

ESTRATEGIAS GERENCIALES PARA EL IMPACTO FINANCIERO EN LA
UTILIDAD Y EL PATRIMONIO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA
PYMES EN LA EMPRESA MARQUIP S.A.S EN LA CIUDAD DE VILLAVICENCIO

DOLLY ROCIO ARÉVALO RANGEL

OSCAR ALEJANDRO GONZÁLEZ DIAZ

UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA, MAESTRÍA EN GERENCIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA

2020 MAESTRÍA EN GERENCIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA

ESTRATEGIAS GERENCIALES PARA EL IMPACTO FINANCIERO EN LA
UTILIDAD Y EL PATRIMONIO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA
PYMES EN LA EMPRESA MARQUIP S.A.S EN LA CIUDAD DE VILLAVICENCIO

DOLLY ROCIO ARÉVALO RANGEL

OSCAR ALEJANDRO GONZÁLEZ D

PROYECTO DE GRADO COMO REQUISITO PARA OBTENER EL TÍTULO DE
MAGISTER EN GERENCIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA

TUTOR CIENTIFICO: JOSUE VLADIMIR RAMIREZ TARAZONA

UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA MAESTRÍA EN GERENCIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA

2020

Tabla de contenido

LISTA DE TABLAS	5
LISTA DE ANEXOS	6
DEDICATORIA.....	7
GLOSARIO	9
RESUMEN	10
ABSTRACT.....	11
2. Identificación del Problema	13
4. Justificación	22
5. Estado del Arte	25
6. Marco Teórico.....	28
7. Marco Metodológico	37
8. Resultados.....	40
9. Conclusiones	51
10. Recomendaciones	53
11. Referencias.....	54
12. Anexos	59

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Cuatro estilos de decisión.....	49
---	----

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Análisis documental del patrimonio en tanto la implementación.....	41
Tabla 2. Análisis de movimientos.....	42
Tabla 3. Análisis anticipos.....	43
Tabla 4. Análisis beneficios a los empleados.	44
Tabla 5. Análisis Impuestos.....	45
Tabla 6. Análisis ganancias acumuladas.....	46

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1. Entrevista Semiestructurada.....	59
---	----

DEDICATORIA

La culminación de esta maestría es gracias a la disciplina, la perseverancia y la convicción de superarnos y poder alcanzar un peldaño más en nuestras vidas. Dedicamos este proyecto a nuestras familias.

AGRADECIMIENTOS

La culminación de esta maestría es gracias a la disciplina, la perseverancia y la convicción de superarnos y poder alcanzar un peldaño más en nuestras vidas. Dedicamos este proyecto a nuestras familias.

GLOSARIO

Riesgo Estratégico: circunstancia dual al beneficio, en condición al buen desarrollo de una apuesta económica o de otra naturaleza, es de potencial perjudicial para la calidad de los efectos u objetivos que se quieren alcanzar.

Estrategia: configuración en derroteros, acciones y posiciones objetivas para lograr un propósito.

Riesgo: la probabilidad que pueda tener un problema o situación hacia una persona, grupo de trabajo o entidad. La naturaleza de quien se pone en esta condición no es lo importante, lo importante son las probabilidades en ganancia o pérdida.

Decisiones de rutina: arbitrajes de la cotidianidad o del diario vivir que parecen no complicar condiciones relevantes del sujeto o el equipo, sin embargo, están a completitud en normas y versiones operativas de las mismas.

Decisiones de adaptación: aquellas acciones y elecciones que desbordan el rango de acción regular del individuo o equipo. Se podría decir, sobre un horizonte poco conocido.

Decisiones innovadoras: esclarecen nuevas formas de percibir y destinar acciones en conjunto o individuales, aquí se evidencia la novedad y el resultado de las elecciones.

El proceso de toma de decisiones: “Es un conjunto de fases que las empresas deben seguir para incrementar la probabilidad de que sus elecciones sean lógicas y óptimas. Este proceso puede tomar más de una vertiente, pero usualmente se realiza en siete pasos: Diagnosticar y definir el problema, establecer metas, buscar soluciones alternativas, comparar y evaluar las soluciones alternativas, elegir entre soluciones alternativas, implementar la solución seleccionada, dar seguimiento y controlar los resultados” (Krieger, 2012)

RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación pretende exponer las estrategias financieras, así como determinar las estrategias gerenciales para enfrentar el impacto financiero en la utilidad y el patrimonio de la implementación de las NIIF para pymes. A través de un estudio de caso que se diseñó con un tipo de estudio de naturaleza mixta.

El problema está enmarcado en el impacto financiero que ha tenido la implementación de la norma NIIF para las empresas locales, la hipótesis es que pueden existir estrategias gerenciales articuladas a la toma de decisiones para mejorar la asimilación de la norma y optimizar las coyunturas financieras actuales relacionadas a este fenómeno contable.

El estudio se realizó desde una metodología de estudio de caso, se recolecto información a partir de instrumentos como la interpretación crítica de documentación financiera interna, entrevistas y conversaciones con el grupo definido como gerencia. Las categorías utilizadas para este fin fueron: efectos financieros y no financieros en la implementación de las NIIF y la estrategia gerencial de la empresa en transición económica.

Este proceso favoreció el desarrollo interno de la empresa, puesto que permitió que al concluir se describan las principales coyunturas y necesidades de la gerencia para optimizar sus procesos de cambio, esto teniendo en cuenta la toma de decisiones y las transformaciones posibles en un panorama de la economía global.

ABSTRACT

The following research work aims to expose the financial strategies, as well as to determine the management strategies to face the financial impact on the profit and equity of the implementation of the IFRS for SMEs. Through a case study that was designed with a type of study of mixed nature.

The problem is framed in the financial impact that the implementation of the IFRS has had for local companies, the hypothesis is that there may be management strategies articulated to decision-making to improve the assimilation of the standard and optimize the current financial circumstances related to this accounting phenomenon.

The study was carried out from a case study methodology, information was collected from instruments such as the critical interpretation of internal financial documentation, interviews and conversations with the group defined as management. The categories used for this purpose were: financial and non-financial effects in the implementation of IFRS and the management strategy of the company in economic transition.

This process favored the internal development of the company, since it allowed the main management situations and needs to be described at the end to optimize their change processes, taking into account decision-making and possible transformations in a panorama of the Global economy.

1. Introducción

El trabajo que presentamos está centrado en la realidad contable de una empresa local a través de la cual se coteja la teoría y la praxis. Para ello hemos adelantado un estudio de caso, ya que esto permite reconocer las particularidades de la empresa local y comprender los contextos reales sobre los cuales se puede o no aplicar las teorías empresariales en tanto toma de decisiones y estrategias financieras.

En la primera parte se encuentra una vasta descripción del problema para entender bajo el terreno económico sobre el cual estamos investigando, las diferentes políticas que enmarcan este desarrollo económico y financiero y las complejidades de un contexto nacional para el crecimiento y apalancamiento de muchas pymes. Posterior a ello, se presenta los principales cuestionamientos que motivan la investigación y en consecuencia los objetivos que determinan la propuesta.

En el apartado que sigue, se entreteteje la teoría que respalda el análisis para entender que las NIIF son un riesgo inminente para la economía local, pero también se traza algunas de las principales fallas interpretativas de la norma; se hace un rastreo teórico de las estrategias gerenciales en tanto la toma de decisiones y se presenta el marco metodológico explicando la importancia del estudio de caso para la investigación en el campo contable, se presentan los instrumentos y procedimiento abordado.

En tanto los resultados se describe de manera precisa el examen financiero del tiempo entre diciembre de 2015 y la apertura económica desde enero de 2016 cuando la contabilidad de la empresa migra a la norma internacional NIIF, esclareciendo los costos del tránsito.

2. Identificación del Problema

Las Normas internacionales de información financiera (NIIF) tuvieron su origen en 1973, como una necesidad de unificar los sistemas contables de los diferentes países para estar acorde con la globalización, el incremento de negocios internacionales, requerimiento de inversionistas de información homogénea, así como para dar mayor transparencia a los mercados de valores e incentivar los flujos de mercados de capitales y la inversión. Las primeras normas se denominaron Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y se refieren a la forma como se registra la contabilidad. Luego, a partir de 2001 se le cambió el nombre y el alcance a dicha entidad y comenzó a llamarse Agencia para el manejo de los Estándares Internacionales de Información Financiera (IASB), y las normas que han surgido a partir de entonces se denominan Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), (Ortiz Anaya, Análisis financiera aplicado, bajo NIIF, 2018).

