



EVALUACION DEL IMPACTO FINANCIERO Y LAS ESTRATEGIAS
ADMINISTRATIVAS EN LA IMPLEMENTACION DE LAS NIIF PARA PYMES
EN EL SECTOR VETERINARIAS DE LA CIUDAD DE VILLAVICENCIO.
ESTUDIO DEL CASO EMPRESA "LA VACA Y EL TORO"

YESICA ANDREA CALDERON RODRIGUEZ

UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA, CONTADURIA PÚBLICA
2020



**EVALUACION DEL IMPACTO FINANCIERO Y LAS ESTRATEGIAS
ADMINISTRATIVAS EN LA IMPLEMENTACION DE LAS NIIF PARA PYMES
EN EL SECTOR VETERINARIAS DE LA CIUDAD DE VILLAVICENCIO.
ESTUDIO DEL CASO EMPRESA "LA VACA Y EL TORO"**

YESICA ANDREA CALDERON RODRIGUEZ

**PROYECTO DE GRADO COMO REQUISITO PARA OBTENER EL TÍTULO
DE CONTADOR PÚBLICO.**

ASESOR: JEFFER VILLAMARIN

**UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA
2020**



Tabla de contenido

Dedicatoria.....	5
Agradecimientos.....	6
1. Resumen.....	7
1.1. Abstract.....	8
2. Introducción.....	10
3. Descripción del problema.....	12
4. Justificación.....	13
5. Estado del Arte.....	15
6. Pregunta principal de investigación.....	21
6.1. Preguntas secundarias.....	21
7. Objetivo general.....	22
9. Marco teórico.....	25
10. Marco metodológico.....	31
11. Instrumentos de investigación.....	32
12. Desarrollo.....	34
12.1. Cuentas comerciales por cobrar.....	39
12.2. Inventarios.....	40
12.3. Inversiones.....	41
12.4. Propiedad Planta y Equipo.....	43
12.5. Análisis razones financieras.....	44



12.6.	Resumen de análisis.....	45
12.7.	Impacto 2015-2019	47
13.	Entrevistas Semiestructuradas	51
14.	Conclusiones.....	55
15.	Recomendaciones	59
16.	Bibliografía.....	60
17.	Anexos.....	68

Lista de tablas

1. Tabla 1.....Análisis a marcos normativo contables vigentes y anteriores.
2. Tabla 2.....Análisis comparativo aplicación NIIF Pymes.
3. Tabla 3.Variaciones inversiones.
4. Tabla 4.....Variaciones en inventario.
5. Tabla 5.....Variaciones Propiedad planta y equipo
6. Tabla 6..... Análisis de las variaciones
7. Tabla 7.....Impacto NIIF 215-2019
8. Tabla 8.....Impacto NIIF en Inventario 2019
9. Tabla 9.....Impacto NIIF Activos fijos 2019



Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado a mi amado esposo Jhonatan por su amor y paciencia en este proceso educativo, también a mis padres Pedro y Gloria que siempre han creído en mí, a mis hermanos Milton y Julián que han estado ahí para respaldarme cuando lo he necesitado y en general a todas esas personas maravillosas que aportaron su granito de arena para que este resultado fuera posible.



Agradecimientos

Mis más sinceros agradecimientos a Dios primeramente quien me dio la fortaleza de culminar mis estudios y me permitió llevar a término este proceso educativo. A mi esposo quien ha sido un apoyo incondicional a lo largo de estos años con su comprensión y su gran ayuda. A mis padres porque siempre han estado motivándome para avanzar en mi vida profesional.

Agradezco a la Universidad Antonio Nariño, a la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas y a todos los profesores que de una u otra manera estuvieron acompañándome durante este proceso académico por su gran dedicación y apoyo educativo.



1. Resumen

Este proyecto de investigación como opción de grado busca determinar y analizar el impacto en los estados financieros de la implementación de las NIIF para Pymes del sector Veterinarias en la ciudad de Villavicencio, así como las estrategias administrativas y gerenciales utilizadas para afrontar dicho impacto financiero. Se determinó el desarrollo de este proyecto a través de un estudio de caso de naturaleza mixta.

El centro de este proyecto se basa en analizar las variaciones e impactos más importantes en las cuentas contables del estado de situación financiera y estado de resultados integrales al implementar las NIIF Para pymes en unas empresas del sector veterinarias ubicada en la ciudad de Villavicencio, Meta. Este análisis se realizara en los rubros más importantes Además de también determinar las estrategias y métodos utilizados de esta gerencia o administración para afrontar dicha implementación.

El desarrollo de esta investigación se realizara mediante una metodología de estudio de caso, donde se recolectara información a partir de instrumentos como la interpretación critica de documentación financiera interna, entrevistas y conversaciones con el grupo definido gerencial.

El resultado de este trabajo servirá como datos fuentes de las implementaciones de Niif de la región sobre estos tópicos y como punto de partida para otras posibles investigaciones que sigan ampliando esta información.

Impactos financieros – Veterinarias – Gestión gerencial



1.1. Abstract

This research project as a degree option seeks to determine and analyze the impact on the financial statements of the implementation of the Niif for pymes in the Veterinary sector in the city of Villavicencio, as well as the administrative and managerial strategies used to face said financial impact. Determined the development of this project through a case study of mixed nature.

The center of this project is based on analyzing the most important variations and impacts in the accounting accounts of the statement of financial position and statement of comprehensive income when implementing the Niif Para SMEs in companies of the veterinary sector located in the city of Villavicencio, Meta. This analysis will be carried out in the most important areas. Besides also determining the strategies and methods used by this management or administration to face said implementation.

The development of this research will be carried out through a case study methodology, where information will be collected from instruments such as the critical interpretation of internal financial documentation, interviews and conversations with the defined management group.

The result of this work will serve as source data for Niif implementations in the region on these topics and as a starting point for other possible investigations that continue to expand this information.



Financial impacts - Veterinary - Management management



2. Introducción

La convergencia a las normas internacionales de contabilidad (NIIF) lleva un proceso en Colombia desde el año 2009 con la ley 1314. Siendo este país uno de los últimos en iniciar en la región, donde es una obligación legal para las empresas los tres (3) grupos establecidos en el marco normativo (Difusión, 2013). Esta implementación ha ido paso a paso desde su emisión, traducción, debates, consultas con la comunidad, opiniones académicas y de agremiaciones empresariales con la intervención principal de entidades como el consejo técnico de la contaduría pública. (gerencie.com, 2015).

La finalidad principal de este marco es la homogenización de los principios y normas contables en la elaboración, presentación y divulgación de los estados financieros. Al realizarse esta transición de las normas locales contables a las NIIF se generan unos cambios metodológicos y conceptuales que al final se reflejan en unos impactos financieros en los estados financieros de las empresas (Guerrero Jiménez, 2016).

Estos impactos y efectos financieros derivados de esta implementación son analizados teniendo en cuenta las características de cada sector económico, sus rubros más importantes, los cambios en las políticas contables y en las notas en los estados financieros (Ambito juridico, 2016).

Otra variable para analizar los impactos de esta convergencia es determinar y evaluar las estrategias gerenciales tomadas por la administración para conocer y enfrentar los cambios que trae dicho marco normativo. Las estrategias de la alta gerencia son un factor que determina el éxito de la implementación. Este análisis observa aristas como



conocimiento previo, capacitaciones al personal y tipo de participación de la gerencia
(Colombia tributaria, 2018)



3. Descripción del problema.

La implementación de las normas internacionales de contabilidad y todos los cambios que ellos implican, dentro de los cuales se incluyen cambios en las políticas contables, cambios metodológicos, conceptuales, de contabilización y de presentación de la información financiera son los impactos y variaciones que se generan con la convergencia de este marco normativo en las empresas.

En cada sector económico los impactos y variaciones son diferentes según la actividad económica y esto se refleja en las cuentas contables más usadas que al final que determinan los estados financieros de la empresa. (Vasquez , 2017). Por esto es relevante el análisis de cuáles son los factores que generan estos cambios frente al marco normativo anterior y sus impactos en la estructura y resultados en los estados financieros.

Se hace importante analizar estos impactos desde las variantes financieras y no financieras de la implementación. Juntas son importantes y se requiere una de la otra para un entendimiento completo del proceso. Las actuaciones de la alta gerencia y su participación son trascendentales para este marco normativo. (Guerrero Jiménez, 2016).

El sector económico de las veterinarias y las mascotas ha tenido un gran crecimiento influenciado por el aumento de familias que incluyen a mascotas como parte de esta. Aumentando a un promedio de \$167.000 mensuales para el 2018 en gastos de alimentación sin contar con otros rubros importantes como belleza, cirugías, medicamentos y hospitalización. Generando así la prostración de las veterinarias por el incremento de un mercado demandante. (AlcadiadeBogota, 2019)



4. Justificación

La implementación de las NIIF en Colombia es un proyecto de homogenización financiera que se viene gestando desde el 2009 con la ley 1314 (Castrillón & España , 2015). Esta convergencia conlleva a realizar cambios metodológicos, conceptuales y de presentación de los estados financieros trayendo consigo impactos administrativos, contables, financieros y unas variaciones frente al marco normativo contable anterior el decreto 2649 de 1993.

El análisis y la evaluación de estos impactos son trascendentales para entender como fue la transición a las NIIF en cada sector económico y los cambios más importantes que se presentaron en los rubros de los Estados financieros. Es también de importancia complementaria determinar cómo fue la posición y el actuar de la alta gerencia frente a dicha implementación y que estrategias se implementaron en este proceso (Chávez Ackermann, s.f).

Este Proyecto de investigación se enfoca en determinar los impactos financieros de la implementación de NIIF para Pymes en el sector de las veterinarias en Villavicencio, específicamente en la empresa LA VACA Y EL TORO a través de un estudio de caso. Este análisis se realizara de a través de dos (2) aristas, la primera desde lo financieros evaluando las variaciones más importantes en los rubros y su impacto. Y en segunda instancia en las estrategias y medidas usadas por la alta gerencia en dicha implementación.



Con este trabajo de grado se obtendrá información base para este sector económico sobre Niif para pymes y su implementación. Para análisis académicos y toma de decisiones en el sector real.



