

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIONES
FACULTAD DE POSTGRADOS
ESPECIALIZACIÓN EN GERENCIA FINANCIERA

Análisis del impacto financiero de las pymes de
Colombia, derivado de las inconsistencias de información
contable por la globalización, durante 2012-2013. Estudio
de caso

Línea de investigación: Tendencias contables
contemporáneas: Control, gestión y gobernabilidad
Sub-línea: Globalización, gestión y organizaciones

DOCENTE DE FUNDAMENTACIÓN
INVESTIGATIVA:
HERNANDO RODRÍGUEZ ZAMBRANO
hrz07@yahoo.com
BOGOTÁ D.C.
JUNIO DE 2015

ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO DE LAS
PYMES DE COLOMBIA, DERIVADO DE LAS
INCONSISTENCIAS DE INFORMACIÓN CONTABLE
POR LA GLOBALIZACIÓN, DURANTE 2012-2013.
ESTUDIO DE CASO

FARLEY FABIAN GONZALEZ ROMERO

CÓDIGO: 7051412599

DOCENTE DE FUNDAMENTACIÓN
EPISTEMOLÓGICA:
HERNANDO RODRÍGUEZ ZAMBRANO

Hrz07@yahoo.com

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA
ESPECIALIZACIÓN GERENCIA FINANCIERA
FUNDAMENTACIÓN INVESTIGATIVA
BOGOTÁ D.C.
JUNIO DE 2015

NOTAS DE ACEPTACIÓN

Observaciones

Firma Director Trabajo de Grado

Firma del presidente - jurado

Firma del jurado

Bogotá, Junio de 2015

DEDICATORIA

Primero que todo a Dios y a mi familia por el apoyo durante este proceso, por su sacrificio y por el esmero para poder lograr esta meta.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primero que todo a la Universidad Gran Colombia, por su esfuerzo en el mejoramiento continuo de la academia; a nuestros docentes, quienes nos brindaron las herramientas para desarrollar cada proceso en esta nueva experiencia académica; a nuestro guía el profesor Hernando Rodríguez quien con su profesionalismo y conocimiento, que con su apoyo logro guiarnos para una correcta ejecución de este proceso, a pesar del corto plazo logro brindarnos las herramientas necesarias para la entrega de un trabajo con temática y registro profesional.

TABLA DE CONTENIDO

ABREVIATURAS	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
INTRODUCCION	10
MARCO REFERENCIAL.....	19
DISEÑO DE LA METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....	38
INFORMACIÓN (MANEJO DE DATOS) Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	42
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	48
BIBLIOGRAFÍA	50
ANEXOS	53

ABREVIATURAS

NIIF - Normas internacionales de información financiera

NIC- Normas internacionales de contabilidad

IFRS - International Financial Reporting Standard

IASB - International Accounting Standards Board

IASC - International Accounting Standards Committee

COLGAP – Principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia

PYMES – Pequeñas y medianas empresas

XBRL - Extensible Business Reporting Language

PYMES – Pequeñas y medianas empresas

XML - EXtensible Markup Language Introducción

DIAN – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

RESUMEN

Este estudio analiza el impacto financiero en las PYMES de Colombia, derivado de las inconsistencias de la información contable por la globalización. Para ello, basados en una investigación de tipo descriptiva, se manejaron métodos cualitativos a través de encuestas y entrevistas y métodos cuantitativos para el manejo de la información soportada en estudio de caso, obteniéndose como resultados relevantes que la implementación del modelo de metalenguaje XBRL, genera beneficios para las organizaciones, derivadas de cambios en la medición de los activos, vidas útiles y costos tanto históricos como actuales afectando directamente la información financiera y el respaldo de la empresa derivado de sus activos. Igualmente, con la aplicación de las NIIF implícitas en el modelo XBRL hacen que las inconsistencias en la información contable en Colombia sean más notables y costosas para las empresas, cumpliéndose la hipótesis planteada en la investigación.

Palabras clave: Inconsistencias de información financiera, NIIF, Globalización, PYMES, XBRL.

ABSTRACT

This study analyzes the financial impact on SMEs in Colombia, derived from the inconsistencies of accounting information by globalization. To do this, based on a descriptive research, qualitative methods were handled through surveys and interviews and quantitative methods for information management supported by case study, obtaining important results as the meta model implementation XBRL generates benefits for organizations, arising from changes in the valuation of assets, useful lives and both historical and current directly affecting financial reporting and the support of the company derived from its assets costs. Similarly, with the implementation of IFRS implied in the model XBRL do that inconsistencies in the accounting information in Colombia are more noticeable and costly for companies fulfilling the research hypothesis.

Keywords: Inconsistencies financial reporting, IFRS, globalization, SMEs, XBRL.

INTRODUCCION

Hasta hace alrededor de una década el cambio de un paradigma que prescribía que los Estados Contables fueran impresos (o de otra manera transcritos en papel) por otro de Estados Contables Digitales, en el que la información esté parametrizada y tenga un formato directamente explotable y comunicable entre computadoras sin intervención humana directa, era simplemente una utopía.

De acuerdo a esto, el nuevo modelo internacional llamado NIIF, indica cuales son los requisitos que se tienen para el reconocimiento, la medición, le presentación y revelación de toda aquella información que se relaciona con la con los hechos económicos que son de gran relevancia en la presentación de los estados financieros, como se pude observar, se asemeja mucho a lo indicado en el decreto 2649 del 93 que es el marco normativo de Colombia en materia contable, y que en varios de sus artículos habla acerca de los mismos parámetros como son la revelación plena, medición, etc. Para la creación y emisión de una NIIF, se reúnen los miembros de la IASB, y luego de un proceso de discusión multidisciplinar en donde participan profesionales de diversos ámbitos, tales como, Contadores, Analistas financieros, Administradores, entre otros, se deben tener en cuenta diversos parámetros establecidos para que así se emita una norma o estándar con calidad, con criterio, que tenga en cuenta todos los sectores económicos para garantizar, la objetividad de dicho estándar; lo mismo sucede con la emisión de las CINIIF por parte de la IFRIC.

Una de las exigencias principales impuesta a los sistemas contables es que la información financiera que generan sea comparable y en este aspecto debe destacarse la progresiva adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera por la mayoría

de los países. Al mismo tiempo, se hace cada vez más necesario que la información financiera esté disponible, en tiempo y lugar oportuno, para todos sus destinatarios y por ello se vuelve imperiosa la estandarización en las estructuras informáticas que dan soporte a la información.

Debido a que distintas aplicaciones informáticas de contabilidad utilizan formatos diferentes para el almacenamiento de los datos, se crea la necesidad de desarrollar programas específicos para el intercambio de información entre aplicaciones y cuando la información financiera se publica en Internet, aparece en varios formatos: PDF, HTML, RTF, texto, hojas de cálculo, etc. los que muchas veces no permiten su utilización directa y obligan a reingresar los datos o a compararlos manualmente.

De acuerdo a lo expuesto en los capítulos anteriores, podemos indicar que para implementar este metalenguaje, en un país, es importante y necesario, crear un acuerdo entre las entidades interesadas en usar este sistema para el reporte de dicha información, además el gobierno debe tener presencia activa durante estos procesos, en Suramérica Colombia, Brasil, Chile, Argentina y Uruguay son los países que están haciendo los diferentes análisis. Es por este motivo que en Colombia se ha venido trabajando desde hace algunos años atrás para en la creación de un ente XBRL Colombia.

Debido a la problemática anteriormente mencionada, surge el XBRL el cual es un lenguaje para la comunicación electrónica de datos financieros y de negocios contenidos en estados contables. Se trata de un estándar, abierto y de uso libre de licencias, para el intercambio de la información financiera de modo uniforme entre los sistemas informáticos, las aplicaciones de software y los usuarios.

Debe esperarse que en el futuro inmediato (de 1 a 5 años) XBRL sea una de las tecnologías que más auge tenga en el área financiera y de contabilidad de las empresas y otras organizaciones, para agilizar los procesos de generación, intercambio y publicación de información financiera tanto dentro de una sola organización como entre varias. Esta posibilidad no se presenta sólo para aquellas con recursos económicos y tecnológicos importantes, sino también para las entidades de menor tamaño, que podrán beneficiarse de las economías externas derivadas de los desarrollos de taxonomías ya realizados, por los que no deberán pagar licencias ni otros derechos en tanto el estándar es libre. *Ello repercutirá en menores costos a la hora de implementar tanto los requerimientos de los órganos fiscalizadores y reguladores como las Normas Internacionales de Información Financiera cuando corresponda. (Diaz & Florencia, 2010)*

Con esta principal introducción, se puede decir que el trabajo es arduo ya que no podemos decir que en Colombia ya lo hemos adoptado totalmente, por tal razón el camino a recorrer es amplio, sobre todo en el sector privado que tiene un enorme atraso no solo por no haberse apropiado del XBRL, sino porque aún no están aplicando las Normas internacionales de contabilidad. Éste tal vez sea el mejor momento para tales necesidades tan importantes no solo para el mundo contable, sino para la economía nacional ya que puede ser uno de los impulsos que necesita el país y poder expandir sus fronteras comerciales.

Esto se puede evidenciar con más claridad en el anexo 6, el cual presentará los objetivos de la información financiera para empresas, vistos desde enfoques de la normatividad colombiana y NIIF para PYMES.

Para esto, también se realiza un resumen breve de la normatividad, sus reglamentos y su estructura, con el fin de preparar una información confiable y verificable para todo el mundo. En el anexo 7, se muestran las diferentes Juntas de aprobación de Normas de Contabilidad.

En Colombia, se establecieron ciertos requisitos para la adopción de las NIIF, esto se realizó con el fin de establecer parámetros para todas las empresas, midiendo de manera diferente cada uno de los grupos empresariales representativos, y unificar conceptos que puedan organizarse de una mejor manera y reduciendo los impactos en el país. Así, en el anexo 8, se presenta un resumen de requisitos para clasificación de empresas.

Es necesario resaltar que en Colombia la mayoría de empresas son familiares y por sus activos son clasificadas como Microempresas, además de las pequeñas y medianas empresas conocidas como empresas PYMES y las grandes empresas. Al respecto, según la Superintendencia de Sociedades (2011), se muestra la composición de empresas en Colombia. Ver el anexo 9.

Así, con base en el banco de preguntas y con la aplicación de la Metodología del Marco Lógico a través del Árbol de Problemas (Ver Anexo N° 1), se seleccionó la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuál es el impacto financiero en las PYMES de Colombia, derivado de las inconsistencias de la información contable por la globalización?, planteándose como objetivo general: Determinar el impacto financiero en las PYMES de Colombia, derivado de las inconsistencias de la información contable por la globalización, durante 2012-2013. Estudio de caso.

Igualmente, se trazaron los siguientes objetivos específicos: 1. Caracterizar los factores de inconsistencia de la información contable en las PYMES en Colombia, de acuerdo con el modelo de Globalización; 2. Implementar el nuevo reporte de información financiera XBRL en las PYMES en Colombia; 3. Estimar el impacto financiero derivado de la situación con XBRL y sin XBRL, en las PYMES en Colombia. Aplicación estudio de caso.

Como justificación de esta investigación, se tiene entre otros aspectos: contribuir y aportar a la investigación de los temas contables que puedan dar una visión más clara de la globalización contable para las empresas; importante para la Universidad porque aporta a la iniciativa de nuevas investigaciones de los estudiantes en temas contables y de globalización de la información financiera, dentro de su función sustantiva de formación en investigación; y para los investigadores las competencias en investigación básicas en la formación profesional.

Finalmente, el desarrollo de la investigación contara con los siguientes capítulos: en el primero se presenta una introducción que muestra los antecedentes sobre el tema de investigación; en el segundo aparte se realiza un marco referencial o estado del arte sobre la pregunta de investigación; en el tercer capítulo se presenta el diseño de la metodología de investigación; en el cuarto el manejo de la información y análisis de resultados mediante la aplicación de técnicas y herramientas estadísticas; y en el quinto se muestran las conclusiones y recomendaciones.