Con el impacto positivo en la economía global de la implementación de estas normas, el Banco mundial y la Fundación IFRS reafirmaron acuerdos de cooperación en el 2017 para apoyar a los países y con mayor prioridad a aquellas economías en desarrollo que se acojan a la implementación de las NIIF. Dichos incentivos van dirigidos a la ejecución de programas educativos para el entendimiento de las normas y su aplicación. Dando con esto una apoyo y mayor importancia a las NIIF, incluyéndolas como herramienta de crecimiento económico de las naciones (Banco mundial, 2017).

Actualmente las NIIF tienen una mayor aceptación y respaldo que las US GAAP el cual es el marco normativo de los Estados unidos (Gerencie, 2015). Siendo aplicadas como contabilidad oficial en más de 140 países en el mundo, 9 países tienen su propio estándar y se están moviendo hacia las NIIF, 12 países le permiten a las empresas usar las estas normas. Además 86 de las 166 naciones permite o usa las NIIF para Pymes (Fundacion IFRS, 2018).

Este proceso de implementación de las NIIF ha sido un transcurso muy lento. Ha ido paso a paso desde su emisión, debates, consultas con la comunidad, opiniones académicas, opiniones de agremiaciones y grupos empresariales y traducciones a los diferentes idiomas (gerencie.com, 2015). El objetivo principal de estas normas como se plasma anteriormente es la homogenización de los principios contables en la elaboración y divulgación de los estados financieros. Al llevarse a cabo esta transición de las normas locales contables anteriores hacia 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.

Latinoamérica inició el proceso de implementación después del 2010, siendo los grandes abanderados México y Chile. Donde han salido estudios que han sido punto de referencia para los otros países. Se permitió la adopción o la adaptación, según la mejor opción que para cada país seleccionara. Según estudios del 2018 de la Fundación IFRS en América 27 países tienen las Niif como el marco normativo oficial, en 8 países se permite su aplicación pero no es oficial y en países como: Estados Unidos, Puerto Rico, Cuba, Haití, Honduras y Bolivia no aplican ni permiten las Niif, teniendo otros marcos normativos (Fundación IFRS, 2018).

En Colombia se realizó un proceso de convergencia y adaptación de las NIIF a través de la ley 1314 de 2009. El gobierno a través del Consejo técnico de la contaduría se encarga de la revisión, estudio, análisis y publicación de las normas convergidas. Dando espacios para el debate y la opinión sobre las normas y sus posibles impactos en la contabilidad y los estados financieros. Esta implementación conlleva a inversiones adicionales para las empresas como la compra de software con sus adaptaciones, capacitaciones para el entendimiento y la aplicación de las normas. Siendo una limitante para la adecuada implementación.

Para el año 2020 se tiene planificado en Colombia que los informes financieros bajo NIIF sean utilizados para fines financieros y tributarios. Mientras tanto se deben realizar la liquidación y soportes de los tributos bajo el marco normativo anterior decreto 2649 de 1993. Teniendo la DIAN pendiente aún la adaptación de las responsabilidades fiscales a la NIIF (El nuevo día, 2016). Generando esta situación un trabajo en exceso para las empresas para cumplir con todas sus obligaciones financieras y fiscales.

Para una de las empresas más grandes del país, como lo es Ecopetrol, una empresa mixta con un giro en la exploración, extracción y comercialización de petróleo, en sus primeros estados financieros bajo NIIF (2016) presentaron una pérdida de \$3.9 billones, frente a una utilidad de \$2.4 billones si se hubieran realizado bajo el marco normativo anterior. Reflejo que se presenta principalmente por áreas como inventarios y activos fijos que a partir de las NIIF se deben valorar, depreciar y deteriorar bajo cálculos y parámetros diferentes. Además en el reconocimiento del patrimonio influyen ajustes al modelo del patrimonio, bases del cálculo actuarial, introducción de recursos bajo control, deterioros entre otros (El nuevo día, 2016).

La adopción del marco normativo de NIIF plenamente impactaría en una reducción del 21.35% del patrimonio de las empresas que cotizan en la bolsa de valores colombiana, según un estudio efectuado por la Superintendencia a través de la firma Baker Tilly. Además de los cambios que va a traer reflejar mejor los pasivos laborales, contingencias, demandas, deterioros de cartera entre otras. Entendiendo que las NIIF son más que cambios contables. Sino lineamientos para una mayor transparencia financiera y vigilancia a la buena gestión administrativa (MastersoftNIIF, 2016).

Los primeros estudios sobre la implementación de las NIIF reflejan la relevancia de contar con investigaciones para todos los sectores económicos sobre los impactos financieros

de esta transición como lo indica Supersociedades. Además, un gran de un problema para esta implementación es la resistencia al cambio y los costos financieros (Ambito juridico, 2016)

Descripción del problema.

Con el decreto 1314 de 2009 se reglamentaron las NIIF en Colombia y se establecieron los grupos para la implementación con sus características y fechas de inicio. Esta investigación se va a soportar en empresas del grupo 2 (Pymes) fabricantes de calzado en Villavicencio. El grupo 2 son empresas de tamaño grande y mediano que no sean emisores de valores y ni entidades de interés público, y las cuales tienen como fecha de inicio como base de reportes oficiales el 2016 (contapyme.com, 2018).

La estandarización de la arquitectura económica, ha generado cambios alrededor de mundo, y constituye un factor de riesgo para muchas empresas. Colombia con su desarrollo económico local no es la excepción. Según Vásquez (2017), las líneas de impacto están principalmente en la utilidad y el patrimonio. En esta dirección, el análisis de los factores que terminan siendo tangibles en los informes financieros permitirán reconocer posibles y riesgos y esto a su vez invita a estructurar una estrategia para la toma de decisiones. La dificultad emerge cuando hablamos de pequeñas y medianas empresas que por sus características parecieran no necesitar organización en políticas empresariales y menos en toma de decisiones. Sin embargo, estas empresas como la PYME seleccionada para el presente estudio, representan un número importante de empresas, en los diferentes sectores, que significan un porcentaje importante de la economía local y nacional.

Las industrias manufactureras por su naturaleza operativa y del giro de sus negocios fijan su principal atención en las secciones de NIIF de inventarios, deterioro, activos fijos, depreciaciones entre otras, donde sus rubros son más amplios y representativos.

El sector de fábricas de calzado en Colombia representa aproximadamente unas 30.000 empresas, ubicadas principalmente en Bogotá, Bucaramanga, Cali y Medellín. Esta industria en su mayoría está conformada por micro y pequeñas empresas. Las empresas familiares en el país representan más del 86% del total y generan cerca del 65% de los empleos de la economía. (El espectador, 2019).

El sector económico para el primer semestre (enero-junio) de 2019 la producción y las ventas reales del calzado presentaron unos descensos del -7.5% y el -2.2% frente al semestre anterior respectivamente, en gran medida por el incremento en los inventarios, la disminución de los pedidos, a las menores proyecciones de ventas y el descenso de lanzamiento de productos, según datos de la Asociación colombiana de industriales de calzado, cuero y sus manufacturas-ACICAM (ACICAM, 2019).

Un gran problema que afronta este sector es el contrabando. La entrada de mercancía al país sin pagar tributos y además a un menor precio que el producto local. Esta situación representa una pérdida de participación en el mercado local del 50% en las ventas totales. Siguiendo este dato “el 44% de los productos que ingresan al país tienen un precio inferior al local y un 32% con tarifa precio a menos de un dólar” como indica Luis Flórez presidente de ACICAM en sus informes (ccb.org, 2017). El mercado de calzado presentó un 2019 lleno de retos, como se plasmó con anterioridad frente a la baja de las ventas, el contrabando y la caída en los precios de venta del 0,62% (ACICAM, 2019).

El departamento del Meta en su composición sectorial tiene a la industria de manufactura en un 2.1% frente a un 11.2 en Colombia. Además este sector genera el 8.7 de los empleos del departamento según el informe de ministerio de comercio datos 2018

(Mincomercio, 2019). El Meta ha tenido un gran crecimiento económico en los últimos 20 años, ampliando los mercados de consumo dando paso a creación de empresas como son las fábricas de calzado con un nicho amplio como lo es mismo departamento del Meta y sus vecinos Guaviare, Vichada, y Vaupés. El departamento del Meta, tiene un gremio de productores marroquinos y calzado cerca de 20 fabricantes, ubicados en su mayoría en la ciudad de Villavicencio (ACICAM, 2019).