5. Estado del Arte

Las investigaciones previas encontradas relevantes al objeto de esta investigación” Evaluación del impacto financiero y las estrategias administrativas en la implementación de las NIIF para pymes en el sector veterinarias de la ciudad de Villavicencio. Estudio del caso empresa “La vaca y el toro” son las siguientes:

La Investigación Efectos de la implementación de la NIIF para pymes en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá del autor Edgar Salazar Baquero tiene por objetivo la aplicación de nuevas normas contables en las entidades supone costos y beneficios. Literatura previa ha propuesto diversos efectos de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera en entidades que participan de los mercados de capitales. El presente artículo expone un estudio de caso en el cual se implementó la NIIF para las PYMES en una mediana empresa colombiana.

Teniendo unos resultados que evidencian mejoras en la calidad de la información contable al tiempo que señalan las dificultades que pueden experimentar una entidad con la implementación de la NIIF para las PYMES. Las entidades enfrentarán distintos tipos de efectos financieros, dependiendo de sus circunstancias particulares, sus elecciones de políticas contables y la precisión en sus estimaciones contables, por lo que, a pesar de que se pueden establecer tendencias generales, no podrían generalizarse los hallazgos de ninguna investigación para todas las entidades.

En el caso estudiado, se observó un incremento patrimonial, que se fue revirtiendo en los resultados de los períodos siguientes. Considerando lo planteado por el estudio de la Superintendencia de Sociedades (2011), se entiende que los efectos del cambio de normas



Que se observan en el balance de apertura (o en el reconocimiento inicial de una partida) se revierten con el paso del tiempo, debido a que la mayoría de cuentas tiende a trasladarse a las cuentas de resultados en partidas como la depreciación, amortización o el costo de ventas. Los efectos no financieros también requieren ser considerados, debido a que son importantes. Se observó que el proceso involucra un incremento en los costos administrativos y que las entidades deben estar dispuestas a incurrir en estos para un proceso de adopción exitoso. La separación de la contabilidad tributaria se hace evidente en el desarrollo de la transición.

Este estudio determino las siguientes conclusiones: lo que realiza la carga operativa que experimentarán las empresas con el uso de la NIIF para las PYMES. Sin embargo, también debe recordarse que las actividades contables son actividades de apoyo y, por tanto, las entidades tienen restricciones financieras para invertir recursos en estos procesos.

Este estudio tiene el un aporte para este proyecto de investigación porque se analizan los impactos de la implementación de las NIIF para pymes en empresa medianas que es el rango de la empresa del estudio del caso. Además se abordan los impactos no financieros y las estrategias y acciones de la administración frente a las NIF. Tiene varias bases para analizar la pymes LA VACA Y EL TORO.

La siguiente investigación analizada en el estado del arte del autor Beatriz Vásquez Vásquez con el título Impactos en aplicabilidad NIIF para pymes en el sector real en Colombia.



Este proyecto aborda un proceso de investigación cuya finalidad principal es generar conocimiento siempre resulta necesario conocer los procesos históricos acaecidos, por lo anterior, es relevante identificar los acontecimientos históricos que han dado origen y evolucionado la Ciencia contable.

La implementación de NIIF para PYMES acarrea simplificaciones o ventajas, complejidades o desventajas, consecuencias legales y tributarias como por ejemplo el cuidadoso cálculo del impuesto diferido que representara una simbiosis entre la contabilidad fiscal y la contabilidad financiera. La implementación de las NIIF para Pymes en Colombia se concluye que uno de los tantos beneficios que brinda la implementación de las NIIF para pymes es que se mejore la calidad de la información que sea veraz y eficiente, que permita la toma de decisiones a tiempo real y que se disminuya la posible manipulación de utilidades algo que se da mucho en la presentación de informes contables en Colombia, también una visión nueva hacia el mundo contable, de fronteras interminables y de nuevas negociaciones con el fin de extender la comparabilidad internacional, y mejorar la productividad, la competitividad, reglas y normas ya establecidos a las Normas Internacionales con el fin de impulsar la Globalización e internacionalización.

Las conclusiones a las cuales llego fueron:

Adoptar estándares de alta calidad de información financiera y aseguramiento, otorga bondades y beneficios, que para que no se conviertan en desventajas implica asumir los nuevos retos con profesionalismo, compromiso y responsabilidad por parte de las entidades y profesionales de la Contaduría, aprovechando para la profesión la flexibilidad que implica



la aplicación del juicio profesional. Si bien es cierto, todas las entidades donde su objeto social sea similar, poseen características propias lo que implica que los posibles efectos sean positivos donde se realice la aplicación de los principios internacionales en debida forma, dado que uno de los tantos beneficios que brinda la implementación de las NIIF para pymes es que se mejore la calidad de la información, que sea más veraz y eficiente, que permita la toma de decisiones en tiempo real y que se disminuya la posible manipulación de utilidades, algo que se da mucho en la presentación de informes contables en Colombia.

Los principales impactos se pueden presentar en el patrimonio de los accionistas, bien pueden ser positivos – aumento del capital – si los estados financieros de las entidades reflejan la aplicación histórica de los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA locales contemplados en la normatividad contable contenida en el decreto 2649 de 1993 y no sobre la normatividad tributaria. Una situación de impacto negativo se puede presentar en el caso de inversiones necesarias y remodelaciones de las propiedades planta y equipo, que usualmente se les daba el tratamiento fiscal de cargos diferidos, se contabilizaban como activos y se amortizaban al gasto periódicamente en un tiempo de 5 años, este reconocimiento difiere de los principios contables del nuevo marco normativo, por ende en el proceso de adopción, el Impactos en aplicabilidad NIIF para pymes en el sector real en Colombia 14 . Cargo diferido activo pendiente se daría de baja contra del patrimonio de los accionistas, que de acuerdo con la magnitud del monto por amortizar puede poner en riesgo la continuidad del negocio.

El impacto y aporte a este proyecto de investigación tiene el sentido al analizar los impactos de la implementación de las NIIF para pymes en empresa medianas que es el



rango de la empresa del estudio del caso. En esta investigación se realiza un desglose más detallado de los posibles impactos.

La siguiente es la investigación que lleva el título de Análisis financiero con la implementación de las NIIF en Colombia del autor Juan Carlos Torres Cáceres. Y su resumen fue así:

En primer lugar, se observa que en términos estructurales y fundamentales el análisis financiero tradicional sigue vigente, la interpretación de indicadores y las Herramientas utilizadas no tienen un cambio importante. Sin embargo, la información que alimenta el análisis financiero tradicional presenta un impacto en términos cuantitativos producto de los ajustes y reclasificaciones que implica la conversión de las cifras al nuevo estándar, los cuales han generado un desplome del patrimonio de las Compañías alrededor del 70% dentro de la muestra evaluada. El cambio en el patrimonio no tiene una relación directa con la valoración de las Compañías a precios de mercado, teniendo en cuenta que las NIIF no tiene como objetivo principal valorar una Compañía con el fin de vender, fusionar o escindir, por el contrario tiene como objetivo reflejar el modelo de negocio de cada Compañía, y medir la efectividad de las estrategias utilizadas para maximizar los beneficios económicos futuros.

Y las conclusiones fueron: En el cálculo de las razones financieras bajo NIIF se identificó que las NIIF proporcionan elementos para ajustar las razones financieras actuales que permiten afinar el análisis financiero, como la identificación independiente de los activos y pasivos no financieros, los cuales se deben excluir de los indicadores de liquidez y endeudamiento, el pasivo actuarial y beneficios a empleados entendidos como una



obligación que para poder cumplirse la Compañía requeriría a financiación externa y por ende debe considerarse como parte del endeudamiento, la eliminación del impuesto diferido bajo el supuesto de exigibilidad entre otras. Como se mencionó anteriormente las NIIF no afecta las metodologías específicas de valoración de empresas teniendo en cuenta la utilización de fuentes externas a los estados financieros y a los mecanismos de depuración detallados en los que se basan este tipo de metodologías. Sin embargo, las NIIF se convierte en una excelente herramienta para anticipar trabajo en términos de valoración y análisis de viabilidad y otorgamiento de crédito, este aspecto depende directamente del componente cualitativo.

Tiene como aportes metodológicos que se establecen y analizan los impactos financieros de la implementación de las NIIF para pymes. Se analiza las NIIF desde el análisis financiero e indicadores.

No se logró identificar investigaciones de implementaciones y sus impactos de NIIF para pymes del sector veterinarias en Colombia u otra parte del mundo.



6. Pregunta principal de investigación

¿Cuál es el impacto financiero de la implementación de las NIIF para pymes en la empresa LA VACA Y EL TORO del sector Veterinarias en Villavicencio?

¿Qué estrategias gerenciales se implementaron en la convergencia de NIIF para Pymes en la empresa LA VACA Y EL TORO del sector veterinarias de Villavicencio?

6.1.Preguntas secundarias

¿Cuál es el estado de la implementación de las NIIF para pymes en las empresas LA VACA Y EL TORO del sector veterinaria de Villavicencio?

¿Cuáles secciones de NIIF para pymes implementadas en este sector poseen un mayor impacto en los Estados financieros de la empresa LA VACA Y EL TORO?

Cuales estrategias gerenciales se usaron en la implementación de las NIIF para pymes en los estados financieros en la empresa LA VACA Y EL TORO del sector veterinarias en la ciudad de Villavicencio?



7. Objetivo general

Evaluar el impacto financiero y las estrategias administrativas utilizadas en una empresa del sector veterinario de Villavicencio en la implementación de las NIIF para pymes. A través del estudio del método del caso de la empresa “LA VACA Y EL TORO”.

7.1. Objetivos específicos

Analizar el impacto financieros en la implementación de las NIIF para Pymes en la empresa LA VACA Y EL TORO perteneciente al sector veterinario de Villavicencio.

Analizar la normatividad contable vigente y las políticas contables de la empresa LA VACA Y EL TORO.

Establecer las secciones de NIIF para Pymes que tienen un mayor impacto en los Estados financieros en la implementación de la empresa de estudio del método del caso LA VACA Y EL TORO.

Identificar las estrategias usadas por la gerencia para enfrentar la implementación de las NIIF para pymes en la empresa LA VACA Y EL TORO



8. Dimensiones o categorías de la investigación.

Este proyecto de investigación se desarrolla mediante un estudio de caso de una empresa del sector veterinarias en la ciudad de Villavicencio Meta. Este trabajo se vio limitado por el acceso a la información financiera de las empresas. Una variable limitante ha sido la Pandemia Covid-19 donde las empresas tienen otras prioridades y objetivos que compartir información sensible para un trabajo académico.

