

**Análisis de la implementación para las NIIF en Colombia: una revisión a la literatura
desde el año 2017 a 2021.**

Camila León Sánchez

Universitaria Agustiniana
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Programa de Contaduría Pública
Bogotá D.C.
2022

**Análisis de la implementación para las NIIF en Colombia: una revisión a la literatura
desde el año 2017 a 2021.**

Camila León Sánchez

Director

Diana Gutiérrez Montoya

Trabajo de grado para optar al título de Contaduría Pública

Universitaria Agustiniana

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Programa de Contaduría Pública

Bogotá D.C.

2022

Agradecimientos

Quisiera expresar mi sincero agradecimiento al cuerpo académico de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universitaria Agustiniiana por el conocimiento adquirido durante el proceso académico, en especial a Diana Gutiérrez Montoya por su constante acompañamiento y consejo para la culminación del presente documento. En segundo lugar, agradezco, a mi madre quien a través de su ejemplo constante dio valor al esfuerzo, responsabilidad y constancia requerida para abordar este proyecto.

Resumen

El objetivo central de este proyecto, es analizar el panorama de la implementación de las NIIF en las empresas nacionales, a través de una revisión a la literatura desde el año 2017 a 2021. La metodología utilizada es de tipo cualitativo y documental. La investigación inicia con la recopilación de diferentes fuentes documentales como revistas especializadas, publicaciones, repositorios universitarios, e informes de entes de control y organismos nacionales, que son seleccionados con el ánimo de presentar los principales obstáculos y ventajas de la implementación de la norma internacional, la contextualización del proceso a nivel nacional y los comentarios propios del autor de la investigación; durante el desarrollo del estudio se evidencia que las NIIF son un idioma universal aunque no son aplicadas en todos los países. Como conclusión de la investigación se establece que el principal beneficio de la implementación de las NIIF es el mejoramiento de la calidad en la presentación de información financiera, lo que permite la posibilidad de acceder a mercados internacionales, la fiabilidad de la información en los estados financieros y el aumento en la inversión nacional y extranjera en las empresas del país, como obstáculos para la implementación de la norma, se presentan los altos costos de capacitación, nuevas cargas operativas y la adquisición de herramientas informáticas, la falta de conocimiento del personal encargado del proceso y la falta de interés por parte de gerentes y administradores.

Palabras clave: NIIF, revisión de literatura, contabilidad internacional, regulación contable e implementación.

Abstract

The central objective of this project is to present the current panorama of the implementation of the IFRS in national companies, the methodology used is qualitative and documentary. The investigation begins with the compilation of different documentary sources such as specialized magazines, publications, university repositories, and reports from control entities and national organizations, which are selected with the aim of presenting the main obstacles and advantages of the implementation of the international standard. The contextualization of the process at the national level and the comments of the author of the research, during the development of the study it is evident that IFRS are a universal language although they are not applied in all countries. As a conclusion of the investigation, it is established that the main benefit of the implementation of IFRS is the improvement of the quality in the presentation of financial information, which allows the possibility of accessing international markets, the reliability of the information in the financial statements. and the increase in national and foreign investment in the country's companies, as obstacles to the implementation of the standard, are the high training costs, new operational burdens and the acquisition of computer tools, the lack of knowledge of the personnel in charge of the process and lack of interest on the part of managers and administrators.

Keywords: IFRS, literature system review, international accounting, accounting regulation and implementation.

Tabla de contenidos

Introducción	10
Justificación	13
Objetivos	14
Objetivo general.....	14
Objetivos específicos	14
Metodología del proyecto	15
Capítulo 1. NIIF a nivel nacional.....	16
Caracterización de la literatura nacional.....	16
Posturas positivas de la implementación de las NIIF en Colombia.....	17
Posturas negativas de la implementación de las NIIF en Colombia.....	20
Capítulo 2. Contextualización del proceso de las NIIF en Colombia.....	26
Proceso de implementación en Colombia.....	27
Casos de implementación	32
Capítulo 3. Comentarios al proceso de adopción de las NIIF en Colombia	36
Conclusiones	40
Limitaciones del proyecto.....	42
Futuras líneas de investigación	43
Referencias.....	44

Lista de tablas

Tabla 1. Metodologías utilizadas para la investigación.	17
Tabla 2. Dificultades del ente regulador frente al debido proceso.	20
Tabla 3. Estado de adopción de las NIIF en Latinoamérica	26
Tabla 4. Aplicación de las NIIF por Grupo	28

Lista de figuras

Figura 1. Distribución de empresas nacionales según su tamaño	30
---	----

Siglas y acrónimos

Nombre Compuesto	Sigla
Norma Internacional de Información Financiera	NIIF
International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad)	IASB
Normas Internacionales de Contabilidad	NIC
International Financial Reporting Standards	IFRS
Consejo Técnico de la Contaduría Pública	CTCP
International Accounting Standards	IAS
Comité de Interpretaciones de NIIF	CINIIF
International Financial Reporting Interpretation Committee	IFRIC
Standing Interpretations Committee	SIC

Introducción

Debido a la consolidación de la economía mundial, la internacionalización de los mercados y la facilidad de acceso a la tecnología para la operación comercial de las empresas aparece en el horizonte la necesidad de estandarizar la aplicación de normas contables en el mundo; con el objetivo de generar seguridad y confianza en la información financiera presentada por las diferentes empresas, en aras de obtener una información financiera que sea globalmente aceptada, comprensible y de alta calidad, en razón a lo anterior, nacieron las conocidas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), definidas como normas contables que permiten que la información de los estados financieros sea comparables y transparente entre los países que han adoptado la norma.