Este sector económico de Villavicencio no cuenta con estudios e investigaciones locales sobre los impactos financieros que tiene la implementación de las NIIF para pymes sobre sus estados financieros. Teniendo así poca información y documentación sobre este proceso.

Por lo anterior este proyecto de investigación busca identificar los impactos financieros en la utilidad y el patrimonio en la implementación de las NIIF para pymes en la empresa Marquip S.A.S. en la ciudad de Villavicencio; con el objetivo de dar información a este sector que pueda interesar a la gerencia o administradores sobre los factores que se consideran de mayor importancia en este proceso, teniendo en cuenta los resultados positivos o negativos que se puedan generar en la información financiera, así como también, servir de base para trabajos de investigación posteriores.

Pregunta principal de investigación

¿Cuáles son las estrategias gerenciales frente al impacto financiero en la utilidad y el patrimonio que tiene la implementación de las NIIF para pymes en la empresa MARQUIP S.A.S en la ciudad de Villavicencio, Meta?

Preguntas secundarias

Cuál es el estado de la implementación de las NIIF para pymes en la empresa MARQUIP S.A.S. en la ciudad Villavicencio?

Cuales Rubros o cuentas presentaron mayor el impacto financiero en la utilidad y el patrimonio de la implementación de las NIIF para pymes la empresa MARQUIP S.A.S. en la ciudad de Villavicencio?

Cuales estrategias gerenciales favorecen la implementación y el aprovechamiento de las NIIF para pymes para tener un impacto positivo en los estados financieros la empresa MARQUIP S.A.S. en la ciudad de Villavicencio?

Objetivo general

Analizar las estrategias gerenciales carentes o presentes en el impacto financiero, la utilidad y el patrimonio de la implementación de las NIIF para pymes en la empresa MARQUIP S.A.S. en la ciudad de Villavicencio.

Objetivos específicos.

Obtener un diagnóstico del estado de la implementación de las NIIF para la pyme MARQUIP S.A.S. en la ciudad de Villavicencio.

Establecer cuales secciones de NIIF para pymes tienen mayor el impacto financiero en la utilidad y el patrimonio de la implementación de las NIIF para pymes en la empresa MARQUIP S.A.S. en la ciudad de Villavicencio.

Determinar las estrategias gerenciales carentes o presentes frente al impacto de la implementación de las NIIF para pymes en la utilidad y el patrimonio en la empresa MARQUIP S.A.S. en la ciudad de Villavicencio.

Dimensiones o categorías de la investigación.

La investigación planteada se lleva a cabo a partir de un estudio de caso intensivo, Humphrey & Scapens (1996), establece la importancia de la elaboración sobre todo en casos contables, puesto que los estudios de caso son apropiados en la comprobación de hipótesis y teorías; también son relevantes para los investigadores que quieren entender prácticas contables. Päivi Eriksson y Anne Kovalainen (2008), mencionan qué:

Imagine un estudio de caso intensivo que describe el proceso de adopción de un nuevo sistema de contabilidad en una organización. Si un caso así fuera bien investigado y documentado, permitiría 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 (p. 122).

En base a lo anterior, se pueden definir dos categorías para rastrear en la presente investigación, de las cuales, una corresponde a los efectos financieros y no financieros en la implementación de las NIIF, reconociendo su importancia en la normatividad contable colombiana y los efectos que estos estándares han ocasionado en las organizaciones.

La otra categoría es entender la estrategia gerencial de la empresa para implementar la norma, ambas categorías son clave para determinar el impacto que la norma internacional de información financiera para pymes ha ocasionado en la utilidad y el patrimonio la empresa MARUIP S.A.S. en la ciudad de Villavicencio, sabiendo la importancia que estos aspectos tienen para definir la rentabilidad y crecimiento de una organización

3. Justificación

Esta investigación se enfocará en las estrategias gerenciales carentes o presentes frente al impacto financiero en la utilidad y el patrimonio en la implementación de las NIIF para pymes, un estudio de caso en la empresa fabricante de calzado MARQUIP S.A.S en la ciudad de Villavicencio, teniendo en cuenta que en este momento de la historia donde los términos como globalización y libre comercio ya están familiarizados en la economía nacional; comenzando desde hace una década con la Ley 1314 del 2009 la cual regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, aceptados en Colombia, entre otros aspectos; reglamentada con la expedición del Decreto 2706 del 2012 siendo ésta el marco técnico normativo de información financiera para las pequeñas y medianas empresas. Teniendo como finalidad por parte del Gobierno Nacional “adoptar formalmente la Normas Internacionales de Información Financiera como los estándares que la mayoría de países usa como medición inicial y posterior, la presentación y revelación de las transacciones económicas que afectan los estados financieros de todas sus entidades” (Mesén Figueroa, 2013).

De acuerdo a lo anterior, es importante indicar que en cualquier sector de la economía colombiana se debe hacer una correcta aplicación de las NIIF y un estudio correspondiente del resultado de la aplicación de la norma y cómo puede ésta información ser una herramienta para la gerencia en la implantación de la norma de manera más eficiente y que contribuya a observar cuan afectados se encuentran éstos sectores en componentes tan importantes como la utilidad y el patrimonio. Es en esta medida, que la investigación se centra en el sector del calzado y el impacto que éste ha sufrido en los componentes como la generación de utilidades y la afectación del patrimonio por la adopción y aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera, definiendo el estudio en la ciudad de Villavicencio, siendo esta

ciudad por su ubicación un punto estratégico de comercio en la región de los llanos orientales. Según el DANE en el Boletín Técnico sobre el Producto Interno Bruto (PIB), “durante el primer trimestre de 2019 creció 2,8% respecto al mismo periodo de 2018; las actividades económicas que más contribuyen a esta dinámica son entre otras la Industria Manufacturera la cual creció 2.9%” (DANE, 2019).

Por lo anterior, es trascendental determinar cómo ha impactado en las utilidades y el patrimonio la implementación de las NIIF en las fábricas de calzado de la ciudad de Villavicencio y cuales han sido las estrategias para los impactos de las mismas, siendo esta normatividad de obligatorio cumplimiento dentro del marco legal contable y financiero de nuestro país. Sin dejar de mencionar la importancia que tiene la información financiera para la toma de decisiones y obviamente el suministro de ésta a las entidades de vigilancia y control, para aquellas pymes que desean expandir sus mercados o recibir inversiones nacionales o del exterior. Esta investigación permitirá conocer de una forma más próxima al empresario del sector del como también al entorno económico de Villavicencio el impacto financiero de estos dos componentes en el sector de empresas fabricantes de calzado en la aplicabilidad de las NIIF.

Es importante indicar que esta tesis es producto del nivel de conocimiento que los investigadores han alcanzado profesionalmente con la experiencia laboral y el conocimiento alcanzado mediante una educación continua y por ultimo pero no menos importante, las competencias adquiridas en la Maestría de Gestión Financiera y Tributaria; a través de la cual se han mezclado diferentes saberes, técnicas y disciplinas para que de manera adecuada se utilice el conocimiento en un contexto que pueda adquirir sentido en un entorno empresarial, económico y social, según la pertinencia de los temas respecto a las exigencias del mercado y la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta investigación se vio limitada en la obtención completa de la información de las empresas a investigar por el inicio de la crisis sanitaria del covid19 que obligo a la mayoría de los sectores a parar sus actividades y a las personas a permanecer en casa. Todas las empresas de calzado estaban cerradas y no quisieron dar colaborar con este proyecto o dar información plena para los análisis. En su mayoría su respuesta correspondió a tener otras prioridades.

Es fundamental expresar que la Universidad Antonio Nariño promueve y fortalece la investigación formativa que propenda al fortalecimiento del conocimiento científico, la investigación, el desarrollo tecnológico y la innovación acordes a las necesidades sociales, económicas, culturales y organizativas; lo que permite articular esta investigación dentro de las líneas de investigación que la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, identificado las finanzas y sus aplicaciones como una herramienta para resolver los interrogantes que constituyen el objeto de esta investigación. Siendo aún significativo que el Programa de Maestría en Gerencia Financiera y Tributaria brinda las competencias para ser un profesional líder que desarrolle y aplique la gerencia financiera mediante el desarrollo y análisis de modelos financieros, con un cualquier contexto.