El método de estudio del caso es un instrumento de investigación que se concentra en un ejemplo, modelo o grupo para estudiar variables y fenómenos de esa muestra o grupo (CEMA, 2012).

Este estudio de caso se basa en analizar el proceso de adopción e impactos de un nuevo sistema de contabilidad (normas internacionales de contabilidad) en una organización.

Este desarrollo académico permitirá al lector del informe de investigación formar sus propias ideas sobre quiénes son los actores clave y cuáles son los problemas clave en el proceso, qué fue fácil y qué fue problemático, qué podría haberse hecho para evitar desacuerdos, etc. Este tipo de descripción lleva a teorizar y buscar la comprensión de cualquiera que lea el informe del caso de estudio, no solo el investigador (CEMA, 2012).

Se establecen dos (2) categorías en la presente investigación, de las cuales, una corresponde a los impactos financieros en los rubros más importantes de la contabilidad de



este sector económico, y sus efectos en la presentación de los estados financieros y sus notas.

La otra categoría es determinar y analizar la estrategia gerencial de las directivas de la empresa para implementar este marco normativo, que acciones tomaron y su participación en el desarrollo.

Estas dos categorías son el norte para determinar el impacto que la norma internacional de información financiera para pymes ha ocasionado en los estados financieros de la empresa LA VACA Y EL TORO en la ciudad de Villavicencio, Meta.



9. Marco teórico

Las normas internacionales de contabilidad pretenden la homogenización de la información financiera y para ellos se requiere todo un proceso de emitir normas, difusión de la información, debates de los gremios y la implementación del marco. Esta adopción trae consigo variaciones e impactos en los estados financieros.

Los objetivos del proceso de implementación al adoptar las normas financieras internacional en Colombia, le permiten al país participar en igualdad de criterio de acuerdo con su propia actividad, de tal forma que se pueda dar esta información entendible para el país con el que tenga relaciones comerciales (IASB, 2008).

“A través de la expedición de una normatividad el Gobierno Nacional procura la aplicación de forma obligatoria del modelo NIIF, no amparado por una orientación propia que contribuya a sostener el desarrollo económico, sino más bien por la exigencia a los distintos gobiernos de la región, por parte de organismos como el Fondo Monetario Internacional, el Banco Mundial y la Organización Mundial de Comercio de aplicar estas herramientas con fines estratégicos frente a los inversionistas y acreedores del mercado.” (Ángel, Guerrero Jiménez, & otros, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): responsabilidad de la alta gerencia, 2015).

En consonancia con lo anterior, (Torres, 2011) expresa que: “El Gobierno Nacional es consciente de la importancia de desarrollar normas e instrumentos que apoyen las relaciones económicas, productivas y de inversión, como son las normas internacionales de información financiera, más aun cuando el país tiene que responder a los desafíos que



implican los acuerdos y tratados de libre comercio en el marco de la internacionalización de su economía”.

Complementando (Borrero Páez & Ortiz Tovar, 2016) expresan que en Colombia existe una notoria resistencia al cambio no solo en los profesionales de la Contaduría si no en la misma postura de los entes oficiales, esto genera incertidumbre al empresario y aún en los mismos contadores que esperaban nuevos aplazamiento del proceso de adopción de las NIIF, tal como había sucedido en múltiples ocasiones anteriores.

Irreversiblemente desde el año 2017 las empresas colombianas deben emitir sus estados financieros bajo NIIF, entendiendo que lo dicho por Borrero & Ortiz, está apoyado en la pronunciación del El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, reafirmando en el artículo segundo, el cual indica que se seguiría utilizando durante los cuatro años siguientes a la promulgación de dicha normativa las mismas bases tributaria que tradicionalmente había venido aplicando, (Decreto 2548, 2014, art. 2).

En relación a lo anterior, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, considera que entrada en vigencia las Normas Internacionales de Información Financiera, se deberá preparar la contabilidad y los estados financieros de conformidad con los principios y normas de contabilidad e información financiera regulados en Colombia. De igual manera, se deberá separar la contabilidad fiscal de la financiera para dar cumplimiento con las NIIF, mediante un método de conciliación por las diferencias que aparezcan al aplicar la norma internacional en relación a la fiscal, la cual sigue siendo la base para liquidar los impuestos. (Ley 1819, 2016).



De esta forma, se hace necesario comprender el impacto que la implementación de las NIIF ha ocasionado a las empresas colombianas en sus diferentes contextos, sobre el tema indica:

“Un segundo tema puede surgir al considerar que el marco genera efectos no solo en la contabilidad sino en la realidad económica de los estados financieros. Será necesario para los empresarios entender, desde una perspectiva más económica y financiera, los efectos que nuevas políticas técnicas pueden generar sobre el valor patrimonial, los resultados del ejercicio, las políticas de dividendos, los indicadores financieros y, en general, sobre la forma de conducir el modelo de negocio.” (p.8) (Vázquez Bernal, 2013)

Los efectos en la adopción de las NIIF han sido de diferente índole, “el efecto patrimonial está ligado a los procedimientos de reclasificación y ajustes en las cuentas de activos y pasivos. Este impacto en el patrimonio surge del proceso de convergencia contable que está unido a la selección e implementación de políticas contables encada ente económico, incluso cuando se observa un grupo empresarial dedicado a las mismas actividades manufactureras dentro de una misma región.” (Superintendencia de Sociedades, 2011).

Es relevante precisar que el patrimonio es un elemento que hace parte del estado de situación financiera y más allá de comprender que hace parte de una ecuación contable, lo que se busca interpretar de la presentación del patrimonio es que los recursos que la entidad tiene como activos no están a entera disposición de los socios. (Actualícese, 2018).



Para mitigar estos impactos, se habla de un periodo de transición en la aplicación de los estándares internacionales, con el fin de realizar ajustes necesarios dentro de su contabilidad, ya sea en una cuenta patrimonial o en la cuenta de utilidades acumuladas. Por lo anterior, surge la necesidad de una conciliación donde se especifique la situación de la entidad antes, durante y después de la transición a las NIIF, con el objeto tener su registro histórico contable. (CELI Sánchez, VILLEGAS, GAIBOR Vera, & ROBLES Vizuela , 2018).

Aunque los estándares internacionales para la presentación de la información financiera están vigentes, lo que representa el patrimonio en el estado de situación financiera de la empresa sigue siendo el mismo, “es la participación de los propietarios en el negocio, y resulta de restar, del total del activo, el pasivo con terceros. Por lo tanto, el patrimonio y los resultados que hacen parte de él, son de gran interés para los dueños y los inversionistas, ya que están interesados en la rentabilidad a largo plazo y la eficacia administrativa de la empresa, de tal manera que esto se traduzca en un incremento del valor de la misma. Siempre será importante el potencial de utilidad o capacidad para generar utilidades, así como la estabilidad operacional de la compañía.” (Ortiz Anaya, 2015).

De acuerdo al pronunciamiento de la Supersociedades, este órgano indica “que con la entrada en vigencia de los marcos de referencia contable bajo NIIF, el resultado del ejercicio se denomina “ganancia” o “perdida”, según corresponda, y también está referida en el resultado de la gestión financiera en la relación entre los ingresos y los costos y gastos del ente,” (Superintendencia de Sociedades, 2016). Teniendo en cuenta que dicha “ganancia” está reflejada en las utilidades producidas, las cuales para ser distribuidas



deberá tener estados financieros generados, tal como ha sido con la norma contable anterior al cierre del periodo.

En la investigación se requiere ondular sobre unos aspectos que fundamental cualquier acción gerencial, o estrategia gerencial para el caso, por la naturaleza de la pyme, hemos decidido abordar el caso de Gobierno Corporativo para empresas familiares. Para ello, se comprende que el gobierno corporativo son normas y guías que interactúan de forma interna en la entidad, requieren del compromiso de los diferentes actores gerenciales y operativos (Téllez y Ramirez en Perez Aguilera, 2018), es decir, que es un entramado que imprime responsabilidades, derechos y delimitan el papel de cada miembro de la empresa. Pérez Aguilera, diserta sobre tres elementos fundamentales para tipificar el GC. El primero de ellos es la dirección, fijar objetivos y estrategias a largo plazo, así cómo decisiones de inversión en magnitudes altas, planear transiciones financieras y designación de cargos ejecutivos. El segundo de ellos, es el control, éste interviene como veeduría de las decisiones estratégicas que ya fueron definidas. El tercero la interacción y comunicación entre los órganos del gobierno directores, gestores, comerciales etc.

Se debe recordar que los primeros gobiernos corporativos, fueron impulsados por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), hacia 1999, y su interés fue la de ayudar en la evaluación y perfeccionamiento de la obediencia y estandarización legal de múltiples empresas. Ahora bien, entender la manera en que éste esquema organizativo se da en la empresas familiares resulta un rastreo teórico que muestra a grandes empresas familiares como ejemplo tenemos a BMW, Benetton, en Colombia, El tiempo, grupo AVAL, Leonisa. Pero también aparecen casos de riesgo en manejo y



transparencia como en caso de los escándalos financieros de Servientrega y Gucci. Así pues, las empresas familiares en Colombia son de gran importancia para la economía muchas trabajan en la informalidad que generar empleo y aportan al crecimiento del PIB. Según la encuesta de Super Sociedades de 2009 frente GC, las empresas familiares representan el 53,70% de un 7.14 % que diligenciaron dicho instrumento (p.70).

Así pues, y comprendiendo las particularidades de las dinámicas en tanto las empresas familiares para Jorge Alberto Gámez Gutiérrez (2015), en una disertación a la luz de la propuesta que desde el 2015 abandera el Banco para el Desarrollo de América Latina (CAF), desde una apuesta que denominaron “Fortalecimiento del gobierno corporativo en la empresa familiar” se requiere de tres pilares. El primero hace alusión a un régimen empresarial estable y actual; en la segunda base, se requiere órganos de liderazgo familiar, comunicación, educación en temas empresariales y fortalecimiento del tejido humano y afectivo; en una tercera línea, aparecen las motivaciones veedurías privadas, interventores externos con políticas, auditorías y revisiones fiscales.

