



Título Análisis del Gobierno Corporativo en torno a las NIIF para las Pymes agroindustriales del Valle del Cauca.

Autor¹

Resumen

El presente ejercicio académico obedece a la propuesta de compendio de dos temáticas de singular relevancia para el contexto contable colombiano, el Gobierno Corporativo y su convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera. El vínculo entre Gobierno Corporativo y las NIIF, es que por medio de las “buenas prácticas” del Gobierno Corporativo, no solo se estimula un ambiente de respeto a los derechos de los accionistas y también a los inversionistas, adicionalmente se promueven los valores, la solidez y la eficiencia en las empresas.

Los resultados de la investigación realizada apuntan a que el gobierno corporativo aporta un valor añadido al proceso de convergencia de las empresas hacia las NIIF en dos instancias específicas; primero, permiten que estas organizaciones del sector Pyme cumplan con las normas expedidas para tal fin, y segundo, porque este modelo del Gobierno Corporativo garantiza un mejor cumplimiento y transparencia a las actuaciones de los órganos de dirección y control empresariales.

Palabras Claves: Gobierno corporativo, buenas prácticas, convergencia, lenguaje financiero, marco contabl

¹ Alexandra Jaramillo Montenegro, Carlos Alberto Suárez Casañas. Estudiantes Noveno Semestre. Contaduría Pública. Universidad Antonio Nariño. Palmira. Correos asociados: ajaramillo21@uan.edu.co; csuarez19@uan.edu.co

Abstract

This academic year follows the proposal for a compendium of two topics of singular relevance to the Colombian accounting context, Corporate Governance and its convergence to International Financial Reporting Standards. The link between Corporate Governance and IFRS is that by means of "good practices" of Corporate Governance, not only is an environment of respect for the rights of shareholders and investors encouraged, additionally values, solidity and efficiency in companies.

The results of the research carried out indicate that corporate governance provides added value to the convergence process of companies towards IFRS in two specific instances; First, they allow these SME sector organizations to comply with the standards issued for this purpose, and second, because this Corporate Governance model guarantees better compliance and transparency to the actions of the corporate management and control bodies.

Key Words: Corporate governance, good practices, convergence, financial language, accounting framework.

Introducción

Entre las diferentes opiniones sobre la aplicación de las NIIF para PYME se enfatizan la de Ruano, Vargas y Lasso (2018) quienes refieren que para las pequeñas empresas la aplicación de las NIIF el marco normativo puede ser complicado respecto a los costos que conlleva su implementación y la proporción de los beneficios a obtener (Ruano, Vargas, y Lasso, 2018).

En consecuencia a lo anterior, el Gobierno Corporativo establece una de las herramientas proclives a consolidar la estabilidad y la perpetuidad las compañías, debido al alcance de la formalización de este tipo de organizaciones en los diversos sectores económicos donde participan, toda vez que no siempre los propietarios, emprendedores o accionistas de ellas valoran esta realidad, por su parte muchos empresarios Pyme ni siquiera conocen el verdadero valor agregado de esta alternativa. Situación por la cual en el presente artículo se hace necesario subrayar que propiciar estos escenarios de globalización de mercados e inminente internacionalización de la economía, es nefasto y extremadamente riesgoso para la sostenibilidad empresarial, de tal manera que ignorar este tipo de oportunidades es desechar las buenas prácticas de un modelo como el Gobierno Corporativo puede ofrecer.

Sobre la base de las consideraciones anteriores, surge la siguiente pregunta de investigación. ¿Qué aporte aplicativo representa para este sector (Empresas Agroindustriales del Valle del Cauca) la implementación de las Buenas prácticas del Gobierno Corporativo en su proceso de convergencia a las NIIF? En consecuencia, el objetivo general del presente artículo consiste en analizar la importancia el valor utilitario del Gobierno Corporativo en el proceso de convergencia de este Sector agroindustrial del

Valle del Cauca las NIIF. Los objetivos específicos que permitieron cumplir el general, fueron; revisar documentos relacionados con esta temática que confirmen las ventajas del modelo del Gobierno Corporativo como apoyo a las Pymes, e identificar los factores puntuales que ofrece el Gobierno Corporativo a las Pymes industriales en su proceso de convergencia a las NIIF. En este propósito, el contexto del artículo compete al sector grupo 2 Pymes, donde se relaciona las temáticas Gobierno Corporativo y las NIIF. Por la cantidad de referentes positivos hallados en esta investigación en los antecedentes expuestos, se confirma la relevancia aplicativa del Gobierno Corporativo para las Pymes incluso trascendiendo el apoyo a su proceso de convergencia con las NIIF, porque en el ámbito de gestión administrativa dicho modelo permite un mejoramiento en su eficiencia.