Desde épocas anteriores, los reportes financieros de las organizaciones empresariales han ganado gran importancia para la selección de los diferentes inversionistas y el acceso a mercados internacionales, debido a esto, se hace necesario realizar la búsqueda de la estandarización para la arquitectura financiera internacional, bajo esta premisa, ha aparecido el apoyo ofrecido por el International Accounting Standards Board (IASB) para la emisión de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con las cuales se busca estandarizar la presentación de información financiera.

De acuerdo con lo anterior, en Colombia se adoptan estas normas internacionales por medio de la ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, donde se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera, así como las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

En este orden de ideas, el país adoptó este tipo de legislación contable y financiera a nivel nacional, teniendo en cuenta que con su implementación es posible presentar la información financiera con un criterio internacional único, creando la posibilidad de establecer correctamente la comparación entre estados financieros, aumentando la claridad de la información y la generación de inversiones extranjeras para el país. (García, 2017)

Una vez se promulga la ley mencionada, para la implementación de la NIIF en Colombia las empresas fueron divididas en tres grupos. El primero, las empresas inscritas en el mercado público de valores, con tamaño y patrimonio representativos, obligadas a emitir información esencial; el segundo, las pymes que no están inscritas en Bolsa de Valores y no están obligadas a emitir información para el mercado de valores, pero son vigiladas por la Superintendencia de Sociedades, y el tercero, es conformado por las organizaciones sin ánimo de lucro, gremiales o religiosas obligadas a reportar estados financieros.

Las grandes empresas nacionales utilizaron su posicionamiento en el mercado para agilizar este procedimiento, pero los entes económicos aún no se encontraban listos para su completa implementación, lo que generó retrasos y errores durante el proceso.

Ahora bien, teniendo en cuenta que la ley se promulgó en 2009, pero el proceso de implementación establece su inicio en los entes para el año 2014, para la fecha ya han transcurrido ocho años y se hace necesario analizar el estado actual de la implementación de acuerdo a la literatura nacional, debido a que es notorio que varias de estas organizaciones comerciales de mediano y pequeño tamaño, expresan la falta de atención e importancia dentro del proceso, al igual que no cuentan con los recursos económicos suficientes para la implementación y su personal contable no tienen el suficiente conocimiento para manejar la información contable bajo NIIF, generando que no exista unificación de criterios y en la presentación de informes, así como la dificultad para los organismos estadísticos y de proyección financiera en la presentación de valores amoldados a la realidad económica del país (Cristancho, 2020).

Dicho esto, es importante generar en los estudiantes de contaduría pública una visión crítica sobre los procesos financieros internacionales, en la búsqueda de conceptos que permitan mejorar los procesos de implementación de las normas mundiales en el país, y estrategias que permitan acelerar la apropiación de los conocimientos financieros actuales.

El tipo de metodología utilizado para este proyecto de investigación es cualitativo, de acuerdo con Bernal (2010, p. 116) se refiere a “entender una situación social como un todo, teniendo en cuenta sus propiedades y su dinámica. Bajo esta modalidad se pretende conceptualizar sobre la realidad, con base en la información obtenida de la población y las personas estudiadas.”, bajo un método descriptivo, el cual según Nieto (2018), “comprende la colección de datos para probar hipótesis o responder a preguntas concernientes a la situación corriente de los sujetos del estudio. Este método determina e informa los modos de ser de los objetos” y documental, toda vez que la información se extrae desde diferentes documentos de literatura nacional sobre la implementación de las NIIF en el país.

La estrategia que se utiliza inicia con la búsqueda de literatura a nivel nacional correspondiente a la contextualización e implementación de las NIIF en las empresas nacionales, su revisión, clasificación y selección para ser presentada como la base teórica de la investigación, posteriormente recoger los mejores aportes de cada autor con el objetivo de presentar el estado actual de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas del país.

Este proyecto se divide en tres capítulos, en el primero, se presenta la revisión de la literatura a nivel nacional que corresponde a la implementación de las NIIF en las empresas nacionales, estableciendo las posturas a favor y en contra de los diferentes autores y analizando su eficacia en la actualidad.

El capítulo número dos, contextualiza el proceso de implementación de las NIIF en el país, presentando una visión general de esta actividad para finalizar con los apartes específicos del proceso a nivel nacional.

Para el tercer capítulo, se presentan los diferentes comentarios del autor sobre el estado actual del proceso de implementación de las NIIF en las empresas colombianas.

Por lo anterior, esta investigación responde al siguiente interrogante.

¿Cuál es el estado actual de la implementación de las NIIF en las empresas colombianas de acuerdo con la literatura académica desde el año 2017 al 2021?

Justificación

Los mercados nacionales alrededor del mundo han enfrentado por décadas múltiples modificaciones en aras de buscar su expansión, y el aumento de los ingresos para todas sus empresas; dentro del proceso constante de cambio han aparecido no solo diferentes teorías y prácticas, sino la generación de nuevos modelos de negocio que emergen a medida que los mercados más alejados son alcanzados por diferentes países foráneos.

