invertir en nuestro país, por ser una

---

carretera concesionada calificada de primera generación, y que requieren que la información consignada en sus estados financieros, sea acorde a los parámetros establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad.

Los contradictores a la adopción de las NIC argumentan que el modelo beneficia únicamente a las empresas que cotizan en bolsa, situación que en la realidad colombiana es un contraste significativo, ya que aproximadamente el 95% de nuestras empresas son PYMES Censo DANE 2005, el 5% restante que cotiza en bolsa que son considerados como Grandes Empresas en Colombia, no cumplen las condiciones para ser consideradas como Grandes Empresas a nivel mundial. Esta situación origina que las NIC no sean útiles para nuestras empresas, así que esta situación originó un cambio en las NIC para nuestro país, y los demás países en el mundo que se encuentran en similares condiciones.

Para armonizar esta situación, el CTCP redactó el La Propuesta para el Direccionamiento Estratégico del CTCP, pretendiendo que el proceso de Convergencia de la normatividad contable (Ley 1314 de 2009) tenga en cuenta la clasificación de las empresas colombianas según su situación económica (capital constituido, número de trabajadores, volumen de producción, si cotiza en bolsa, etc.), así facilitando la adopción de las normas por todas las empresas colombianas

Las NIC fueron inicialmente creadas, analizadas y estudiadas por la IASB quien las emitió pero que dejó además varias alternativas para que cada país las escogiera a su interés jurídico. la contabilidad entre los países era difícil de comparar ya que no había uniformidad de normas, años más tarde la IASC trató de implantar otras normas ajustando las que había y creando unas nuevas y eliminando las opcionales por tal motivo su esfuerzo y dedicación actual está encaminada a :

Elaborar un marco conceptual para la elaboración y presentación de los estados financieros que cubriera el vacío de una estructura teórica, con el fin de dotar de congruencia y consistencia interna a las normas.

Emprender un proyecto de comparabilidad para elevar la calidad de los estándares y recuperar el respeto perdido por el exceso de alternativas.

Como parte del proceso investigativo se aborda tanto teórica como de manera práctica el tema de las Normas Internacionales de Contabilidad, teniendo en cuenta que es importante en los programas de educación la orientación hacia la excelencia y la calidad, visualizando las tendencias internacionales de la educación contable con el objeto de graduar profesionales más competitivos y capaces de afrontar los diferentes cambios y retos generados por la globalización.

Lo anterior debido a las debilidades presentes en la Educación Contable tradicional donde se notaba la rigidez curricular, la poca flexibilidad, el exceso de asignaturas, la falta de actualización en cuanto a la enseñanza, lo cual va en contra de las nuevas exigencias de la economía.

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. Por lo anterior, los estudios sobre los procesos de regulación, normalización y armonización contable deben tener sustento en las lógicas del ordenamiento socio-económico global.

De igual manera las empresas deberán invertir gran cantidad de tiempo y esfuerzo para la implementación y puesta en marcha del nuevo modelo de contabilidad, que comprenderá: inducción, capacitación, recolección de información, realización de ejercicios, pruebas, conversión inicial, implementación y entrada en operación, lo cual se verá reflejado en la excelencia y desarrollo del

talento humano, logrando eficacia, efectividad y eficiencia en la ejecución de los procesos.

Desde la emisión de la Ley 1314, Colombia se acerca cada vez más a la adopción de los estándares contables internacionales para el manejo de información financiera de todo tipo de empresas que tengan operaciones en nuestro país. Desde que el “boom” de la conversión a IFRS inició, diferentes entidades gubernamentales y no gubernamentales han participado en la planeación adecuada para realizar esta adopción, teniendo en cuenta los tiempos predeterminados y los requerimientos necesarios.

El Consejo Técnico de Contaduría Pública es el único ente autorizado para la recomendación y control de la adopción de los estándares contables internacionales (NIIF o IFRS, por sus siglas en inglés) en Colombia, el Consejo tiene nuevos avances y proyectos para su óptima implementación.

Felipe Jánic, Socio Líder de IFRS – FAAS de Ernst & Young en Colombia, y miembro de los comités técnicos asesores del sector financiero y del sector real, que asisten al Consejo Técnico de Contaduría Pública, comentó que desde hace algún tiempo, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios tomó la vocería sobre la aplicación de las IFRS en Colombia para sus afiliados.

Asimismo, todas las compañías tanto financieras como del sector real (incluyendo a las de servicios públicos domiciliarios), deberán implementar IFRS de acuerdo con las recomendaciones del Consejo y con lo que imparta, no sólo esta superintendencia y sino cualquier otro ente de vigilancia y control, que en el caso particular de la Superservicios es un Modelo General de Contabilidad, basado en IFRS.

La adopción plena por parte de estas empresas será un tema inminente. Desde finales del año pasado, el Consejo Técnico de Contaduría Pública estableció un plan de direccionamiento a través del cual se iba a encauzar el proceso de convergencia para absolutamente todas las empresas colombianas, incluyendo las de servicios públicos domiciliarios”, afirma Jánica. “Lo que el Consejo Técnico está exigiendo es un orden en las reglamentaciones y seguimiento del modelo de convergencia a los estándares internacionales. A medida que se siga avanzando con el Modelo General de Contabilidad, más adelante se requerirá un mayor trabajo debido al cambio de los requerimientos, no tanto por los principios contables; cuanto más se demoren en aprobar un modelo único, se continuará realizando un trabajo doble” continúa Jánica.

El Consejo Técnico del sector Financiero está dirigido por la Asobancaria, cuenta con el aval del Consejo Técnico de Contaduría Pública, y tiene como objetivo darle algunas recomendaciones e identificar el mejor camino para la implementación de IFRS en las instituciones de este sector. Y siguiendo su ejemplo, durante la primera semana del mes de mayo, se creó el segundo comité técnico, en este caso para el sector real, que incluye las industrias de manufactura, retail, servicios, petróleo, minería y recursos primarios, básicamente. Felipe Jánica de Ernst & Young Colombia hace parte de ambos comités, en donde se han revisado las implicaciones y desafíos de la implementación de IFRS en el país para cada sector.

Como parte de la planeación de estos comités, y el fortalecimiento del Consejo Técnico de Contaduría Pública, se han establecido fechas claras a partir de las cuales los diferentes tipos de empresas, y las ha establecido de acuerdo a la siguiente clasificación.

Teniendo en cuenta que en Colombia el manejo de la contabilidad está regulado por el Código de Comercio, el Consejo Técnico tiene la labor de analizar

y proponer los cambios que sean necesarios de acuerdo con las características de IFRS, para que los nuevos reportes financieros sean viables y se siga dando cumplimiento a lo establecido por el Código de Comercio.

El cambio de los reportes financieros puede generar un gran impacto en el patrimonio de las compañías cuando realicen la adopción por primera vez. Además, se debe tener claridad sobre el listado de recomendaciones y exenciones que se van a tener que hacer a las normas mercantiles de cara a las IFRS.

En el caso de combinaciones de negocios, las empresas, deberían aplicar la NIIF 3 (combinaciones de negocio), que dicho sea de paso está siendo modificada por la NIIF 3(R) y que introduce cambios significativos en materia de la determinación del crédito mercantil que surge como consecuencia de la adquisición entre compañías.