4. Estado del Arte

Este estado del arte plasma los resultados más de investigaciones sobre el tema que atañe este proyecto de grado: “el impacto de la implementación de las NIIF para pymes en empresas fabricantes de calzado” Algunos estudios que dieron horizonte a la investigación se consignan en el siguiente apartado.

Un estudio realizado hacia el año 2016 a la empresa Litag mode cia LTDA por la universidad de Cuenca en Ecuador, cuyo objetivo permite determinar el impacto de la aplicación de las normas internacionales frente al sector de fabricación de calzado en Gualaceo. El estudio (Aguirre Naula & Saquicela Sacoto, 2016), basado en un diseño no experimental, descriptivo y transversal en una relación interpretativo de datos financieros entre 2011 y 2015. Concluye que la aplicación de las NIIF a la pyme, generó confianza entre las entidades financieras y aquellos que proveen insumos, además de evidenciar un interés hacia la proyección internacional. La actualización en tanto valores a planta y equipo, así como la influencia por ello en el patrimonio, aumento la capacidad de financiamiento. Otros beneficios a la pyme, revelados por la investigación, enfatizan en el crecimiento de la entidad más debido a la imagen empresarial que al cambio de norma.

Esta investigación determina que la empresa Litarg mode Cia Ltda. Presentó un impacto de incremento en la propiedad planta y equipo y en el beneficio a empleados al revalorizar el rubro revalorizaciones patronales, presentando un aumento del patrimonio de ese periodo. Además según la entrevista realizada al gerente expresa que les faltó conocimientos y asesoría para ese proceso de implementación.

En este sentido y ahondado en la organización interna para la implementación de las NIIF, en Tunja, municipio del departamento de Boyacá, se realizó un estudio enfocado en las estrategias para la adopción de las NIIF en pymes. El trabajo quiso describir e identificar el estado de algunas empresas posterior a la implementación y abordar desde una relación comparativa, unos posibles pasos para la implementación de estas. Dentro de los hallazgos, teniendo claro está que corría el año 2015, se expone la irrelevancia de los actores empresariales en este proceso, dando una muestra apática incluso conociendo de la importancia de esto en la toma de decisiones. Dentro de sus horizontes proponen la sensibilización y aprendizaje compartido con los empresarios y las academias para una adopción con mejor asimilación (Amezquita Mesa, López Sánchez, & Villanueva Cipagauta, 2015). Estos resultados aportan a este proyecto de investigación la falta de conocimiento e importancia que se le da a la implementación de NIIF en el sector del calzado en este caso a las microempresas. Además, no existe apoyo de las agremiaciones o el estado para este proceso de convergencia.

En el estudio realizado por Villabona Blanco, Matajira Becerra, & Orjuela Toba (2016), que hace referencia a la incidencia en su implementación a partir de la sección 17 NIIF para PYMES. Allí describen la afectación de la aplicación de las NIIF en cuanto a los procedimientos contables, afectando directamente el patrimonio.

En esta dirección una investigación realizada (Guevara-Sanabria, 2018), plantea sobre las implicaciones de aplicar la norma NIIF a la propiedad, planta y equipo de las empresas PYMES que trabajan en el sector publicitario para entender las implicaciones que tiene esto en el costo revaluado en la propiedad planta y equipo. Permitiendo dar a conocer aquello que implica una gestión adecuada en el sector de servicios. A modo de conclusión, el estudio plantea que sólo hay una oportunidad de hacer la conversión de norma local norma

internacional, y por ello es necesario conocer la transición de las normas para no incurrir en falta o imprecisión de los valores, de lo contrario se ve afectado el patrimonio de la empresa PYME.

Para el sector del calzado y marroquinería en Villavicencio no se encontró estudios e investigaciones sobre la implementación de las NIIF y sus impactos. Este gremio además no cuenta con una caracterización del sector por parte de las entidades públicas y privadas.

Se encontró una investigación de la Universidad de los Llanos (Ruiz Sánchez & Perilla Ruiz, 2019), sobre los factores que afectan la implementación de las NIIF en las Pymes de Villavicencio.

El estudio pretende determinar los factores sociales y económicos que intervienen en la implementación de las NIIF. En consecuencia, se halló que la poca información por parte de los gestores, en relación a las naturalezas de las pymes. Esto amplifica resultados de poca formación para asumir estos avatares contables. Se encontró que los lineamientos políticos del país afectan de manera profunda el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas. La muestra de éste estudio se tomó a través de un instrumento de encuesta a 68 contadores que están llevando a cabo dicho propósito de implementación. Se encontró que un porcentaje mínimo de empresas en Villavicencio a conseguido elaborar informes financieros a nivel internacional, esto a su vez permitió entender la posibilidad de nuevos mercados por los puentes comerciales que extienden los tratados de libre comercio. Sin embargo, organización tradicional de las empresas, mitiga la posibilidad de actualización financiera, perdiendo algunos de los beneficios que traería consigo la implementación.

5. Marco Teórico

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.

“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 tanto que la fundación International Financial Reporting Standard IFRS, manifiesta que “su misión es desarrollar estándares que brinden transparencia, responsabilidad y eficiencia a los mercados financieros de todo el mundo, cuyo trabajo sirve al interés público fomentando la confianza, el crecimiento y la estabilidad financiera a largo plazo en la economía global”. (International Financial Reporting Standard, 2019).

Por otro lado, el Banco Mundial, el Banco Interamericano de Desarrollo, la Federación Internacional de Contadores y el Comité Global de Políticas Públicas, sostienen que uno de sus objetivos “es crear una mayor conciencia sobre la importancia de buenas prácticas de información financiera y de auditoría para el desarrollo de una economía de mercado y un sector público eficientes, que a su vez son la base de un desarrollo sostenible en la región”. (Conferencia Regional CReCER, 2007).

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”.

Es claro, el mundo evoluciona y con él todas las fuerzas que emergen sobre la globalización de la economía y la internacionalización de los mercados, liderada por los países catalogados como potencias económicas, seguidas por economías emergentes y en desarrollo, en la que Colombia se perfilaba como un destino atractivo para los inversionistas haciendo parte del grupo de seis países con las mayores expectativas de crecimiento en la próxima década denominado “civets”, (Revista Semana, 2010). Complementando lo anterior, “este tipo de economías de la que hace parte Colombia se identifica por mostrar patrones de apertura comercial e inversión extranjera con economías desarrolladas.” (Gonzales-Perez, 2011)

En medio de esta realidad es notable que los países de la región se han enfrentado a varios retos al adoptar e implementar las NIIF. “La adopción es sólo un primer paso, relativamente fácil: la dificultad más grande está en asegurar la implementación eficaz y sostenida de las normas” (Fortin, Cutler, & Hirata Barros, 2010). Sobre este punto es importante destacar que Colombia designó desde el 2012 hasta el 2016, el periodo de convergencia para implementar y adoptar esta normatividad por parte las empresas; tiempo que se consideró prudente para realizar esta transición.

Mesén Figueroa expresa que: “La mayoría de los países que abandonaron las bases locales de principios de contabilidad y adoptaron la base internacional de contabilización lo han hecho en forma relativamente reciente, por lo cual aún no han podido obtener la experiencia necesaria y, por consiguiente, tampoco han logrado consolidar la aplicación

generalizada en todas sus entidades y organizaciones de los criterios técnicos de la citada normativa internacional”. (Mesén Figueroa, 2013).

Asumiendo que las NIIF plenas tiene el propósito de ser aplicadas en cualquier compañía, para la adopción de esta normatividad las empresas fueron clasificadas oficialmente en tres grupos, la pertenencia a cada grupo depende de los requerimientos ya establecidos normativamente. El grupo uno debe aplicar las NIIF plenas, el grupo dos NIIF para Pymes y grupo tres aplica las NIF.

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).

Es sustancial la presentación y revelación del patrimonio, en ese caso debemos remitirnos a la NIC 1, donde están establecidas las subclasificaciones necesarias para revelar en el estado de situación financiera, en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, las diferentes cuentas que hace parte del mismo. (Ángel, y Otros, & Guerrero Jimenez, 2015).