La mirada estratégica y gerencial, para el caso de la pyme en cuestión, requiere pensar de una manera adelantada, puesto que es desde allí la importancia de abordar el estudio de caso. Para comprender teóricamente cómo se vive en el contexto local estas expectativas empresariales. Es pretensioso querer lograr que las empresas de tradición familiar implementen a la vez que normas internacionales como las NIIF, una cultura organizacional, por ello no se puede hablar desde abordajes teóricos que desconozcan en pleno las variables que en ellas implica el político empresarial y los tejidos sociales y humanos.



10. Marco metodológico

Un método de estudio de caso es una herramienta de investigación descriptiva y holística, permite unir la práctica con la teoría, este método es utilizado principalmente en económica, ciencias sociales, psicología y pedagogía. Tiene es su fundamento un carácter crítico puesto que busca establecer insumos he interpretaciones de la manera que opera la desigualdad en los diferentes ámbitos de las dinámicas sociales. En el caso de la economía, de las finanzas, del gremio empresarial, podríamos hablar de comprender las desventajas que diseñan grupos empresariales y sentencias económicas del estado a favor de un pequeño grupo de empresarios (Maroto, 2012).

La selección del método del caso permitirá al proyecto determinar los impactos financieros de la implementación de las NIIF basado en las variaciones de los estados financieros y por otro lado el análisis interpretativo de las entrevistas semiestructurada a la administración para analizar cómo se desarrolló la adaptación del este marco normativo (CEMA, 2012).

Se utilizó el método del caso para esta investigación por no poder contar con la información de varias empresas del sector veterinario. Siendo una limitante la pandemia del Covid19, no permitiendo una búsqueda presencial y varias empresas cerraron por disposiciones de ley y no desearon colaborar en este proyecto. Tenían otras prioridades de reorganizarse para enfrentar esta situación.



11. Instrumentos de investigación

El primer instrumento es una matriz de análisis comparativo donde se consignan los estados financieros, el primero bajo el marco normativo Decreto 2649/93 y el segundo estado financiero bajo las NIIF y de allí analizar las diferencias y los motivos de las mismas, identificando las posibles causas de los impactos.

En el estudio y análisis del material financiero se tomó como punto de partida sus últimos estados financieros que fueron elaborados de acuerdo con los PCGA de A correspondieron al año finalizado el 31 de diciembre de 2015. Se realizó una observación análisis comparativo se describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados presentados conforme a los PCGA y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIIF para las PYMES con el estado presentado en el estado de situación financiera de apertura al 1 enero de 2016 ya con la implementación elaborada. En este sentido se examinaron detalladamente los aspectos como: efectivo, cuentas comerciales por cobrar, inventarios, propiedades, valorizaciones, proveedores, beneficios a los empleados entre otros.

El segundo instrumento es una entrevista semiestructurada que se aplica al equipo a la gerencia de la empresa y el equipo financiero. Identificando el desarrollo y la participación de las mismas en el proceso de implementación. También recoger información de las percepciones de las estrategias utilizadas para llevar a cabo la transición y los siguientes periodos. Para ello se cuenta con dos instrumentos de recolección, el



primero es semiestructurado y plantea examinar preconceptos, estrategias y nociones operacionales que emergen a partir de la norma internacional NIIF al interior del equipo que equivale a la gerencia de la PYME en la categoría de decisiones gerenciales. El otro es una comparación cuantitativa que se hace a través de los balances financieros y los recursos como actas y demás donde reposen las decisiones económicas referentes a lo que hemos definido también como categoría y que en términos contables obedece al impacto financiero.

La entrevista semiestructurada se efectúa para rastrear las nociones y las concepciones que los encargados de las finanzas o que hacen la vez del equipo gerencial, tienen frente a la transición de la norma nacional a las NIIF. Se escogió la entrevista semiestructurada, porque era necesario dar cuenta de contenidos precisos en la operatividad de la norma, pero, por otro lado, también se requería conocer la percepción de algunas cuestiones que esclarecieran de manera espontánea las relaciones en tanto las decisiones gerenciales y el rol de cada uno de ellos en estas cuestiones.



12. Desarrollo

La ejecución de este proyecto de investigación se realizara a través de un estudio de método del caso en la empresa LA VACA Y EL TORO, la cual está en el sector de las veterinarias en la ciudad de Villavicencio. Cuenta con los servicios de atención profesional a animales menores: perros, gatos, hámster entre otros. Y la venta al por mayor y detal de productos veterinarios de medicamentos y accesorios para mascota. La empresa cuenta con 3 empleados de planta y 2 por honorarios los cuales se han mantenido en el tiempo.

La empresa es familiar. Creada desde hace 7 años por su dueño y socio mayoritario. Algunos de los familiares trabajan dentro de la empresa y tienen influencia dentro de la misma.

LA VACA Y ELTORO en el año 2016 realizo la transición al marco normativo de NIIF para Pymes por pertenecer al grupo de dos (2) de las NIIF (Mesén Figueroa, 2013).

Los estados financieros a analizar son los del año 2015 los cuales fueron elaborados bajos el marco normativo 2649 del 1993 y se la empresa los convirtió a NIIF para pymes teniendo en cuenta las políticas contables establecidas. Se procederá a analizar y evaluar la convergencia realizada.

Para ello primero se va a realizar un análisis de las políticas contables actuales teniendo como base la normatividad vigente las NIIF para pymes y el antiguo marco normativo.



Tabla 1. Analisis políticas contables vigentes y anteriores

Decreto 2649/1993	NIIF para pymes grupo 2
<p>Disponible: El disponible se reconoce al costo histórico. Las partidas de caja y bancos utilizados.</p>	<p>Sección 11 Sección 12 Disponible: Se reconocerá como efectivo y equivalente a efectivo las partidas que estén a la vista y que sean realizables en efectivo en un plazo a inferior a 60 días. Partidas de caja, bancos, inversiones. Medición inicial. Al costo de la transacción. Medición posterior. Al costo de la transacción.</p>
<p>Cuentas por Cobrar Se tendrá un pagare de cupo máximo de \$1.000.000 para clientes antiguos de mínimo un (1) año. No practica intereses implícitos.</p>	<p>Sección 11 Sección 27 Cientes: Es conformada por la cartera de créditos otorgadas a clientes que tengan antigüedad de más de un (1) año como clientes. Se tendrá un cupo por pagare máximo de \$3.000.0000. Medición inicial: Al precio de la transacción. Medición posterior: Al costo amortizado. Se aplica deterioro de cartera</p>
<p>Inventarios: Son todos los bienes para la venta dentro del giro de la empresa. No se tenía estimado el deterioro obligatorio. Conteo físico cada mes y en el cierre anual.</p>	<p>Sección 13 Sección 27 Inventarios: Son todos los bienes para la venta dentro del giro de la empresa. Medición inicial al costo. Medición posterior: Costo ajustado-deterioro. Sistema de inventarios Promedio ponderado. Conteo físico mensual y en cada cierre contable. Se aplica deterioro de inventario en cada periodo.</p>



<p>Propiedad planta y Equipo: La medición es al costo. Las vidas útiles y la depreciación son estándar dadas por el marco.</p>	<p>Sección 17 Propiedad planta y Equipo: Medición inicial: Al costo. Más costos de adquisición y/o construcción. Las vidas útiles y el método de depreciación se medirán individualmente para cada activo en particular. Medición posterior: Al costo amortizado.</p>
<p>Proveedores: Pasivos financieros que representan obligaciones con los acreedores proveedores. Pueden ser corrientes a menos de un año y a largo plazo más de un año. Medición inicial: Al costo de la transacción. Medición Posterior: al costo amortizado.</p>	<p>Sección 11 Proveedores: Pasivos financieros que representan obligaciones con los acreedores proveedores. Pueden ser corrientes a menos de un año y a largo plazo más de un año. Medición inicial: Al costo de la transacción. Medición Posterior: al costo amortizado.</p>
<p>Obligaciones laborales: Todo tipo de retribución proporcionada a los trabajadores a cambio de los servicios prestados</p>	<p>Sección 28 Beneficio a empleados: Todo tipo de retribución proporcionada a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los cuales se clasifican en: Cortó plazo, Largo plazo, terminación de contrato y post empleo.</p>

Fuente: Elaboración propia

Para este análisis comparativo se revisaron las políticas contables establecidas por la empresa y se compararon con las políticas anteriores. Este cuadro muestra las políticas de las cuenta más importantes para LA VACA Y EL TORO.



Este cuadro comparativo permite evidenciar que las políticas contables elaboradas bajo NIIF para Pymes son acordes para esta empresa, tipo de negocio y se acogen al nuevo marco normativo.

Los cambios más importantes son en las políticas para cartera, inventarios y Propiedad planta y equipo. Siendo estos para clientes e inventarios con la aplicación del deterioro (sección 27) que con las políticas anteriores no se tenía en cuenta en los procesos.

Para propiedad planta y equipo (sección 17) entrando en vigencia la aplicación de una vida útil particular para cada activo fijo y un método de depreciación particular según sus características y condiciones y con ellos posibles reajustes en la depreciación a provisionar cada mes.

La implementación de las nuevas políticas contables para LA VACA Y EL TORO se proyecta cambios en los saldos en la convergencia y en los años subsiguientes tras su implementación.



La convergencia de los saldos 2015 demostró las siguientes variaciones con su análisis.

Tabla 2. Análisis comparativo aplicación NIIF Pymes

	DECRETO 2649/93	NIIF PYMES	VARIACIONES
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente al efectivo	15.598.000	15.598.000	0
Cuentas comerciales por cobrar	4.462.000	4.650.000	188.000
Inventarios	73.316.569	68.200.000	-5.116.569
Activos por impuestos	655.000	655.000	0
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	94.031.569	89.103.000	-4.928.569
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones	8.925.000	9.300.000	375.000
Activo por impuestos diferidos	752.048	752.048	0
Propiedad planta y equipo	30.236.276	41.500.000	11.263.724
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	39.913.324	51.552.048	11.638.724
OTROS ACTIVOS			
Anticipos y avances	0	0	0
Intangibles	1.000.000	1.000.000	0
Gastos pagados por anticipados	0	0	0
TOTAL OTROS ACTIVOS	1.000.000	1.000.000	0
TOTAL ACTIVOS	134.944.893	141.655.048	6.710.155
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones financieras	13.812.590	13.812.590	0
Cuentas comerciales por pagar y otras	34.940.000	34.940.000	0
Pasivos por impuestos	653.000	653.000	0
Beneficios a empleados	305.000	305.000	0
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	49.710.590	49.710.590	0



PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas comerciales por pagar largo plazo	57.157.363	57.157.363	0
Provisiones por Beneficios a empleados	0	0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTES	57.157.363	57.157.363	0
TOTAL PASIVOS	106.867.953	106.867.953	0
PATRIMONIO			
Capital persona natural	2.481.694	2.481.694	0
Utilidad del ejercicio	25.595.246	25.595.246	0
Ajustes patrimoniales NIIF	0	6.710.155	6.710.155
Ganancias acumuladas	0	0	0
TOTAL PATRIMONIO	28.076.940	34.787.095	6.710.155
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	134.944.893	141.655.048	6.710.155

Fuente: Elaboración propia

12.1. Cuentas comerciales por cobrar

Esta partida presento una variación de \$188.000. Debido al reconocimiento que no se estaba teniendo en cuenta de un préstamo a un socio que esta desde inicio del 2015 por valor de \$1.200.000. Bajo el nuevo marco normativo estos préstamos deben reflejar una tasa de interés por el dinero prestado.