La convergencia a NIIF en Colombia, resultará en mayores oportunidades para los actores de la economía, incluso a las PYMES. Debido a la creciente globalización de la economía, donde las fusiones, adquisiciones y escisiones con compañías extranjeras están a la orden del día, los empresarios colombianos necesitan de una mejor fuente de información financiera para la preparación y presentación de estados financieros y que éstos puedan ser leídos, con facilidad, por interesados claves en otras latitudes. Es por esto, que la convergencia a NIIF, recobra gran importancia en el campo local.

Las NIIF, pasan de ser un compendio de normas contables, a un lenguaje financiero internacional, que en la actualidad, la mayoría de países del mundo ha adoptado o convergido, incluso países como los Estados Unidos de Norte América, donde siempre se ha utilizado como base para la preparación de estados financieros, los principios de contabilidad generalmente aceptados en ese país o US GAAP, por su siglas en inglés.

Los PCGA colombianos, basados en el decreto 2649 de 1993, han permanecido estáticos desde la fecha de su promulgación. En tal sentido, no cuentan con normas o principios específicos, que regulen la contabilización y presentación de los estados financieros, de caras a transacciones cambiantes y nuevas, como las que se pueden evidenciar en los últimos 15 años, por ejemplo, instrumentos financieros, derivados, combinaciones de negocio, concesiones, arrendamientos, entre otros, lo cual genera grandes diferencias con las NIIF. Dicha situación ha provocado que la información financiera extraída de los departamentos contables de las empresas del país, no esté fundamentada en la realidad económica y por ende no pueda competir con otros países.

La internacionalización de la Economía trae consigo un replanteamiento de las normas contables internas de cada país y su fusión con el desarrollo evolutivo internacional basado en normas establecidas por la Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad quien realiza estudios constantes para la armonización mundial de la información financiera con el fin de eliminar barreras, creando modelos que pretendan responder a los criterios de transparencia y comparabilidad.

El pronunciamiento del gobierno Colombiano se hizo con la puesta en estudio del proyecto de ley 550 de 1999 en su artículo 63 en la cual establece la necesidad de ajustar la normatividad contable Colombiana en las áreas de auditoría, revisoría fiscal y presentación de la información financiera.

Tal situación generaría impactos trascendentales por cuanto se estaría transformando totalmente la práctica contable, ocasionando posiciones encontradas por diferentes profesionales, hay quienes están a favor de implementar esta norma uno de ellos es el Dr. Yanel Blanco Luna, Presidente del Instituto Nacional de Contadores Públicos en Colombia; quien argumenta:
El modelo contable Colombiano que se utiliza actualmente se adoptó en mil

novecientos noventa y tres (1.993) con la expedición del decreto 2649; fue un modelo bastante armónico con el marco conceptual y las normas internacionales de contabilidad vigentes en ese momento, ya que los tomó como patrón.

Sin embargo el IASC, a partir del año de mil novecientos noventa y tres (1993) inicia un proceso acelerado de revisión de normas de contabilidad emitidas previamente y la promulgación de nuevas normas para elementos de los estados Financieros, no considerados hasta entonces en las normas expedidas; Este proceso desarmonizó las normas colombianas con respecto a las normas internacionales.

Otro sector que mantiene el debate de opinión, está representado por el Dr. Rafael Franco Ruiz. Presidente de la federación Colegio Colombiano Contadores Públicos quien presenta posición en contrario frente a la implementación de las Normas Internacionales y argumenta:

“Que las únicas empresas que requieren informes estandarizados son las que están incrustadas en el comercio internacional y estas no representan el 5% de las Colombianas; No se puede sacrificar a toda una comunidad a transforma sus prácticas contables”

Considerando entonces la estructura socioeconómica nacional en donde se desarrolla la práctica contable se hace necesario un mayor grado de divulgación por parte de las entidades encargadas de la formación del profesional de la Contaduría Pública hacia los nuevos retos que implicaría un nuevo modelo de cultura empresarial y la transformación de la práctica contable. Además se necesitaría una implementación gradual de los Estándares Internacionales, incorporándolos paulatinamente a la práctica contable en aquellos principios que difieren con las Normas Contables Colombianas, unificando criterios y

flexibilizando mecanismos de adopción de tal manera que no se traumatice el normal desarrollo de su actividad económica.

Ante la internacionalización de las relaciones económicas en el mundo, es inminente la necesidad de contar con estándares internacionales que apoyen este fin, permitan la evolución de las empresas y mejoren las prácticas financieras. La respuesta a estos estándares recaen en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son un compendio amplio y fundamentado de normas contables de aplicación internacional para grandes y pequeñas compañías, emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board – Junta de Normas Internacionales de Contabilidad Financiera), orientadas a homologar el lenguaje financiero entre países.

En julio de 2009 fue emitida en Colombia la Ley 1314 que promueve el paso de los actuales Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia a las NIIF. Esta ley también estableció que estas normas no comenzarán a aplicarse en todas las compañías de manera general sino que dependerá del tipo de empresa, para lo cual se han clasificado en tres grupos:

Grupo	Descripción	Inicio Período de Transición	Inicio Período de Aplicación
1	Empresas inscritas en el mercado de valores y de interés público.	Enero 1 de 2013	Enero 1 de 2014
2	Empresas de tamaño grande y mediano que no estén inscritas en el mercado	Enero 1 de 2014	Enero 1 de 2015
3	Pequeñas y Microempresas	Enero 1 de 2014	Por definir

Para la conversión global a las NIIF es importante cumplir un procedimiento integrado que se resume en los siguientes procesos:

1. Análisis Preliminar:

- Identificar brechas con los principios contables actuales.
- Identificar los requerimientos y exigencias de las NIIF.
- Seleccionar y adaptar las políticas contables y procedimientos.
- Desarrollo de formatos financieros hechos a la medida de la realidad económica de cada compañía.

2. Análisis Interno Organizacional.

Identificar las brechas de información en la conversión.

Evaluar el impacto en los controles y procesos internos.

Identificar la funcionalidad e idoneidad del sistema actual, necesidades del nuevo sistema de información y los planes de contingencia necesarios.

3. Capacitación.

Desarrollo y ejecución de planes de entrenamiento (temas técnicos de las NIIF, nuevas políticas contables y procedimientos de reportes, cambios en procesos y controles, entre otros).

4. Comunicación.

Desarrollo de planes de comunicación para todas las empresas interesadas.

Evaluación de reporte interno e indicadores clave de desempeño.

Evaluación del impacto en los asuntos generales de las empresas.

La realidad es que actualmente en Colombia hay muy pocas empresas que han adoptado la nueva normatividad contable y el tiempo es cada vez más corto. Frente a esto, en lo corrido del presente año (período de transición para gran cantidad de empresas) desarrollaremos artículos en Sectorial con el objetivo de comunicar las principales implicaciones de las NIIF en el tratamiento contable de las empresas colombianas.

Aplicación de las normas y problemas para las pymes

En primer lugar se pensó en la unificación de las normas exclusivamente para empresas cotizadas y grupos consolidados. A continuación su implantación será a nivel de todas las empresas.

En España se aplicaban las normas del Plan General de Contabilidad. Esto ha cambiado para algunas empresas y cambiará para otras en breve.