Es destacable indicar que una empresa promedio colombiana, puede sufrir impactos significativos al adoptar la norma internacional ocasionándole cambios en la realidad económica del negocio. (Velez, 2013).

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 Vizueta , 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.

La norma internacional tiene desafíos por los constantes cambios que se generan y las nuevas formas de hacer negocios, lo cual hace indispensable que la información financiera sea permanentemente evaluada para garantizar su vigencia, (Maya Herrera, 2019). Se considera que hace falta un camino por recorrer que les permita a los profesionales del área contable y a los empresarios familiarizarse con los estándares internacionales sin verlos como una imposición por parte del Gobierno nacional.

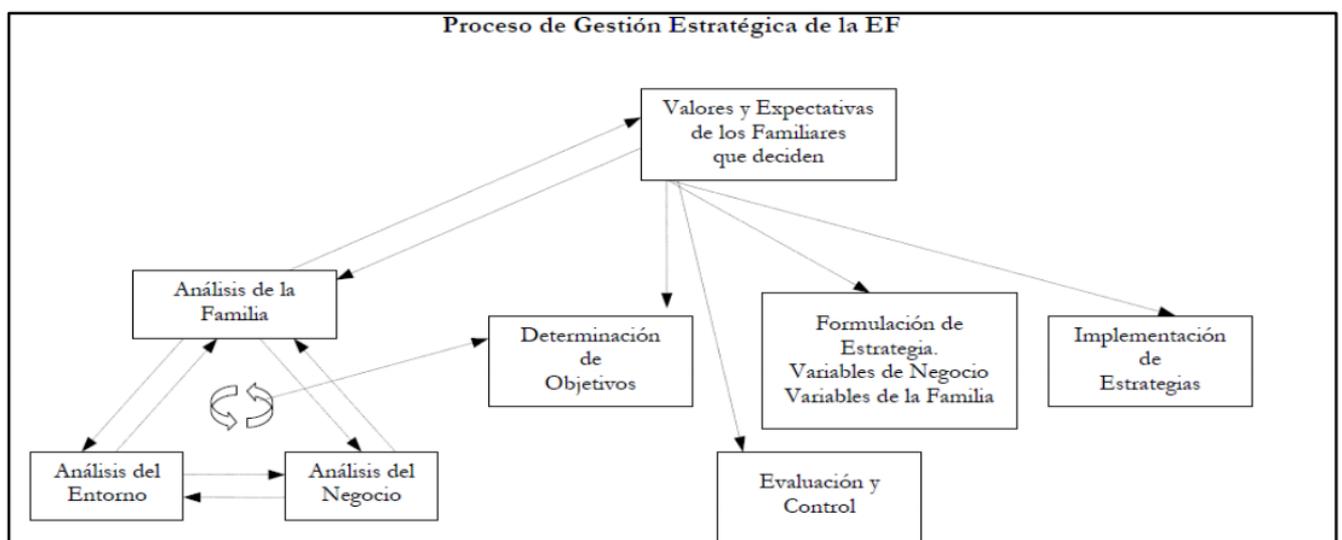
En la investigación se requiere ondular sobre unos aspectos que fundamental cualquier acción gerencial, o estrategia gerencial para el caso, por la naturaleza de la pyme, hemos decidido abordar el caso de Gobierno Corporativo para empresas familiares. Para ello, se comprende que el gobierno corporativo son normas y guías que interactúan de forma interna en la entidad, requieren del compromiso de los diferentes actores gerenciales y operativos (Téllez y Ramírez 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 como 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.

Debemos 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 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.

Ilustración 1. Proceso de Gestión Estratégica de las empresas Familiares



Fuente: (Guerra Masson , 2006).

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.

Marco legal

El 13 de julio de 2009 el gobierno expidió la ley 1314 de 2009 “mediante la cual se regulan los principios y normas de la contabilidad generalmente aceptados en Colombia”. Con esta ley se da inicio a la implementación de las NIIF en Colombia. Donde se especificó la convergencia de las normas internacionales, las autoridades competentes para la expedición de las normas subsiguientes y las entidades encargadas del control y vigilancia.

Luego el 1 de “octubre de 2013, el consejo técnico de la Contaduría Pública en cumplimiento del procedimiento establecido en la ley 1314 de 2009, mediante el oficio No 1-2013-022562 presento ante los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo la sustentación de la propuesta sobre la aplicación de la norma internacional para las pequeñas y medianas empresas.” (Superintendencia de Sociedades, 2011)

También para este año 2013 el ministerio de Comercio, Industria y turismo Expidió el decreto 3022 mediante el cual se establece el marco normativo para los preparadores de la información financiera para el grupo 2. Donde se delimito quienes son los obligados para este grupo, las normas de presentación y le cronograma de fechas. Para el 2014 se realizó una

ampliación del cronograma para las fechas de presentación de los estados financieros bajo NIF pymes.

Buscando compilar y racionalizar las normas de carácter reglamentario, expedidas en el desarrollo de la ley 1314 de 2009, el ministerio de Comercio, Industria y turismo de Colombia expidió el 14 de Diciembre de 2015 en decreto único reglamentario (DUR) 2420.

6. Marco Metodológico

Desde un diseño cuasi-experimental el método de estudio de caso, permite unir la práctica con la teoría, este método que es utilizado en las ciencias sociales tiene su fundamento un carácter crítico puesto que busca establecer insumos e 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.

Por ello es necesario ampliar la interpretación teórica y reconocer lo que de ella no tiene cabida en la realidad, de tal manera que la función determinante de este estudio se expresará en términos cualitativos y cuantitativos. Puesto que, el estudio de caso es “la descripción de una situación problemática real enfrentada o que está enfrentando en ese momento un empresario o ejecutivo, la cual es narrada exponiendo todos los elementos que el tomador de decisiones tenía o tiene en el momento de enfrentar esa situación” (Lagos, 1994, p.151). De esta manera, el análisis de la realidad es posible realizarlo a partir de las entrevistas semiestructuradas y la realidad financiera a través del análisis interpretativo, crítico documental de los informes financieros.

Instrumentos de investigación

El primer instrumento es una matriz de análisis documental donde se consignan los datos que reposan en documentos pertinentes para entender la situación financiera de la empresa, hablamos de analizar de manera crítica los registros financieros. El segundo instrumento es una entrevista semiestructurada que se aplica al equipo financiero de la

empresa tratando de rastrear, las concepciones en tanto la operatividad y las políticas contables de la empresa, también se busca conocer las percepciones sobre el proceso, se transcribieron y se concluyó a partir de éstas una retroalimentación del proceso.

Cómo se dijo cuanto se explicó el planteamiento del problema, buscamos explicar dos categorías, por un lado, los efectos financieros y no financieros; por el otro, las decisiones estratégicas de la gerencia en esta transición. Para comprender la muestra, se trata de una pyme que se ha venido acreditando en el gremio de la marroquinería y elaboración de calzado en la ciudad de Villavicencio la empresa.

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 referente a lo que hemos definido también como categoría y que en términos contables obedece al impacto financiero.

La entrevista semiestructurada se efectuó 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.

El grupo entrevistado consta de tres personas. El director administrativo (el padre de la familia), líder de tesorería (el hijo menor), la directora de ventas (la hija mayor). Este equipo cabe aclarar está compuesto por una sociedad laboral que también es familiar, pues

estos cargos están asumidos por cuatro hermanos. Uno de los principales temas es entender si veían la necesidad de legalizar todos aspectos contables y luego, saber cuáles eran los principales ejes de la norma NIIF, de manera que con sus respuestas iban esbozando las decisiones y esclareciendo las estrategias planteadas para hacer el tránsito hacia norma.

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.

7. Resultados

Como se mencionó en la justificación de este proyecto la crisis sanitaria a nivel mundial del covid19 limitó el desarrollo del proceso investigativo en la obtención de información financiera y la realización de las entrevistas a gerentes y representantes legales sobre las estrategias aplicadas. La mayoría de los sectores económicos cerraron incluyendo las fábricas de calzado. Aunque la parte administrativa de algunas seguían trabajando en teletrabajo expresaban en general que sus prioridades eran otras en este momento.

Por lo anterior y en previa comunicación con el asesor se determinó realizar un estudio del caso a la empresa que brindó la información financiera y entrevistas MARQUIP S.A.S.