1. MARCO REFERENCIAL

Se presenta el marco referencial que responde a la pregunta de investigación y que considera los siguientes aspectos: marco histórico, marco legal, marco conceptual y un marco teórico.

1.1. Marco Histórico

Con los cambios que se generan a partir de la adopción de las NIIF en Colombia, se desprenden otros cambios, como la información que deben reportar las entidades, para este caso se realiza una comparación entre los estados financieros que las empresas debían generar antes de la adopción y el nuevo paquete de estados financieros que debe generar cada entidad que adopte la NIIF. Este se puede observar de una manera más detallada en la siguiente tabla 3.

COLOMBIA		
Información Contable		
Principales diferencias entre contabilidad bajo 2649 y NIIF 1314		
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados		NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
Informes Financieros		Estados de la situación Financiera
Estado de Resultados		Estado de resultado separado o Integral
Balance General		Cambios en el patrimonio
Estado de cambios al capital contable		Flujo de Efectivo
Estado de flujo de efectivo		Notas

Tabla 3. Descripción del modelo contable colombiano y del modelo contable internacional. Autor (2014).

La globalización de la economía, su internacionalización y la expansión económica vivida ahora en todos los países, ha llevado a que las empresas empiecen a replantearse su futuro, enfocadas en su participación en la economía global. Para ello, deben analizar su entorno local y su posible vinculación en los mercados internacionales. *Para que ellas puedan participar en el nuevo mundo de los negocios, necesitan de un medio de comunicación que sea confiable, que facilite las relaciones económicas y comerciales y que sea un mecanismo de control como lo es la Contabilidad y los informes generados por ella.* (Carvalho, 2003)

La contabilidad hace parte de los sistemas de información gerencial, financiero y económico, y es el instrumento que apoya la labor de los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios. Por lo anterior, la información contable es el método de comunicación más utilizado por los entes económicos y por los grupos de interés para fortalecer las relaciones comerciales y tomar decisiones locales, nacionales e incluso internacionales. Es por esto que es indispensable estudiar las normas contables que rigen en nuestro país, no sólo teniendo una visión local, sino realizando análisis comparativos y críticos sobre nuestra normativa contable frente a la normatividad internacional, emitida por la IASB (International Accounting Standards Board), *para encontrar diferencias y similitudes, y lograr que la información contable, sea como mínimo comparable con la de otros países, lo que permitirá derribar la barrera de entrada para las empresas colombianas frente a los inversionistas extranjeros.* (Álvarez, 2010)

Ahora bien, con relación al modelo contable, los procesos de regulación contable requieren un sustento teórico que justifique la determinación de unos marcos de referencia flexibles o rígidos en los procedimientos y prácticas de preparación y presentación de estados

financieros. El núcleo teórico que fundamente la normativa contable debe resultar de un amplio debate, donde confluyan los actores sociales, políticos y económicos afectados por su implementación.

Los efectos económicos, sociales y culturales de la normativa contable desplazan los argumentos técnico positivistas con que se pretenden imponer modelos contables, más si son ajenos a las realidades de entornos para los cuales no se pensaron. Los contadores deben establecer o consolidar los escenarios de discusión y debate, en ellos se determinarán los criterios epistemológicos y técnicos de una regulación que busque el desarrollo autónomo e independiente de las naciones.

La regulación hegemónica la imponen los organismos internacionales, como IASB, 1 FASB, 2 IFAC³ e IOSCO, 4 entre otros. Frente a ella, se propone implementar una regulación contable común para los países latinoamericanos, orientada al soporte de la economía de estos países: las pequeñas y medianas empresas. *La regulación propuesta debe resultar de la participación activa de contadores y otros actores sociales de todos los países latinoamericanos; y tener como derrotero la defensa de los intereses nacionales, su riqueza, cultura y patrimonio. (Mejía, Montes, & Montilla, 2008)*

El proceso de regulación autónoma no se encuentra exento de obstáculos y dificultades, como anota Gil (2004a, 126): "en general, la estructura académica y profesional tiende a comportarse como 'minoría dominante nacional y regional', prefiere la adopción de estructuras reconocidas como 'modernas' y legalizadas universalmente a las de su propia elaboración y experiencia".

La idea de este artículo surgió en 2004, su génesis se presentó al público internacional para el trimestre octubre-diciembre de ese año con el título, *Visión crítica de la armonización o estandarización contable. Se le presentó antes de la primera discusión pública convocada por el IASB, para abordar el tema de la contabilidad para Pymes. (Soto, 2008)*

Al respecto, la economía de las regiones está influenciada por su historia, por su especialización productiva, por las convenciones predominantes, por su relación con otras regiones y países. En el curso del desarrollo de los actuales países industrializados, el patrón organizativo de la industria y de la sociedad se ha transformado profundamente varias veces: las invenciones y descubrimientos generan innovaciones productivas; la asignación óptima de los recursos propende por la organización de la producción; y los procesos sociales de convenciones delimitan las políticas, el marco regulatorio y los procesos de acumulación. Estos factores en conjunto se han denominado “mundos de producción”.

Las políticas de desarrollo regional con las cuales se han analizado los territorios tienen en cuenta el análisis macro o micro, pero ha faltado la incorporación de estudios empíricos que permitan combinar lo geográfico, organizacional e institucional (nivel meso de la economía). Incorporar estas dimensiones resultaría un avance en el planteamiento de propuestas de política industrial y económica que estimulen el surgimiento de las pymes, acorde con el perfil regional que se ha construido en los territorios.

Ese eslabón se refiere a factores asociados a la geografía humana y del espacio, a la organización industrial y al análisis de las instituciones propias de cada sector, e incluye las relaciones de producción y laborales.

Todo proceso de industrialización posee una dimensión global, ya que toca transversalmente la posición de todos los países integrados en el comercio mundial, donde él mismo es influido por el poder expansivo de las industrias de los países competidores y el entorno en el que se generan transformaciones productivas al interior del territorio nacional.

Una industrialización con un dinamismo sustentable o, más aún, de simple recuperación, ha resultado ser imposible al margen del mercado mundial como marco de referencia y fuera del patrón de desarrollo industrial orientado al mercado mundial, tal como surge en los países industrializados de mayor capacidad innovadora y competitiva.

Si esa fuera la tendencia, las opciones de política se reducirían considerablemente de modo que a las regiones solo les quedaría la opción de competir con los recursos que cuentan. En este escenario, las regiones perdedoras serían nuevamente las menos dotadas de recursos intensivos en conocimiento y las que jugarían la carta de los bajos salarios. Además, no es solo la dotación de recursos y la acumulación de conocimiento, sino la interacción de las tecnologías, la organización y las políticas de producción, las que generan procesos de crecimiento sostenido y desarrollo económico.

Tres temas fundamentales se retoman en este análisis: 1) el de las instituciones, 2) las redes y 3) la producción de conocimiento, que se relacionan de forma directa con las pequeñas y medianas empresas (pymes) en Colombia. A través del tiempo, las pymes han emergido como una categoría intermedia que articula el mundo de la producción en torno a los procesos innovadores que se desprenden de la flexibilidad estructural de las firmas. *Estas unidades productivas son hoy un motor de crecimiento y se vislumbran como el sector que genera dinamismo al sistema económico. (Cardona & Gutiérrez, 2009)*

Al respecto, con una revisión histórica de la normatividad Colombiana y su transformación, es necesario evaluar las normas que rigen estos cambios, y por supuesto las que incentivan y formalizan el ingreso a nuevos estándares de cobertura internacional, esto se plasma en la ley 1314 del 2009, como se puede evidenciar más adelante.

Haciendo referencia al pasado de la contabilidad, y su evolución a estándares internacionales, es objeto de esta investigación partir de elementos ciertos que nos puedan brindar una herramienta de apoyo y soporte para el buen entendimiento del mismo, por esta razón, es necesario revisar la historia de la contabilidad desde sus principios y normas de general aceptación en Colombia, para esto se procede revisando el Decreto 2649 de 1993.

Debido a esto, es necesario realizar una comparación a nivel macro para entender un poco mejor la modalidad que permite a la contabilidad Colombiana, volverse un estándar internacional en referencia a la información financiera, estas principales diferencias entre lo que se puede denominar antes y después, se pueden evidenciar en el Anexo # 2.

A continuación en la tablas 4 y 5, se muestra la convergencia a normas internacionales de algunas normas contables y de información financiera vigentes en Colombia.

CONVERGENCIA A NORMAS INTERNACIONALES LEY 1314 DE 2009
Desde la Contabilidad
La convergencia hacia normas internacionales de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información bajo estándares internacionales de aceptación mundial, desde ese momento se podía visualizar cuales eran dichos estándares pero ese tema se explicará junto al desarrollo de esta ley desde que se

expidió hace poco más de tres años. (CTCP, 2012)
Desde el ente regulador
<p>Será el CTCP quien elabore los proyectos de normas y los someterá a consideración de los ministerios, y entre algunas de sus funciones están: enviar a los ministerios por lo menos una vez cada seis meses el plan de trabajo, los proyectos deben ajustarse a las mejores prácticas internacionales y que sean los más recientes que hayan sido expedidos, y muy importante deberá tener en cuenta las diferencias que existen entre los diferentes tipos de empresas en Colombia en razón de su tamaño, sector al que pertenecen, Numero de empleados, etc.</p>
Desde la acción del Estado
<p>Se dirigirá hacia la convergencia, hacia normas internacionales de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información bajo estándares internacionales de aceptación mundial, desde ese momento se podía visualizar cuales eran dichos estándares pero ese tema se explicará junto al desarrollo de esta ley desde que se expidió hace poco más de tres años.</p>
Desde las Leyes Tributarias
<p>Resalta que las leyes tributarias estarán por encima de las que se expidan en razón de la convergencia hacia estándares internacionales (seguimos bajo una contabilidad netamente fiscal)</p>

Tabla 4. Convergencia a Normas Internacionales. Ley 1314 (2012).

DECRETO 2649 DE 1993
Desde la Contabilidad
<p>De conformidad con el artículo 68 de la Ley 43 de 1990, se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.</p> <p>Apoyándose en ellos, la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.</p>
Objetivos y cualidades de la información contable
<p>1. Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las</p>

obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.

2. Predecir flujos de efectivo, apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios, tomar decisiones en materia de inversiones y crédito, evaluar la gestión de los administradores del ente económico, ejercer control sobre las operaciones del ente económico, fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas, ayudar a la conformación de la información estadística nacional, y contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.

Cualidades de la información contable

Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil. En ciertos casos se requiere, además, que la información sea comparable.

La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender, útil, pertinente y confiable; es pertinente cuando posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna. Es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos. Y es comparable cuando ha sido preparada sobre bases uniformes.

De los estados financieros y sus elementos

Art. 20. Importancia. Los Estados financieros, cuya preparación y presentación es responsabilidad de los administradores del ente, son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables.

Clases principales de estados financieros. Teniendo en cuenta las características de los usuarios a quienes van dirigidos o los objetivos específicos que los originan, los estados financieros se dividen en estados de propósito general y de propósito especial.

Art. 21. Estados financieros de propósito general. Son estados financieros de propósito general aquellos que se preparan al cierre de un período para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos. Se

deben caracterizar por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta.

Son estados financieros de propósito general, los estados financieros básicos y los estados financieros consolidados.

Art. 22. Estados financieros básicos. Son estados financieros básicos:

1. El balance general, El estado de resultados, El estado de cambios en el patrimonio, El estado de cambios en la situación financiera, y El estado de flujos de efectivo.

Art. 23. Estados financieros consolidados. Son estados financieros consolidados aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y en la situación financiera, los flujos de efectivo. de un ente matriz y sus subordinados, o un ente dominante y dominados, como si fuesen los de una sola empresa

Tabla 5. Desde la contabilidad. Decreto 2649/1993.