Los grupos consolidados que cotizaban en bolsa antes del 1 de Enero de 2005 debían aplicar las NIIF a partir de dicha fecha. Sin embargo los grupos consolidados que no cotizaban en bolsa entonces no tenían obligación de trabajar con ellas para el comienzo de año de 2005. Tenían un mayor plazo de tiempo pero también debían operar con ellas, pero una vez haber empezado no hay posibilidad de dar marcha atrás.

Las sociedades individuales que estaban en bolsa podían seguir aplicando las normas españolas obviando las NIIF, pero indicando en sus cuentas anuales las incidencias que tendrían las NIIF en ellas.

Para el resto de sociedades que no coticen en bolsa (entre ellas las pymes), es decir la mayoría de empresas existentes, debían seguir aplicando las NIIF. Pero deben aplicarlas a partir de 2007. Pero a efectos prácticos se deben comenzar a trabajar con ellas desde comienzo de 2006. Aquí surge el gran problema para las pymes. Dado que ya en 2007 se deben presentar los estados financieros acorde con las NIIF, las pymes deben plantearse el trabajo desde 2006 con la nueva normativa.

Por ejemplo las acciones que debería llevar a cabo una pyme para respetar las normas, en concreto la NIIF 1, serían:

- Preparar un balance de apertura en 2006 de acuerdo a las NIIF.
- Desde la apertura del ejercicio 2006, ejecutarlo mediante el Plan General de Contabilidad, pero paralelamente observar cualquier operación que se

realice pueda verse tocada por alguna NIIF, para obtener el cierre ya en 2007 con las nuevas normas y poder establecer una comparativa con el ejercicio 2006.

- A parte de esto se deberán crear sistemas de control de acuerdo a las NIIF.
- Todo esto supondrá un esfuerzo extra para la pyme, porque puede ser que tenga que cambiar muchas cosas:
- Equipos informáticos y software.
- Reestructuración de los sistemas contables y su seguimiento.
- El formato de la información.
- La forma de gestión.
- La información dada al estado.
- Preparación del personal administrativo.

Es posible que comparativamente con los datos de años anteriores salgan resultados algo diferentes, y pueda dar lugar a mal interpretaciones.

¿Convergencia o Adopción?

A partir de la Ley 1314 de 2009, Colombia entró en el proceso de regulación de las Normas internacionales de información financiera – NIIF y de aseguramiento de la información, se señalan las autoridades competentes para la aprobación, se define el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Además, mediante esta Ley se reestructura la Junta Central de Contadores y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, dejándolos bajo dirección completa del Gobierno.

La acción del Estado se dirige hacia la convergencia de las Normas Contables Colombianas actuales, con estándares de aceptación mundial, acogiendo las mejores prácticas de regulación contable internacional, para poner en línea

la economía colombiana con las directrices de la globalización, el pensamiento único y los intereses de los Países desarrollados.

La autoridad normalizadora (CTCP) se encarga de **proponer** a la **autoridad de regulación** los estándares de Contabilidad y aseguramiento de información y orientar a los interesados para su implantación en el territorio nacional.

A partir del 1 de enero del 2010 y dentro de los 6 meses siguientes, con base en el artículo 13 de la Ley 1314 de 2009, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, presentará un primer **Plan de trabajo** al Ministerio de Comercio, Industria y turismo - MCIT para ser divulgado y ejecutado dentro de los 24 meses siguientes a la entrega del Plan, presentando a la **autoridad reguladora** las propuestas que considere pertinentes.

Con el Objeto de facilitar a los estudiosos e Interesados en el tema, me permito efectuar y presentar a su consideración y análisis, una síntesis de los Pronunciamientos, Programas, Planes de Trabajo del CTCP a la fecha:

1) EJES TEMATICOS DEL PRIMER PLAN DE TRABAJO DEL CTCP, presentado en Junio 30 de 2010:

- a. Organización y funcionamiento administrativo.
- b. Convergencia a estándares internacionales de Contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información
- c. Difusión de las normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información.
- d. Capacitación.

Las Universidades deben asumir con responsabilidad esta transición porque de no ser así, las personas que se gradúen en el año 2013 van a entrar al 2014 con enormes dificultades para su desempeño laboral.

2) El CTCP publicó en Diciembre 22 de 2010, dentro de los seis meses que le ordena la ley 134, para discusión pública el segundo documento o plan de trabajo que denominó:

PROPUESTA PARA EL DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO DEL CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA (CTCP) Y EL ENTENDIMIENTO COMÚN DEL PROCESO DE CONVERGENCIA DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD, DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN, CON ESTÁNDARES INTERNACIONALES

En el marco actual de la globalización, caracterizada por los tratados de libre comercio, la apertura total de las fronteras y el acceso a los mercados internacionales de capitales, es fundamental la estandarización del lenguaje contable para la elaboración de estados financieros que favorece la transparencia corporativa. En consecuencia, un compromiso estratégico de la comunidad empresarial es hablar el mismo idioma financiero, de ahí la relevancia de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), pues en más de 100 países de la Unión Europea, América y Asia las han aplicado.

Con el Decreto 2784 que reglamenta la Ley 1314 se establece el régimen normativo para los preparadores de información financiera. A partir de este año, Colombia inicia el proceso de adopción de las NIIF, reto importante que tienen que asumir todos los actores involucrados. ¿Esto qué significa? Que el país debe comenzar la preparación, implementación y adopción de estos estándares internacionales que le traerá mayor competitividad y le permitirá, entre otras facilidades, el acceso al mercado de capitales, la reducción de costos financieros y presentar información transparente, consistente y comparable con empresas del mismo sector a nivel global.

Si bien el año de adopción plena de las NIIF es el 2015, las empresas que hacen parte del grupo 1 –emisores de valores, entidades de interés público,

compañías que tengan una planta de personal mayor a 200 trabajadores o que posean activos totales superiores a 30.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes y que cumplan con los requisitos establecidos en el Decreto—, deben comunicar a los organismos de vigilancia y control el plan de implementación aprobado, previamente, por la junta directiva u órgano equivalente.

El plazo para presentar este plan vence mañana 28 de febrero, motivo por el cual es indispensable alertar a las organizaciones para que evalúen, de acuerdo con el Decreto, si tienen las características y cumplen con los requisitos establecidos de las entidades que integran el grupo 1. Para esto, es recomendable tomar las siguientes medidas: nombrar un líder y conformar un equipo responsable del proyecto; elaborar un diagnóstico que le permita evaluar e identificar: las normas que le aplican a su empresa de acuerdo con el sector de la economía al que pertenezca, los impactos a nivel de tecnología de la información, los procesos, el sistema de control interno, recursos humanos y su nivel de capacitación requerido, así como los efectos legales y comerciales que se pueda derivar de este nuevo modelo contable y financiero. A partir de este análisis preliminar debe elaborar un plan con un cronograma de trabajo que este alineado con las fechas críticas que señala el Decreto 2784 para trabajar el proyecto por fases.

La adopción de las NIIF en Colombia es una señal de la evolución que nuestro país está teniendo hacia un proceso acelerado de internacionalización y de buenas prácticas de gobierno corporativo.