Las NIIF Pymes establecen que una entidad medirá inicial, o posteriormente, un instrumento financiero descontándolo al valor presente, si el acuerdo da lugar a una transacción de financiación. Los intereses implícitos NIIF no se deberían reconocer en la mayoría de los casos porque su efecto es inmaterial. Además este tipo de estimaciones contables no se requieren porque esta empresa no cotiza en bolsa y es familiar. Se ha



determinado que estos reconocimientos en NIF pymes generan partidas conciliatorias innecesarias. Además en concordancia con el Estatuto tributario estas partidas no tienen efectos fiscales (Globalcontable, 2019).

Esta sería una recomendación de mejora para las mediciones posteriores de los activos y pasivos corrientes y por incluir claramente en las políticas contables. Este reconocimiento es inoperante para la empresa.

Es importante tener un análisis más práctico de las NIIF y una lectura más a fondo de la misma para tener una mejor interpretación.

12.2. Inventarios

El rubro de inventario presentó una variación negativa de -\$5.116.569. Este dato es el deterioro de mercancía que estaba como saldo en el software contable y que permanecía como existente y listo para la venta, cuando eso no era realidad. Corroborando este dato con el conteo físico en la bodega se determinó una baja por este valor.

La mercancía no estaba en buen estado para la venta por tratarse de medicamentos y drogas que al no tener un buen almacenamiento y control se dañaron. Y se dio una total pérdida de \$4.000.000.

El restante \$1.116.569 es mercancía de accesorios para mascotas: collares, camas y pañoletas. Que tienen un porcentaje de deterioro entre un 5% y 10%. Como se explicó los cuidados de la mercancía no fueron adecuados.



Tabla 3. variaciones en inventario

CONCEPTO	VALOR DETERIORO
Medicamento- deterioro 100%	-\$4.000.000
Accesorios mascotas-deterioro parcial	-\$1.116.569
TOTAL	-\$5.116.569

Fuente: Elaboración propia

Según la normatividad el deterioro de un activo es cuando el valor contable sea mayor que el importe recuperable. Este es el mayor entre el valor razonable restando el costo de venta o valor de uso. Es de obligatoriedad al cierre de cada periodo analizar los posibles deterioros en los activos como es el caso de los inventarios. (Salazar-Baquero, 2013).

Frente a la sección 13 de NIIF para pymes se estableció aplicar el sistema promedio ponderado de inventarios. Antes se aplicaba el PEPS bajo el antiguo marco. Esta decisión al parecer fue por practicidad.

12.3. Inversiones

Este rubro presenta una variación de \$375.000. Analizando la información presentada por la empresa realmente no fue una aplicación del marco normativo sino el ajuste de las inversiones del valor de mercado.



Tabla 4. Variaciones inversiones.

CONCEPTO	VALOR
Saldo 31 dic 2015 Decreto 2349/93	\$8.925.000
Ajuste por al valor de mercado	\$ 375.0000
Saldo ajustado de Inversiones a NIIF Pymes	\$9.300.000

Fuente: Elaboración propia

La sección 10 de NIIF para Pymes Políticas contables, Estimaciones y errores establece que esta transición es también una oportunidad para aplicar en debida forma la norma y corregir errores voluntarios o involuntarios de periodos anteriores. El objetivo es tener unos estados financieros reales y limpios con información que no distorsione la realidad financiera de la empresa.

Los errores de un periodo anterior son omisiones e inexactitudes en los estados financieros de la entidad para uno o más periodos anteriores. Surge de no emplear información fiable que se encontraba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados para su publicación (IASB, 2009).



12.4. Propiedad Planta y Equipo

La conversión presento un ajuste positivo de \$11.236.724 para la propiedad planta y equipo así:

Tabla 5. Variaciones Propiedad planta y equipo

CONCEPTO	APLICACIÓN NIIF	AJUSTE
Electrovisturi Surton 120 Whats	Se realizar una valoración de los activos médicos de cirugía y se ajusta al valor de mercado. Se replantea su vida útil y la depreciación.	\$2.120.0000
Aires acondicionados	Se replantea su vida útil y se valoriza teniendo en cuenta los repuestos y adecuaciones que ha tenido el bien.	\$2.300.000
Equipo de cómputo y comunicaciones	Se replanteo su vida útil y se valorizo las adecuaciones y el tiempo que espera la empresa tenerlos en uso.	-\$1.300.000
Flota y equipo de transporte	Se replanteo su vida útil y se valorizo las adecuaciones y el tiempo que espera la empresa tenerlos en uso.	\$8.116.724
	TOTAL AJUSTE	\$11.236.724

Fuente: Elaboración propia

Al implementar las NIIF para Pymes en la empresa la VACA Y EL TORO el primer paso fue replantear las vidas útiles de los activos fijos y sus valoraciones para cada activo. Algunos de ellos tenían una vida de trabajo para la empresa más corta que la



esperada siguiendo el marco normativo anterior. Y además se valorizaron los activos a precio de mercado y valorizando las mejoras y arreglos importantes.

El marco normativo establece replantear la vida útil para cada activo en particular, teniendo cada uno su ficha técnica. Esta vida útil en teoría se debe revisar cada 2 años como mínimo para validar que se mantienen las condiciones (Superintendencia de Sociedades, 2011). Se determinó el método de depreciación de línea recta para todos los activos.

Los equipos auxiliares o repuestos no podrán catalogarse como inventarios, estos se tomaran como mayor valor del activo propiedad planta y equipo. En la medición inicial se debe realizar estimación de los costos de desmantelamiento e incluirlos como costos del activo. Y la NIIF para Pymes también establece que la medición posterior se debe realizar bajo un modelo de costos (Salazar-Baquero, 2013).

12.5. Análisis razones financieras

Se analizan las variaciones presentadas en la convergencia de los estados financieros.

Tabla 6. Análisis de las variaciones

CUENTA	DECRETO 2649 1993	NIIF PARA PYMES	VARIACION	VARIACION PORCENTUAL
Cientes CxC	\$4.462.000	\$4.650.000	\$188.000	4.2%
Inventarios	\$73.316.569	\$68.200.000	\$-5.116.569	-6.9%
Inversiones	8.925.000	9.300.000	375.000	4.2
Propiedad PyE	30.236.276	\$41.500.000	\$11.263.724	37.3%
Patrimonio	\$28.076.940	\$34.787.095	\$6.710.155	23.9%

Fuente: Elaboración propia



Este cuadro refleja el análisis porcentual de las variaciones en los rubros más importantes para LA VACA Y EL TORO en la convergencia realizada. Se evidencia el aumento de un 37.3% en la propiedad planta y equipo reflejado en parte por las nuevas valorizaciones dadas a los activos y el reajuste de las vidas útiles de los mismos.

Se observa una disminución del inventario en un 6.9% dada la nueva revisión del costeo físico de los productos encontrando saldos que no estaban en la bodega, además del deterioro aplicado por estar dañados varios productos y estaban reflejados en el sistema.

Las inversiones presentaron un reajuste del 4.2% aplicando la sección 10 de políticas estimadas y errores.

Todo lo anterior conlleva a presentar un incremento en el patrimonio de un 23.9% de la empresa LA VACA Y EL TORO al aplicarse el marco normativo.

12.6. Resumen de análisis

Se observa que LA VACA Y EL TORO al convertir sus estados financieros del año 2015 a las NIIF para pymes tuvo en cuenta los lineamientos y fue asertivo en su conversión. Quedando demostrado que en algunos saldos de los rubros bajo decreto 2649/93 se tenían algunos errores en la aplicación de las normas, como en las mediciones y no aplicación de un auto revisión de la aplicación del decreto al 100%. Algunos procesos de revisión y auditoría contable no se realizaban. Estos errores podían ser o no materiales pero



pueden afectar los Estados financieros finales y la toma de decisiones por parte de la administración.

Esta implementación es una oportunidad para aplicar el nuevo marco y corregir aquellos procesos y saldos erróneos. Para tener una información financiera verdaderamente real, comparable y fiable.

Los rubros donde según la empresa se presentó son ajustes de convergencia son Cuentas comerciales por cobrar, inversiones, inventarios y Propiedad planta y equipo. Estas cuentas son los más importantes para este tipo de negocios donde tiene un movimiento de inventarios por dedicarse a la comercialización de productos de medicamentos veterinarios y accesorios para mascotas. Y el otro rubro importante en cuantía es propiedad planta y equipo donde se sustenta y apoya toda la labor de la empresa.

Este tipo de investigaciones aplicado a medianos y pequeños negocios frente a la convergencia a NIIF pymes es una clara fuente de información y termómetro de como se hizo la transición. Si fue efectiva o si solo se realizó para cumplir con los requisitos sin un análisis de fondo en cada rubro e impacto.

No es solo en las grandes empresas donde sucede la implementación, también en estas pequeñas y medianas donde también se reflejan los impactos y el cumplimiento del marco normativo.



12.7. Impactos NIIF Pymes 2015-2019

Para complementar esta investigación se va a realizar el análisis del impacto de las NIIF para Pymes en los rubros más importantes de los estados financieros del 2015-2019 de LA VACA Y EL TORO.