En la actualidad la mayoría de las empresas se encuentra en la capacidad de ofrecer sus productos y servicios para cualquier país del planeta, pero lo anterior, genera una serie de consecuencias que solo se observan con la práctica de la globalización y la obligación de ganar nuevos clientes internacionales.

Por lo tanto, se hace necesario estandarizar la normatividad financiera con el objetivo de facilitar para los interesados la comparación de los estados financieros de las organizaciones, y establecer las nuevas posibilidades de inversión y financiamiento. En este contexto se facilita para las organizaciones la presentación de su información contable y financiera, así como el ingreso a nuevos mercados internacionales que generen el aumento de los ingresos y el crecimiento empresarial.

A nivel nacional el Gobierno ha establecido la necesidad de adoptar las NIIF, e iniciar el proceso normativo, técnico y de aprendizaje para su respectiva implementación, este proceso se inicia cronológicamente de acuerdo al tamaño de las empresas, siendo el primer lugar para las grandes compañías y luego continuando con las medianas y pequeñas empresas, hasta finalizar el proceso en todas las organizaciones que tienen la responsabilidad de presentar informes contables; con el paso del tiempo se ha evidenciado que el proceso ha sido lento y dispendioso, tanto así, que para la fecha no ha dado por completo la implementación, bajo este resultado se hace imperativo establecer si durante la culminación han surgido obstáculos que puedan disminuir el ritmo del proceso, así como la identificación de los beneficios que han ofrecido las NIIF en las empresas donde se han instaurado (Bautista, Buitrago y Vanegas, 2016).

Objetivos

Objetivo general

Analizar el estado actual de la implementación de las NIIF en Colombia según la literatura académica comprendida entre el año 2017 al 2021.

Objetivos específicos

- Examinar las posturas optimistas y negativas sobre la implementación de las NIIF identificadas en la literatura nacional.
- Contextualizar el proceso de implementación de las NIIF en Colombia.
- Presentar comentarios del autor sobre el estado actual de la implementación en relación con la información identificada en la literatura nacional.

Metodología del proyecto

Esta investigación se desarrolla bajo el tipo de metodología exploratoria y cualitativa dentro de la cual se realiza un análisis documental entre el año 2017 al 2021. Las investigaciones de tipo exploratorio se caracterizan como un tipo de estudio que busca información con el propósito de formular hipótesis y problemas para luego ser abordados en investigación más profunda de tipo explicativo, uno de sus principales beneficios es la práctica de técnicas de documentación, en aras de familiarizarse con la literatura bibliográfica obtenida de otros trabajos científicos anteriores (Nieto, 2018).

La investigación cualitativa, por el contrario, utiliza la recolección de datos no estandarizados, por medio de una breve muestra que por lo general no es representativa del ambiente, y cuya función es obtener una comprensión más amplia sobre los criterios de decisión y la motivación que los profiere, en este sentido, este tipo de investigación recopila amplias cantidades de documentos que permiten establecer las situaciones que dan sustento a una problemática (Herrera, 2017).

A través de estas metodologías se evidencia el panorama de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el país por medio del análisis sobre la literatura específica del año 2017 a 2021 concerniente al proceso de implementación de las NIIF en las empresas nacionales.

La recopilación documental se realiza a través de la búsqueda de información en la base de datos especializada Google Académico por medio de los criterios de búsqueda, implementación de las NIIF en Colombia, impacto de las NIIF en Colombia, beneficios y obstáculos del proceso de implementación de las NIIF en empresas nacionales y estado actual del proceso de las NIIF en el país, con lo cual se obtienen documentos de investigación de diferentes repositorios universitarios del país y artículos de revistas económicas, financieras y contables de circulación nacional, en total se analizan 33 documentos e investigaciones, que se convierten en la fundamentación del autor para identificar la realidad del proceso de implementación, y partiendo de allí realizar una interpretación de los datos recolectados.

Capítulo 1. NIIF a nivel nacional

Caracterización de la literatura nacional

Es importante destacar el tipo de análisis e investigaciones que se han presentado desde 2017 a 2021 concernientes a la implementación de las NIIF a nivel nacional, sobre este particular, existe un informe de resultados obtenido del simposio internacional de la prospectiva de contabilidad, presentado por Estupiñán (2020), se analizan las metodologías utilizadas por diferentes autores para realizar sus investigaciones sobre las NIIF en Colombia, todo para llegar al objetivo de clasificar, analizar, y determinar las metodologías utilizadas en las investigaciones.

Lo anterior resalta la importancia que tiene el proceso de selección de la metodología que se va utilizar en las investigaciones, ya que, el método influye en la manera que se resolverá la pregunta llegando a un resultado o conclusión, no es necesario tener un conocimiento anticipado puesto que a medida que se va recolectando información se logrará el objetivo.

Dentro de todo el análisis del simposio, la metodología más utilizada en las investigaciones seleccionadas fue la tipo documental y comparativa, y tienen como similitud, que sus autores se remiten a recolectar diferentes investigaciones, artículos de libros y revistas académicas, que abordan los temas de interés como fundamento para sus escritos.

Además, la mayoría de las investigaciones se encuentran publicadas en los repositorios de diferentes instituciones universitarias, lo que sugiere que cumplen con los requisitos metodológicos adecuados para el tipo de investigación actual.

El resultado del análisis fue el siguiente:

Tabla 1.

Metodologías utilizadas para la investigación.