El mundo de los negocios inicio muy seguramente con la idea de recibir un beneficio económico por el intercambio de un bien o un servicio, empezando como una pequeña empresa hasta convertirse en una empresa de gran tamaño económico; todo este auge empresarial siempre dependerá de las expectativas que tenga su creador o dueño.

Cuando empezó a crecer cada empresa, debió instaurar métodos de lenguaje que les permitieran reconocer sus actividades, sus activos, pasivos, ingresos,

inversiones, manejo de sus gastos y por último la formar de transmitir toda información que les requirieran los bancos, accionistas e inversionistas sobre la actividad del negocio, en conclusión aprender a manejar cuentas contables (Thompson Baldivieso, 2008), con el transcurrir del tiempo incidieron los factores políticos, sociales, económicos, tecnológicos hasta llegar a los mercados globales, durante esta transición los empresarios no solo tuvieron que manejar cuentas sino diseñar lenguajes de normas y procedimientos que dieran lugar al correcto funcionamiento y transparencia de sus cifras.8

El mercado internacional que cada día crece a un ritmo acelerado ayudo a que iniciaran las transacciones comerciales entre asiáticos, americanos, europeos, africanos y orientales lo que nos indica una mezcla de negociaciones internacionales por las cuales empezaron a surgir los distintos mercados, llamados como el auge de la globalización mercantil.

Con ayuda de las monedas fuertes del mercado, se han realizado inversiones de capital en moneda extranjera en distintos países que han hecho posible la banca internacional. Hasta ese momento todo era claro, pero inicio el interrogante financiero debido que cada país maneja un lenguaje diferente en su aplicabilidad contable y de tributación. Por ejemplo ,en Alemania la contabilidad es basada en los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP) y en Inglaterra son los (UK GAAP) los principios contables de acuerdo a la contabilidad inglesa; de esta manera, como se puede entender la información financiera de cada país valora sus activos, pasivos, ingresos y gastos de forma distinta. Con esta situación, se dificulta el proceso para la comparación de los estados financieros entre países que hacen la inversión y para quienes la reciben y ejecutan, este argumento dio paso a la estructuración de un lenguaje contable estándar internacional mediante las NIIF (Normas Internacionales

Información Financiera) buscando homogenizar la información financiera en registros contables a nivel mundial. Con la implementación de las NIIF a nivel

mundial, se han podido generar desarrollos económicos, sociales y empresariales (Alberto, 2008).

Según los comentarios internacionales expuestos a favor de las NIIF, lo podemos ver como un tema que abarca una nueva ideología pero que se encuentra ajena a la ideología colombiana en los aspectos contables y tributarios. Colombia, ha manejado sus políticas contables de acuerdo a 9

PCGA Decreto 2649 de 1993 (Principios contables generalmente aceptados en Colombia) y una tributación basada en el Estatuto tributario de cada año fiscal que garantiza las metas presupuestarias del país el recaudo de dinero para solventar los gastos e invertir en el desarrollo de la nación” (Ignacio, 2008).

Con la aprobación del proyecto de ley en la implementación de las

NIIF en Colombia, debe surgir el cuestionamiento por parte del gobierno en cuanto a: ¿Cuál será la afectación del direccionamiento de las NIIF frente a la información tributaria?, ¿Qué aspectos modificarían en la contabilidad colombiana?, y si ¿El contador o las personas idóneas que manejan la contabilidad se encuentran aptas para esta implementación NIIF?

Para la implementación de las NIIF es necesario asegurar la confiabilidad de la información que permita demostrar transparencia y comparabilidad ante los usuarios. Se debe empezar reclasificando los activos, pasivos y componentes del patrimonio, teniendo como base el balance inicial o de apertura (NIIF1). La medición de los instrumentos financieros contemplados en los estados financieros debe ser cuantitativa y cualitativa que permitan al usuario diagnosticar la situación económica actual y los posibles riesgos al adoptar alguna inversión (NIIF 7).

Cuando se realicen negociaciones donde el otorgante destine sus pagos mediante acciones (NIIF 2), es indispensable que la entidad que reciba estos pagos reconozca y especifique los bienes o servicios incluyendo los gastos incurridos en sus estados financieros teniendo en cuenta cómo se determinó el

valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos y la situación financiera de la empresa otorgante.

Igualmente si existe combinación de negocios (NIIF 3) es decir la unión entre entidades separadas se deberá reconocer los activos adquiridos y pasivos asumidos, el valor pagado o la ganancia procedente de la compra, revelar en los estados financieros los efectos de esta norma. Las entidades que se dediquen a la exploración de recursos naturales deberán mejorar sus prácticas contables en los desembolsos y usos de sus activos para el ejercicio de esta actividad determinando un rubro para cada proyecto estipulado (NIIF 6). En la realidad colombiana las empresas registran información que les permita aprovechar beneficios tributarios y el reconocimiento del deterioro de un activo para el manejo de su depreciación.

Las empresas de seguros deberán especificar en sus estados financieros los importes derivados de los seguros tomados por sus clientes para poder determinar o comprender los futuros flujos de efectivo que podrían incurrir en la solicitud del cumplimiento del contrato del asegurado. Según la norma de contrato de seguros (NIIF 4) no es aplicable para las garantías de los productos emitidos por el fabricante, activos y pasivos de empleadores que deriven planes de prestaciones, regalías, licencias, cuotas contingente, garantías financieras y cuyos contratos que sean tomados directamente por la aseguradora para beneficio mismo.

Toda sociedad que presenta segmentos de operación (NIIF 8) como el desarrollo de actividades empresariales debe reflejar información consolidada sobre los productos, servicios, y entornos económicos de los principales clientes de que tratan dichas actividades; esta norma también aplica para aquellas empresas que en su momento estén presentando información financiera con instrumentos de deuda o patrimonio que se negociaran en el mercado público o en la bolsas de valores. Las empresas deberán clasificar en su contabilidad los

activos que destinaran para la venta en activos no corrientes cuyo valor deberá ser valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos costos de ventas (NIIF 5); para esta clasificación no es aplicable 14 los impuestos diferidos, activos procedentes retribuciones a empleados y activos financieros.

Con la convergencia a las NIIF las empresas deberán ajustar los estados financieros revelando la información posterior a la fecha de presentación del último balance basado en hechos reales y no en simples hipótesis las cuales se especifican en la operación de la misma (NIIF 10); por otro lado para la contabilización de los ingresos ordinarios y demás rubros por parte de los contratistas se deben distribuir tomando como patrón el tiempo que dure el contrato teniendo en cuenta que la fecha de inicio y finalización no coincide en un mismo periodo en que se elaboran y presentan los estados financieros; es por eso que la norma establece los criterios y fundamentos en los cuales se debe hacer la distribución de los ingresos ordinarios y los costes de la cuenta de resultados que genera el mismo contrato de modo que sea uniforme(NIIF 11).

Las empresas aplicaran en sus estados financieros principios contables que permitan el reconocimiento y medición (NIIF 39), revelando su información en los activos, pasivos y contratos de compra y venta de elementos no financieros. Tendrá como excepciones las Empresas subsidiarias, asociadas, negocios conjuntos (NIIF 27 Estados Financieros

Consolidados), derechos y obligaciones por contratos de arrendamiento

(NIIF 17 Arrendamientos), Activos y pasivos de planes de beneficios para empleados (NIIF 19 Beneficios a Empleados), derechos y obligaciones por contratos seguro (NIIF 32 Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar), y Contratos de garantía financiera (NIIF 37 Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes).