PIRNCIPALES INCONSISTENCIAS DE LA INFORMACION CONTABLE

Desde la Contabilidad

Las principales inconsistencias de la información contable especialmente en las empresas catalogadas como PYMES, se pueden desagregar en 24 puntos, en estos se resalta cuales son los más traumáticos e importantes inconsistencias que se presentan en el día a día de la información contable de las empresas:

1. Registros inadecuados
2. Contabilidad atrasada
3. Información insuficiente
4. Carencia de formas impresas para informes
5. Catálogo de cuentas desactualizado
6. Falta de conciliaciones periódicas
7. No hay autorizaciones formales de las operaciones
8. Comunicación inadecuada con sucursales
9. No hay gráficas del sistema contable
10. Archivo contable inadecuado
11. No hay sistemas automatizados

12. Extemporaneidad de registros en M.E.
13. Utilidad fiscal en cuentas de orden
14. Sin control depreciación fiscal
15. Carencia de análisis financieros
16. Estados financieros sin ajuste por inflación
17. No hay reservas por primas de antigüedad
18. Sobregiros bancarios sin aplicar
19. No reclasificación de cuentas
20. Registros contables incorrectos
21. Incremento de NO deducibles fiscalmente
22. IVA en venta de inmuebles NO contabilizado
23. Inconsistencias Auxiliares VS Mayor
24. Estados de cuenta por cliente, proveedor y/o filiales

Desde auditoria

Existen principios de control interno generales y específicos, así como procedimientos internos preestablecidos y disposiciones legales, enmarcadas dentro de las denominadas “de cumplimiento”, que deben cumplirse. Cuando existen desviaciones o violaciones de ellas, se puede considerar como “excepciones de control interno”.

Cualquier falla encontrada, situación indelicada, aspecto administrativo, inconveniente u otra situación que afecte la salvaguarda de activos, que no enmarque dentro de las definiciones de inconsistencias o excepción, se considera “deficiencia de control interno”.

En el caso de encontrarse irregularidades, que puedan convertirse en fraudes, no se deben incluir en un memorando global, sino en un informe especial, done se explique la profundización dada a la investigación, incluyendo documentos revisados de manera interna y externa, con base en las técnicas de auditoría que se requieran tratando de asegurar las conclusiones a que se llegue y determinar las posibles responsabilidades de los ejecutantes de la operación.

En el ciclo financiero

Los errores matemáticos, erradas clasificaciones contables, errores de codificación, de registro, inadecuados o falta de soportes contables, etc., que afectan los estados financieros históricos, reexpresados, información estadística, económica y tributaria

representan “inconsistencias”.

De los estados financieros y sus elementos

Art. 20. Importancia. Los Estados financieros, cuya preparación y presentación es responsabilidad de los administradores del ente, son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables.

Clases principales de estados financieros. Teniendo en cuenta las características de los usuarios a quienes van dirigidos o los objetivos específicos que los originan, los estados financieros se dividen en estados de propósito general y de propósito especial.

Art. 21. Estados financieros de propósito general. Son estados financieros de propósito general aquellos que se preparan al cierre de un período para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos. Se deben caracterizar por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta.

Son estados financieros de propósito general, los estados financieros básicos y los estados financieros consolidados.

Art. 22. Estados financieros básicos. Son estados financieros básicos:

1. El balance general, El estado de resultados, El estado de cambios en el patrimonio, El estado de cambios en la situación financiera, y El estado de flujos de efectivo.

Art. 23. Estados financieros consolidados. Son estados financieros consolidados aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y en la situación financiera, los flujos de efectivo. de un ente matriz y sus subordinados, o un ente dominante y dominados, como si fuesen los de una sola empresa.

Tabla 7. Principales inconsistencias de la información contable. Javier Romero 2012.

1.2. Marco Legal

En temas más objetivos del marco legal que rige la contabilidad Colombiana se procede a realizar un cuadro explicativo, mostrando cada norma que aporta y da un sustento a la normatividad y sus principios de general aceptación, buscando una homogeneidad de la información contable y evitar en con esto inconsistencia en la información, garantizando confiabilidad y veracidad.

La contabilidad en Colombia se rige por las siguientes normas, decretos y leyes: Ver tabla 6.

NORMA	DESCRIPCION	AÑO
Ley 2649	Se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.	1993
Ley 1314	La convergencia hacia normas internacionales de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información bajo estándares internacionales de aceptación mundial.	2009
Decreto 1851	Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que se clasifican en el literal a) del párrafo del artículo 10 del Decreto 2784 de 2012 y que hacen parte del Grupo 1.	2013
Decreto 3024	Por el cual se modifica el Decreto 2784 de 2012 y se dictan otras disposiciones.	2013
Decreto 3023	Por el cual se modifica parcialmente el marco técnico normativo de información financiera para los preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 1, contenido en el anexo del Decreto 2784 de 2012.	2013
Decreto 3022	Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.	2013
Decreto 3019	Por el cual se modifica el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, anexo al Decreto 2706 de 2012.	2013
Decreto 2784	Por la cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1. Anexos Decreto 2784 de 2012	2012
Decreto 2706	Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.	2012
Decreto 4946	Por el cual se dictan disposiciones en materia del ejercicio de aplicación voluntaria de normas internacionales de contabilidad e información financiera (Modificado por Decreto 403 de 2012 y Decreto 1618 de 2012)	2011
Decreto 3048	Por el cual se crea la Comisión Intersectorial de Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información.	2010
Decreto 691	Por el cual se modifica la conformación del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y se dictan otras disposiciones.	2010

Tabla 6. Descripción del Marco legal. Autor (2014).

Como marco normativo y de acuerdo a la globalización, contamos también con un marco internacional, y esta dividida en Secciones para las empresas PYMES según el IASB, organismo encargado de emitir la normatividad de las NIIF e IFRS, a continuación podemos ver de forma más detallada cada una de estas secciones en la tabla 8.

MARCO NORMATIVO INTERNACIONAL IFRS - International Financial Reporting Standards		
NORMA	DESCRIPCION	AÑO
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades, Aclaración del uso de la NIIF para las PYMES en los estados financieros separados de la controladora—sobre la base de las PyR 2011/01 Uso de la NIIF para PYMES en los estados financieros separados de una controladora	2012
Sección 2	Conceptos y Principios Fundamentales, Guía de la exención de "esfuerzo o costo desproporcionado" que se utiliza en varias secciones de la NIIF para las PYMES.	2012
Sección 4	Estado de Situación Financiera, Exención del requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación.	2012
Sección 5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, Aclaración de que el único importe presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas.	2012
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas, Incorporación de Aclaración del estado de cambios en el patrimonio (NIC 1) del documento Mejoras a las NIIF, emitido en mayo de 2010, que clarifica que una entidad puede presentar el desglose requerido de cada componente del ORI en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas.	2012
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y separados, Aclaración de que todas las subsidiarias adquiridas con la intención de venta o disposición dentro de un año deben excluirse de la consolidación.	2012
Sección 14	Inversiones en asociadas	2012
Sección 15	Participaciones en Negocios Conjuntos	2012
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Goodwill, , Sustitución del término no definido "fecha de intercambio" por "fecha de adquisición".	2012
Sección 33	Información a revelar sobre partes relacionadas, Alineación de la definición de "parte relacionada" con la NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.	2012
Sección 35	Transición a las NIIF para Pymes, Incorporación de Aplicación de nuevo de la NIIF 1.	2012

Tabla 8 - Marco Legal Internacional. IRFS PMES. 2012.

1.3. Marco conceptual

En el análisis realizado, se pueden evidenciar ciertos términos y expresiones las cuales soportan conceptos basados en leyes, doctrinas, decretos y expresiones que se encargan dar fundamento a la evolución, el análisis y la globalización de la información contable financiera y sus impactos:

NIIF - Normas internacionales de información financiera: Corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

NIC - Normas internacionales de contabilidad: Es un conjunto de normas o leyes internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros y la manera en que esa información debe aparecer en éstos. Se ha considerado importante establecer estas normas en la presentación de la información financiera, ya que facilita la comparabilidad de los estados financieros entre empresas que operan en distintos países.

IFRS - International Financial Reporting Standard: El objetivo principal de estas normas es poner un común denominador a la actividad contable en todo el mundo. De esta forma, la IASB (institución privada que tiene la casa central en Londres) encontró la manera de constituir estándares internacionales para que todos se rijan a partir de un solo manual aceptable.

IASB - International Accounting Standards Board: La Junta de Normas

Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee).

IASB - International Accounting Standards Board: Promulgó un cuerpo sustancial de Normas, Interpretaciones, y un Marco Conceptual, y otras guías que son acogidas directamente por muchas compañías y que también se espera sean acogidas por muchos emisores en el desarrollo de las normas contables nacionales.

COLGAAP – Principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia:

PYMES – Pequeñas y medianas empresas: es el acrónimo de pequeña y mediana empresa. Se trata de la empresa mercantil, industrial o de otro tipo que tiene un número reducido de trabajadores y que registra ingresos moderados.

XBRL - Extensible Business Reporting Language: Herramienta basada en un meta-lenguaje de codificación de información denominado XML que tiene aceptación universal en Internet. Es un estándar usado tanto en el intercambio como en el almacenamiento.

XML - EXtensible Markup Language Introducción: surgió como un lenguaje de marcado para sustituir a HTML. Ambos lenguajes son herederos de SGML, el lenguaje de

marcas estándar para la descripción formal y de contenido de los documentos, no solamente para la presentación de dichos documentos.

Globalización económica: El proceso de la globalización económica se basa en la idea de que el comercio mundial y la especialización productiva, permiten aprovechar de manera más eficientes las capacidades de cada país para producir los bienes que mejor puede obtener o fabricar.

De acuerdo con esta lógica, cada nación exportará las mercancías con las que es más competitiva, de manera que, con los beneficios obtenidos importe los productos que no puede producir a bajo precio.

XBRL, Herramienta basada en un meta-lenguaje de codificación de información denominado XML que tiene aceptación universal en Internet. Es un estándar usado tanto en el intercambio como en el almacenamiento, gestión y publicación de información y se ha implantado en el mundo gracias a los beneficios que en esta materia proporciona la estandarización. En segundo término, el XBRL permite desarrollar esquemas de codificación de la información financiera clasificando y definiendo los datos a reportar así como su formato, estructura y relaciones recíprocas. Estos esquemas se denominan taxonomías y actúan como un diccionario, permitiendo hacer una detallada descripción de cada ítem que compone el Estado Contable Digital, en concordancia con las normas contables que lo rigen, de manera que a cada uno se le asigna una única etiqueta que la identifique.