Metodología utilizada	Tipo de investigador	# Investigaciones
Cualitativo	Estudiante de contaduría Pública	12
Cualitativo y documental	Estudiante de contaduría Pública	9
Descriptivo, muestra	Magister, docente	3
Documental, descriptivo	Contador público, docente investigador	2
Documental, analítico	Docente y consultor	5
Rastreo bibliográfico, comparativo	Estudiante de contaduría	4
Cuantitativo, cuestionario	Estudiantes diferentes programas	2
Cuantitativo, propositivo	Estudiante de contaduría, docente	1

Nota. En esta tabla se sintetizan los resultados obtenidos por Estupiñán, (2020)

Por ende, para este trabajo la metodología que se utiliza es de tipo cualitativo, con un método descriptivo que permita obtener nuevo conocimiento a partir de las investigaciones anteriores sobre la misma área de conocimiento.

Posturas positivas de la implementación de las NIIF en Colombia

Al surgir algún tipo de modificación en la normativa es común que se presente resistencia a dicho cambio, varios autores lo confirman, pero también resaltan los beneficios de la implementación.

Este es el caso de Estupiñán (2020), quien, en su informe, busca presentar los beneficios o impactos que encuentra de diferentes autores, y analiza que si los resultados que obtienen las empresas son favorables o similares para los diferentes sectores económicos. Para alcanzar su objetivo, el investigador utiliza la revisión bibliográfica en aras de encontrar investigaciones que le permiten definir una base teórica, y una vez son revisados los proyectos el autor pretende encontrar las diferencias y semejanzas en las ideas que exponen los autores dentro de sus textos.

Para las empresas de fiducias los autores analizados establecen:

es muy importante la implementación de las NIIF ya que la información que se va a generar ahora será más transparente y de calidad permitiendo la apertura de nuevos inversionistas extranjeros, además de atraer recursos y permitir el crecimiento del negocio. (2020, p.10).

Como conclusión, el autor manifiesta que la implementación de las NIIF es un proceso que permite mejorar las políticas financieras y contables de las empresas colombianas, logrando que la información sea transparente y verídica. Además, establece como similitudes en todos los sectores económicos, un mejoramiento en la calidad de la información financiera y el aumento en las probabilidades de competir en mercados internacionales, también presenta como recomendación la realización de este tipo de investigación en años posteriores, puesto que en la actualidad la norma aún se está implementado en las empresas, razón que dificulta entender si los resultados obtenidos son beneficios verdaderos o solo creencias que surgen sobre la implementación de las NIIF.

Estos resultados son confirmados en el trabajo de Franco Céspedes (2017), lista los beneficios que produce la implementación de las normas financieras internacionales. A continuación, se presentan estos beneficios:

- Facilidad para acceso a mercados de capitales nacionales e internacionales.
- Transparencia en los valores para los Estados Financieros.
- Información consistente y comparable con los requerimientos contables de cualquier nación.

- Operaciones bajo un mismo lenguaje contable y financiero.
- Reducción de costos, por medio de la maximización de procesos.
- Se convierte en una herramienta para la alta gerencia en la toma de decisiones.
- Modernización de la información financiera, al utilizar los estándares de vanguardia para el procesamiento del mundo financiero.
- Simplificación en la preparación de los Estados Financieros.
- Facilita la consolidación de la información contable y financiera de los grupos económicos que tienen presencia en diferentes países.
- Facilita las prácticas de control interno y de gobierno corporativo, con esto se aumenta la confianza para los accionistas y demás interesados de la compañía.

De acuerdo con lo presentado en la postura anterior, es posible asimilar la importancia que tiene la implementación de las NIIF en las empresas nacionales, Gómez (2017), en su publicación sobre el análisis de la regulación contable del IASB, y la proporción de la preparación de información contable útil para la toma de decisiones y la productividad en las MIPYMES, manifiesta que la regulación contable debe cumplir un rol fundamental para las empresas, el control, entendido como la rendición de cuentas y la toma de decisiones no solo satisfaciendo la organización, sino a otros actores que necesitan conocer la información veraz y certera de las organizaciones.

Claro está, que existen múltiples beneficios en la implementación de las NIIF en el país, pero también como lo afirma en su artículo de investigación Díaz Mosquera y Revelo (2018), existen necesidades mínimas que contempla la implementación de la norma internacional, en este sentido, los autores mencionan el fortalecimiento de la inversión extranjera como la mayor necesidad financiera, y la generación de conocimiento para la aplicación de las nuevas normas contables. Así mismo señalan, como las principales consecuencias de la implementación, la generación de un cambio oportuno y notable para las empresas del país al momento de presentar sus informes financieros, toda vez que se facilita su revisión, la posibilidad de encontrar oportunidades en los mercados internacionales y aumentar su aporte en el crecimiento y desarrollo económico del país.

De acuerdo con Díaz Ortega(2018), en su artículo para la revista gestión y desarrollo libre analiza las ventajas e inconvenientes de las PYMES colombianas frente a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, como resultado del estudio, manifiesta que las empresas nacionales con la adopción de la norma internacional ganarían espacio en el mercado globalizado, y por causa de la comparabilidad, la calidad y transparencia de la información adquirida con la implementación de las NIIF la información financiera se

convertiría en una herramienta para el posicionamiento de las empresas por medio de la toma de decisiones certera en base a información de alta calidad.