Los estados financieros que se presenten en periodos intermedios

(NIIF 34) deberán contener criterios de reconocimiento y de valoración, que permitan conocer el comportamiento de la empresa en este periodo.

Para los usuarios de esta información les permitirá realizar sus flujos de efectivo y verificarla liquidez de la empresa. Algunas empresas deben presentar su información financiera por ser de carácter público, comisionistas de valores, bolsas de valores y entidades que le estén requiriendo esta información, pero no es un requisito para las demás empresas. El hecho de que una empresa no genere estados financieros en periodos intermedios no significa que la información que presentan consolidada anualmente no cumplan las normas de contabilidad.

Cuando existan varios grupos de entidades bajo el control de un dominante (Matriz), este deberá preparar y presentar estados financieros consolidados pero cuando deban rendir cuentas individualmente cada organización deberán presentar estados financieros separadamente (NIIF

27). Si la entidad presenta acuerdos económicos con partes vinculadas en el ejercicio de la actividad, se deberá revelar que influencia significativa que han tenido con las transacciones celebradas entre ambas partes en el área financiera y los estados de resultados (NIIF 24).

Los ingresos ordinarios (NIIF 18) son provenientes de las actividades normales de una compañía que se relacionan con la venta de bienes, prestación de servicios, regalías, intereses y dividendos.

Finalmente la norma busca determinar cuándo deben ser reconocidos los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de activos o bien disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa. Algunas

empresas operan en el mercado ofreciendo un amplio portafolio de servicios y productos a los que se podrían llamar unidades de negocio o la modalidad de Holding. Para ello la información financiera por segmentos (NIIF 14) permite tener claridad de los rendimientos, riesgos, resultados y comportamientos en los estados de flujos de efectivo, cambio en el estado de patrimonio y estados financieros. Cuando la entidad presente inmuebles en proceso de construcción para uso futuro de inversiones inmobiliarias deberá dar tratamiento contable que permita que los usuarios puedan conocer las inversiones realizadas en el inmovilizado material, sus cambios y pérdidas por deterioro (NIIF 16). Todo terreno, construcción o terreno construido es una propiedad de inversión (NIIF 40) destinada para obtener un beneficio de alquiler o venta futura. Esta norma contempla el reconocimiento, medición y revelación de estas propiedades. Se entenderá que solo puede ser construcciones desocupadas, bajo un arrendamiento operacional, terreno tenido para uso futuro o de apreciación de capital.

No es aplicable para las propiedades en uso de producción, gestión administrativa, ocupación por empleados del propietario y para uso del mismo; y propiedades que se encuentren en pleno desarrollo de construcción.

Para el arrendamiento de un inmueble se deberá reflejar en la contabilización el acuerdo entre las partes o el cese del uso del activo ya sea para una bodega, casa, oficina esto no aplicara para la explotación de minerales o materiales cinematográficos (NIIF 17).

En el ámbito de la agricultura (NIIF 41) consiste en las actividades de gestión en los procesos de siembra, cosecha, recolección, reproducción animal y crecimiento animal con la finalidad de ser destinados para la venta; para esta norma aplicaría todo lo relacionado con los activos biológicos y su proceso final. Esta norma no aplicaría para los terrenos (NIIF 40 Propiedad y Equipo, activos), intangibles (NIIF

38 Activos Intangibles) y sus transformaciones destinadas a procesamiento para el consumo humano (NIIF 2 Inventarios). Si las empresas reciben ayudas por parte del estado independientemente de su actividad, deberán revelar en sus estados financieros toda la información referente a las subvenciones oficiales (NIIF 20).

Las entidades que realicen transacciones en moneda extranjera o manejen negocios en el exterior deberán incorporar esta información en sus estados financieros, contabilizando las transacciones al tipo de cambio que se desea reconocer. No aplicara para proyectar flujos en efectivo por cuestión de la variación del tipo de cambio (NIIF 21).

Las provisiones, activos y pasivos contingentes (NIIF 37) tiene como objetivo asegurar la utilización y cálculo de las bases correspondientes para el reconocimiento de las provisiones para activos y pasivos contingentes, que comprendan su naturaleza, vencimientos y notas a los estados financieros.

Esta norma no es aplicable para instrumentos financieros, contratos pendientes de ejecución y pólizas de seguros derivadas aseguradoras.

Los activos intangibles (NIIF 38) que no estén contemplados en alguna otra norma internacional tendrán un tratamiento especial contable que les permita ser reconocidos siempre y cuando cumplan algunos criterios: que no sean activos financieros, derechos minerales, concesiones y costos de explotación, contratos de seguros, tributos diferidos y beneficios para empleados. Cuando otra norma internacional intervenga en alguna clase de activo intangible se deberá adoptar aquella norma y omitir esta. Aquellos intereses que sean cobrados por solicitud de préstamos para cubrir alguna obligación o sobregiros deberán ser contabilizados al gasto financiero, pero aquellos intereses que fueron ocasionados por la adquisición de algún activo deberán ser capitalizado (NIIF 23).

A pesar de que las empresas devenguen ingresos, adquieran bienes e incrementen su patrimonio, no pueden dejar a un lado sus obligaciones y los gastos que deben incurrir por realizar su actividad económica. Uno de tantos gastos son las retribuciones a los empleados

(NIIF 19), consiste en el intercambio físico y mental que realiza un empleado a cambio de una remuneración, los acuerdos grupales o individuales entre la empresa y empleados, y el cumplimiento de prestaciones exigidas por la ley, que para la empresa deberán ser contemplados como un gasto y a su vez clasificarlo en una cuenta por pagar. Esta remuneración no contempla los pagos que puedan realizar a los empleados mediante acciones (NIIF 2 Pagos Basados en Acciones).

Los empleadores que celebren beneficios con sus empleados como prestaciones por retiro al momento de finalizar sus servicios, son planes pensionales o de jubilación (NIIF 26). Estos planes deberán ser administrados por otras entidades diferentes a la generadora. La información contable que deben presentar estas entidades, deberá reflejar los activos netos que son destinados para soportar estos retiros y su valor presente. Las acciones que sean cotizadas públicamente o estén en proceso de ser emitidas en los mercados públicos de valores, deberán determinar

y presentar la cifra de ganancias por acción (NIIF 33) en su información financiera que presenten en periodos intermedios o consolidados. Esto con el fin de poder comparar los rendimientos entre distintas entidades que manejan acciones y la misma entidad que las emite.

Añadieron un objetivo por el que, al desarrollar las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PARA PYMES), el IASB debería tener en cuenta, como considerase apropiado, las necesidades especiales de las pequeñas y medianas entidades y de las economías emergentes. De forma similar, el Consejo Asesor de Normas ha animado de forma coherente al IASB a continuar con el proyecto.

En las reuniones públicas durante la segunda mitad de 2003 y a principios de 2004, el Consejo desarrolló algunos puntos de vista preliminares y provisionales sobre el enfoque 22 básico que seguiría al desarrollar las normas de contabilidad para las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Probó este enfoque aplicándolo a varias normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PARA PYMES).