Materiales y métodos

Para llevar a cabo la labor de recopilación de información se hizo una revisión documental de la aplicación del Gobierno Corporativo en las Pyme del Sector Agroindustrial del Valle del Cauca.

Tipo de investigación: Documental, en este caso se analizó información escrita física y virtuales de autores reconocidos en relación con la temática objeto de estudio.

Fuentes de recopilación de datos: Todo tipo de documentos y referentes directamente relacionados con la temática objeto de estudio

Técnicas utilizadas: Revisión documental para ser consecuentes con el tipo de investigación.

Resultados

Análisis de documentos relacionados con esta temática que confirmen las ventajas del modelo del Gobierno Corporativo como apoyo a las Pymes

En el análisis previo sobre las ventajas del gobierno corporativo y las Pymes, se encuentra un documento de gran importancia y por ende principal, en el cual trata sobre los beneficios del Gobierno Corporativo y sus ventajas, es el de la OCDE (2016) dentro de la cual describe que:

“El gobierno corporativo es un conjunto de relaciones entre la administración de la empresa, dentro de la cual se integra su consejo de administración, sus accionistas y otras partes interesadas, adicionalmente facilita la estructura por medio de la que se precisan los objetivos de la empresa y se prescriben los medios para alcanzar esos objetivos y controlar el desempeño” (OCDE, 2016, p. 9).

En otro documento hallado, el Private Sector Corporate Governance Trust (2002) el cual propone que uno de los propósitos que se pueden considerar también como ventajas es el hecho de “prolongar y aumentar el valor para los accionistas con la aprobación de otras partes interesadas en el marco de su misión institucional” (Private Sector Corporate Governance Trust, 2002, p. 17.)

Al respecto la Corporación Andina de Fomento (2010), menciona que un buen gobierno corporativo accede que la empresa lo realice y además tenga el control de sus actividades económicas al conocer detalladamente cada una de las responsabilidades y derechos de cada integrante de la empresa lo cual tiene como resultado facilitar la toma de decisiones.

Adicionalmente, la Corporación Andina de Fomento (2010) resalta que para implementar el gobierno corporativo debe hacerse con acciones encaminadas a las buenas prácticas, ya que estas

ayudan a mejorar los medios para la obtención de recursos financieros, debido a que con esto resulta menos costoso el monitoreo obteniendo mínimos riesgos afines a la gestión (p. 3).

Esto hace que, no solo genere mejor gestión sino que también se pueden lograr mejores acuerdos otorgando diferentes modelos entre cortos a mayores plazos y también enfocarse a otros modelos de beneficio como son los proveedores, clientes o empleados” (Corporación Andina de Fomento, 2010, p. 3).

Así las cosas, aplicar esta herramienta, tiene como resultado varios beneficios y entre ellos el contar con asociados lo cual permitirá ofrecer mayor transparencia, mejor concentración en la generación de valor, y en consecuencia como valor agregado, de tal manera que se generará buenas prácticas de gobierno corporativo lo cual ayuda al beneficio institucional de sistema financiero y del mercado de valores (Corporación Andina de Fomento, p. 3).

Por lo tanto, el gobierno corporativo representa ventajas altamente significativas para las organizaciones, entendiendo por ello que los accionistas y los gerentes tendrán mayor claridad de determinar sobre los recursos financieros, en cuanto a su consecución y distribución, por un lado, y por otro esta herramienta facilita las técnicas administrativas de una forma eficiente y eficaz a partir de instalar en práctica normas internacionales de información financiera para pymes.

Confirmando lo anterior con relación a la Gestión Empresarial del Sector Solidario, Cuenca (2007), sostiene al respecto que,

“El gobierno corporativo funge como una herramienta de gran importancia para las organizaciones, el cual tiene como fin encaminar las decisiones empresariales hacia los requerimientos internacionales nuevos, los cuales se encaminan cada día en la igualdad de la información contable; y a su vez admite que toda la información sea exhibida en una forma oportuna y transparente, no solo desde el área financiera sino también áreas como el desempeño, propiedad y el gobierno de la entidad” (Cuenca, 2007, p. 102).