Las ventajas de la implementación de las NIIF en las empresas nacionales son enumeradas de forma directa en la investigación realizada por Delgado Cih, Balan Morales, Cardeña Zapata, y Gallareta (2019), establecen que las nuevas normas se deben presentar como una herramienta estratégica para las empresas nacionales, con el ánimo de incentivar su implementación y generar conciencia de todos los gerentes y administradores para su colaboración con el proceso.

Dentro del estudio establecen como ventajas del proceso las siguientes:

- Facilita la lectura y el análisis de los Estados Financieros de empresas para distintos países.
- Permite a las empresas colombianas mejorar su posición en el mercado internacional.
- Mejora la competitividad de las empresas nacionales.
- Incrementa la comparabilidad en los indicadores y estados financieros entre empresas nacionales y extranjeras.
- Transparencia para la información financiera.
- Agiliza los negocios entre empresas nacionales y foráneas.
- Brinda credibilidad y facilita el ingreso al sistema financiero.
- Crea oportunidades de inversión.

Muchos autores utilizan este tipo de listados para describir las ventajas del proceso de implementación de las NIIF para las empresas nacionales, así como el anterior (Rubiños, 2015), dentro de su investigación, presenta una lista donde se enumeran las diferentes ventajas que se consiguen por parte de las organizaciones cuando se implementa esta nueva normatividad. Según el autor las ventajas de las NIIF son:

- Su aceptación es internacional, evitando costos y tiempos adicionales en procesos de conversión y preparaciones de los estados financieros.
- Ofrece un lenguaje financiero uniforme aceptado en el mercado de capitales.
- Las NIIF tienen la capacidad de ser constantemente actualizadas, evaluadas y adaptadas lo que permite se amolden a la evolución de los negocios.
- Facilita el acceso al mercado internacional.
- Atraer potenciales clientes, proveedores e inversionistas.
- Facilita el “benchmarking” financiero con entidades del mismo sector en diferentes países.
- Aumenta la confianza de los inversionistas y usuarios externos.
- Las normas no dependen de lo legal o tributario, los estados financieros presentan la realidad económica de la entidad.
- Facilita la supervisión y el control de los entes de regulación.

- Reduce el tiempo de otros procesos.
- Facilita la toma de decisiones.
- Facilita la consolidación entre grupos económicos, incluso si son de varios países.
- La norma no se limita a un marco legal, lo que facilita su implementación de un país a otro.
- Si se comparan con otros marcos contables, son normas de fácil aplicación para la práctica.
- Disminuyen el riesgo en la información.

Posturas negativas de la implementación de las NIIF en Colombia

Una vez se analiza la literatura nacional y se observan los diferentes tipos de obstáculos y dificultades en el proceso de implementación de las NIIF en empresas nacionales, resalta la importancia de establecer una división efectiva de los diferentes enfoques presentados en las investigaciones para obtener un orden adecuado en su presentación, bajo este particular, es necesario realizar la clasificación que presenta Gutiérrez Montoya (2021), en donde se dividen las dificultades del proceso, en dos grandes grupos:

- Complejidad de la norma.
- Contexto de la implementación.

Dentro de las dificultades que se presentan correspondientes a la complejidad de las normas, se resalta el debido proceso, del cual se separan dos ramas muy interesantes como las decisiones tomadas al interior del ente regulador y a los procesos de divulgación que recaen sobre el IASB hacia los interesados.

Las problemáticas del regulador frente al debido proceso se presentan en el siguiente cuadro: Tabla 2.

Dificultades del ente regulador frente al debido proceso.

Asociados a la investigación y conocimiento de las PYMES	Asociados al proceso de elaboración de las NIIF
Falta de estudios por parte del IASB.	Definición de PYME por el IASB.
La inclusión de las PYMES en los diferentes contextos.	Falta de claridad en el proceso de simplificación de las NIIF completas como origen a la NIIF para PYMES
La inexistente vinculación de las necesidades de las PYMES de los países en vía de desarrollo.	Los diferentes tratamientos para situaciones similares en la NIIF para PYMES y las NIIF completas.

Nota. (Gutiérrez Montoya, 2021, p.87)

Con relación al contexto de la implementación, la investigación exhibe como en los países donde la adopción de la nueva norma internacional es obligatoria se presentan los mayores

incumplimientos y la mayor justificación son los altos costos que trae consigo la implementación.

Otro aspecto en el que coinciden diferentes autores es que las PYMES preparan sus estados financieros, únicamente para aspectos tributarios. Esta característica lo único que genera, es que este tipo de empresas vean la implementación de la norma, únicamente como un incentivo en la preparación de la información contable nacional para el cumplimiento dependientes tributarios.

Continuando con las dificultades del proceso, la investigación determina que existe una gran falta de conocimiento sobre la norma, puesto que la normativa se hace compleja en sus aspectos técnicos, es por lo anterior, que el IASB pone a disposición de todos los interesados material educativo sobre el tratamiento de la norma.

Es normal que los reguladores nacionales colaboren en la capacitación del recurso contable, pero este tipo de material de acuerdo con diferentes investigaciones debe mejorar su contenido, calidad y duración. (Gutiérrez Montoya, 2021).

Por otro lado, las áreas directivas de las organizaciones no presentan interés para la adopción de las normas y se termina trasladando la responsabilidad de la implementación al área contable en donde sus integrantes ven como las funciones se incrementan debido a la necesidad de capacitar constantemente a todos los integrantes de la compañía.