Con estos recursos, la información financiera en lugar de ser presentada en un bloque de texto, como es usual en Internet o en un balance impreso, puede ser proporcionada digitalmente con las etiquetas que lo identifiquen de forma que puedan ser leídas por

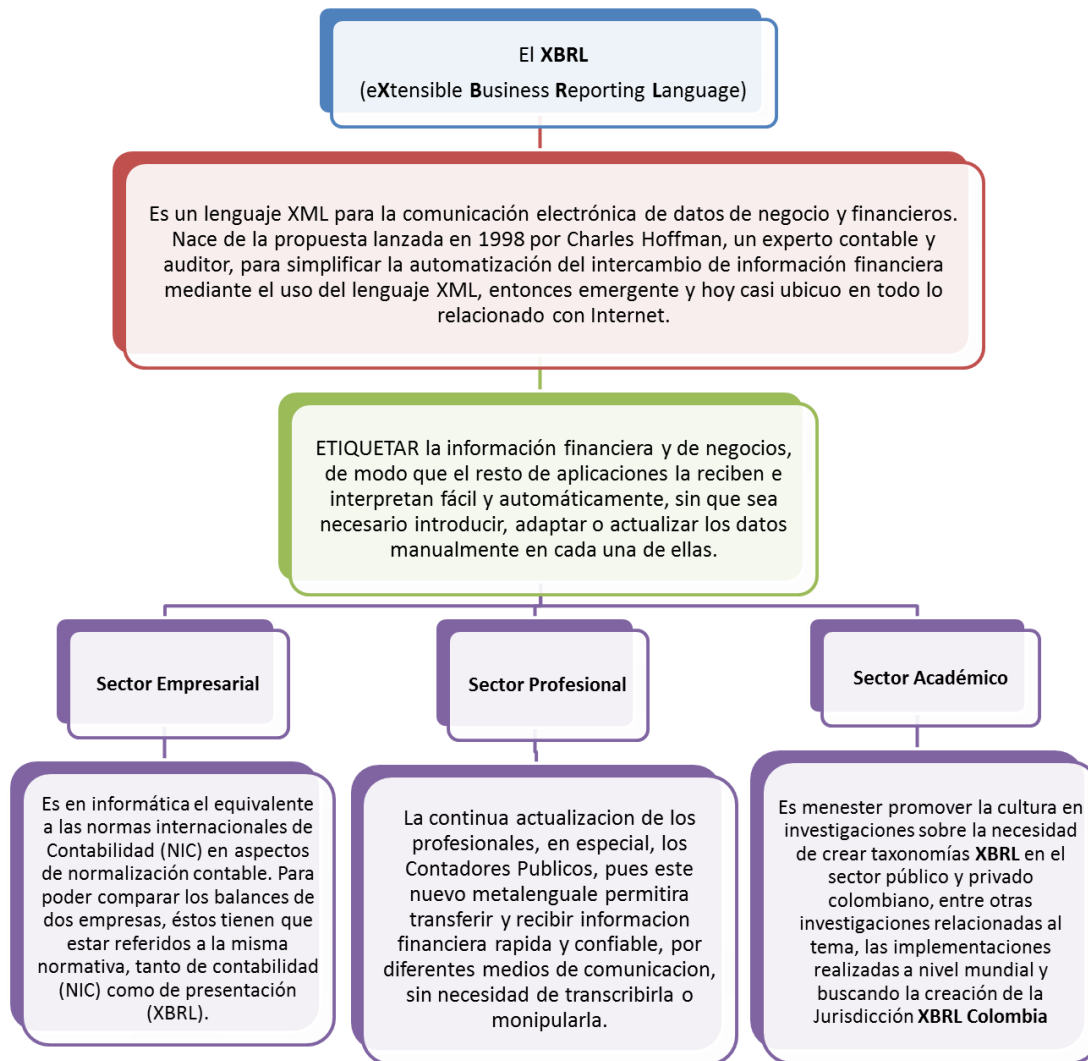
computadoras. Estas son capaces de reconocer la información contenida en un documento XBRL, seleccionarla, analizarla, archivarla, intercambiarla con otras computadoras y presentarla automáticamente en una diversidad de formas adaptadas a las necesidades de diferentes usuarios, sin necesidad de re-tepear.

Debido a estas funcionalidades, la utilización de XBRL aumenta la velocidad de trabajo con datos financieros, reduce las posibilidades de error y permite el control automático de la información. Los datos, si están disponibles en otros formatos digitales, pueden ser transformados fácilmente mediante herramientas de mapeo apropiadas o bien, pueden ser generados directamente en XBRL utilizando el software correspondiente.

1.4. Marco teórico

Debido a la problemática de inconsistencia de la información financiera en la actualidad, se desprenden muchas premisas, una de ellas y la que ha tenido más auge en Colombia, es la estandarización de la Contabilidad Colombia por medio de una adopción de estándares internacionales llamado NIIF. Con estos nuevos estándares los órganos de regulación y control quieren subsanar y reducir la totalidad o la mayoría de las inconsistencias de la información financiera que se presentan en la actualidad, y adicional a esto volver más atractivo el mercado nacional y atraer más inversionistas extranjeros, esto apalánalo con los tratados de libre comercio que se han firmado y los que se quieren llevar a cabo en los próximos años. Esta modernización trae consigo ciertos cambios y por supuesto nuevos retos para los colombianos en especial para los Contadores públicos y revisores fiscales, también nuevos retos para los software de contabilidad y los administradores de las empresas; de acuerdo a esta pequeña introducción se desprende un nuevo metalenguaje que

está atado a los nuevos estándares de contabilidad NIIF, es un metalenguaje llamado XBRL, a continuación en la gráfica 3, se puede observar de manera más detallada el modelo, con los retos y mejoras a implantar en Colombia, partiendo del estudio de caso para la investigación.



Gráfica 3. Modelo XBRL, su manejo y beneficios. Abad (2013).

Este nuevo metalenguaje, permite abrir posibilidad que bajo la contabilidad local no se podría imaginar, esta herramienta que es nueva para la economía colombiana y para los profesionales, empresarios y estudiantes del país, trae nuevas funcionalidades y objetivos los cuales se pueden observar en la siguiente gráfica 4.



Gráfica 4. El lenguaje XBRL en el mundo local. Asociación XBRL España (2010).

2. DISEÑO DE LA METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

Consiste en establecer el cómo se realizará la investigación, considerando los siguientes aspectos:

2.1. Hipótesis de investigación

Las inconsistencias de la información financiera en las PYMES, derivadas de la globalización, generan altos costos para las empresas.

2.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación es Explicativa. Al respecto Hernández et al (1998), define esta investigación como: “Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales”

2.3. Análisis de Involucrados

Los principales grupos o personas que tienen interés y están involucrados en este proceso y que son soporte de la investigación, son a su vez los principales afectados o mejor los principales interesados en la evolución contable y su globalización. En la tabla 7, se presenta la matriz de involucrados, según la metodología del Marco Lógico.

GRUPOS	INTERESES	PROBLEMAS PERCIBIDOS	RECURSOS Y MANDATOS
Empresarios	Conocer de manera más Eficiente, clara y concisa la información financiera de las empresas.	La información no es clara, ni confiable, pues está no muestra la información real de las compañías.	Capacitación en las compañías y sus empleados.
Contadores	Conocer las nuevas metodologías, los nuevos informes que se manejan a nivel global en el mundo y así unificar.	Cambio total en la profesión contable, se deben preparar con nuevos estudios académicos, su visión, y hasta la forma de registrar y divulgar la información.	Capacitación y nuevos estudios sobre el nuevo manejo de la información y globalización de la economía.
Universidades	Conocer las nuevas metodologías, profesores con nuevas habilidades académicas, más experiencia en el campo real de las compañías.	Las universidades no están capacitadas a esta nueva metodología, no invierten recursos para estas capacitaciones, y los estudiantes no tienen la iniciativa de exigir a estos más recursos y pensum actualizados.	Capacitación de docentes, recursos financieros, nuevos estudios en el campo teórico, y convenios con organizaciones internacionales que aporten para una adopción de las nuevas metodologías.
Estudiantes	Conocer la nueva metodología que exige el mundo y su globalización en las compañías, capacitaciones sobre las NIIF y las necesidades en el campo laboral.	No cuentan con una academia capacitada y actualizada, no tienen una iniciativa para indagar sobre esta metodología, y los organismos de control en Colombia no hay mucha evolución.	Universidades más capacitadas, y por supuesto que su pensum académico sea dirigido hacia las nuevas metodologías de información financiera (NIIF)

Tabla 7. Matriz de involucrados. Autor (2015).

2.4. Análisis de variables

Consiste en determinar las variables e indicadores de medición coherentes con los objetivos específicos planteados:

Objetivo 1:

ANALISIS DE VARIABLES		
# de Variable	Descripción	Tipo
Variable 1	Factores de inconsistencia de información contable PYMES.	Cualitativo

Los factores de inconsistencia de información de información financiera: representan los problemas en el manejo de la seguridad de los datos, la validación automática de la información, la eficiencia en reporte de contenidos y presentación, entre otros, fruto de la regulación y estandarización contable a nivel internacional derivada de la globalización:

Indicador 1. N° de inconsistencias de información financiera tradicionales/total de normas tradicionales, expresado en inconsistencias/norma.

Indicador 2. Porcentaje de participación de cada inconsistencia en información contable de PYMES, expresado en (%).

Objetivo 2:

ANALISIS DE VARIABLES		
# de Variable	Descripción	Tipo
Variable 2	Nuevo reporte de información financiera XBRL	Cualitativo

Variable 2. Factores de nuevo reporte de información financiera con XBLR: consiste en presentar el nuevo modelo con las soluciones a las inconsistencias de la información financiera

Indicador 3. N° de soluciones con XBLR/total de inconsistencias en información financiera tradicional, expresada en (%)

Indicador 4. N° de NIIF/XBLR, expresado en unidades/XBLR

Objetivo 3.

ANALISIS DE VARIABLES		
# de Variable	Descripción	Tipo
Variable 3	Beneficio - Costo	Cuantitativo

La variable de Beneficio-costo: representa la utilidad de implantación del modelo XBLR

Indicador 5. Utilidad de implementar XBLR = (Utilidad del ejercicio con reporte XBLR – Utilidad del ejercicio tradicional), expresado en \$ ó en indicador de rentabilidad

2.5. Métodos y técnicas estadísticas

Ahora bien, para el desarrollo de los objetivos específicos 1 y 2, se utiliza un método cualitativo, basado en técnicas de inferencia estadística. En este caso, se utiliza la encuesta como medio de recopilación de información primaria. Para el objetivo específico 3, se utiliza el método cuantitativo, a través de herramientas de estadística descriptiva.

3. MANEJO DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

De acuerdo al objetivo 1, Factores de inconsistencia de información contable PYMES, es necesario analizar los avances, identificando que están haciendo las entidades del gobierno para propender la unificación de sus reportes de carácter financiero, presupuestal y de negocios que permita aumentar la transparencia de la información, la minimización de errores y el ahorro en tiempo y dinero de la emisión de informes.

Para esto, identificamos a nivel internacional las diferentes jurisdicciones o asociaciones XBRL han permitido generar espacios de discusión entre profesionales de diferentes áreas de conocimiento, como contaduría, sistemas, economía, finanzas, etc., en Colombia, se pueden generar estos mismos espacios de discusión para proponer mejoras en la normatividad Colombiana contable y financiera, que permita reducir trámites y así facilitar los procesos de reporte y consolidación de información. (Observatorio de NIIF / XBRL).

Con el fin de identificar que costos y beneficios tiene la adopción por primera vez de las NIIF, por medio de cotizaciones con diferentes firmas que se encargan de asesorar a las PYMES en la conversión por primera vez.