Por otro lado Díaz y Estevez (2012), sostienen que “El gobierno corporativo establece, en primer lugar un elemento fundamental para lograr durabilidad y mejorar en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, adicionalmente señalan las autoras que por medio de dicho gobierno corporativo permite que las empresas consigan alcanzar ventajas como desarrollar y fortalecer “un sistema de control interno, vigilar la calidad de la información financiera, promover una cultura de control y supervisar el proceso de implementación de las NIIF” (Díaz y Estevez, 2012, p. 17).

Por lo tanto, la aplicación del gobierno corporativo permitirá que se logren procesos de concordancia de las empresas con las normas internacionales de información financiera, lo cual admitirá que sean más competitivas, además que logra que las compañías del sector Pyme cumplan con la normatividad y aprovechen los beneficios como transparencia y control de las actuaciones de los órganos de dirección y control empresariales.

Elementos que ofrece el Gobierno Corporativo a las Pymes industriales en su proceso de convergencia a las NIIF

El principal factor que ofrece el Gobierno Corporativo para que las Pymes logren realizar su proceso de convergencia a las NIIF, es organizar cada uno de los lineamientos de la Alta Dirección en forma prioritaria, lo cual permitirá garantizar que el proceso de convergencia de las Pyme del sector agroindustrial a las NIIF grupo 2 de forma eficiente. Así lo mencionan autores como Gutiérrez y Quinche (2017) refiriéndose a los ajustes pertinentes que ofrece el Gobierno Corporativo para un idóneo proceso de convergencia de las Pyme Grupo 2 a las Niif comprenden.

Dentro de los Ajustes corporativos estratégicos Gutiérrez y Quinche (2017) le dan relevancia a los siguientes:

- Se debe formalizar la definición de roles y funciones, interiormente se debe puntualizar el rol de la alta gerencia.
- Se deberá establecer la visión de toda la organización, lo cual es un aspecto es fundamental para guiar adecuadamente el accionar hacia la consecución de los objetivos y metas planteadas.
- Se debe detallar procesos y estructura en la toma de decisiones, adicionalmente según las necesidades de la organización se deben delimitar métodos y organización que proporcionen la toma de decisiones.
- Se deberán incorporar expertos, con el fin de desarrollar capacidades y/o sustituir insuficiencias de quienes ejercen la dirección en temas específicos.
- Se deben realizar evaluaciones de desempeño tanto para trabajadores como también a los directivos
- Se debe contar con indicadores de sostenibilidad, aplicables en área social, económica y medioambiental los cuales tienen repercusión en los bonos, desempeños y evaluación de la alta gerencia (Gutiérrez y Quinche, 2017, p. 34).

Adicionalmente, Gutiérrez y Quinche (2017) mencionan otros ajustes pertinentes que ayudarán a las empresas en su proceso de convergencia Niif los cuales son:

- La creación de comités, donde su objetivo primordial sea llevar a cabo seguimientos y planes de mejoramiento los temas puntuales para los cuales fueron creados, en relación a la ejecución de la NIIF para pymes, los autores describen que se pueden instituir comités de auditoría a procesos, cumplimientos legales, normatividad con entidades estatales e internacionales, comités de ética, entre otros. Es decir en áreas donde se forman todos los trabajadores de la organización y aborda temas con clientes,

proveedores, conflictos de interés, abusos, y por último crear comités de inversión, para optimizar la economía en la organización (Gutiérrez y Quinche, 2017, p. 34) .

- Divulgación de información financiera y no financiera: para ello los autores describen que se deben regularizar métodos de contratación de auditorías externas, asimismo la realización de auditorías internas provistas bajo un normograma de la empresa, permitiendo así la transparencia de la información financiera, teniendo como soporte el comité de auditoría, y brindar un informe donde contenga el informe anual de los avances sobre cambios en la estructura de gobierno (Gutiérrez y Quinche, 2017, p. 35) .

Discusión

A continuación, se relaciona la evidencia de la convergencia del Sector Agroindustrial Grupo 2 en la categoría NIIF Pyme dentro de las acciones que se deberán llevar a cabo para lograr gestionar un eficiente gobierno corporativo:

A nivel nacional

El primer referente de importancia para el tema objeto de estudio es la *Descripción Del Proceso De Implementación De Niif En Una Pyme Del Sector Agrícola*, (Bolívar y Montoya, 2019).

El presente artículo tiene como intención de informar acerca de los impactos financieros y tecnológicos que se pueden presentar en la ejecución por adopción de NIIF, de igual forma detallando el proceso que ha adoptado en Colombia y de esta forma comparan las diferencias entre la información financiera.