Los anteriores resultados son plenamente confirmados por Orobio Montaña, Rodríguez Rodríguez y Acosta Quevedo (2018), en su artículo de investigación análisis del impacto de las NIIF en el sector industrial para las Pymes, donde se tratan los principales impactos de dicha implementación para las pequeñas empresas del sector industrial de Bogotá, esta investigación se desarrolla con la participación de varias organizaciones industriales donde se analizan los acontecimientos que rodean la implementación de las NIIF y se evalúan sus principales impacto.

La conclusión del estudio demuestra que existen, para este tipo de empresas graves problemas que dificultan la implementación de la normativa, entre estos se mencionan la falta de compromiso y responsabilidad de la administración, falta de conocimientos y capacitación, así como el desconocimiento de las sanciones a imponer por el incumplimiento.

Otra investigación que confirma este resultado es la realizada por Estupiñán (2020), dentro de la cual se analizan los diferentes sectores económicos nacionales y presentan como resultado, que para varios autores las empresas del sector de servicios comparten el concepto:

“como resultado de la implementación se observa que este proceso va a generar un aumento en los costos por concepto de capacitación, nuevas tecnologías y más carga operativa.” (2020, p.8).

Con lo anterior, se concluye que las empresas de servicios y comercio no se preparan para las modificaciones que trae la norma internacional, principalmente por los costos que estos procesos implican y de los cuales este tipo de empresas no desea incurrir.

La política organizacional que se crea para este tipo de organizaciones considera que son solo los contadores quienes deben asumir esta responsabilidad e implementación, pero realmente se busca reducir los costos por medio de la eliminación de responsabilidades.

Al analizar el impacto de la adopción de las NIIF en el país para las medianas y pequeñas empresas como lo realizan Guarnizo Serrano y Coji Saavedra (2017), se hace evidente que a pesar de los varios intentos que se han dado para acoger la NIIF, estos esfuerzos han resultado poco influyentes en su implementación, puesto que los resultados del proceso no son los mejores, y mucho menos cerca de los que se esperaban, este panorama se debe en mayor parte a las dificultades ya descritas.

Los autores como respuesta a las varias posiciones en contra del proceso presentan una recomendación muy específica e interesante donde se argumenta, que la armonización de la información contable puede ser posible a medida que se concilien los diferentes criterios, dentro de estos términos se observan conceptos fundamentales de contabilidad y la presentación de prácticas generales en todas las dependencias para alcanzar la uniformidad de la información.

Lo anterior busca que los entes reguladores ofrezcan la posibilidad de modificar la normatividad de acuerdo con el tipo de empresa no solo pensando en su tamaño sino en aspectos clave como la región de ubicación, tamaño del área contable y la normatividad actual.

En la revista *gestión y desarrollo libre*, abordan las ventajas de la implementación de las normas de información financiera internacional en uno de sus artículos presentado por Díaz Ortega (2018), argumenta que los mayores inconvenientes que presentan las medianas y pequeñas empresas colombianas para el proceso de implementación son sus altos costos, el incremento del trabajo en todas las áreas de las compañías, y la resistencia al cambio que presentan algunos de los empleados durante el proceso, pero llama la atención que la investigadora manifiesta que estos problemas pueden disminuirse hasta su eliminación con la activa participación de las empresas, en las estrategias de capacitación masiva y a bajo costo que deberían ser dictadas de forma responsable y permanente por parte de los organismos nacionales responsables del proceso de comunicación de la norma.

Dentro del estudio presentado por Medina Moreno (2020), este autor realiza un análisis sobre los beneficios y afectaciones de la implementación de las NIIF en las empresas del sector comercial de la ciudad de Medellín, y como resultado del análisis se obtiene, que las principales afectaciones de la norma son los cambios en las políticas de las organizaciones que deben modificarse para adaptarse al modelo internacional, los altos costos a nivel operativo en los que deben incurrir la empresa para dar inicio al proceso de implementación, la capacitación adicional que se debe ofrecer a los empleados y la forma como los empleados afrontan los cambios que deben realizarse en sus entornos por la nueva norma.

El investigador afirma que, para superar la falta de capacitación del personal responsable de la implementación, es recomendable realizar una completa organización de la documentación contable y buscar la asesoría de un experto y su equipo para que por medio de estos se proceda a realizar la implementación de las normas, bajo la supervisión de todo el proceso.

A nivel del sector textil nacional Sarmiento Quintero y Ramírez Toro (2019) realizaron una investigación con el objetivo de identificar el impacto administrativo y financiero producido por la implementación de las NIIF en las empresas del sector textil nacional, obteniendo como resultado que las NIIF contienen una amplia definición conceptual para cada sección, lo que da mayor claridad a la información pero genera mayores tiempos y complicaciones en los procesos, los estados financieros requieren de mayor complejidad en su elaboración y se exige un mayor nivel de detalle, en muchos casos las empresas deben cambiar su estructura para garantizar la calidad de la información financiera, se hace necesario adquirir nuevos sistemas de información, capacitar al personal para la aplicación de las NIIF y análisis financiero, aumentado los costos, y por último, se requiere un compromiso real por parte de la alta gerencia durante todo el proceso.

A nivel general el autor de la investigación también presenta varias características que generan inconvenientes en la implementación de la norma.