El grupo de trabajo del IASB se reunió en junio de 2005 y formuló un conjunto completo de recomendaciones al Consejo respecto al reconocimiento, la medición, la presentación y los requerimientos de información a revelar que debían incluirse en un proyecto de NIIF PARA

PYMES. Posteriormente en 2005, el Consejo consideró esas recomendaciones y las opiniones expresadas en las respuestas al documento de discusión y al cuestionario, y en las mesas redondas. Durante esas deliberaciones, el Consejo tomó decisiones provisionales sobre los requerimientos a incluir en el proyecto de norma. Sobre la base de esas decisiones provisionales, en la reunión del Consejo de enero de 2006, el personal asignado presentó un borrador preliminar del proyecto de norma. El grupo de trabajo se reunió a finales de enero de

2006 para revisar ese proyecto y preparó un informe con sus recomendaciones para la consideración del Consejo. La discusión del proyecto por el Consejo comenzó en febrero de

2006 y continuó durante el resto de ese año. Se prepararon borradores revisados del proyecto de norma para cada reunión del Consejo desde mayo en adelante. A partir de julio de 2003 hasta la publicación del proyecto de norma en febrero de 2007, el Consejo debatió los temas en 31 reuniones públicas. Para mantener informadas a las partes constituyentes y ayudarles a empezar a planificar sus respuestas, el personal publicó un borrador completo del proyecto de

en el sitio web del IASB en agosto de 2006. En noviembre de 2006, el personal asignado publicó un borrador revisado en el sitio web del IASB.

En febrero de 2007, el IASB publicó para comentario público un proyecto de norma de una propuesta de NIIF PARA PYMES. El objetivo de la norma propuesta era proporcionar un conjunto de principios contables simplificado e independiente que fuera adecuado para las entidades más pequeñas que no cotizan en bolsa y se basara en las NIIF completas, que se han desarrollado para cumplir con las necesidades de las entidades cuyos títulos cotizan en mercados públicos de capitales. (IASCF, 2009)

La norma propuesta se basaba en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y consideraciones costo-beneficio. El proyecto de norma propuso cinco 23 tipos de simplificaciones de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PARA PYMES) completas:

(a) No se incluyeron algunos de los temas tratados en las NIIF completas porque no son aplicables a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) típicas. Sin embargo, para algunos de los temas omitidos, el proyecto de norma proponía que, si las pequeñas y medianas empresas (PYMES) se encontraban con circunstancias o con una transacción que se trata en las normas internacionales de información financiera

(NIIF) siglas en inglés (IFRS) completas pero no en la NIIF PARA PYMES, entonces se les debería requerir que siguieran la NIIF completa correspondiente.

(b) Cuando una norma internacional de información financiera (NIIF) permite una elección de política contable, el proyecto de norma incluía solo la opción más sencilla pero proponía que a las pequeñas y medianas empresas (PYMES), se les

debía permitir elegir la opción más compleja para lo que debían remitirse a la norma internacional de información financiera (NIIF) completa correspondiente.

4.3. MARCO CONCEPTUAL

Actividades de explotación. Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de financiación. Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

Actividades de inversión. Son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Activo. Es un recurso:

- a.- Controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados.
- b.- Del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Activo contingente. Es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Control conjunto. Es el acuerdo contractual para compartir el control sobre una actividad económica, y sólo existirá cuando las decisiones estratégicas, tanto financieras como de explotación, relativas a la actividad requieran el

consentimiento unánime de todas las partes que comparten el control (los partícipes).

Coste por intereses (NIC 19) . Es el incremento producido durante un ejercicio en el valor actual de las obligaciones por prestaciones definidas, como consecuencia de que tales retribuciones se encuentran un ejercicio más próximo a su vencimiento.

Costes por intereses (NIC 23). Son los intereses y otros costes, en los que la empresa incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.

Dependiente (o filial). Es una entidad controlada por otra (conocida como dominante o matriz). La dependiente puede adoptar diversas modalidades, entre las que se incluyen las entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales

(<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC27.pdf>. 2007).

5. DELIMITACIÓN

5.1. DELIMITACIÓN ESPACIAL

Las normas descritas se aplicarán en los procesos contables de las empresas comerciales en Colombia.

Como se mencionó anteriormente, para la gran mayoría de las empresas colombianas les resulta difícil la aplicación de las Normas Internacionales ya que éstos estándares no se ajustan a las necesidades de las empresas, se generan incongruencias tanto en el modo de operación de las empresas como en los procesos de adopción de dicha normatividad.

Además de los problemas que representa el poco peso que tienen nuestras empresas con respecto al grupo mundial (en cuanto a volumen de operaciones y la participación en los mercados financieros), constituye en un reto adicional y algo cuantioso la transformación de la manera en cómo las empresas contabilizan. Estos costos no sólo se representan en términos económicos, sino que representan en la mayoría de los casos en demoras, atrasos e incompatibilidad en los procesos que las empresas han consolidado durante muchos años, sobretodo en la parte de registro y consolidación de la información financiera.

Hoy en día son pocas las empresas que han adoptado el Modelo IFRS, pero se espera que con la nueva normatividad permita a las demás empresas (sin importar su tamaño) acogerse a esta normatividad lo más pronto posible.

Por último es necesario acotar que el presente trabajo de investigación se realizará en las empresas clasificadas según su tamaño como son la microempresa, mediana empresa y grandes empresas.

5.2. DELIMITACIÓN TEMPORAL

Para el desarrollo de este trabajo se tomo la información recopilada desde el año 1993 hasta el año 2011.

Esta documentación se recopilará según datos suministrados por la Cámara de Comercio de la ciudad de Barranquilla, así mismo que por la Superintendencia de Sociedades, documentación investigada por la vía web, además de revistas, periódicos, y libros que argumenten sobre la temática tratada.

6. METODOLOGÍA

6.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Esta investigación será de tipo. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis (Dankhe, 1986). Miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar. Desde el punto de vista de esta investigación se selecciona una serie de normas de contabilidad y se mide cada una de ellas independientemente, para así, aplicar las NIC 1, 7, 8, 10, 16, 28, 36.

6.2 MÉTODO

El método utilizado en esta investigación es el Deductivo, porque parte del estudio de las NIC 1, 7, 8, 10, 16, 28, y 36.

6.3. FUENTES Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Como información primaria se realizara una entrevista al personal que maneja el área financiera entre el que se encuentra el contador y los asistentes administrativos y contables.

La información secundaria se obtuvo mediante publicaciones contables, financieras, económicas, textos e Internet, biblioteca y artículo de base.

Se realizó una revisión bibliográfica a las normas internacionales de contabilidad y la aplicabilidad de las mismas a las empresas. De igual forma, se realizan observaciones en diversas empresas Colombianas para conocer como llevan a cabo sus sistemas contables.

6.4. UNIVERSO, POBLACIÓN Y MUESTRA

6.4.1. Universo. *Las empresas colombianas obligadas a adoptar las niif*

6.4.2. Población. Empresas comerciales de la ciudad de barranquilla

6.4.3. Muestra. Se escogieron 10 empresas que están aplicando las NIIF de las cuales solo 7 participaron a través de entrevistas a los diferentes líderes del proceso.