Comparando esta norma con el Decreto 2649 de 1993 a fin de conocer cuáles han sido los cambios más significativos y finalmente, para una mejor comprensión del lector, se expone un caso real de una empresa del sector agrícola en Colombia.

Conclusiones: Dentro del artículo se identifica cual ha sido el proceso de convergencia en Colombia el cual refieren sus autores como un periodo de retos constantes, ya que las compañías no contaban con los recursos y personal idóneo para la implementación, y tampoco la garantía en el cumplimiento de todos los lineamientos que la normatividad exigía. En consecuencia a lo anterior se destaca en sus conclusiones que en Colombia a pesar que ha habían costos altos en el proceso de implementación, trajo consigo que la estandarización de los estados financieros de las empresas del país y de esta forma ha permitido una uniformidad y también un acercamiento al lenguaje contable mundial siendo algo positivo, de igual forma destacan que este proceso no fue fácil y que por su parte se dio una resistencia al cambio y en la marcha del proceso se generaron incompatibilidades y traumatismos entre compañías que no entendían los cambios en futuro, afortunadamente esto se superó y el panorama es alentador ya que la implementación de las NIIF para Pymes, los negocios pueden adherirse a créditos del Exterior, entre otros beneficios.

Un artículo de singular preeminencia asociado al tema objeto de estudio, se titula *Relevancia de factores socioeconómicos en la convergencia a NIIF: Análisis en Pymes de dos sectores de Villavicencio* (Ruiz y Perilla, 2019). Este artículo tiene como objetivo el determinar el momento de cómo se va dando la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las pequeñas y medianas entidades y su relación con los factores socioeconómicos del orden nacional.

Así las cosas dentro del documento se fija una metodología de tipo cuantitativo de contenido normativo la cual se basa en los informes tomados del sistema de información y reporte empresarial de la Superintendencia de Sociedades de Colombia, adicionalmente en el presente se

emplea un cuestionario a 68 contadores quienes son los encargados de hacer la implementación de las NIIF en entidades de los sectores agroindustrial y de servicios de la ciudad de Villavicencio, y como resultado se expone en tres apartados: la caracterización de las entidades, el estado de la implementación y la relevancia de los factores económico y social sobre el proceso.

Para la evaluación de esta se dio aplicación de la prueba no paramétrica chi-cuadrado, con la cual fue potencial determinar la existencia de variables con gran efecto en la ejecución de estos estándares internacionales, los cuales afectan ya sea de forma positiva o negativa el desarrollo de la convergencia (Ruiz y Perilla, 2019, p. 22).

Conclusiones: Los investigadores evidencian que a pesar de todo el proceso de implementación, hay una demora en el cumplimiento del cronograma que rige el proceso, encontrando que solo una minoría de las Pymes de Villavicencio, ha conseguido obtener el nivel de desarrollo de estados financieros con normas internacionales de información financiera. Adicionalmente se equipara esta situación con la ciudad de Tunja, destacando que esto se debe al poco interés que ha tenido la administración en generar acciones para que se dé el cumplimiento asimismo describen que esto procede a que fue muy pronta la exigencia de la normatividad cuando en su caso se debía haber afianzado la información es decir que la hubieran asimilado correctamente la normatividad, así como los requerimientos, efectos y también impacto.

Muy de la mano de los referentes anteriores, es el trabajo investigativo *Efectos económicos de la aplicación de la sección 34 Niif de Actividades especiales, en Multiporc Colombia S. A. S.* (Avila, Moreno y Muñoz, 2018). El propósito de la investigación busca analizar los efectos económicos de la implementación de la Sección 34 en Multiporc Colombia S. A. S. con el fin de determinar los factores negativos y positivos de la norma, y lograr ser una guía para futuras investigaciones y una base para empresas del sector.

Conclusiones: Con el trabajo se logró que gracias a *la implementación de las NIIF*, se lograron en la empresa *Multiporc Colombia S. A. S.* Por ejemplo, que la organización tuviera un mayor control de su información contable, lo cual propicio que la información fuera correcta en sus costos y así se ajustara mensualmente aplicando el método de valor razonable a sus activos y productos agrícolas. Los autores describen que gracias a esto, la entidad pudo presentar información eficaz, relevante y comparable, lo cual le permitió empezar a competir con grandes empresas. Adicionalmente refieren que el trabajo realizado en *Multiporc Colombia S. A. S.*, fue de gran éxito ya que se cumplieron las hipótesis, objetivos propuestos, de igual forma se percibieron grandes cambios en la empresa lo cual logro un cambio significativo en la propiedad, planta y equipo, ya que se tuvieron que reclasificar y reconocer los activos biológicos porque no estaban siendo medidos bajo los criterios internacionales de contabilidad (Ávila, Moreno y Muñoz, 2018, p. 89).