El objetivo 1 del proyecto, tuvo como objeto la medición de los Factores de inconsistencia de la información financiera, esta medición se realizó por medio de encuestas a la población involucrada tales como, Profesionales de Contabilidad, Contadores Públicos, Revisores Fiscales, Administradores, Auxiliares contables, Asistentes contables, Estudiantes de Contaduría Pública, de las empresas PYMES encuestadas. A continuación se evidencia el modelo de encuesta utilizado:

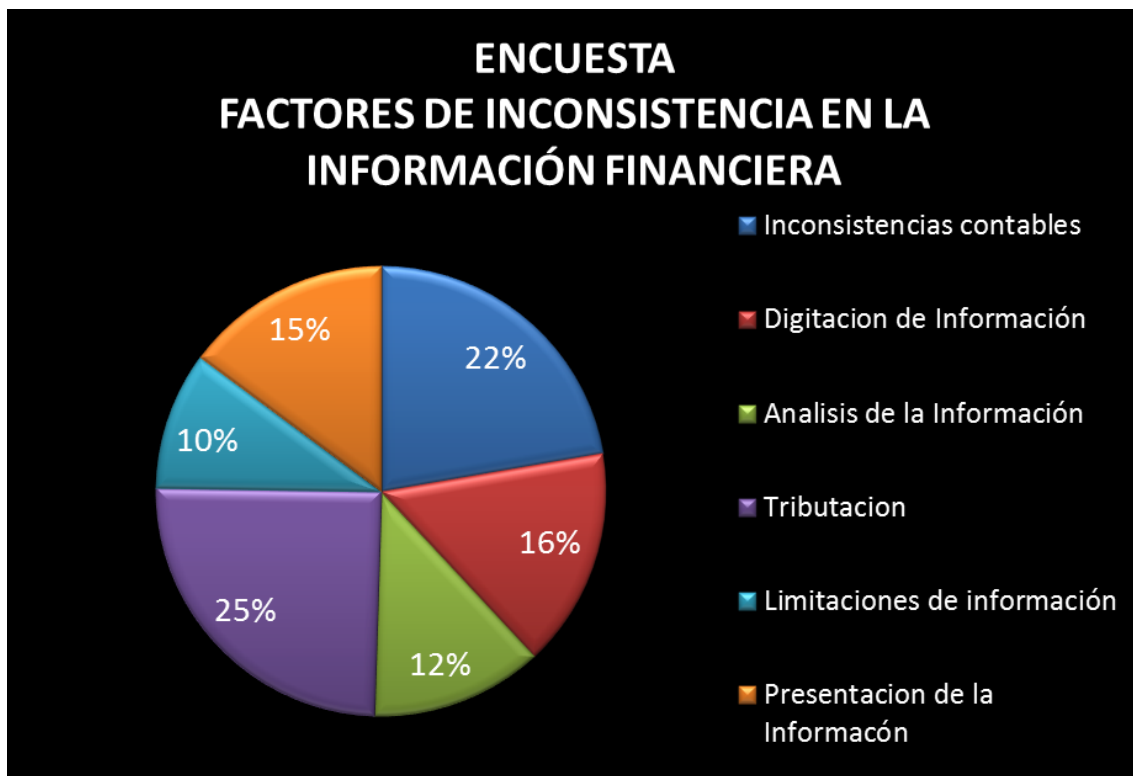
<p>UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA</p> <p>ESPECIALIZACION GERENCIA FINANCIERA</p> <p>FUNDAMENTACION INVESTIGATIVA</p> <p>ENCUESTA</p>	
<p>Buenos días</p> <p>El objetivo de la encuesta es determinar: el impacto financiero de las PYMES de Colombia, derivado de las inconsistencias de información contable por la globalización. Para ello, se solicita responder a las siguientes preguntas. Esta encuesta es de carácter confidencial y académico. Gracias.</p>	
Nombre:	_____
Profesión	_____
<p>1. ¿Conoce usted la evolución contable y los cambios que ha generado en esta la globalización contable por medio de las NIIF? SI____. NO____.</p>	
<p>2. ¿Cuáles son las principales inconsistencias en el manejo de la información contables según NIIF, frente a la contabilidad tradicional?</p>	
<p>a. Las Inconsistencias contables, le representan costos de Dinero y Recurso SI____. NO____.</p>	
<p>b. Mal manejo de la digitación contable y su relevancia dentro de la toma de decisiones por parte de la administración. SI____. NO____.</p>	
<p>c. Deficiente análisis de la información contable por parte de los encargados frente a cada hecho económico. SI____. NO____.</p>	
<p>d. Deficiencias contables para el manejo tributario de las empresas y su enfoque financiero. SI____. NO____.</p>	
<p>e. La limitación en el manejo de la información financiera, llega a afectar de alguna manera el análisis, registro y ejecución de una transacción financiera o hecho económico SI____. NO____.</p>	
<p>f. Fallas en la presentación de los informes financieros, pueden afectar de alguna manera la realidad económica de una compañía SI____. NO____</p>	
<p>3. La globalización contable direccionada por las NIIF trae consigo un nuevo metalenguaje de información llamado XBRL, ¿esté presenta métodos para la</p>	

<p>minimización de las inconsistencias contables, o simplemente muestra una codificación diferente de la información? Argumente su respuesta. SI____. NO____</p>
<p>4. La implicación en costos y el recurso que tiene que invertir una PYMES, para realizar la adopción por primera vez de las NIIF. ¿Puede de alguna manera justificar la inversión inicial que debe realizar cada compañía, para poner en marcha esta nueva metodología? Justifique su respuesta. SI____. NO____</p>
<p>5. Como es de conocimiento para todo el público contable actualmente en Colombia, la información financiera actual puede llegar a no ser confiable, y adicional es necesario que los órganos de control realicen mayor seguimiento a esta información. De acuerdo a esto, ¿Usted considera que con la adopción de las NIIF y el metalenguaje XBRL las inconsistencias de la información contable pueden desaparecerán? SI____. NO____</p>
<p>6. Una de las principales causas de inyección de capital a una empresa en Colombia, es la entrada en vigencia de las NIIF a Colombia, derivado por los altos costos de asesoría para el proceso de adopción, que cobran las Firmas capacitadas para asesorar a las PYMES en la conversiones de la contabilidad local a las NIIF. SI____. NO____</p>

Las encuestadas realizadas tuvieron una muestra estadística de 50 empresas PYMES, esta muestra estadística se tomo con base y cantidad de empresas, las cuales participaron en el diplomado NIIF realizado por la compañía, y que respondieron a la encuesta realizada, tanto de contenidos del diplomado como de los principales impactos en la adopción a la NIIF, las empresas que participaron en la encuesta se encuentran ubicadas en la ciudad de Bogotá en el año 2014, las cuales arrojaron los siguientes datos, presentando el siguiente análisis. Ver gráfica 5. Ver anexo 10 soporte de empresas utilizadas para muestreo.

El cálculo de de los indicadores plateados en las variables 1 y 2, se realizo con base en la siguiente formula estadística, con el fin de dar soporte a cada una de las graficas y tablas presentadas:

- % Inconsistencias contable = Población con (inconsistencias contable / Población Total) * 100 = (45 / 202) * 100 = 22%
- % Digitación de la información = Población con (digitación de la información / Población Total) * 100 = (32 / 202) * 100 = 16%
- % Análisis de la información = Población con (análisis de la información / Población Total) * 100 = (25 / 202) * 100 = 12%
- % Tributación = Población con (Tributación / Población Total) * 100 = (50 / 202) * 100 = 25%
- % Limitaciones de la información = Población con (limitaciones de la información / Población Total) * 100 = (20 / 202) * 100 = 10%
- % Presentación de la información = Población con (presentación de la información / Población Total) * 100 = (30 / 202) * 100 = 15%



Gráfica 5. Encuestas a población involucrada, sobre inconsistencias de información financiera. Autor (2105).

La gráfica 5, muestra la relación con la variable 1, explicando de una manera más detallada las principales inconsistencias de la información financiera en Colombia; encontrando 6 de los factores más importantes y que afectan notablemente la información financiera, iniciando por las inconsistencia de la información contable de los principales proveedores y/o clientes; la digitación de la información por parte de los mismo departamentos contables, que independiente de ser errores humanos, estos pueden conllevar a altos costos para la compañía; el análisis de la información desde las recepciones de la documentación emitida por los proveedores y/o clientes, hasta su debido registro en la contabilidad de la compañía; las limitaciones de la información derivadas del celosísimo o también llamado confidencialidad de la compañía; y por último la presentación de la información, esta va dirigida a que en algunas empresas se han detectado temas como la doble contabilidad, poca fidelidad de la información y distorsión de la realidad económica de las compañías.

El objetivo 2, nuevo reporte de información financiera XBRL, se desarrolló por medio de una entrevista, arrojando como resultado las principales problemáticas, desacuerdos, y percepciones. A continuación se evidenciará el modelo de entrevista realizado. Esta entrevista fue realizada con un muestreo estadístico de 50 empresas PYMES, esta muestra estadística se tomó con base y cantidad de empresas, las cuales participaron en el diplomado NIIF realizado por la compañía, y que de las cuales respondieron a la entrevista el total de 30 PYMES en el proceso de adopción a la NIIF ubicadas en la ciudad de Bogotá en el año 2014: También ver el anexo 10:

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA		
ESPECIALIZACION GERENCIA FINANCIERA		
FUNDAMENTACION INVESTIGATIVA		
NUEVO REPORTE DE INFORMACION FINANCIERA XBRL		
EMPRESAS PYMES		
PRINCIPALES PROBLEMÁTICAS, DESACUERDOS, Y PERCEPCIONES DEL XBRL		
ENTREVISTA		
CONCEPTOS	SI	NO
Medición de Activos		
Inversiones Y Costos		
Trae Beneficios		
Presentación de E.F.		
Doble contabilidad		
Software contable		

Tabla 14 - Principales problemáticas, desacuerdos, y percepciones del XBRL. Entrevista propia. 2015.

Para hallar los resultados de esta variable, se realizó la siguiente fórmula estadística, con el fin de dar soporte a cada una de las gráficas y tablas presentadas:

- % Medición de activos = Población con (Medición de activos / Población Total) * 100
= (45 / 222) * 100 = 20%
- % Inversiones y costos = Población con (inversiones y costos / Población Total) * 100
= (40 / 222) * 100 = 18%
- % Trae Beneficios = Población con (trae beneficios / Población Total) * 100 = (25 / 222) * 100 = 11%

- % Presentación de E.F = Población con (presentación de E.F. / Población Total) * 100 =
 $100 = (50 / 222) * 100 = 23\%$
- % Doble contabilidad = Población con (Doble contabilidad / Población Total) * 100 =
 $(20 / 222) * 100 = 9\%$
- % Software contable = Población con (Software contable / Población Total) * 100 =
 $(42 / 222) * 100 = 19\%$

Esta entrevista arrojo como resultado, algunas de las percepciones que tienen las empresas PYMES en Colombia, sobre el XBRL sus impactos, problemáticas y desacuerdos relacionados con la globalización contable. En la tabla 15 se observa los principales impactos y problemáticas que percibe la población sometida a la entrevista:

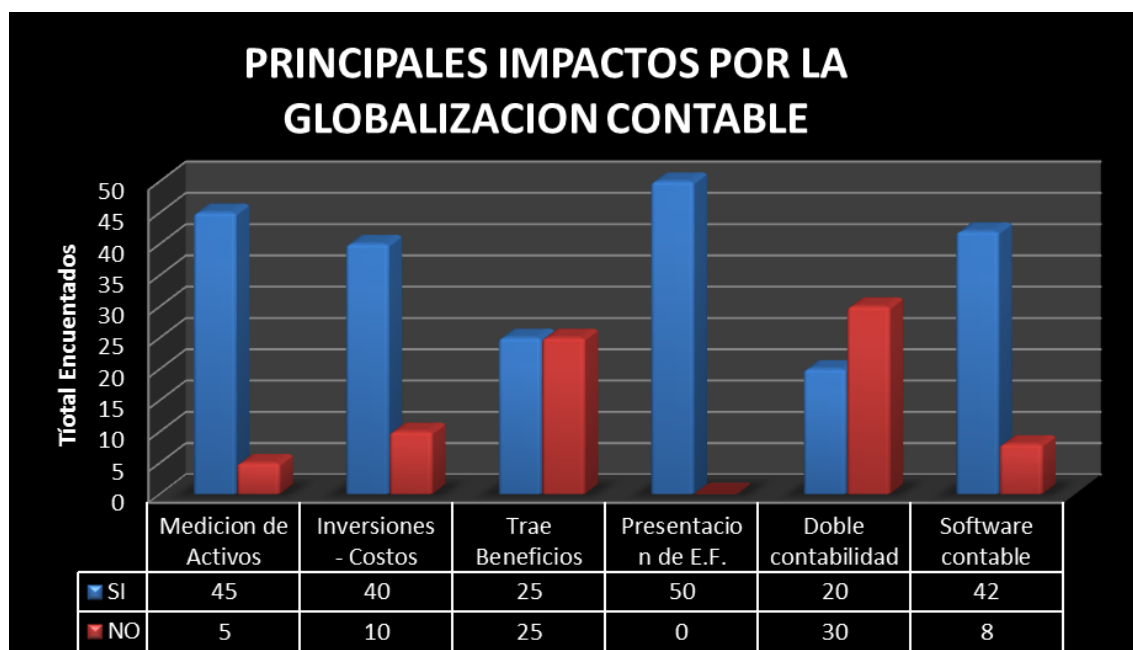


Tabla 11 - Encuestas Principales Impactos por la Globalización Contable. Calculo Propio 2015.