6.5. DEFINICIÓN DE VARIABLES

CAMBIOS ECONOMICO Y ORGANIZACIONAL DE LA IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE NUESTRO PAIS

VARIABLE	DESCRIPCION	INDICADOR	AFIRMACIÓN PREGUNTA
Económico/económica	Ciencia social que estudia: La extracción, producción, intercambio, distribución y consumo de bienes y servicios; forma o medios de satisfacer las necesidades humanas mediante los recursos	Organizacional	El cambio económico y organizacional surgido en la empresa con la aplicación de las NIC/NIIF en sus procesos contables los califica como? Positivos:___ Negativos ___ ¿Piensa que su empresa está en ventaja en materia de accesibilidad a los mercados de capitales y financieros por

			la aplicación de las NIIF/NIC como normas para la preparación de sus estados contables?
Normas Internacionales de Contabilidad	Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.	Capacitación	¿Considera importante que el personal encargado de la preparación de estados contables posea conocimiento sobre el contenido de las NIIF/NIC? Si ____ No ____ Indiferente ____ ¿Ha aplicado o definido su empresa un programa dirigido a la capacitación de

			quienes preparan y aprueban los estados contables sobre las NIIF/NIC? Si ____ No ____ En proceso ____
Procesos contables	Surge en la Contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que termina en el objetivo de la propia contabilidad, es decir en la obtención de la Información financiera.	Organizacional	¿Cuáles son las principales dificultades que usted Identifica para la aplicación de las NIIF/NIC en la empresa? ¿En qué plazo considera usted que los integrantes de sus equipos de trabajo estarán capacitados para emitir informes sobre estados

			contables bajo NIIF/NIC?
Organizacional	Creación social que implica la reunión de diversos individuos con un objetivo común.	Organizacional	¿Cuánto estaría dispuesto a invertir en un nuevo software en su empresa para la implementación de las NIIF/NIC?

7. ASPECTOS ADMINISTRATIVO

7.1. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Semanas Etapas	Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Determinación del tema de investigación	■	■														
Fuentes secundarias			■	■	■											
Clasificación del material						■	■									
Tratamiento de la información								■								
Análisis e interpretación									■	■						
Redacción informe preliminar											■					
Transcripción												■	■			
Entrega Final														■	■	■

7.2. PRESUPUESTO

Descripción	Valor
Fotocopias	25.000
Papelería	18.000
Transportes	45.000
Horas Internet	30.000
Transcripción	65.000
TOTAL	\$183.000

8. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

La presente encuesta tiene como objeto Analizar los grandes cambios que a nivel económico y organizacional sufren las empresas al implementar las NIIF.

Agradecemos su tiempo y las respuestas concedidas.

Empresa _____ Fecha _____

1. ¿El cambio económico y organizacional surgido en la empresa con la aplicación de las NIC/NIIF en sus procesos contables los califica como?

ALTERNATIVAS	# DE ENCUESTAS	% RESPUESTAS
POSITIVO	4	57%
NEGATIVO	3	43%
TOTAL	7	100%

El 57% de la población entrevistada piensa que es positivo el cambio económico y organizacional que ha surgido con la aplicación de las NIC/NIIF

2. ¿Piensa que su empresa está en ventaja en materia de accesibilidad a los mercados de capitales y financieros por la aplicación de las NIIF/NIC como normas para la preparación de sus estados contables?

ALTERNATIVAS	# DE ENCUESTAS	% RESPUESTAS
Sí	5	71%
No	2	29%
TOTAL	7	100%

Un 71% de la población encuestada piensa que está en ventaja con los mercados de capitales y financieros por la aplicación de las NIIF/NIC, y otro 29% piensa que

no está en ventaja con los mercados de capitales y financieros por la aplicación de las NIIF/NIC.

3. ¿Considera importante que el personal encargado de la preparación de estados contables posea conocimiento sobre el contenido de las NIIF/NIC?

ALTERNATIVA	# DE ENCUESTA	% RESPUESTA
SI	4	57%
NO	2	29%
INDIFERENTE	1	14%
TOTAL	7	100%

El 57% del personal entrevistado piensa que el personal encargado de la preparación de estados contables deba tener conocimiento sobre las NIIF/NIC

4. ¿Ha aplicado o definido su empresa un programa dirigido a la capacitación de quienes preparan y aprueban los estados contables sobre las NIIF/NIC?

ALTERNATIVAS	# DE ENCUESTAS	% RESPUESTAS
SI	3	43%
NO	2	28.4%
EN PROCESO	2	28.4%
TOTAL	7	100%

El 43% piensan que su empresa debe contar con un programa dirigido a la capacitación de los que preparan estados contables sobre las NIIF/NIC

5. ¿Cuáles son las principales dificultades que usted identifica para la aplicación de las NIIF/NIC en la empresa?

ALTERNATIVA	# DE ENCUESTAS	% RESPUESTA
NO ESTA PREPARADA	2	29%
FALTA CAPACITACION	4	57%
NO LAS NECESITA	1	14%
TOTAL	7	100%

Al implementar las NIIF/NIC en las empresas de acuerdo a la población encuestada hay 3 principales dificultades 1.la falta de capacitación es evidente con un 57% seguido que no está preparada para con un 29% y finalizando con que no las necesita con un 14%

6. ¿En qué plazo considera usted que los integrantes de sus equipos de trabajo estarán capacitados para emitir informes sobre estados contables bajo NIIF/NIC?

ALTERNATIVA	# DE ENCUESTAS	% RESPUESTA
0a 6 meses	1	15%
6meses a 1 año	2	28%
12 a 18 meses	3	42%
18 meses o mas	1	15%
TOTAL	7	100%

Considerando la falta de capacitación que las NIIF/NIC generan en las empresas un 42% piensa que de 12 a 18 meses demorarían en acoplar este sistema a sus empresas.

7. Cuanto estaría dispuesto a invertir en un nuevo software en su empresa para la implementación de las NIIF/NIC?

ALTERNATIVA	# DE ENCUESTA	% RESPUESTA
MENOS DE 2.000.000	2	28%
2.000.000 a 2.500.001	3	43%
2.500.000 a 3.500.000	1	14%
4.000.000 a 5.000.000	1	14%
TOTAL	7	100%

Según la población encuestada un 43% están dispuesto a invertir en un software que oscile entre los 2.000.000 a los 2.500.001 de pesos para la implementación de las NIIF/NIC para las empresas.

8. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Nombre de las empresas encuestadas C & T asesorías contables y tributarias, ESE hospital de campo de la cruz, global TV, ZENU, EPK, surtí kia, electricaribe.