La empresa en mención pertenece al grupo 2 Pymes, Ubicada en la ciudad de Villavicencio con una trayectoria 15 años en la región en la fabricación de calzando para dama y correas en cuero. Es una empresa familiar de segunda generación.

La tabla a continuación muestra la descripción financiera después del análisis que establece la relación de implementación de la norma, del momento financiero que se tomó, como ya se explicó, tuvo relación con la información recogida a diciembre 31 de 2015 y la apertura del 1 enero de 2016.

CONCILIACION DEL PATRIMONIO			
1 de enero de 2016			
Descripción Cuenta	COLGAAP Dcto 2649/93	efectos de la Transicion	NIIF Para Las PYMES
ACTIVOS			
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	37.129.830	2.785.170	39.915.000
Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar	18.199.392	-13.880.168	4.319.224
Inventarios	539.749.850	3.777.500	543.527.350
Propiedades	206.393.648	1.435.688.382	1.642.082.030
9 VALORIZACIONES (Cuenta COLGAAP)	723.136.357	-723.136.357	0

Tabla 1. Análisis documental del patrimonio en tanto la implementación.	Intangibles	0	1.700.000	1.700.000
	Activos Por Impuestos	0	<u>6.147.040</u>	<u>6.147.040</u>
	TOTAL ACTIVOS	1.524.609.077	713.081.567	2.237.690.644
	PASIVOS			
	2 PROVEEDORES (Cuenta COLGAAP)	156.310.426	-156.310.426	0
	Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras Cuentas Por Pagar	31.607.000	136.428.596	168.035.596
	Otros Pasivos No Financieros	30.845.000	-16.339.850	14.505.150
	Beneficios A Los Empleados	14.054.695	3.700.000	17.754.695
	Cuentas Por Pagar A Partes Relacionadas	0	16.000.000	16.000.000
	Ingresos Diferidos Y Acumulaciones (o Devengos)	500.150	-500.150	0
	Pasivos Por Impuestos	0	<u>268.029.918</u>	<u>268.029.918</u>
	TOTAL PASIVOS	233.317.271	251.008.088	484.325.359
	PATRIMONIO			
	Capital Emitido	48.000.000	0	48.000.000
	4 REVALORIZACION (Cuenta COLGAAP)	135.648.285	-135.648.285	0
	Otras Reservas	33.946.899	0	33.946.899
	8 SUPERAVIT POR (Cuenta COLGAAP)	723.136.357	-723.136.357	0
	6 RESULTADOS DEL (Cuenta COLGAAP)	36.477.940	-36.477.940	0
	Ganancias Acumuladas	3.14	<u>314.082.325</u>	<u>1.671.418.386</u>
	TOTAL PATRIMONIO	1.291.291.806	462.073.479	1.753.365.285
Fue nte: elaboración propia.				

Efectivo y equivalentes al Efectivo.

El rubro que está conformado bajo COLGAAP, se denomina disponible compuesto a su vez por Caja y Bancos, el cual bajo NIIF para PYMES se reclasificaron \$37.129.830, la diferencia obedece a un ajuste realizado por diferencia del importe en libros con respecto al importe en el extracto de la cuenta corriente, valor que se ajustó directamente en las cuentas del pasivo, que obedecen a cheques pendientes de cobro de los proveedores.

Cuentas Comerciales por Cobrar y otras cuentas por Cobrar

Bajo PCGA anteriores al rubro denominado deudores se realizaron los siguientes movimientos:

Tabla 2. Análisis de movimientos.

CUENTA	TIPO DE MOVIMIENTO	VALOR
Clientes	Reclasificación	\$ 1.754.800
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	Reclasificación	\$ 2.500.000
Deudores Varios	Reclasificación	\$ 64.424
Deudores Varios	No reconocimiento	(\$ 1.243)

Fuente: elaboración propia.

La baja obedeció a una retención en la fuente no certificada por un cliente y que a su vez no fue desembolsada por el mismo, razón por la cual la contadora sustentó no existir fiabilidad de pago de la misma.

En cuanto a los anticipos de impuestos se realizó una reclasificación al grupo denominado bajo NIIF para PYMES, impuestos a las ganancias por valor de \$ 13.808.925.

Inventarios

El ítem bajo PCGA anteriores conserva su denominación original, y se reclasifican \$ 539.749.850, los cuales se distribuyeron según las consideraciones por la jefe Administrativa, su ajuste bajo NIIF para PYMES, por valor de \$ 3.777.500, obedece a un ajuste por el reconocimiento de insumos, conforme al inventario efectuado por la Jefe Administrativa.

Propiedades planta y equipo

El primero de enero de 2016, se reconoció a través del costo atribuido a valor razonable, los ítems de Construcciones y edificaciones, terrenos, así como de los elementos de muebles y enseres, equipos de cómputo y comunicación, así como maquinaria y equipo, flota y equipo de transporte.

Valorizaciones COLGAAP

Este rubro como su denominación lo indica obedece a valorizaciones, las cuales se sumaron al importe reconocido bajo PCGA anteriores, como propiedad planta y equipo, para ajustar el saldo reflejado en los avalúos de los terrenos, construcciones y edificaciones, ya que el depósito decidió reconocer como costo atribuido a valor razonable, avalúo efectuado conforme a lo suministrado por el jefe administrativo vía correo electrónico el 03 de octubre de 2017, la técnica utilizada en el avalúo está conforme a condiciones de mercado y cumple con los requerimientos del módulo 17 de NIIF para Pymes.

Intangibles

Los intangibles que se reconocieron bajo NIIF para pymes, son las licencias de software contable, los cuales conforme a la información suministrada por la Jefe Administrativa están compuestos por los softwares denominados Helisa DOS y MERLÍN.

Activos por Impuestos

El activo por impuestos son los anticipos, saldos a favor, los activos por impuestos diferidos, los cuales están derivados de:

Anticipos de

Tabla 3. Análisis anticipos.

CONCEPTO	VALOR	
Anticipo Impuesto Renta 2016	\$	3.092.000
Saldo a favor CREE	\$	1.200.000
Activo por Impuesto Diferido – Renta	\$	1.364.000
Activo por Impuesto Diferido – Cree	\$	491.040

Fuente: elaboración propia.

El activo por impuesto Diferido, obedece al cálculo del impuesto de Ica por pagar de la vigencia 2015, bimestre 06 y además del aporte a la seguridad social.

Cuentas comerciales por Pagar y otras cuentas por pagar

El rubro está compuesta por los rubros de proveedores \$ 156.310.426 y se sumaron los cheques pendientes de cobro expuestos en la nota 3.1, reconocidos por ajustes del importe en libros con respecto al extracto, por valor de \$ 2.785.170, y adicionalmente se reclasifico el importe costos y gastos por concepto de intereses derivados de un préstamo efectuados por dos de los socios de la empresa, los cuales están por un saldo de \$ 8.940.000.

Otros Pasivos no Financieros

Están compuestos por todos los conceptos de impuestos y retenciones en la fuente, diferentes a los originados por ganancias, los cuales bajo PCGA se reconocían como pasivos por Retenciones en la Fuente de Renta, IVA y Cree, así como los impuestos IVA, Industria y Comercio.

Allí también se refleja el saldo de Anticipo de Clientes, los cuales bajo NIIF se consideran de tipo no financiero.

Beneficios a los Empleados

Para efectos del cumplimiento de las NIIF para las PYMES, el rubro está compuesto por las obligaciones laborales tanto con los empleados, como con el estado por los derechos de ley que tienen los empleados, como la seguridad social y aportes parafiscales.

Compuesto así:

Tabla 4. Análisis beneficios a los empleados.

CONCEPTO	VALOR
Cesantías	\$ 12.585.186
Intereses a las Cesantías	\$ 1.469.509
Obligaciones Post-Empleo-Aportaciones Definidas	\$ 2.375.800

Fuente: elaboración propia.

Cuentas por pagar a partes relacionadas

El pasivo reflejado en este rubro obedece al préstamo efectuado por dos de los socios de la empresa, el cual obedece al valor de capital, el cual esta pagadero a corte 2016, según acta de aprobación de la Junta de socios.

Pasivos por Impuestos

El rubro está compuesto por los Pasivos por impuesto de renta, así como el

Tabla 5. Análisis Impuestos.