Colombia tiene varios acuerdos comerciales con diferentes países y está en proceso de negociaciones con relación al TLC con Estados Unidos, en este sentido, las empresas del país

requieren hacerse más competitivas y demostrar mediante sus estados financieros y contables su rentabilidad, la cual es comparable mediante el uso de XBRL.

La tabla 14, en relación con la variable 2 y muestra de una manera desagregada los principales impactos contables derivados de la globalización de la información financiera en Colombia, impactos como cambios en la medición de los activos, vidas útiles y costos tanto históricos como actuales afectando directamente la información financiera y el respaldo que tiene la compañía por medio de sus activos; los altos costos que conllevan la actualización, capacitación, e inversión para poder estar en la misma línea competitiva de las demás compañías tanto nacionales como internacionales; otro impacto y no tan notable pero con más criterio es el cuestionamiento que hacen tanto los empresario como los profesionales de sus áreas, por la adopción de una nueva metodología internacional para determinar si esto les conviene, les permite crecer como compañía y no trae efectos negativos a sus procesos y situaciones financieras; la doble contabilidad que deben llevar las compañías al Colombia no estar preparado tanto contable como tributario para adoptar esta nueva metodología, partiendo de las instrucciones y comunicados que ha realizado la DIAN en donde manifiesta que esta entidad no se encuentra preparada para cambiar sus métodos de captación y regulación de la información tributaria según el marco normativo que ofrece las NIIF, y manifestando que como plazo mínimo tomara alrededor de 2 (dos) años para estandarizar sus procesos a la nueva metodología, por lo tanto las empresas colombianas deberán realizar contabilidad local bajo NIIF y contabilidad local para efectos tributarios y fiscales; a esto es necesario sumarle que la mayoría de los Software contable que utilizan estas compañías PYMES son software que no están preparados o actualizados para las NIIF, y para lograr esta actualicen algunos proveedores software no tienen avances sobre esta metodología, y los que

sí tienen son costosos, este costo será un costo adicional que debe invertir la compañía para poner en marcha el proceso de convergencia y adopción de la nueva metodología.

El objetivo 3, Beneficio – Costo, se toma un estado financiero bajo la norma local contable actual para Colombia, frente a un estado financiero bajo las normas internacionales NIIF, con el fin de identificar las principales diferencias entre los dos modelos contables (Local e internacional), mostrar los cambios en las principales cuentas contables, y los costos y beneficios que pueden traer.

Para esta variable, se tomaron dos aspectos para lograr contraer todos los costos y beneficios que puede arrojar los impactos financieros derivados de la globalización contable. En la tabla 9 se evidencia el cambio en el balance general de una compañía tomada como ejemplo:

Balance Comparativo COLGAAP / NIIF (En miles de pesos)

CUENTA	BALANCE COLGAAP	AJUSTES ACUMULADOS		Balance NIIF
		DÉBITO	CRÉDITO	
ACTIVO	96.372.086	17.717.867	18.853.339	95.236.615
PASIVO	80.893.255	3.714.549	2.887.827	80.066.533
PATRIMONIO	15.478.832	3.836.525	3.527.775	15.170.082

Tabla 9 - Impactos NIIF. Súper intendencia de Vigilancia. 2014.

En la parte de los activos, los principales cambios según la adopción de las NIIF, se pueden identificar los cambios más importantes, entre los que se encuentran las valorizaciones y la medición de los diferidos, los cuales no tienen medición y revelación bajo la norma internacional, esto se puede identificar en la tabla 10:

Activo

CUENTA	BALANCE COLGAAP	AJUSTES ACUMULADOS		Balance
		DÉBITO	CRÉDITO	NIIF
DISPONIBLE	-1.736.742.377	2.657.404.315		920.661.938
INVERSIONES	88.478.193	166.425.509	98478193	156.425.509
DEUDORES	55.931.090.080	404.683.054	4.133.231.892	52.202.541.242
INVENTARIO	39.796.361.529	5.717.732.640	5.418.115.077	40.095.979.093
PROPIEDADES PLANTAY EQUIPO	869.155.802	7.433.518.216	6.475.070.821	1.827.603.197
INTANGIBLES	429.765.681	1.338.103.263	1.734.465.158	33.403.786
DIFERIDOS	67.509.915		67.509.915	0
VALORIZACIONES	926.467.518		926.467.518	0
TOTAL ACTIVOS	96.372.086.341	17.717.866.997	18.853.338.574	95.236.614.765

Tabla 10 - Impactos NIIF. Súper intendencia de Vigilancia. 2014.

En el pasivo, bajo la norma internacional los principales cambios son que estas normas no contemplan las provisiones y los pasivos diferidos, esto de acuerdo a que esta nueva metodología tiene la visión de mostrar la realidad económica de la compañía, por esta razón, no puede contemplar pagos o ingresos que no han sucedido o que no se tiene la certeza de que se van a recibir, evitando con esto las inconsistencias de la información y mitigar la manipulación de la información que altere la información financiera a presentar. Esto se puede observar en la tabla 11 relacionada a continuación:

Pasivo

CUENTA	BALANCE COLGAAP	AJUSTES ACUMULADOS		Balance
		DÉBITO	CRÉDITO	NIF
OBLIGACIONES FINANCIERAS	42.869.234.781		522.937.192	43.392.171.973
PROVEEDORES	29.045.889.782	1.352.579.859	1.456.263.368	29.149.573.291
CUENTAS POR PAGAR	5.413.453.148		543.797.728	5.957.250.876
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	373.959.008			373.959.008
OBLIGACIONES LABORALES	828.748.442		364.829.212	1.193.577.654
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	908.626.940	908.626.940		0
PASIVOS DIFERIDOS	0			0
OTROS PASIVOS	1.453.342.512	1.453.342.512		0
TOTAL PASIVO	80.893.254.614	3.714.549.311	2.887.827.499	80.066.532.802

Tabla 11 - Impactos NIF. Súper intendencia de Vigilancia. 2014.

Para el patrimonio, los principales cambios tienen que ver con la eliminación del superávit por valorizaciones, los ajustes por inflación y los impuestos al patrimonio, en esta parte hace énfasis la nueva metodología partiendo de que estos factores afectan notablemente y alterar la información financiera mostrando una realidad que no es cierta. Esto se puede ver en la tabla 12 relacionada a continuación:

Patrimonio

CUENTA	BALANCE COLGAAP	AJUSTES ACUMULADOS		Balance
		DÉBITO	CRÉDITO	NIIF
CAPITAL SOCIAL	6.124.047.984			6.124.047.984
SUPERÁVIT DE CAPITAL	-5.614.267			-5.614.267
RESERVAS	1.202.807.604			1.202.807.604
AJUSTES POR INFLACION	362.375.327	1.103.108.206	740.732.879	0
IMPUESTO AL PATRIMONIO	-362.375.327		362.375.327	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.586.877.025			3.586.877.025
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	3.644.245.863	1.806.948.826	1.498.199.061	3.335.496.098
SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES	926.467.518	926.467.518		0
SUPERAVIT POR REVALUACION			926.467.518	926.467.518
TOTAL PATRIMONIO	15.478.831.727	3.836.524.550	3.527.774.785	15.170.081.962

Tabla 12 - Impactos NIIF. Súper intendencia de Vigilancia. 2014.

Con la herramienta XBRL lo que permite es transformar esta información financiera en una codificación, que le brinda seguridad a la información, envió por correo electrónico o cualquier medio sin que esta información sea alterada, minimizando los riesgos de fraude y manipulación de la información. El modelo se puede observar en la gráfica siguiente:

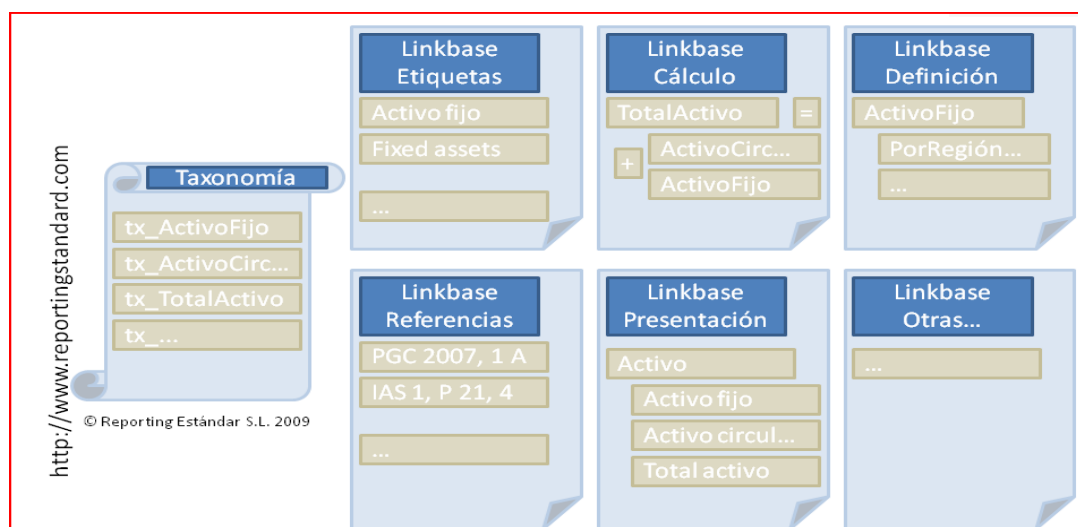


Tabla 14 - Codificación XBRL. Reporting. 2013.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Según el análisis realizado tomando como base temas de la contabilidad en Colombia, su evolución y los cambios por la globalización, y haciendo referencia en las inconsistencias de la información contable, podemos concluir que los impactos financieros derivados de dichas inconsistencias reflejan un alto costo en los procesos actuales, y adicional a estos, hay ciertos criterios que se incrementan en forma de cascada, es decir, si alguna inconsistencia se presenta este afecta en cadena procesos como, el incremento de los costos de acuerdo a la globalización contable, costos en recursos tangibles e intangibles, como lo son las capacitaciones en el personal tanto del área contable, como de los directivos de dichas compañías, esto implica otra inversión que debe realizar la compañía, aumentando los costos para la adopción de esta nueva metodología.

Otro punto importante en este análisis, es la actualización de los software contables, que aunque la mayoría en Colombia no se encuentran preparados para la adopción de esta metodología, algunos ya se encuentran muy adelantados en las actualizaciones y en el acompañamiento a sus clientes; aunque muchos software dan esta actualización como un “plus” y una fidelización de estos, otras compañías realizan cobros adicionales por estas actualizaciones, es decir, esta actualización sería un costo adicional con el fin de mitigar las inconsistencias contables por medio de la globalización de la contabilidad.

Partiendo de la finalidad de las NIIF, describimos que su principal objetivo es mostrar fidelidad, confianza, hechos económicos reales, y la verdadera situación financiera. Esto manifiesta que los nuevos procesos de información contable como las NIIF y el nuevo

metalenguaje XBRL hacen que las inconsistencias en la información contable en Colombia sean más notables y por ende sus costos aumentan.

Este análisis está soportando y comprobado por las inversiones que deben realizar las empresas consideradas como PYMES en Colombia, con el fin de adoptar los nuevos procesos, y que por medio de la globalización contable y sus nuevas herramientas, Colombia quiere entrar a la vanguardia y por supuesto tener la capacidad y las especificaciones internacionales para poder competir con las empresas multinacionales en busca de expandir e incursionar en nuevos mercados y diferentes países. Ver Tabla 12.

COTIZACION DE ASESORIAS PARA ADOPCION DE LAS NIIF - PARA UNA EMPRESA PYMES CAMACOL			
EMPRESA ASESORA	SERVICIO	DURACION	COSTO
Ernst & Young	Revisión de políticas, acompañamiento en el Balance de Apertura	80	28.000.000,00
IFRS Master	Revisión de políticas, acompañamiento en el Balance de Apertura	60	21.000.000,00
Global GAAP	Revisión de políticas, acompañamiento en el Balance de Apertura	60	18.000.000,00
Deloitte	Revisión de políticas, acompañamiento en el Balance de Apertura	80	52.000.000,00
BDO	Revisión de políticas, acompañamiento en el Balance de Apertura	100	45.000.000,00

Tabla 12 - Cotizaciones realizadas con diferentes firmas de auditoría y asesoría. Cotización 2014.