Impacto de la aplicación de las Niif en las empresas de Colombia (Ruiz, 2017). Esta lectura, se encuentra enfocada en el por qué Colombia decidió realizar la transición de su información financiera a los estándares internacionales, como esta implementación modificara políticas y procesos administrativos, contables y operativos.

Conclusiones: *La autora concluye que el impacto de la aplicación de las Niif en Colombia es un reto tanto para las empresas como los contadores y otros, de igual forma estima que el proceso de conversión a las normas internacionales al principio puede ser molesto al final permitirá abrir nuevas oportunidades y también la individualización del lenguaje contable permitiendo así lograr transparencia y también el acceso de empresas internacionales a las nacionales con el ánimo de invertir, lo cual resalta que es de gran importancia a nivel nacional e internacional, por otro lado también describe que muchas empresas no ven los beneficios y que por el contrario como gastos innecesarios.*

En relación con el Gobierno Corporativo y su aporte a la convergencia de las Pyme del sector agroindustrial se socializan los siguientes referentes:

El artículo de Villada (2014) nombrado *Gobierno corporativo, mecanismo para generar esquemas de Competitividad e innovación en las pymes concentradas en Santiago de Cali: un estudio de casos*, en esta propuesta de investigación se tiene como objetivo analizar, mediante un trabajo experimental el estudio de casos el cual fue realizado a 39 empresas Pyme (Pequeñas y Medianas Empresas) de Santiago de Cali, en relación a ello la investigación se realiza a partir de una perspectiva descriptiva del Gobierno Corporativo, la cual es vista como una teoría que permite aplicar mecanismos para lograr equilibrio, desempeño y demás valores corporativos a favor de la empresa (Villada, 2014, p. 16).

Conclusiones: El presente trabajo se concluyó que derivado a la relevancia que toman las pymes a nivel mundial dentro de la economía deben enfocarse a mantenerse dentro del mercado pues debido a que son empresas pequeñas tienden a ser vulnerables e informales, adicionalmente suelen ser empresas familiares o manejada por una persona quien al final es el que toma las decisiones sean buenas o males, al respecto determinan que con la implementación del Gobierno Corporativo sirve como estrategia para mejorar la gestión y así organizar la planeación estratégica que permita suficiencia y confiabilidad en los procesos contables de la empresa entre ellos la contabilidad, gestión de costos y demás procesos lo que permitiría además evitar conflictos de intereses y enfocarse en *la gestión y el control de los recursos*. Adicionalmente refiere que para que las empresas de Santiago de Cali logren aplicar estos procesos es necesario el apoyo del gobierno nacional donde permita crear estructuras institucionales que velen por el fortalecimiento y sostenibilidad empresarial a partir de políticas públicas nacionales y regionales que fortalezcan la formalización empresarial así como acceso a la educación financiera, tecnológica y también

estímulos tributarios y acceso a recursos financieros como préstamos o ayudas, Villada (2014) señala que los empresarios deben realizar un proceso de introspección y mejora, el cual se logra con la implementación del Buen Gobierno Corporativo, es decir, realizar un diagnóstico de las normas que le rigen en cuanto a los derechos y obligaciones de los accionistas, la eficiencia y evaluación de la junta directiva, las políticas de prevención de conflicto de intereses, la claridad en cuanto a la sucesión administrativa y los procesos de selección de personal, entre otros (Villada, 2014, p. 154).

Uno de los referentes más importantes asociados al tema objeto de estudio es la *Guía de Gobierno Corporativo para las Pymes* (IFC Banco Mundial, 2019). Esta guía tiene como objetivo asistir a los empresarios de las pymes y a sus inversionistas a implementar un plan de mejora del gobierno corporativo el cual sea individualizado para proporcionar sostenibilidad a sus empresas, teniendo como metodología de gobierno corporativo para las pymes exhibir técnicas de innovación en materia de gobierno corporativo y de esta forma fija las etapas de crecimiento de las pymes denominadas: Etapa 1: Inicio del negocio; Etapa 2: Crecimiento activo; Etapa 3: Desarrollo organizacional y Etapa 4: Expansión del negocio. Las recomendaciones se agrupan en torno a cinco temas de gobierno corporativo: Cultura y compromiso con el buen gobierno corporativo, toma de decisiones y supervisión estratégica, gobierno de riesgos y controles internos, divulgación y transparencia y propiedad (IFC Banco Mundial, 2019, p. 5).