CONCEPTO	VALOR	
Pasivo por Impuesto Corriente-Renta	\$	10.290.000
Pasivos por Impuestos Diferidos-Renta	\$	99.886.998
Pasivos por Impuestos Diferidos- Ganancias Ocasional	\$	121.893.600
Pasivos por Impuestos Diferidos-Cree	\$	33.959.320

Fuente: elaboración propia.

Los pasivos por impuestos diferidos, están derivados del cálculo de la diferencia del importe en libros de NIIF para PYMES, con respecto a los importes fiscales, su cálculo se deriva de propiedad planta y equipo.

Superávit y Revalorización

Este rubro no cumple los requerimientos para ser reconocido como PATRIMONIO, por lo cual se cancela contra el patrimonio en el rubro denominado Transición a las NIIF.

Ganancias Acumuladas

Este rubro posee una variación significativa con el valor de los importes en libros bajo PCGA anteriores COLGAAP, los cuales impactan los efectos de la adopción de NIIF para las PYMES que obtuvo la compañía por un valor distribuido de la siguiente manera:

Tabla 6. Análisis ganancias acumuladas.

CONCEPTO	VALOR
Ajustes por Medición	\$ 473.611.994
Reconocimiento	\$ (250.407.378)
No reconocimiento-Bajas	\$ 1.097.653.505

Fuente: elaboración propia.

Los no reconocimiento o bajas, obedecen a las bajas de Propiedad planta y equipo \$ 238.940.106; Revalorización \$ 135.648.285; Superávit \$ 723.136.357.

Como diagnostico se puede determinar en primera instancia que la empresa MARQUIP S.A.S. si realizo su implementación y se rigió por los parámetros de las NIIF para pymes, se determinaron las variaciones y reclasificaciones aplicadas para cada tipo de cuenta bajo una rigurosidad de análisis para Culminar con el ESFA. Se observó como las partidas derivadas de la clasificación entre positivos y negativos se impactó el patrimonio en \$1.357.336.061.

Con las variaciones y ajustes derivados de la implementación de las NIIF para pymes en la empresa MARQUIP S.A.S. Se evidenciaron las cuentas que más impactaron en utilidad y el patrimonio:

- a. Propiedad planta y equipo: Este tipo de impacto se presenta por las valorizaciones de los activos teniendo en cuenta los parámetros de las NIIF para pymes en la medición inicia, dándole unas nuevas vidas útil, y valores de salvamento.
- b. Inventarios: Este es otro rubro importante para una empresa industrial y su variación se debe en gran medida a un ajuste al reconocimiento de algunos insumos.

Entrevistas Semiestructuradas

El equipo entrevistado pertenece es la parte gerencial de la empresa. Por ello fueron asumidas sus repuestas para entender la estrategia gerencial para saber cómo asumen o entienden el impacto financiero. Con este fin se analiza narrativa que hila la construcción gerencial a través de las entrevistas. Para empezar, es importante recordar que cómo plantea Mariscal Briones (2020), se pueden asumir acciones desde decisiones estratégicas y para ello desde se identifican porpositos y objetivos especificos cuyo proposito es anticipar el impacto financiero. A lo que se puede interpretar dentro de la narrativa:

- Es pensar para actuar de la mejor manera.
- Llevo años trabajando para la familia y he tenido que mantener los recursos lo más estables posibles, sin embargo, yo les digo cómo hacer para gastar menos.
- Es la manera de ordenar las acciones de la empresa.

Para Briones (2018), las posibilidades de las decisiones estratégicas se ven marcadas en anticipar, por ello, para el caso de la empresa en cuestión se carece de una proyección adecuada para cavilar las decisiones. Por otro lado, se esclarece que la importancia de entender las decisiones viene de un factor predominante, el saber, Lombana, Cabeza, Castrillón y Zapata (2014), hablan de la competencia y la idoneidad de quien gerencia y decide en la empresa. Frente a ello se usó la pregunta ¿Qué conoce usted de los cambios, en el entorno financiero, al aplicar la norma a su empresa?

- Sé que se pueden ver afectados algunos aspectos como la inversión y los precios de planta y equipo y el avalúo en general
No, estamos esperando para tener un mejor conocimiento.
- Es posible que aumente el patrimonio porque los precios de los predios ya no son los mismos, pero repito, desconozco el manejo que se le vaya a dar a esto
- Algunos aspectos, por ejemplo, las inversiones, la propiedad planta y equipo, y el patrimonio. Sé que hay muchas otras implicaciones.

En la narrativa de las entrevistas se analiza un estado insipiente en tanto el conocimiento de los posibles resultados. Además, porque se tiene una prevención hacia lo negativo, pero se habla poco o con inseguridad de las bondades de la norma. Lombana, Cabeza, Castrillón y Zapata (2014), afirman que los líderes de un proceso deben estar en competencia para actualizar y aprender permanentemente sobre sus gestiones. Es decir que para el caso de la empresa en cuestión hay relaciones poco solidas con el conocimiento gerencial, ello gira la forma de entender las decisiones hacia la necesidad de aquello que Briones (2018) llama decisiones de control, procesos de control en la gestión, implanta objetivos y estrategias es reactivo en el sentido que corrige su mirada es a corto plazo el alcance de esta es fragmentado, se aplica a diferentes unidades, se representa en un plan de acción, es mucho más estructurado y por ello cuantitativo, medidas y metas exactas a través de un examen de la situación enmarcado en la objetividad.

En esta dirección, cabe entender el papel que establece en tanto el trabajo en equipo y allí se rastreó el papel de la comunicación asertiva a través de la siguiente pregunta ¿Tiene usted una propuesta para compartir con los demás socios frente a esta implementación?

- Hemos tratado de ordenar algunas cosas, pero justo cuando ajustábamos algunas
Cosa, fue necesario pensar la implementación de normatividad de NIIF para pymes.
- La verdad estoy esperando cómo decidir sobre esto.
- El contador recibió capacitación y se le asignaron dos auxiliares.
- La empezamos a realizar mi propuesta fue comprar el software y desde ahí ordenar
La contabilidad a las NIIF.

Examinando con detenimiento, los miembros de la gerencia, hay un solo actor que a tratado de proponer algo lo suficientemente actual que ayuda precisar la actividad financiera, por esto se debe asumir la importancia de examinar en detalle lo planteado por Helbert Simon (1997), quien define la toma decisiones como un ejercicio que requiere de planeación y

cooperación, donde quienes están inmersos se reconocen a sí mismos en tanto la función, conocimiento y obligación de tareas por cumplir. Enfatiza Simon que, son asignadas tareas para perseguir objetivos de la organización más que por logros individuales; sin embargo, plantea el autor, que frecuentemente se sincronizan lo individual y lo organizacional. Y es por esto, que la construcción de la organización debe estar atravesada por la cultura de toma de decisiones. Así pues, se ha descrito el modelo que en este estudio se identifica, en tanto la importancia de equiparar acciones conjuntas y sincrónicas.

Aunque no son los únicos consultores y teóricos de decisiones empresariales, si recaen sobre experiencias de empresas que economía regular. Frente a la economía alternativa podría compartirse un modelo como el siguiente:

Figura 1. Cuatro estilos de decisión...

CUATRO ESTILOS DE TOMA DE DECISIONES

		USO DE LA INFORMACION	
		Satisfactor (menos información)	Maximizador (más información)
CANTIDAD DE ALTERNATIVAS	Foco único (única alternativa)	<p>DECISIVO</p> <p>Este estilo de decisión es directo, eficiente, rápido y firme. Se valora la acción. Una vez fijado el plan, se apega a él. Al tratar con las personas valora la honestidad, la claridad, la lealtad y la brevedad.</p> <p>En público, este estilo enfocado a la acción se manifiesta como orientado a la tarea.</p>	<p>JERÁRQUICO</p> <p>Las personas que aplican este estilo altamente analítico y enfocado esperan que sus decisiones, una vez tomadas, sean finales y resistan la prueba del tiempo.</p> <p>En público, este estilo complejo se manifiesta como altamente intelectual.</p>
	Foco múltiple (muchas alternativas)	<p>FLEXIBLE</p> <p>Este estilo se basa en la velocidad y la adaptabilidad. Los ejecutivos toman decisiones rápidamente y cambian de curso con igual rapidez para mantener el ritmo de situaciones inmediatas y cambiantes.</p> <p>Este estilo valora la información justa.</p> <p>En público, este estilo flexible se manifiesta altamente social y receptivo.</p>	<p>INTEGRADOR</p> <p>En la modalidad integradora, las personas enmarcan los problemas de manera amplia, utilizando los aportes de muchas fuentes, y toman decisiones que involucran múltiples cursos de acción que podrán evolucionar con el tiempo, a medida que cambian las circunstancias.</p> <p>En público, este estilo creativo se manifiesta como altamente participativo.</p>

Fuente: <http://www.mujeresdeempresa.com/los-estilos-de-toma-de-decisiones/2/>

En general se observa la no preparación y determinación de estrategias para enfrentar la implementación y le nuevo marco normativo para una empresa de este tamaño. Al ser una empresa familiar muchos de los cargos son tomados las mismas personas de la familia y tal vez no tienen la experiencia y el perfil profesional llevando con esto a tomar decisiones poco profundas y con proyección. Los impactos en el patrimonio y la utilidad se han recibido sobre la marcha de la implementación y no se ha dado la importancia que tiene sobre el patrimonio, el impuesto diferido, y las repercusiones en la utilidad de los socios.