La tabla 12 es la unificación de la información recaudada por medio de diferentes cotizaciones realizadas a firmas de auditoría, consultoría y asesoría que trabajan con las NIIF, reflejando el costo de inversión que debe hacer una compañía PYME con activos valorados en \$450.000.000, partiendo de ciertos avances en políticas contables bajo la nueva metodología, que constaba de una revisión y acompañamiento durante el proceso.

La tabla 10, aportar una estimación para las empresas catalogada como PYMES, sobre la inversión que debe realizar para adoptar la nueva metodología, los costos de esta

inversión oscilan entre los \$5.000.000 y \$100.000.000, como se puede evidenciar en la siguiente tabla 13.

COSTOS DE ASESORIA POR CONVERSION A NIIF PARA LAS EMPRESAS SEGÚN SUS ACTIVOS				
Valor de los activos		Duración Horas	Definición del servicio	Costo
Hasta	200.000.000,00	30	Realización de políticas contables, Balance de apertura, revelaciones, Estados financieros y seguimiento durante el año.	5.000.000 a 7.000.000
Hasta	500.000.000,00	60	Realización de políticas contables, Balance de apertura, revelaciones, Estados financieros y seguimiento durante el año.	12.000.000 a 15.000.000
Hasta	1.000.000.000,00	100	Realización de políticas contables, Balance de apertura, revelaciones, Estados financieros y seguimiento durante el año.	25.000.000 a 27.000.000
Hasta	2.000.000.000,00	200	Realización de políticas contables, Balance de apertura, revelaciones, Estados financieros y seguimiento durante el año.	45.000.000 a 50.000.000
Más de	2.000.000.000,00	200 a 400	Realización de políticas contables, Balance de apertura, revelaciones, Estados financieros y seguimiento durante el año.	60.000.000 a 100.000.000

Cotización Consultor NIIF, Funcionario Global GAAP.

Tabla 13 - Cotización asesoría conversión a NIIF. Funcionario Global GAAP. 2015

Esta información se encuentra soportada de una manera más detallada en el anexo 4, brindara información de fuentes con soportes y servicios, entidades y firmas de auditoría que nos sirvieron como base para la identificación de costos de inversión para el proceso de adopción de las NIIF.

RECOMENDACIONES

Como recomendación de esta investigación, está la posibilidad de ahondar en nuevos temas de investigación derivados del árbol de problemas de la metodología del Marco Lógico, planteándose entre ellos los siguientes: los reprocesos en la información de las entidades Públicas y Privadas; los sobre costos en los procesos de cada compañía derivados de las inconsistencia de la digitación de la información; la falta de mantenimiento a las plataformas, software, revisiones y controles; la falta de capacitación para el personal nuevo y antiguos frente a cambios en las plataformas de información financieras; la inseguridad informativa .

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alvarez Osorio, M. C. (s.f.). *Barrera de entrada para las empresas extranjeras*. Recuperado el 15 de 4 de 2015, de Barrera de entrada para las empresas extranjeras.

Álvarez Villanueva, C. (2010). *Hacia un Nuevo Modelo de Valoración de Intangibles*.

Castellón (España): Servei de Comunicació i Publicacions de la Universitat Jaume I.

Burns, T., & Stalker, g. (2007). *Scielo Estructura organizacional y sus parámetros de diseño*.

Recuperado el 15 de 2 de 2015, de Scielo Estructura organizacional y sus parámetros

de diseño: <http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123->

[59232012000200004&script=sci_arttext](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232012000200004&script=sci_arttext)

Cardona, A. M., & Gutiérrez, O. J. (2009). *Elementos en el fortalecimiento de los mundos de producción de las pymes en Colombia desde la organización y las políticas*.

Recuperado el 28 de 2 de 2015, de Elementos en el fortalecimiento de los mundos de producción de las pymes en Colombia desde la organización y las políticas:

<http://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/pensamiento/article/view/1021/4968>

Carvalho, B. J. (2003). *Las normas internacionales de contabilidad y sus efectos en el*

Estatuto. Recuperado el 15 de 1 de 2015, de Las normas internacionales de contabilidad y sus efectos en el Estatuto:

<http://economicas.udea.edu.co/aldea/proyecto/archivos/gri/docgr2/Fficha7.pdf>

Diaz, D., & Florencia, G. M. (2010). *XBRL: El nuevo paradigma de estados contables digitales*. Recuperado el 20 de 11 de 2014, de XBRL: el nuevo paradigma de estados contables digitales.:

<http://www.saberes.fcecon.unr.edu.ar/index.php/revista/article/view/37/72>

Diaz, D., & Gaibazzi, M. F. (s.f.). *SaberEs Revista de Ciencias Economicas y Estadisticas*. Recuperado el 09 de 05 de 2015, de SaberEs Revista de Ciencias Economicas y Estadísticas:

<http://www.saberes.fcecon.unr.edu.ar/index.php/revista/article/view/37/72#2>

Donaldson, L. (2001). *Scielo Sage Publications The contingency theory of organizations*.

Recuperado el 5 de 12 de 2014, de Scielo Sage Publications The contingency theory of organizations: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232012000200004&script=sci_arttext)

[59232012000200004&script=sci_arttext](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232012000200004&script=sci_arttext)

Lamarca, L. M. (8 de 12 de 2013). *Hipertexto, el nuevo concepto de documento en la cultura de la imagen*. Recuperado el 25 de 3 de 2015, de Hipertexto, el nuevo concepto de documento en la cultura de la imagen:

<http://www.hipertexto.info/documentos/xml.htm>

Lawrence, P., & Lorsch, J. (1 de 12 de 1967). *Scielo Differentiation and integration in complex organizations*. Recuperado el 2 de 4 de 2015, de Scielo Differentiation and integration in complex organizations:

http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232012000200004&script=sci_arttext

Londo, O. I. (2011). *El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - IFRS*. Recuperado el 11 de 4 de 2015, de El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - IFRS:

<http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

Lopez, C. (s.f.). Recuperado el 14 de 5 de 2015, de Observatorio de NIIF / XBRL:

<http://www.icesi.edu.co/blogs/niffxbrl/>

Marín, D. A. (2012). *Estudios Gerenciales, Vol. 28 No. 123 Abr-Jun 2012*. Recuperado el 30 de 4 de 2015, de Estudios Gerenciales, Vol. 28 No. 123 Abr-Jun 2012:

https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/rt/printerFriendly/1207/html

Marin, I. (2012). *Scielo Estructura organizacional y sus parámetros de diseño*. Recuperado el 30 de 4 de 2015, de Scielo Estructura organizacional y sus parámetros de diseño:

http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232012000200004&script=sci_arttext

Mejía, S. E., Montes, S. C., & Montilla, G. O. (2008). *Fundamentos teóricos del modelo contable común para las pymes de américa latina: una alternativa a la regulación contable internacional iasb*. recuperado el 5 de 2 de 2015, de fundamentos teóricos

del modelo contable común para las pymes de américa latina: una alternativa a la regulación contable internacional iasb:

https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/rt/printerFriendly/265/html

Norte, U. d. (2010). Elementos en el fortalecimiento de los mundos de producción de las pymes en Colombia. *pensamiento & gestión*, 28.

Powell, & DiMaggio. (2006). *Metamorfosis de la concepción del cambio organizacional en el nuevo institucionalismo*. Recuperado el 9 de 5 de 2015, de Metamorfosis de la concepción del cambio organizacional en el nuevo institucionalismo:

<http://www.ejournal.unam.mx/rca/219/RCA21902.pdf>

Shuttleworth, M. (2008). *Diseño de la Investigación Cuantitativa*. . Recuperado el 23 de 5 de 2015, de Diseño de la Investigación Cuantitativa. : <https://explorable.com/es/disenode-la-investigacion-cuantitativa>

Varón, L. (2012). Recuperado el 28 de 4 de 2015, de Qué son las NIIF:

<http://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>

ANEXOS

Anexo 1: Árbol de Problemas

ARBOL DE PROBLEMAS													
<p>CUALES EL PRINCIPAL PROBLEMA QUE TIENEN LAS EMPRESAS PYME Y APLICACIÓN DE LAS NIC, NIIF, Y NIAS PARA ADOPTAR EL XBRL, FRENTE AL DESARROLLO DE LA PRACTIVA CONTABLE Y EL REPORTE DE INFORMACION FINANCIERA XBRL</p>													
Despidos en empresas			Nacional			Poca Inversion		Extranjero		Baja etica y responsabilidad		Bajo nivel de corrupcion	
Perdidas de recursos				Desconfianza del inversionista				Etica y moral		Informacion Desactualizada		Violacion de confidencialidad	
Toma de decisiones equivocadas				Peticida de informacion				Inseguridad informatica		Falta de mantenimiento en las plataformas		Falta de actualizacion y capacitacion	
<p>Reprocesos en la informacion de las entidades</p>													
<p>Sobre costos en los procesos de cada compañía</p>													
<p>Inconsistencia en la informacion contable</p>													
<p>Inseguridad informatica</p>													

Anexo 2:

COSTOS DE ASESORIA POR CONVERSION A NIIF PARA LAS EMPRESAS SEGÚN SUS ACTIVOS				
Valor de los activos		Duración Horas	Definición del servicio	Costo
Hasta	200.000.000,00	30	Realización de políticas contables, Balance de apertura, revelaciones, Estados financieros y seguimiento durante el año.	5.000.000 a 7.000.000
Hasta	500.000.000,00	60	Realización de políticas contables, Balance de apertura, revelaciones, Estados financieros y seguimiento durante el año.	12.000.000 a 15.000.000
Hasta	1.000.000.000,00	100	Realización de políticas contables, Balance de apertura, revelaciones, Estados financieros y seguimiento durante el año.	25.000.000 a 27.000.000
Hasta	2.000.000.000,00	200	Realización de políticas contables, Balance de apertura, revelaciones, Estados financieros y seguimiento durante el año.	45.000.000 a 50.000.000
Más de	2.000.000.000,00	200 a 400	Realización de políticas contables, Balance de apertura, revelaciones, Estados financieros y seguimiento durante el año.	60.000.000 a 100.000.000

Cotización Consultor NIIF, Funcionario Global GAAP.

Anexo 3:

COTIZACION DE ASESORIAS PARA ADOPCION DE LAS NIIF - PARA UNA EMPRESA PYMES CAMACOL			
EMPRESA ASESORA	SERVICIO	DURACION	COSTO
Ernst & Young	Revisión de políticas, acompañamiento en el Balance de Apertura	80	28.000.000,00
IFRS Master	Revisión de políticas, acompañamiento en el Balance de Apertura	60	21.000.000,00
Global GAAP	Revisión de políticas, acompañamiento en el Balance de Apertura	60	18.000.000,00
Deloitte	Revisión de políticas, acompañamiento en el Balance de Apertura	80	52.000.000,00
BDO	Revisión de políticas, acompañamiento en el Balance de Apertura	100	45.000.000,00

Anexo 4:

CUADRO DE ANTECEDENTES			
Operación	Registro	Presentación	
Trueque	Se registraba la operación realizada, quien debe y cuanto	Tablillas de registro	
Oro, plata, etc	Registro de entradas y salidas	Comprobante de diario	
Monedas y billetes	Entradas, salidas y saldo	Libro mayor adicional al de diario	
2649	Contabilidad en Colombia	Estados financieros	
1314	NIC - NIIF	Estados financieros bajo NIIF	
REPORTE INFORMACION FINANCIERA XBRL			

Anexo 5:

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA		
ESPECIALIZACION GERENCIA FINANCIERA		
FUNDAMENTACION INVESTIGATIVA		
NUEVO REPORTE DE INFORMACION FINANCIERA XBRL		
EMPRESAS PYMES		
PRINCIPALES PROBLEMÁTICAS, DESACUERDOS, Y PERCEPCIONES DEL XBRL		
ENTREVISTA		
CONCEPTOS	SI	NO
Medicion de Activos		
Inversiones Y Costos		
Trae Beneficios		
Presentacion de E.F.		
Doble contabilidad		
Software contable		

Tabla 14 - Principales problemáticas, desacuerdos, y percepciones del XBRL. Entrevista propia. 2015.