Tabla 7 Impacto NIIF 215-2019

	2015	2019	VARIACION	PORCENTUAL
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente al efectivo	15.598.000	9.239.000	-6.359.000	-40,8
Cuentas comerciales por cobrar	4.650.000	7.300.000	2.650.000	57,0
Inventarios	68.200.000	71.650.000	3.450.000	5,1
Activos por impuestos	655.000	1.020.000	365.000	55,7
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	89.103.000	89.209.000	106.000	0,1
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inversiones	9.300.000	0	-9.300.000	-100,0
Activo por impuestos diferidos	752.048	910.000	157.952	21,0
Propiedad planta y equipo	41.500.000	51.300.000	9.800.000	23,6
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	51.552.048	52.210.000	657.952	1,3
OTROS ACTIVOS				
Anticipos y avances	0	400.000	400.000	400,000
Intangibles	1.000.000	1.000.000	0	0,0
Gastos pagados por anticipados	0	0	0	0,0
TOTAL OTROS ACTIVOS	1.000.000	1.400.000	400.000	40,0
TOTAL ACTIVOS	141.655.048	142.819.000	1.163.952	0,8



PASIVOS	2015	2019		
PASIVOS CORRIENTES				
Obligaciones financieras	13.812.590	11.030.200	-2.782.390	-20,1
Cuentas comerciales por pagar y otras	34.940.000	44.830.300	9.890.300	28,3
Pasivos por impuestos	653.000	1.020.000	367.000	56,2
Beneficios a empleados	305.000	430.000	125.000	41,0
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	49.710.590	57.310.500	7.599.910	15,3
PASIVOS NO CORRIENTES				
Cuentas comerciales por pagar largo plazo	57.157.363	45.826.806	-11.330.557	-19,8
Provisiones por Beneficios a empleados	0	0	0	0,0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTES	57.157.363	45.826.806	-11.330.557	-19,8
TOTAL PASIVOS	106.867.953	103.137.306	-3.730.647	-3,5
PATRIMONIO				
Capital persona natural	2.481.694	2.481.694	0	0,0
Utilidad del ejercicio	25.595.246	37.200.000	11.604.754	45,3
Ajustes patrimoniales NIIF	6.710.155		-6.710.155	-100,0
Ganancias acumuladas	0		0	0,0
TOTAL PATRIMONIO	34.787.095	39.681.694	4.894.599	14,1
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	141.655.048	142.819.000	1.163.952	0,8

Fuente: Elaboración propia

Como se ha evidenciado en el desarrollo del trabajo los rubros financieros más importantes para LA VACA Y EL TORO son Inventarios y la propiedad planta y equipo por su participación en los estados financieros.

Los inventarios para el años 2019 representaron \$71.650.000 reflejando una variación frente al 2015 del 5.1%. Luego de la implementación de las políticas contables bajo NIIF para pymes y revelar saldos erróneos por malos conteos físicos y deterioros se



han venido aplicando a cabalidad las políticas y los controles (evidencia en la ampliación de la entrevista semiestructurada).

Tabla 8. Impacto NIIF inventario 2019

CONCEPTO	VALOR DETERIORO
2015- Medicamento- deterioro 100%	-\$4.000.000
2019- Medicamento- deterioro 100%	0

Fuente: Elaboración propia

Para los saldos del 2015 se presentó un ajuste por deterioro de \$4.000.000 por la implementación de las nuevas políticas contables bajo NIIF para Pymes. Ya para el 2019 los deterioros se tienen en un cero. Como lo expreso en las entrevistas y en los datos aportados por la empresa se han mantenido las recomendaciones en controles, conteos y salvaguarda del inventario.

La propiedad planta y equipo para el año 2019 fue de \$51.300.000 reflejando una variación de \$9.800.000 y porcentualmente del 23.6% frente al 2015. Este impacto se debe en parte por la compra de estanterías y equipo de cómputo. Como expresa en la entrevista semiestructurada al gerente y equipo contable se ha mantenido las políticas establecidas y el cumplimiento de las mismas. En el 2018 se realizó una revisión de las políticas contables, entre ellas la revisión de las vidas útiles.



Tabla 9. Impacto NIIF Activos fijos 2019

CONCEPTO	VIDA UTIL
Electrovisturi Surton 120 Whats	10 años
Aires acondicionados	10 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	6 años.
Estantería	9 años
Flota y equipo de transporte	12 años

Fuente: Elaboración propia



13. Entrevistas Semiestructuradas

La entrevista semiestructura de preguntas abiertas se va a aplicar telefónicamente a los integrantes de la dirección administrativa de la empresa LA VACA Y EL TORO los cuales son el gerente y el contador con el objetivos de identificar las acciones, estrategias y decisiones utilizadas por la administración para enfrentar la implementación de NIIF para Pymes.

La entrevista semiestructurada tiene un enfoque cualitativo y son particularmente convenientes para la creación de situaciones de conversación que faciliten la expresión natural de percepciones y perspectivas por parte de las personas sujetas de la investigación (Investigaliarc.com, 2020).

La toma decisiones en una empresa es el proceso por el que se escoge una opción entre varias posibles a la hora de afrontar un problema y solucionarlo o para determinar cómo se llevara a cabo determinadas acciones a la empresa (grupoaticos34, 2020). Frente a la implementación de las NIIF se presentaron varias tomas de decisiones de cuál sería la ruta de acción.

La primera pregunta fue: “Sabía usted la importancia de la implementación para pymes y porque ?”

Con la respuesta se denotó que la administración tenía la conciencia y valoraba la importancia de la implementación de las NIIF para pymes en su empresa. Estando al pendiente de las reuniones y capacitaciones de la Cámara de comercio de Villavicencio entre otras. Expresa el gerente “que tiene claro es obligatorio y que toca estar al día con los estados financieros para las entidades que los solicitan como los bancos”.



La contadora ingreso justamente a finales de los años 2015 realizando los últimos estados financieros bajos decreto 2649/93 y preparando los del año 2016 bajos las NIIF Pymes. Para lo cual expresa: “El gerente tenía conocimiento e importancia pero falto capacitaciones y un apoyo para el cierre contable 2015, la elaboración de las políticas contables del nuevo marco normativo, y la adaptación a las NIIF.”

Otra pregunta fue: “Como fue la implementación de las NIIF? tenia los conocimientos claves? Recibió apoyo de la administración o como apoyo usted el proceso?”

De las respuestas se obtuvo que la empresa no contrato apoyo y no capacito a la contadora para enfrentar este proceso. Siendo la capacitación una actividad con recursos propios de la Contadora. La administración tuvo poca intervención en el desarrollo de la implementación, pensando que era una solo obligación de la parte financiera.

De la pregunta: “Cual es el mayor impacto de este marco normativo para la empresa y su proceso financiero?”.

Donde se obtuvo que la contadora expresa: “el proceso de Convergencia fue un poco complejo porque habían falta de controles en procesos y los saldos podía no ser fiables. La implementación funciono para reorganizar procesos y controles y así se le hizo saber a la administración que acabo fielmente los nuevos lineamientos”

La administración sabia la importancia pero dejo la labor al contador dejando todo al criterio del mismo.



Expresa el gerente que: “se accedió a la revisión del avalúo de los activos fijos como: el vehículo y el electrovísturi. Entendí la importancia de las nuevas formas de valorizar los activos”.

A la pregunta: “Cree usted que este proyecto de revisión de la convergencia y aplicación de las NIIF para Pymes es importante para LA VACA Y EL TORO siendo hoy el año 2020?”

A lo que respondió el gerente: “Para mí es muy importante para tener mis cuentas claras. Estamos en un proceso de crecimiento y la posible entrada de un socio capitalista para poder estar en otras ciudades como Granada y Yopal. Es 2020 pero serán datos que se podrán valorar para tener cada vez más limpios los Estados y todas las recomendaciones nos sirven. Por eso acepte al trabajo de Yesica Calderón y dar la información que requería.

A la pregunta: “Cual ha sido el impacto de la Pandemia en la empresa financiera y contablemente”

A lo que concluyo el gerente: “Las ventas por atenciones y servicios personalizados bajaron a cero. Pero las ventas de productos para mascotas que es el fuerte de la VACA y le TORO no presento una caída importante. Se mantuvieron los empleados y no se despidió a nadie en esta situación. Contablemente fue un poco de menos volumen de información financiera”.

A la pregunta Como se ha sido el impacto de las NIIF para Pymes y las políticas contables en los estados financieros. La contadora respondió: “La convergencia impulso unas mejores



prácticas en los controles y a dejar en claro la importancia y el impacto en los numero de la empresa y la utilidad.”

Anexa la contadora: “se realizó en a finales del 2018 una revisión de las políticas contables y su cumplimiento. Dejando así en claro por ejemplo que los inventarios ya no presentaban ajustes por deterioro por el salvaguardado de estos y la revisión del a rotación del mismo frente al mercado por productos de temporada. Y en activos fijos se reafirmaron sus vidas útiles”.



14. Conclusiones

La implementación de las NIIF para pymes es un proceso de homogenización de la información financiera que trae consigo impactos y variaciones según los rubros contables más importantes para cada grupo económico. Por ellos es trascendental tener investigaciones de convergencias de NIIF para cada sector económico y en todas las escalas de empresas en el país.

El sector de las veterinarias ha tenido un crecimiento acelerado desde los últimos 20 años y con proyecciones de ampliación continua por la masificación de las mascotas como gatos y perros y los mercados derivados de estos.

Aunque sea el año 2020 este proyecto de investigación sobre la implementación de NIIF para Pymes es pertinente para la empresa LA VACA Y EL TORO por querer revisar cómo ha sido su proceso de convergencia e implementación demostrando con este trabajo recomendaciones y mejoras en el proceso financiero.

Esta es la importancia de las NIIF en las empresas, tener una información transparente y real para poder usar sus Estados Financieros para proyectos futuros, como es el caso de esta empresa que va a ingresar un socio capitalista para ingresar a nuevas ciudades y crecer financieramente. Y esta fue una de las exigencias del posible nuevo socio.

En el país y en la región Orinoquia no hay un análisis de la implementación de NIIF para pymes en una empresa de este sector. Siendo así este proyecto investigativo una fuente inicial de información para las veterinarias de cómo fue este proceso y sus resultados. Y fuente para posteriores investigaciones sobre las NIIF.



La empresa objeto de estudio del método del caso es LA VACA Y EL TORO ubicada en la ciudad de Villavicencio, Meta y siendo parte del grupo dos (2) de NIIF para pymes. La empresa realizó su transición de a NIIF a partir del 1 (primero) de enero de 2016. Y los saldos a diciembre de 2015 hechos bajo decreto 2649/93 se transformaron a NIIF analizar las variaciones con el nuevo marco normativo y su comparabilidad.