Conclusiones: Esta guía se fija como un conjunto de herramientas para ayudar a las pymes a determinar que comprende un gobierno corporativo propiciando así una guía metodológica la cual integra la conceptualización del gobierno corporativo, etapas de crecimiento, estructura organizacional, políticas y procesos, así como las practicas a desempeñar y los medios de control determinados de los riesgos aplicables a cada tipo de empresa. En consecuencia a lo anterior esta

guía vincula diferentes recomendaciones de tipo general los cuales deben ser adecuados a cada tipo de empresa siendo una gran herramienta de planificación de acción de gobierno para las pymes.

A nivel internacional

El artículo denominado: *The Determinants of Firm-Specific Corporate Governance Arrangements, IFRS Adoption, and the Informativeness of Accounting Reports: Evidence from Brazil* de Lopes, Walker, y Da Silva (2016). En dicho estudio, los investigadores el efecto complementario de los incentivos a nivel de empresa y la adopción de las NIIF sobre el carácter informativo de los informes contables en Brasil. Utilizando un índice de gobierno corporativo construido especialmente, el Índice Brasileño de Gobierno Corporativo (BCGI), mostraron que la calidad del gobierno corporativo está vinculada a las oportunidades de crecimiento que enfrentan las empresas

Conclusiones: *Los resultados de esta investigación demostraron que la adopción de las NIIF conduce a un aumento en el valor informativo de los reportes contables en Brasil, especialmente para las empresas que no poseen los incentivos ex ante para producir estados financieros de alta calidad.*

IFRS, Fair Value and Corporate Governance: The Impact on Budget, Balance Sets and Management Accounts. (Chorafas, 2006). Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y los US-GAAP son hoy el punto de referencia global en la convergencia hacia una norma global.

De acuerdo a este artículo, determina que Las NIIF se emplean principalmente en los mercados de capitales, el autor describe que si bien estas no tienen una superestructura que determine un sistema contable de gran calidad, refieren que la Unión Europea, en la propuesta que hace sobre el reglamento de auditoría para las entidades de interés público (PIE), en dicha propuesta

otorga protagonismo a los supervisores financieros y la tarea de controladores de la aplicación de normas NIIF en los estados financieros, así las cosas se plantea como objetivo diferenciar el trabajo de los supervisores financieros españoles, y su nivel de contradicción en los presupuestos, en los estados financieros tradicionales y en las cuentas administrativas.

Conclusiones: *La investigación realizada por el Dr. Chorafas para este artículo documentó que el proceso de cumplir con los requisitos de las NIIF presenta oportunidades y desafíos para todas las empresas. Como han descubierto muchas empresas, no ha sido fácil abandonar la contabilidad de devengo clásica para el ajuste al mercado de sus transacciones y posiciones de cartera.*

El artículo denominado *The role of Corporate Governance in accounting discretion under IFRS: Goodwill impairment in Australia* (Humayun y Rahman, 2016). Los autores de este artículo examinaron el papel del gobierno corporativo en la discreción contable inherente a las decisiones de deterioro del valor llave según las NIIF. Más específicamente, investigaron si, en Australia, una gobernanza más sólida fortalece las asociaciones entre los factores económicos y la pérdida por deterioro de la buena voluntad, pero debilita las asociaciones entre los incentivos de contratación y la pérdida por deterioro de la buena voluntad. Utilizando datos de 2007 a 2012, encontraron evidencia consistente con la noción de que una gobernanza más sólida mejora las asociaciones entre los factores económicos y la pérdida por deterioro del fondo de comercio.

Conclusiones: Los resultados hallados por estos investigadores se mostraron robustos con respecto a medidas alternativas de la variable dependiente, las variables de desempeño de la empresa y la variable de gobierno, incluso después de controlar los posibles sesgos de autoselección.

Capital Structure, Ownership Structure and Corporate Governance of SMEs in Ghana. (Ahmed, 2019). El propósito de este artículo es investigar la relación entre tres variables; estructura

de capital, estructura de propiedad y gobierno corporativo. Aunque estas cuestiones se han investigado en gran medida, se ha prestado menos atención a las pequeñas y medianas empresas (PYME). En el momento de este estudio, no se encontró evidencia para un estudio que analice las tres variables en relación con las PYMES, en el contexto de un país en desarrollo.