Se realizaron un total de 10 encuestas donde participaron 7 empresas con perfiles diferentes. Estas son algunas conclusiones:

- Es necesario que el proceso de implementación sea manejado como un proyecto interno de la compañía que requiere una inversión económica importante y que exista planeación y seguimiento al proceso.
- Es necesario contar con funcionarios en la empresa con experiencia en el negocio y en temas financieros, ya que son ellos los que guiaran el proceso para que sea exitoso.
- Los funcionarios que asuman la responsabilidad del proceso de adopción deben desligarse de sus actividades diarias y comprometerse 100% con el proyecto.
- Se debe contar con asesores con experiencia en las NIIF y que sean especializados en temas coyunturales para la compañía, como por ejemplo: inventarios, activos fijos, impuestos, ingresos, instrumentos financieros y expertos en el manejo de la información consolidada de grupos empresariales.
- En lo posible las empresas deben prepararse con antelación a los cambios que sufrirían e ir ajustando su contabilidad a dichos cambios.
- Definir con el equipo un período de ajuste para el desarrollo del proyecto y tener la capacidad de reaccionar oportunamente a los inconvenientes que se presenten. La idea fundamental es disminuir el impacto que tengan estas dificultades en la operación normal del negocio.
- Desarrollar políticas internas contables y manuales que le den continuidad y soporte a estos cambios que deben ser presentados y comunicados a toda la compañía. La gestión de las comunicaciones debe incluir todos los procesos

requeridos para asegurar la generación oportuna y apropiada, la recolección, la distribución, el almacenamiento y la disposición final de la información del proyecto.

- Los desarrollos tecnológicos son vitales para minimizar las cargas administrativas y darle soporte a la operación frente a los cambios que se presenten, para esto es preciso contar con excelente soporte tecnológico y con el proveedor del sistema contable que se maneje internamente.

8.1. RESPUESTA A LOS OBJETIVOS PROPUESTOS

Determinar la incidencia que tiene la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad a nivel económico.

La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, a nivel económico, incide de manera directa en la productividad de la empresa, en la medida en que se organiza mejor y tiene la oportunidad de realizar negocios a nivel internacional.

Por otra parte el hecho de implementar dichas normas en la empresa, ocasiona gastos en el nivel administrativo, lo que estaría afectando los gastos, ya que implica capacitación, y reorganización de las funciones del departamento contable, aunque con oportunidad de recuperar dichos gastos, en cuanto el sistema esté debidamente instalado y la empresa pueda entrar a competir tanto a nivel nacional como internacional.

Determinar la incidencia que tiene la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad a nivel organizacional.

La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad a nivel organizacional, lógicamente genera una serie de implicaciones, ya que genera un cambio a nivel de la visión gerencial, y un cambio a nivel cultural en cuanto a lo contable, ya que hay que dejar las viejas leyes para conocer y prenderse los nuevos indicadores de medición de la gestión, pues todo esto entra también a cambiar los sistemas de información y el proceso de negociación dentro de la estructura organizacional.

El aplicar estas normas, exige de la gerencia y del departamento contable todo un proceso de cambio desde y hacia dentro, pues deben aprender, reinventar y aplicar el nuevo modelo. Importante para todo esto una buena jornada de capacitación de todo el equipo administrativo.

De igual manera estos cambios no son en vano, todo ello debe generar mayor productividad y mejor competitividad

Interpretar que resultados arroja la implementación de la Normas Internacionales de Contabilidad con la normatividad colombiana.

En el caso particular de la contabilidad y la contaduría, los cambios antes expuestos, no solo implican modificaciones del orden normativo técnico, sino que impactan la formación, el ejercicio y las prácticas contables colombianas, ya que temas como, por ejemplo, el reconocimiento, la revelación y la valoración se hacen críticos en este contexto, por lo cual se requiere de profesionales competentes con dominio en temas contables (marcos conceptuales, reguladores, normas técnicas, entre otras) que suponen operaciones en contextos internacionales, el uso de tecnologías de la información y el manejo de una segunda lengua.

En este orden de ideas, se requiere que los profesionales, estén formados integra e interdisciplinariamente para generar habilidades (intelectuales, interpersonales, y de comunicación); valores profesionales (integridad, objetividad, independencia, ética, sensibilidad social y compromiso de aprendizaje), y conocimiento (que en lo referente a contabilidad, integra la general, la especializada y la internacional) (Cardona, 2004, p.155).

Un ejemplo de esto es el abordaje de aplicaciones de Normas Internacionales de Contabilidad y su comparación con la Normatividad Colombiana, identificando diferencias conceptuales, técnicas y metodológicas.

CONCLUSIONES

De acuerdo con los resultados obtenidos en las encuestas, y la revisión bibliográfica realizada, para el desarrollo del proyecto se puede concluir:

Que el proceso de implementación sea manejado como un proyecto interno de la compañía que requiere una inversión económica importante y que exista planeación y seguimiento al proceso.

Que se requieren funcionarios con experiencia en el negocio y en temas financieros, ya que son ellos los que guiarán el proceso para que sea exitoso, dentro de la empresa, comprometidos 100% con el proyecto.

Que es necesario asesores con experiencia en las NIIF y que sean especializados en temas coyunturales para la compañía, como por ejemplo: inventarios, activos fijos, impuestos, ingresos, instrumentos financieros y expertos en el manejo de la información consolidada de grupos empresariales, o en su defecto capacitar los existentes.

Que las empresas deben prepararse con antelación a los cambios que sufrirían e ir ajustando su contabilidad a dichos cambios.

Que se debe definir con el equipo un período de ajuste para el desarrollo del proyecto y tener la capacidad de reaccionar oportunamente a los inconvenientes que se presenten. La idea fundamental es disminuir el impacto que tengan estas dificultades en la operación normal del negocio.

Que las empresas deben desarrollar políticas internas contables y manuales que le den continuidad y soporte a estos cambios deben ser presentados y comunicados a toda la compañía. La gestión de las comunicaciones debe incluir todos los procesos requeridos para asegurar la generación oportuna y apropiada, la recolección, la distribución, el almacenamiento y la disposición final de la información del proyecto.

BIBLIOGRAFÍA

- ALIAGA RIQUELME, Marlene Analía. Normas internacionales de contabilidad (NIC).(consultado en: <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>, junio de 2010).
- BLANCO LUNA, Yanel. Normas nacionales e internacionales de Contabilidad 2004 Instituto Nacional de Contadores Públicos, Colombia
- CUÉLLAR M. Guillermo Adolfo. Cambios que implica la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia. [www.google.com. /wiziq.com/tutorial](http://www.google.com/wiziq.com/tutorial)
- GUTIERREZ ORTIZ, Luís E. Proyecto de Investigación Modelos Contables basados en la NIIF, Guía Alumnos Módulo de Normas Internacionales, Febrero 2009.
- ROSENBERG, J. Contra la retórica de la globalización, ensayos polémicos. Bogotá: El Ancora Editores. 2004.
- VÁSQUEZ TRISTANCHO Gabriel. "Importancia de las Normas Internacionales de Contabilidad para las PYMES. Vanguardia Liberal. www.actualícese.com.
- ZULUAGA M. José Hernando. Primera Jornada Técnica de Actualización Contable y Tributaria / Estándares Internacionales de información Financiera. www.actualícese.com. Colombia 2005.

CASAL, ARMANDO M. (2003) – artículo de revista(enfoques: contabilidad y administración, 2003, n.1, enero del 2003 , pp. 13-26)

RAMIREZ ORELLANA, A.; ROMERO FUNEZ, D. “Normativa Contable Internacional y Empresas de Autopistas de Peaje”. Partida Doble, 179. 2006. pp. 54-67.

GONZALO, J. y TUA, J. Introducción a la Contabilidad Internacional. Madrid: Ministerio de Economía y Hacienda. Instituto de Planificación Contable. 1.988.

ANEXOS