El covid19 limitó el proceso de recolección de información y la participación de otras empresas en el proyecto.

Se analizó y observó que la empresa elaboró y aplicó unas políticas contables acordadas para su sector y a las NIIF para Pymes. Resultado del cuadro comparativo de los dos (2) marcos normativos.

La implementación contó con el visto bueno de la gerencia y administración pero no con un apoyo directo o una estrategia clara para lograrlo. Está en la mente de las gerencias de pequeñas y medianas empresas que estos procesos son netamente del grupo financiero y las capacitaciones van por cuenta de ellos mismos (Castrillón & España, 2015). El equipo financiero no contó con capacitación y apoyo para el volumen de trabajo para el cierre año 2015 y apertura del año 2016.

El análisis de los impactos y variaciones de la implementación de las NIIF para Pymes arrojó el siguiente análisis concluyente:

Se aplicó el marco normativo NIIF para Pymes. Teniendo en cuenta sus lineamientos y directrices.



Frente a los saldos financieros del año 2015, la empresa ya traía algunos valores erróneos en algunos rubros como inventarios y propiedad planta y equipo, por no aplicar correctamente la norma del 2649/93 y no presentar controles y revisiones para la verificación de dichos saldos. Siendo así la aplicación de este marco una oportunidad para hacer un saneamiento de la información financiera. Aplicando así lo sugerido de la sección 10 para el marco Pymes.

Se realizaron las valorizaciones de propiedad planta y equipo como lo sugerido en la sección 17. Aplicando nuevas vidas útiles más acordes al uso de los mismos y la depreciación se determinó por Línea recta para todos los activos.

Algunos activos como inventarios se aplicaron el deterioro como lo indica la sección 27 de este marco normativo. Se analizó que algunos inventarios se tenían que dar de baja al 100% y otro deterioro parcial. Estos últimos se podían vender a un menor precio para el público. Esta situación se vio influenciada por el no cuidado de las condiciones de la bodega, no realizar un verdadero conteo físico de la mercancía y no tener unos controles de auditoría de inventarios.

En las cuentas corrientes comerciales se aplicó un interés implícito NIIF a una deuda de un socio. Pero como se establece en el marco para este tipo empresa no aplica y es un trabajo inoperante.

Este estudio del método del caso demostró que los rubros más impactados e importantes para este tipo de actividad económica son inventarios y propiedad planta y equipo. Estas partidas son las de más valor dentro del estado de situación financiera y también presentaron las mayores variaciones en la convergencia de los estados financieros.



Las entrevistas semiestructuradas aplicadas dieron información importante frente al proceso de implementación como:

Se tenía clara la importancia de las NIIF pero no se contó con un apoyo adicional o de capacitación para el equipo financiero.

No se tenían unas estrategias demarcadas por parte de la administración para la implementación. Que el equipo financiero haga la implementación y acatar los cambios.

Se requiere un análisis de las políticas contables y la información financiera por el nuevo socio capitalista. Con ello se valida la importancia de este trabajo investigativo.



15. Recomendaciones

Continuar con la aplicación de las políticas contables las cuales son la bitácora para tener una información financiera sana. Para los periodo 2016 en adelante es importante revisar las mediciones posteriores de los rubros de los estados financieros. Entre ellos el impuesto diferido por aplicación de las NIIF.

El marco normativo es eficaz si se mantiene unos controles, auditorias y revisiones de los saldos de la información contable especialmente en los inventarios y en la propiedad planta y equipo la ser los rubros más grandes de la estructura financiera de LA VACA Y EL TORO.

La implementación y la continuidad del marco normativo NIIF para pymes es un trabajo conjunto que debe iniciar desde la gerencia, pasando por los operativos, y mandos medios. Y no es solo un proceso de exclusividad del equipo financieros de una empresa.



16. Bibliografía

- CELI Sánchez, M. I., VILLEGAS, F., GAIBOR Vera, F. M., & ROBLES Vizueta, M. A. (2018). Expectativas y realidades sobre la implementación de las NIIF en las empresas comerciales más grandes de Ecuador. *ESPACIOS*, 10.
- Mariscal Briones, W. (14 de junio de 2020). *gestiopolis*. Obtenido de www.gestiopolis.com: <https://www.gestiopolis.com/analisis-de-la-toma-de-decisiones-gerenciales-en-la-empresa/>
- Nieto León, S. L., & Rincón Marroquín, A. R. (2015). *Aplicación de la NIIF para PYMES (grupo 2) sección 17, Propiedades, Planta y Equipo en el*. Bogotá: (TESIS ESPECIALIZACIÓN).
- Salazar-Baquero, É. E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Cuadernos de Contabilidad*, 395- 414.
- VILLABONA BLANCO, J., MATAJIRA BECERRA, M. L., & ORJUELA TOBO, L. M. (2016). *ANÁLISIS DE LAS NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 PROPIEDAD*. Bucaramanga: (TESIS).
- ACICAM. (1 de julio de 2019). *acicam.org*. Obtenido de acicam.org: <https://acicam.org/como-va-el-sector/>
- Actualícese. (5 de Febrero de 2015). *actualicese.com*. Obtenido de <https://actualicese.com/evaluacion-del-auditor-ante-la-conciliacion-de-patrimonio-y-resultados-bajo-niif/>
- Actualícese. (13 de Junio de 2018). *actualicese.com*. Obtenido de <https://actualicese.com/que-es-el-patrimonio-segun-los-estandares-internacionales/>
- AlcadiadeBogota. (27 de junio de 2019). *Observatorio de Desarrollo economico*. Obtenido de <http://observatorio.desarrolloeconomico.gov.co/>: <http://observatorio.desarrolloeconomico.gov.co/comercio-al-por-menor-industria-servicios/la-economia-alrededor-de-las-mascotas-en-bogota>
- Alcaldía de Villavicencio*. (2019). Obtenido de <http://www.villavicencio.gov.co/MiMunicipio/Paginas/Informacion-del-Municipio.aspx>
- Ambito juridico. (05 de marzo de 2016). Supersociedades presenta informe sobre impacto de las NIIF en las empresas. Bogota, Cundinamarca, Colombia.



Amezquita Mesa, D., López Sánchez, L. M., & Villanueva Cipagauta, M. A. (2015). ESTRATEGIA PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF EN LA PYMES DE TUNJA. *SABER, CIENCIA Y Libertad*, 97-111.

Ángel, J. I., Guerrero Jiménez, J. M., & otros. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): responsabilidad de la alta gerencia*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia. Obtenido de <https://es.scribd.com/read/347797358/Normas-Internacionales-de-Informacion-Financiera-NIIF-Responsabilidad-de-la-alta-gerencia-Consideraciones-basicas-y-experiencias-en-la-adopcion#>

Ángel, J. I., Guerrero Jiménez, J. M., & otros. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): responsabilidad de la alta gerencia: (consideraciones básicas y experiencias en la adopción)*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia. Obtenido de <https://es.scribd.com/read/347797358/Normas-Internacionales-de-Informacion-Financiera-NIIF-Responsabilidad-de-la-alta-gerencia-Consideraciones-basicas-y-experiencias-en-la-adopcion#>

Ángel, J. I., y Otros, & Guerrero Jimenez, J. C. (2015). *Normas internacionales de información financiera - NIIF responsabilidad de la alta gerencia*. Bogotá, Colombia: Universidad Externado de Colombia. Obtenido de <https://es.scribd.com/read/347797358/Normas-Internacionales-de-Informacion-Financiera-NIIF-Responsabilidad-de-la-alta-gerencia-Consideraciones-basicas-y-experiencias-en-la-adopcion#>

Arevalo, N. &. (2010). *Desarrollo del Estudio de Caso en Contabilidad*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.

Banco mundial. (15 de mayo de 2017). *the world Bank*. Obtenido de the world Bank: <https://www.worldbank.org/en/news/press-release/2017/05/15/ifrs-foundation-and-world-bank-deepen-cooperation-to-support-developing-economies-in-their-use-of-reportin>

BDO. (2011). *niif.ceta.org.co*. Obtenido de <https://niif.ceta.org.co/Uploads/impactos%20contables%20y%20fros%20Oniif.pdf>

Borrero Páez, A., & Ortiz Tovar, O. (2016). *PYMES Implementación de normas de Información financiera internacional (Grupo 2)*. Barranquilla: Universidad del Norte. Obtenido de <https://es.scribd.com/read/377974042/PYMES-implementacion-de-normas-de-informacion-financiera-internacional>



Byard , D., Li , Y., & Yu, Y. (2011). The Effect of Mandatory IFRS Adoption on Financial Analysts' Information Environment. *Journal of Accounting Research*, 69-96.

CARDENAS MONTENEGRO, A. M., GARCIA VALDERRAMA, J. A., & JIMENEZ JIMENEZ, D. (2015). *APLICACIÓN DEL COSTO REVALUADO EN LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LAS PYMES DEL SECTOR PUBLICITARIO*. Bogotá: (TESIS).

Castrillón , G., & España , R. (2015). impactos-en-el-proceso-de-implementacion-delas-niif-para-pymes-en-colombia. *gerencie*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/impactos-en-el-proceso-de-implementacion-de-las-niif-para-pymes-en-colombia.html>

ccb.org. (05 de febrero de 2017). Producción de calzado muestra un crecimiento importante. Bogota, Cundinamarca, Colombia.