Conclusiones: Los resultados evidenciaron una relación positiva para todos los variables de gobernanza, excepto en la estructura del capital. Se encontró que la estructura de propiedad es positiva. Como quedó demostrado en el estudio, las pymes con estructuras administrativas bien establecidas tienen ventajas superiores para acceder a las facilidades crediticias. Por lo tanto, es imperativo que las empresas de Ghana aprovechen los mecanismos que ofrece el gobierno corporativo a raíz de los acontecimientos dentro del sector financiero de Ghana, los cuales están significativamente relacionados con la estructura de capital.

The impact of owner perceptions on Corporate Governance towards tax compliance of Smes (Rachma, 2020). Esta investigación tuvo como propósito estudiar el comportamiento de cumplimiento tributario de los propietarios de negocios de las PYMES al observar las percepciones de principios de gobierno corporativo que sean adecuados para las PYME. La percepción del propietario es que es decididamente relevante implementar los principios de gobierno corporativo de las PYMES en el negocio puesto que proporcionan una base sólida para la continuidad empresarial de las PYME.

Conclusiones: *Los resultados mostraron que las percepciones de los propietarios de pymes sobre la importancia de implementar los principios de gobierno corporativo, incluidos los procesos de intercambio de información y la comunicación, la auditoría externa, el control interno y las partes interesadas realmente influyen positivamente en el cumplimiento tributario.*

De acuerdo a la Superintendencia de Sociedades (2017) describe que el efecto del gobierno corporativo en la implementación de las NIIF en las Pymes fue relevante a partir de año 2017,

describiendo además que las pymes han comunicado bajo estos nuevos modelos su situación financiera con corte a 31 de diciembre de 2016, basada en las normas internacionales de información financiera para pymes (NIIF- Pymes).

De igual forma la Superintendencia de Sociedades ha publicado un boletín informativo donde describe en qué situación se encuentran las Pymes en Colombia (grupo 2), describiendo así que de 25.903 sociedades obligadas a divulgar este reporte lo han realizado por medio del sistema integrado de reportes financieros (SIRFIN) en lenguaje XBRL, el 86.2% pertenecen al grupo de las pymes. (Superintendencia de Sociedades, 2017)

Conclusiones

Al tenor de la investigación documental llevada a cabo en el presente artículo se pudo concluir que existe una corresponsabilidad positiva entre el gobierno corporativo y la eficacia del proceso de convergencia de las Pyme al marco contable NIIF en las empresas en Colombia, dicha corresponsabilidad entre esta herramienta de gestión administrativa y el Grupo 2 Pyme es necesaria e indefectible, es decir no podría ser diferente que se diera esta interacción, primero porque las Pymes presentan menos experiencia y mayor vulnerabilidad para afrontar estos desafíos, y segundo porque este grupo si o si tiene que acatar este proceso normativa.

También se pudo concluir que el Grupo Pyme para que logre un eficiente proceso de convergencia, se puede replantear sus políticas internas contables, para lograr obtener una mayor precisión en sus estimaciones contables.

Así mismo se pudo establecer que dentro de las ventajas que ofrece el modelo del Gobierno Corporativo como apoyo a las Pymes se destaca el facilitar el proceso de convergencia hacia las NIIF, con aspectos relevantes como agilizar dicho proceso, optimizando el proceso contable que a

su genera como consecuencia un ambiente de confianza entre las partes, se mejora la transparencia de las operaciones, se realizan de forma más eficiente la rendición de cuentas, favoreciendo las inversiones tanto nacionales como extranjeras en el largo plazo. Así mismo se mejora la financiera al contar con empresas, organizaciones e instituciones públicas y privadas con integradas en sus procesos contables, lo cual contribuye al crecimiento sólido y al desarrollo de la sociedad integra.