- La aplicación de la norma se encuentra sujeta a la interpretación del profesional contable lo que en ocasiones puede generar inconsistencias.
- Cada país tiene diferentes excepciones a las NIIF ya implementadas, cuando esto ocurre se dificulta la comparabilidad de la información y se vulnera su estandarización.
- Las empresas del sector textil ponen mayor atención a las obligaciones fiscales por las fiscalizaciones y las sanciones económicas que producen sus incumplimientos, razón por la cual no se apropian de la implementación, puesto que entienden que pueden tomar decisiones estratégicas con otro tipo de herramientas.

- La adopción de las NIIF es entendida por los gerentes y empresarios como un requisito y no como la ampliación del conocimiento de la empresa, que les ofrece la posibilidad de acceder a mercados internacionales y el crecimiento económico.

Otro estudio realizado por Bohórquez y Cuervo (2019), analizaron los impactos generados por la implementación para las pymes de la ciudad de Villavicencio por medio de la caracterización de las empresas de la región, como resultado se observa que este tipo de empresas se encuentran bajo amplia desinformación que no permite que se desarrolle el proceso de implementación, además, la mayoría del personal no está suficientemente capacitado para afrontar los nuevos retos del sistema contable, lo que conlleva a que se tomen decisiones no acertadas durante el proceso.

Este tipo de inconvenientes tienen como solución el aumento en los costos de la implementación, tanto para capacitación como herramientas, un acontecimiento que las pequeñas empresas no están en disposición de afrontar por un proceso que, según ellas, es solo un requisito más de formalización de sus negocios.

De acuerdo con los elementos discutidos, se puede inferir que la investigación que se presenta en este proyecto, se acomoda a la metodología más utilizada para este tipo de investigaciones, puesto que una vez se revisa y compara la literatura nacional se hace evidente que la metodología de tipo documental es dominante en el análisis de la implementación de las NIIF en el país, debido a que la literatura aumenta con el paso del tiempo y esta característica permite que con cada nuevo estudio se obtengan conocimientos ignorados hasta la fecha.

En lo correspondiente a los beneficios que se presentan con la implementación de las NIIF a nivel nacional, se hace obligatorio mencionar que por unanimidad en las investigaciones presentadas, el mejoramiento en la calidad de la información financiera se postula como el factor de mayor relevancia en este campo, por supuesto obteniendo otras particularidades que acompañan el término, como la mayor transparencia y eficiencia en la información financiera presentada, y la posibilidad de tomar decisiones estratégicas fundamentales amparados en información veraz y certera.

En cambio, cuando se habla de obstáculos para el proceso, se hace notorio que aparecen aspectos como la falta de preparación y conocimiento sobre la norma, los altos costos que genera la implementación, en términos de capacitación, nueva carga operativa y adquisición de nuevas tecnologías, factores que dificultan y obstaculizan el proceso; cuando es inevitable entender que existen empresas que preparan sus estados financieros únicamente para el cumplimiento de necesidades tributarias, lo que concluye con falta de interés por parte de los

gerentes y administradores que finalmente trasladan la responsabilidad de la adopción de las NIIF a sus áreas contables convirtiendo el proceso en una carga para la organización.

Capítulo 2. Contextualización del proceso de las NIIF en Colombia

Los mercados nacionales han vivido por décadas diferentes cambios que buscan su expansión y el aumento de los ingresos para todas las empresas que los componen, en este constante cambio han aparecido no solo diferentes teorías y prácticas sino la generación de nuevos modelos de negocio que emergen a medida que los mercados más lejanos son alcanzados por diferentes economías. En la actualidad cualquier empresa está en la capacidad de ofrecer sus productos y servicios en cualquier país del planeta, pero esto trae una serie de nuevas responsabilidades ya que al querer hacer parte de los mercados internacionales y obtener nuevos clientes internacionales deben aplicar las NIIF para generar confianza en los negocios.

Si bien, la tecnología proporciona las alternativas para mejorar los mercados internacionales, no todos los países tenían estandarizada la presentación de su información contable y financiera, razón por la cual, las inversiones, alianzas y negociaciones entre empresas foráneas se volvió un tema dispendioso, además de la necesidad de entender diferentes informes contables para comprender la actualidad de una organización y tomar las decisiones estratégicas (Rueda-Vera, Luna-Pereira y Avendaño-Castro, 2021).

Como respuesta al anterior obstáculo se crearon las NIIF, con el objetivo de estandarizar la presentación de información contable de forma tal que fuera entendible para cualquier persona con el conocimiento suficiente para comprender los estados financieros.

La implementación de este tipo de normas no se hace obligatoria en todos los países, en este orden de ideas a continuación, se presenta el listado a nivel de Latinoamérica sobre el estado de la implementación de las NIIF para cada país.

Tabla 3.

Estado de adopción de las NIIF en Latinoamérica

País	Estado adopción NIIF	Legislación NIIF por país
Argentina	Requeridas	Resolución Técnica 29 del 20 de marzo de 2009
Bolivia	No adoptantes	N/A
Brasil	Requeridas	Resolución 1255 de 2009.
Chile	Requeridas	Boletín Técnico 82 de 2010
Colombia	Requeridas/ Permitidas	Ley 1314 de 2009
Costa Rica	Requeridas	Acuerdo de Junta Directiva 484-2009, sesión 017-2009 del 30 de septiembre del 2009, publicada en el diario oficial La Gaceta 213 del 3 de noviembre de 2009 y Acuerdo 504-2010.