CEMA, U. (2012). *Universidad CEMA*. Obtenido de Universidad CEMA: <https://ucema.edu.ar/publicaciones/download/documentos/296.pdf>

Chávez Ackermann, P. (s.f). *La Información Contable Indispensable en la Toma de Decisiones*. Obtenido de Unicauca: <http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/informacioncontable.htm>

Colombia tributaria. (7 de septiembre de 2018). Obtenido de Colombia tributaria: <http://colombiatributa.com/responsabilidad-la-alta-gerencia-la-implementacion-niif/>

Conferencia Regional CRECER. (13-15 de Junio de 2007). *worldbank.org*. Obtenido de <http://siteresources.worldbank.org/INTLAC/Resources/CRECERMexico13-15junio-sinopsis.pdf>

Consejo Técnico de Contaduría Pública. (s.f.). *ctcp.gov.co*. Obtenido de Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus

contapyme.com. (20 de enero de 2018). *contapyme.com*. Obtenido de [contapyme.com/niif-informacion](https://www.contapyme.com/niif-informacion): <https://www.contapyme.com/niif-informacion>

DANE. (2019). *Boletín Técnico Producto Interno Bruto (PIB) I Trimestre de 2019*. Bogotá. Recuperado el 3 de Noviembre de 2019, de https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/pib/bol_PIB_Itrim19_produccion.pdf



- Decreto 2548. (12 de Diciembre de 2014). Diario Oficial 49363. Bogotá, Colombia: Presidencia de la República de Colombia.
- Difusión, C. d. (14 de enero de 2013). *Global bussines parther*. Obtenido de Global bussines parther: <http://gbpgroup.com.co/Noticias4.html>
- El espectador. (25 de septiembre de 2019). Colombia es un país de empresas de familia. Bogota, Cundinamarca, Colombia.
- El nuevo dia. (13 de marzo de 2016). El impacto de las Niif en los resultados de las empresas. Ibague, Tolima, Colombia.
- Eriksson, P., & Kovalainen, A. (2008). *Qualitative Methods in Business Research*. London: Sage Publications.
- Fortin, H., Cutler, K., & Hirata Barros, A. C. (2010). *Contbilida y crecimeinto en América Latina y el Caribe: Mejorando la información financiera de las empresas para fomentar el desarrollo económico de la región*. Mayol Ediciones. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/381966265/524570PUB0SPAN1I0Use0Only110Spanish>
- Fundacion IFRS. (2018). *Use of IFRS Standards*. Londres: IFRS®.
- Gerencie. (21 de septiembre de 2015). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencia.com/aplicacion-de-las-niif-en-el-mundo.html>
- gerencie.com. (21 de septiembre de 2015). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencia.com/aplicacion-de-las-niif-en-el-mundo.html>
- Globalcontable. (21 de enero de 2019). *Globalcontable.com*. Obtenido de Globalcontable.com: <https://www.globalcontable.com/financiacion-implicita-niif-un-ajuste-innecesario/>
- Gonzales-Perez, M. A. (05 de Noviembre de 2011). Colombia tiene las claves para ser un mercado emergente? *Dinero*. Obtenido de <https://www.dinero.com/opinion/columnistas/articulo/colombia-tiene-claves-para-ser-mercado-emergente-maria-gonzalez/252057>
- grupoaticos34. (12 de agosto de 2020). *protecciondatos-lopd.com*. Obtenido de protecciondatos-lopd.com: <https://protecciondatos-lopd.com/empresas/proceso-toma-de-decisiones-en-una-empresa/>
- Guerrero Jiménez, J. M. (2016). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Responsabilidad de la Alta Gerencia*. Bogotá D.C., Colombia: Universidad Externado de Colombia.



- Guevara-Sanabria, J. A.-R.-L. (2018). Análisis de la implementación de las NIIF en el sector colombiano. *Panorama Económico*, 333-356.
- Hellmann , A., Perera, H., & Patel, C. (2010). Contextual Issues of the Convergence of International Financial Reporting Standards: The case of Germany. *Advances in Accounting, Incorporating Advances in International Accounting*, 108-116.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw-Hill Interamericana. Recuperado el 14 de Noviembre de 2019, de <https://es.scribd.com/document/111149214/Roberto-Hernandez-Sampieri>
- Humphrey, C., & Scapens, R. (1996). Theories and Case Studies of Organizational Accounting Practices: Limitation or Liberation? *Accounting, COUNTABILIT y JOURNAL*, 86-106.
- IASB. (MAYO de 2008). ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ. *NIF 1*. LONDRES.
- IASB. (MAYO de 2008). NIIF 1 . *ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ*. LONDRES.
- IASB. (mayo de 2013). NIIF1. *ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ* . Londres, Londres.
- IASB. (1 de enero de 2009). *SECCIONES NIIF*. Obtenido de SECCIONES NIIF: file:///C:/Users/Usuario/Downloads/10_PolíticasContablesEstimaciones.pdf
- International Financial Reporting Standard. (25 de noviembre de 2019). *ifrs.org*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/>
- Investigaliarc.com. (19 de mayo de 2020). *Investigaliarc.com*. Obtenido de Investigaliarc.com: <https://investigaliarc.com/investigacion/entrevistas-semiestructuradas-en-investigacion-cualitativa-entrevista-focalizada-y-entrevista-semi-estandarizada/>
- Lasso-Marmolejo, G. (2018). Efecto patrimonial del proceso de convergencia contable en las Pymes colombianas. *Estudios Gerenciales*, 99-113.
- Ley 1314. (13 de Julio de 2009). Diario Oficial No. 47409. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.
- Ley 1819. (12 de 29 de 2016). Diario Oficial No. 50101. Bogotá, Colombia: Congreso de Colombia.



- Lombana, J., Cabeza, L., & Castrillón, J. y. (2014). Formación en competencias . *Estudios gerenciales*, 301-313.
- Mariño Jiménez, J. P. (2015). *La certificación de playas como factor de competitividad para destinos turísticos costeros. El caso de la playa Gaviotas en Mazatlán Sinaloa*. Bogotá: Editorial Académica Española.
- Maroto, J. L. (19 de abril de 2012). *Gazeta de Antropología*. Obtenido de *Gazeta de Antropología*:
https://www.ugr.es/~pwlac/G28_14Carmen_Alvarez-JoseLuis_SanFabian.html
- mastersofNiif. (3 de octubre de 2016). El impacto profundo de las NIIF en Colombia. Bucaramanga, Santander, Colombia.
- Maya Herrera, J. D. (4 de 09 de 2019). Estándares internacionales. *Próximo paso en la normas internacionales de información financiera*. Colombia: Actualicese. Obtenido de <https://actualicese.com/proximo-paso-en-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>
- Mejía Soto , E., Montes-Salasar, C., & Montilla-Galvis, Ó. (2008). Análisis de los métodos de medición de las cuentas ambientales en el modelo. *Revista*, 106–128.
- Mesén Figueroa, V. (2013). *Aplicaciones prácticas de las NIIF completas*. Cartago, Costa Rica: Tecnológica de Costa Rica. Recuperado el 2 de Noviembre de 2019, de <https://es.scribd.com/read/282741172/Aplicaciones-practicas-de-las-NIIF#>
- Mincomercio. (2019). *Perfiles Económicos Departamentales*. Bogota: Mimisterio de Comercio.
- Mleon. (2019). *Bogotá*. Obtenido de <https://bogota.gov.co/>:
<https://bogota.gov.co/mi-ciudad/negocios/bogota-una-economia-solida-y-dinamica>
- Navia Nuñez, , M. (2002). *Procesos de Toma de Decisiones estrategicas en empresas en Barranquilla [Tesis de Maestria]*. Barranquilla: Fundación Universidad del Norte.
- Orobio Montaña, A., Rodriguez Rodriguez, E. M., & Acosta Quevedo, J. C. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMES. *REVISTA Ejemplo 1 19(48), 19(48)*. Recuperado el



2019 de Noviembre de 2019, de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-48%20\(2018\)/151557795008/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-48%20(2018)/151557795008/)

Ortiz Anaya, H. (2015). *Análisis financiero aplicado y normas internacionales de información financiera NIIF* (15 ed.). Bogotá, Colombia: Universidad Externado de Colombia. Obtenido de <https://es.scribd.com/read/313174725/Analisis-financiero-aplicado-y-normas-internacionales-de-informacion-financiera-NIIF-15%C2%AA-Edicion#>

Ortiz Anaya, H. (2018). *Análisis financiera aplicado, bajo NIIF* (16 ed.). Bogotá: Universidad Externado de Colombia. Obtenido de <https://es.scribd.com/read/374680452/Analisis-financiero-aplicado-bajo-NIIF-16a-Edicion#>

Portafolio. (27 de Febrero de 2013). La adopción de las NIIF en Colombia . *Portafolio*. Obtenido de portafolio.co.

Revista Semana. (08 de Julio de 2010). *Qué son los civets?* Obtenido de <https://www.semana.com/economia/articulo/que-civets/120194-3>

Sampieri, R. H., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw-Hill Interamericana. Recuperado el 14 de Noviembre de 2019, de <https://es.scribd.com/document/111149214/Roberto-Hernandez-Sampieri>

Simon, H. (1997). *EL COMPORTAMIENTO ADMINISTRATIVO*. Mexico: Aguilar.

Superintendencia de Sociedades. (Diciembre de 2011). Diagnóstico sobre los impactos contables y financieros de los estándares internacionales de contabilidad e información financiera en las empresas del sector real. Bogotá, Colombia.

Superintendencia de Sociedades. (31 de Junio de 2016). Oficio No. 115-057151. *Tratamiento bajo NIIF de la utilidades del periodo*. Bogotá, Colombia: Superintendencia de Sociedades.

Torres, L. F. (Noviembre - Diciembre de 2011). Opinión de los expertos. *Revista el contador público*, 11. Obtenido de <https://incp.org.co/Site/revistaecp/161/opinionex.pdf>

Vázquez Bernal, R. (2013). Tras la verdad de los impactos de las NIIF en el sector empresarial. *Revista internacional Legis de contabilidad & auditoria*, 5-12. Obtenido de



<http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/panorama%20contabilidad%2056.pdf>

Vasquez , R. (2017). Tras la verdad de los impactos de las NIIF. *REVISTA INTERNACIONAL LEGIS DE CONTABILIDAD & AUDITORÍA*, 1-8.

Velez, L. G. (10 de Marzo de 2013). *dinero.com*. Obtenido de <https://www.dinero.com/edicion-impres/negocios/articulo/el-impacto-traera-niif/185321>



17. Anexos

Anexo 1. Guía entrevista semiestructurada.

GUIA ENTREVISTA SEMIESTRUTURADA IMPLEMENTACION NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA LA VACA Y EL TORO		
No	ENTREVISTADO	CARGO
PREGUNTAS		
1.	Cuál es la importancia de las NIIF para su empresa	
2.	El equipo financiero recibió capacitaciones de NIIF	
3.	Como Directivo estuvo involucrado en la implementación NIIF	
3.	El proceso de implementación presento inconvenientes.	
4.	Como ve el resultado de la implementación de las NIIF	
5.	Alguna acotación adicional frente al proceso de implementación NIIF	
FECHA:		
ENTREVISTADOR:		