Anexo 5:

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA ESPECIALIZACION GERENCIA FINANCIERA FUNDAMENTACION INVESTIGATIVA ENCUESTA	
Buenos días El objetivo de la encuesta es determinar: el impacto financiero de las PYMES de Colombia, derivado de las inconsistencias de información contable por la globalización. Para ello, se solicita responder a las siguientes preguntas. Esta encuesta es de carácter confidencial y académico. Gracias.	
Nombre:	_____
Profesión	_____
7. ¿Conoce usted la evolución contable y los cambios que ha generado en esta la globalización contable por medio de las NIIF? SI____. NO____.	

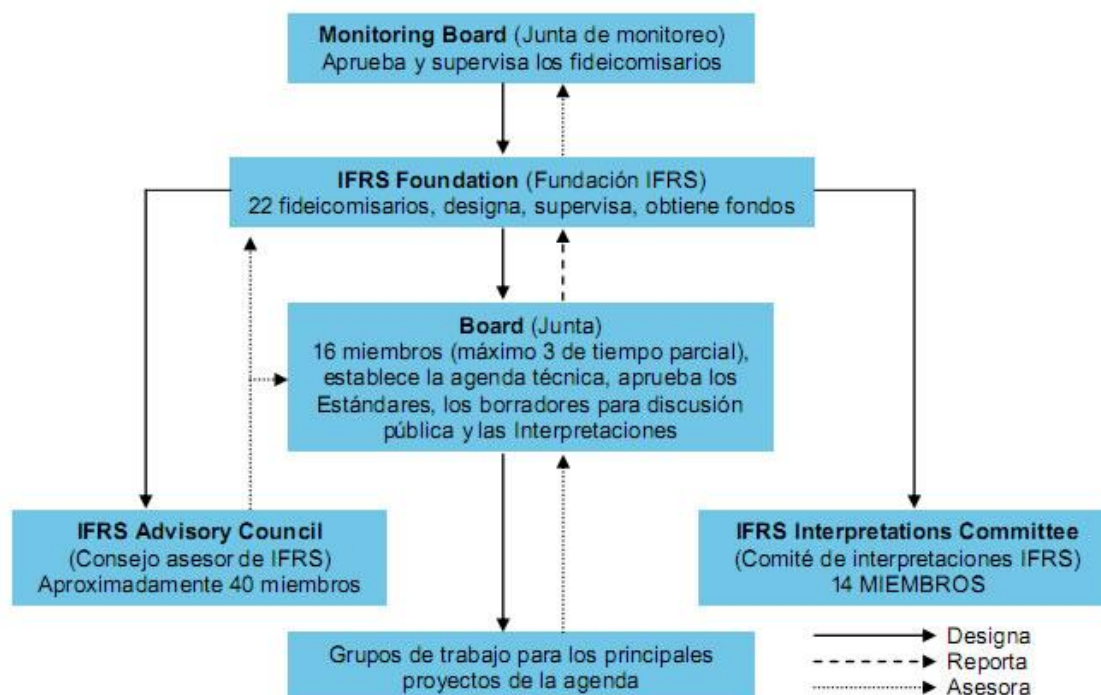
8. ¿Cuáles son las principales inconsistencias en el manejo de la información contables según NIIF, frente a la contabilidad tradicional?
g. Las Inconsistencias contables, le representan costos de Dinero y Recurso SI____. NO____.
h. Mal manejo de la digitación contable y su relevancia dentro de la toma de decisiones por parte de la administración. SI____. NO____.
i. Deficiente análisis de la información contable por parte de los encargados frente a cada hecho económico. SI____. NO____.
j. Deficiencias contables para el manejo tributario de las empresas y su enfoque financiero. SI____. NO____.
k. La limitación en el manejo de la información financiera, llega a afectar de alguna manera el análisis, registro y ejecución de una transacción financiera o hecho económico SI____. NO____.
l. Fallas en la presentación de los informes financieros, pueden afectar de alguna manera la realidad económica de una compañía SI____. NO____
9. La globalización contable direccionada por las NIIF trae consigo un nuevo metalenguaje de información llamado XBRL, ¿esté presenta métodos para la minimización de las inconsistencias contables, o simplemente muestra una codificación diferente de la información? Argumente su respuesta. SI____. NO____
10. La implicación en costos y el recurso que tiene que invertir una PYMES, para realizar la adopción por primera vez de las NIIF. ¿Puede de alguna manera justificar la inversión inicial que debe realizar cada compañía, para poner en marcha esta nueva metodología? Justifique su respuesta. SI____. NO____
11. Como es de conocimiento para todo el público contable actualmente en Colombia, la información financiera actual puede llegar a no ser confiable, y adicional es necesario que los órganos de control realicen mayor seguimiento a esta información. De acuerdo a esto, ¿Usted considera que con la adopción de las NIIF y el metalenguaje XBRL las inconsistencias de la información contable pueden desaparecerán? SI____. NO____
12. Una de las principales causas de inyección de capital a una empresa en Colombia, es la entrada en vigencia de las NIIF a Colombia, derivado por los altos costos de asesoría para el proceso de adopción, que cobran las Firmas capacitadas para asesorar a las PYMES en la conversiones de la contabilidad local a las NIIF. SI____. NO____

Anexo 6:

	Norma Colombiana	NIIF para Pymes	Diferencias
OBJETIVO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	<p>La información contable debe servir fundamentalmente para:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente, las obligaciones que tenga que transferir recursos a otros entes y los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo. 2. Predecir flujos de efectivo. 3. Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios. 4. Tomar decisiones en materia de inversión y crédito. 5. Evaluar la gestión de los administradores del ente. 6. Ejercer control sobre las operaciones del ente. 7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas. 8. Ayudar a la conformación de la información estadística nacional. 9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente. 	<p>El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de un gran número de usuarios que no necesiten información específica. Los estados financieros también deben mostrar los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia.</p>	<p>Todos los objetivos presentes en la norma Colombiana exceptuando, predecir flujos de efectivo y ejercer control sobre las operaciones del ente económico, están resumidos o están contenidos en los 2 objetivos presentados por la Norma para pymes. En la Norma Colombiana se pueden observar más objetivos que en la NIIF para pymes.</p>

Tabla 1. Objetivo de la información financiera para PYMES. Ley 2649/1993

Anexo 7:



Gráfica 1. Estructura organización de las NIIF. IASB (2014)

Anexo 8:

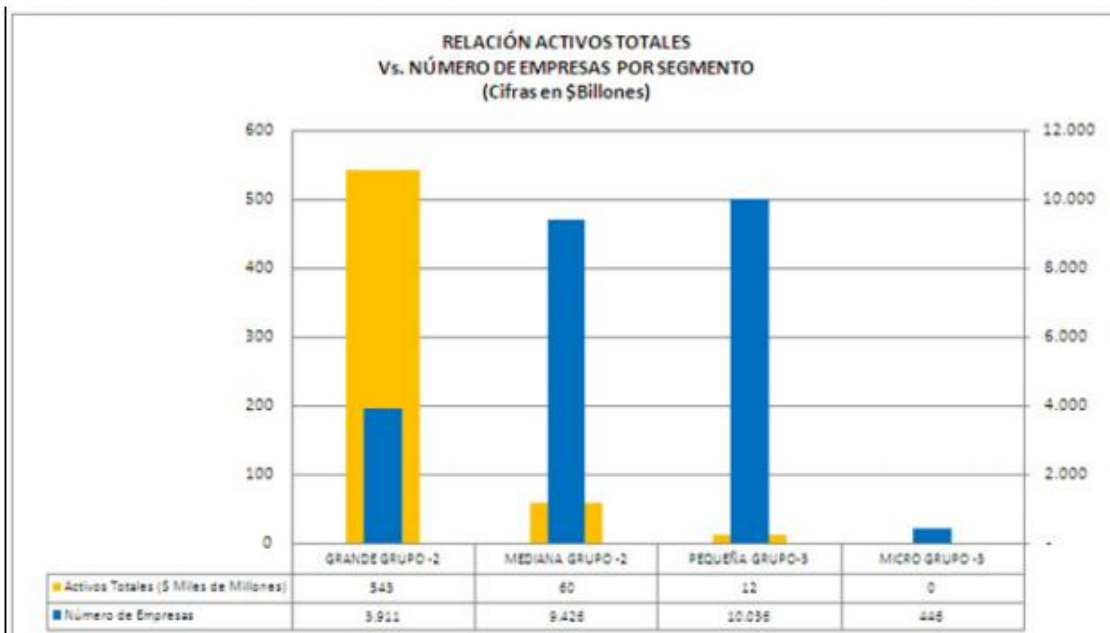
Resumen de requisitos para clasificación de empresas

GRUPO	ACTIVOS				No. DE PERSONAL
	DESDE	SMLV	HASTA	SMLV	
GRUPO 1	5.001	2.948.089.500	30.000	17.685.000.000	51 – 200
GRUPO 2	501	295.339.500	5.000	2.947.500.000	11 – 50
GRUPO 3	1	589.500	500	294.750.000	1 – 10

Fuente: Realizado por el autor a partir de la clasificación de las empresas en Colombia.

Tabla 2. Resumen de requisitos para la clasificación de las empresas. Autor (2014)

Anexo 9:



Fuente: Superintendencia de Sociedades.2011.

Gráfica 2. Clasificación de empresas según activos totales. Superintendencia de Sociedades (2011).

Anexo 10:

BASE DE DATOS - PARTICIPANTES EN EL DIPLOMADO NIIF SECTOR CONSTRUCTOR
CONSTRUCTORA NELEKONAR S.A
CONSTRUCTORA LAS GALIAS S.A
CONDIVAL S.A.S
VIVIENDA 2000 S A S
TECNOURBANA SA
K B ARQUITECTOS LTDA
INVERSIONES ALCABAMA SA
UMBRAL PROPIEDAD RAIZ S A
RAMONERRE S.A
CONSTRUCCIONES FELIPE CALDERON Y ASOCIADOS S A
HCP CONSTRUCCIONES SAS
DISARCO S.A
METECNO DE COLOMBIA S A
CONSTRUCCIONES LAMBDA S A S
CUMBRERA S.A.S.
ACEROS Y ALUMINIOS CIA S A
OBIPROSA COLOMBIANA S A
INMOBILIARIA LOS SAUCES S A
MADEXCO LTDA
EDIFICATORIA S.A.S
CONSTRUCTORA C R D S A
CONCRETOS Y MADERAS S.A
GHAIA CONSTRUCCIONES S.A.S.
CONSORCIO EDIFICAR
BLP CONSTRUCTORES SA
CONSTRUCCIONES PLANIFICADAS S A
URAKI CONSTRUCTORA S A S
ALTACOL NORVENTAS S.A.S
CONSTRUCTORA FLOR MORADO SA
PRABYC INGENIEROS SAS
AMBIENTTI CONSTRUCTORA INMOBILIARIA S.A
CAMINOS INMOBILIARIOS SAS
PROYECTOS URBANOS DE COLOMBIA SAS
ARIAS, SERNA Y SARAVIA S.A.S
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR
HORMIGON REFORZADO S A S
UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA
NORCO S A
CONSTRUCCIONES OBYCON S.A.S
VIVARCO S.A.
PROMOTORA EQUILATERO S.A.S
VILLAGE CONSTRUCCIONES S C A
MANSOL CONSTRUCTORES LTDA
CONSTRUTORA CAPITAL BOGOTA S.A.S
TORORTIZ S.A.S.
AKILA S A S
PREBUILD COLOMBIA SAS
LIVIT S A S
CONSTRUCTORA NIO S.A