Con la entrevista se denota que en esta implementación no se tiene la conciencia por parte de los administrativos y dueños de la empresa la trascendencia de analizar los impactos y posibles estrategias. Además al dar una capacitación y dos auxiliar de más al contador no es la forma adecuada para enfrentar este proceso. La implementación de este marco normativo compete a todas las partes de la organización para hacer un buen proceso para proteger el patrimonio y la inversión de los propietarios.

9. Conclusiones

Las empresas locales necesariamente van a estar expuestas a cambios en la forma de manejar y crear su información financiera en tanto la implementación del marco normativo. Pero ante estas transformaciones, que son parte de la adaptabilidad de una economía globalizada, es importante la capacitación y la formación de gerentes productivos y propositivos, sin fallas en la interpretación de la realidad normativa tal cómo se evidenció en caso estudiado. A demás de ser imperativo el cambio de conciencia empresarial donde todas las partes de la entidad tienen que hacer parte de NIIF no solamente el contador y la parte financiera. Los resultados financieros son un reflejo de los procesos y las decisiones que ocurren en una empresa y por ellos cada dependencia es insumo y parte activa del proceso financiero.

Se observa un ejemplo más de cuando las empresas familiares tienen un crecimiento grande y requieren que sus directivos tengan más preparación y habilidades mayores para tener unas tomas de decisiones acordes con la magnitud de los procesos al tamaño de la entidad.

No se observan estrategias para la implementación y posterior proceso de la implementación de las NIIF para pymes. Los impactos se van tomando como llegan pero sin una preparación antes y después. Tal vez porque no se ha entendido que NIIF competen a todas las partes de la empresa y además que no se ha dimensionado los impactos del incremento del patrimonio.

Para este caso de estudio una estrategia muy débil es capacitar al contador y dejarlo solo con dos auxiliares más. Esto conlleva a pensar que tan asertiva pudo haber sido la implementación al ser tantos procesos y de tan alto impacto como en los activos fijos, inventarios, cartera y el impuesto diferido.

Por otro lado, se entiende que, las cuentas por cobrar deben estar estipuladas con interés, pues muchas de ellas están a largo plazo, y de no ser así, estas estarían por fuera del valor nominal.

También es bueno esclarecer el punto referente al no calcular el impuesto diferido, así que el exceso de renta presuntiva y las pérdidas fiscales generan este impuesto, lo que genera una gran diferencia financiera.

Se concluye que los rubros que mayor impactaron el patrimonio y la utilidad de la empresa de estudio del caso fueron los ajustes aumentando los saldos de propiedad planta y equipo e inventarios. Estos rubros son a su vez los más importantes por ser una empresa manufacturera y el eje central del negocio. Tienen también varios impactos posteriores por las nuevas depreciaciones que aumentan el gasto administrativo, las vidas útiles y el reajuste del inventario que faltó un poco más de información.

Para este proyecto de grado se concluye también la importancia de la información y el apoyo de las empresas para el proceso investigativo. La pandemia iniciada en el primer periodo del 2020 limitó bastante el trabajo y al final lo que conllevó a un estudio del caso de una sola empresa.

En últimas, los modelos de toma de decisiones, está contenido en una manera sistemática de ordenar la manera en que el grupo gerencial debe tomar decisiones. Para el caso de la empresa estudiada no ha consultado ningún modelo empresarial para toma de decisiones, esto debe corregirse, puesto que puede estancar el proceso de crecimiento de la empresa.

10. Recomendaciones

Se debe tener un cuidado especial con los ajustes y cifras descritas en la implementación, puesto que fundamenta la toma de decisiones. La hermenéutica o interpretación de las políticas económicas son muy fundamentales. Puesto que las leyes, los análisis financieros, el marco normativo NIIF, los decretos para el cuidado del medio ambiente e incluso aquellos de sanidad y salubridad son tenidos en cuenta en la toma de decisiones.

La aplicación de la un Gobierno Corporativo para la organización en los diferentes niveles de la empresa, se hace muy necesario, la formación en aspectos empresariales y la intervención o consultoría de las academias locales especialistas en términos contables.

Es necesario diseñar modelos de decisión acorde a las particularidades de las empresas, se debe evaluar que las especificidades locales varían y esto no permitiría estandarizar un modelo arbitrario para la toma de decisiones.

Es decir, que, el modelo familiar que se describe a través de las entrevistas, reconoce una mirada tradicional incluso patriarcal de ordenar la financiera y políticamente la empresa. Para tal fin se reconoce una afección que implica acciones estratégicas en tanto la comunicación, la intervención privada y los estamentos definidos de la toma de decisiones, ya que de allí derivan elecciones para la inversión a gran escala y planes de heredad, por su naturaleza a largo plazo.

11. Referencias

- Celi Sánchez, M. I., VILLEGAS, F., GAIBOR Vera, F. M., & ROBLES Vizuela, 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).
- 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*, 15(1). doi:10.18041/1900-3803/entramado.1.5363
- 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/>
- Aguirre Naula, M., & Saquicela Sacoto, N. (2016). *Análisis del impacto en la aplicación de las normas internacionales de información financiera en el sector de calzado en Gualaceo y su incidencia en la obtención de su financiamiento. Caso: Litarg Mode Cia. Ltda.* Tesis, Institucional Universidad de Cuenca, Cuenca.
- Alcaldía de Villavicencio. (2019). Obtenido de <http://www.villavicencio.gov.co/MiMunicipio/Paginas/Informacion-del-Municipio.aspx>
- Ambito jurídico. (05 de marzo de 2016). Supersociedades presenta informe sobre impacto de las NIIF en las empresas. Bogotá, 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., 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%20niif.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.
- 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>
- 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.

- 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 crecimiento 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®.
- Gómez, J. A. (2015). *Emprendimiento, creatividad e innovación*. Bogotá: Unisalle.
- 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>
- 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>
- Guerra Masson , J. L. (2006). *LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA EN LAS EMPRESAS FAMILIARES*. Barcelona: Bellaterra.
- 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.

- International Financial Reporting Standard. (25 de noviembre de 2019). *ifrs.org*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/>
- krieger, f. y. (2012). comportamiento organizacional . En F. F. Krieger, *comportamiento organizacional* . pearson.
- 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.
- mastersoftniif. (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 Externando 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 & auditoría*, 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-empresa/negocios/articulo/el-impacto-traera-niif/185321>

12. Anexos

Anexo 1. Entrevista Semiestructurada



GUÍA DE ENTREVISTA SEMI ESTRUCTURADA

Empresa:	MarQuip S.A.S
Ciudad:	Villavicencio

N.	Participantes en la Entrevista	Rol en la Empresa
1	Jefe Administrativo	Financiero

Introducción

Este instrumento tiene la finalidad de dar cuenta de las percepciones de decisión y conocimiento en el proceso de transición de la empresa en el nivel contable referente a implementación de la norma internacional NIIF.

Preguntas

1. ¿Qué comprende por una estrategia financiera?
2. ¿Qué conoce usted de los cambios, en el entorno financiero, al aplicar la norma a su empresa?
3. ¿Tiene usted una propuesta para compartir con los demás miembros del equipo frente a esta implementación?
4. ¿Cuál es su percepción de la planeación financiera de la empresa?

Fuente: elaboración propia.