Referencias

- Ahmed, I. A. (2019). Estructura de capital, estructura de propiedad y gobierno corporativo de las pymes en Ghana. *Journal of Accounting, Business & Management*, 87-98. Recuperado de: <http://journal.stie-mce.ac.id/index.php/jabminternational/article/view/397>
- Avila Alonso, N., Moreno Pinzón, M., & Muñoz Vásquez, A. (2018). *Efectos económicos de la aplicación de la sección 34 Niif de Actividades especiales, en Multiporc Colombia S. A. S.* Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana. Recuperado de: <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/34655/AvilaAlonsoNatalyAlexandra2018.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Bolivar, J., & Montoya T., Y. (2019). *Descripción del proceso de implementación de Niif en una pyme del sector agrícola.* Santiago de Cali: Pontificia Universidad Javeriana. Recuperado de: <https://www.eae-publishing.com/catalogue/details/es/978-620-0-02969-0/descripci%C3%B3n-proceso-de-implementaci%C3%B3n-de-niif-a-pyme-de-sector-agr%C3%ADcola>
- Chorafas, D. (2006). IFRS, Fair Value and Corporate Governance: The impact on budgets, Balance Sheet and Management Accounts. *EBSCOhost*, 89-100.

- Corporación Andina de Fomento. (2010). *Generalidades del Gobierno Corporativo*.
- Cuenca , H. (2007). *Gestión Empresarial del Sector Solidario*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado de: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2016/09/Auditoria-del-sector-solidario-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Díaz Henao, J., & Estevez, Y. (2012). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su impacto en las Pymes*. Bogotá. Recuperado de: http://www.bancoldex.com/documentos/4734_NIIF_presentaci%C3%B3n_Bancoldex.pdf.
- Empresas Colombia. (2018). <https://empresascolombia.la-gar.com/datos-generales-2018/ingenio-pichichi-s-a-nit-891300513-2018/>.
- García Correa, L. (2013). *Parámetros para la implementación de la sección 34 actividades especializadas Agricultura de las Niif para Pymes en una empresa de producción agrícola ubicada en el municipio de Roldanillo-Valle del Cauca*. Zarzal: Universidad del Valle. Monografía. Recuperada de: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/10978/0497185.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gutiérrez Acevedo, Y., & Quinche, J. (2017). El valor agregado del gobierno corporativo en la implementación de la NIIF para las pymes colombianas. *Ciencia Unisalle*. Recuperado de https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/67/
- Humayun, K., & Rahman, A. (2016). El papel del gobierno corporativo en la discreción contable según las NIIF: deterioro del fondo de comercio en Australia. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, Vol. 12 (191-212). Recuperado en <https://ideas.repec.org/a/eee/jocaae/v12y2016i3p290-308.html>
- IFC Banco Mundial. (2019). *Guía de Gobierno Corporativo para las Pymes* . Pennsylvania USA.

- Lopes, A., Walker, M., & Da Silva, R. (2016). Los determinantes de los acuerdos de gobierno corporativo específicos de la empresa, la adopción de las NIIF y la informatividad de los informes contables: evidencia de Brasil. *Journal of International Accounting Research*, Vol 15, 101-124. Recuperado en: <https://meridian.allenpress.com/jiar/article-abstract/15/2/101/139269/The-Determinants-of-Firm-Specific-Corporate?redirectedFrom=fulltext>
- OCDE (2016), Principios de Gobierno Corporativo de la OCDE y del G20, Éditions OCDE, Paris. Recuperado de: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264259171-es>
- Private Sector Corporate Governance Trust. (2002). *Directrices para el Buen Gobierno Corporativo en las Empresas Estatales*.
- Private Sector Corporate Governance Trust, . (2002). *irectrices para el Buen Gobierno Corporativo en las Empresas Estatales*.
- Rachma, A. (2020). The impact of owner perceptions on Corporate Governance towards tax compliance of Smes. *LCC Business*, 91-99.
- Ruano Delgado, C; Vargas Sierra, C, A & Lasso Marmolejo, G (2018). *Convergencia contable de las PyME colombianas*. Cuadernos de Contabilidad, 19(47). Recuperado en: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/24295>
- Ruiz Sánchez, M., & Perilla Ruiz, L. (2019). *Relevancia de factores socioeconómicos en la convergencia a NIIF: Análisis en Pymes de dos sectores de Villavicencio*. Entramado, Vol. 15, 98-115. Recuperado de: <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/entramado/article/view/5363>
- Ruiz, D. (2017). Impacto de la aplicación de las Niif en las empresas Pyme de Colombia. *Universidad Los Libertadores*, 22.
- Superintendencia de Sociedades. (2017). *Boletín Informativo Contable*. Bogotá.

Villada Quintero, L. (2014). *Gobierno corporativo, mecanismo para generar esquemas de Competitividad e innovación en las pymes concentradas en Santiago de Cali: un estudio de casos*. Santiago de Cali: Universidad Autónoma de Occidente. Recuperado de:
<https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/7028/1/T05111.pdf>