Cuba	Armonización	N/A
Ecuador	Requeridas	Resolución. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011
El Salvador	Requeridas	Resolución 113 de 2009
Guatemala	Permitidas	Resolución para adoptar la NIIF. Diario de Centro América 80 del 13 de julio de 2010
Honduras	Permitidas	Resolución 01/2010
México	No adoptante	N/A
Nicaragua	Permitidas	Resolución del CCPN del 31 de mayo del 2010
Panamá	Permitidas	Resolución 010 de 2012 del 16 de agosto de 2012
Paraguay	Permitidas	N/A
Perú	Requeridas	Resolución CNC No. 045-2010- EF/94 Adopción NIIF al 01/01/2011
Puerto Rico	US GAAP	N/A

Nota. (Carneiro, Rodríguez y Craig, 2017)

Análisis tabla No. 3

Los tipos de adopción normativa, de acuerdo con lo establecido por el IASB, se ubica en dos grupos requeridas y permitidas. Requeridas significa países que adoptan de manera obligatoria las normas internacionales, permitidas, cuando la norma es permitida en el país, pero son las empresas quienes tienen la decisión final de adoptar o no su implementación.

Proceso de implementación en Colombia

Las Normas Internacionales de Información Financiera o por sus siglas (NIIF), son presentadas como conjunto de parámetros que fueron creados por el IASB (International Accounting Standards Board) su nacimiento aparece como respuesta a la globalización económica y el dinamismo presente en todos los mercados internacionales.

Ante el anterior panorama normativo, el Gobierno Colombiano desde el año 2009 ha intentado homologar las normas contables a nivel internacional, como respuesta a este objetivo se promulgo la ley 1314 de 2009 y posteriormente se reglamentó por medio del decreto 2784 de 2012 el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1, el decreto 3022 de 2013, por el cual se reglamenta el marco técnico para las empresas que conforman el Grupo 2 y el decreto 3019 de 2013 en donde se modifica el marco técnico normativo para las Microempresas, decretos emitidos de forma conjunta por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo.

El Gobierno Nacional pretende modernizar su normatividad financiera en búsqueda de atraer inversión extranjera y el crecimiento económico del país.

Para la adopción de las NIIF, Colombia determinó dividir las empresas nacionales en tres grandes grupos:

Grupo 1. Empresas inscritas en mercados públicos de valores, con tamaño y patrimonios representativos y obligados a emitir información esencial.

Grupo 2. Pymes que no están inscritas en Bolsa de Valores y no están obligadas a emitir información para el mercado de valores, pero son vigiladas por la Superintendencia de Sociedades. Las regula el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

Grupo 3. Organizaciones sin ánimo de lucro, gremiales o religiosas obligadas a reportar estados financieros (Mogrovejo Ebrahim, 2018).

Así las cosas, se hace evidente que, con la implementación de las NIIF, el país busca contar con información de mayor calidad, exactitud y transparencia en las áreas contables y financieras, además de la búsqueda de atraer la inversión extranjera por medio de la presentación de informes contables que se encuentren estandarizados y puedan ser observados por empresas internacionales (Orobio Montaña, Rodríguez Rodríguez y Acosta Quevedo 2018).

Inicialmente en Colombia y según el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) la aplicación de las NIIF para cada grupo sería la siguiente.

Tabla 4.

Aplicación de las NIIF por Grupo

Aplicación de las NIIF por Grupo			
Grupo	Tipo de empresa	Fechas establecidas	Norma que se debe aplicar
1	Empresas emisoras de valores, entidades de interés público y empresas grandes bajo los criterios de ley.	2013: Preparación obligatoria. Enero 2014: Inicio de proceso de transición en paralelo con los principios nacionales. Enero 2015: Uso exclusivo de las NIIF.	NIIF Plenas

2	Empresas grandes, medianas y pequeñas no clasificadas en el grupo 1.	2014: Preparación obligatoria. Enero 2015: Inicio de proceso de transición en paralelo con los principios nacionales. Enero 2016: Uso exclusivo de las NIIF.	NIIF PYMES
3	Microempresas	2013: Preparación obligatoria. Contabilidad Enero 2014: Inicio de proceso simplificada de transición en paralelo con los principios nacionales. Enero 2015: Uso exclusivo de la contabilidad simplificada.	Contabilidad

Nota. Elaboración propia (2022)

Bajo el decreto 3022 de 2013, el Ministerio de Comercio, estableció que entre el 1 de enero y hasta el 31 de diciembre de 2016, corría el primer período para la implementación de las NIIF en Colombia, lo anterior significaba que para este lapso las pymes deberían llevar la contabilidad de acuerdo con el marco técnico y normativo internacional, es más, la Superintendencia de Sociedades, en un concepto propio No. 115-015014 estableció sanciones que llegaban a los 200 salarios mínimos mensuales legales vigentes (137,8 millones de pesos) por el incumplimiento de la norma, pero por lo observado en los resultados, los costos que generaba este cambio obligo a las pequeñas empresas a no cumplir con este cronograma.

Para entender la magnitud de este obstáculo es necesario dividir las empresas nacionales por su tamaño, en esta división las grandes empresas son solo el 0.1%, mientras que las microempresas obtienen el 96.4%, lo que sugiere que las pequeñas y medianas empresas representan tan solo un 3.5% del mallado empresarial nacional, con estos números se puede dimensionar la baja implementación de las normas para el periodo de 2017- (Arias, 2017).

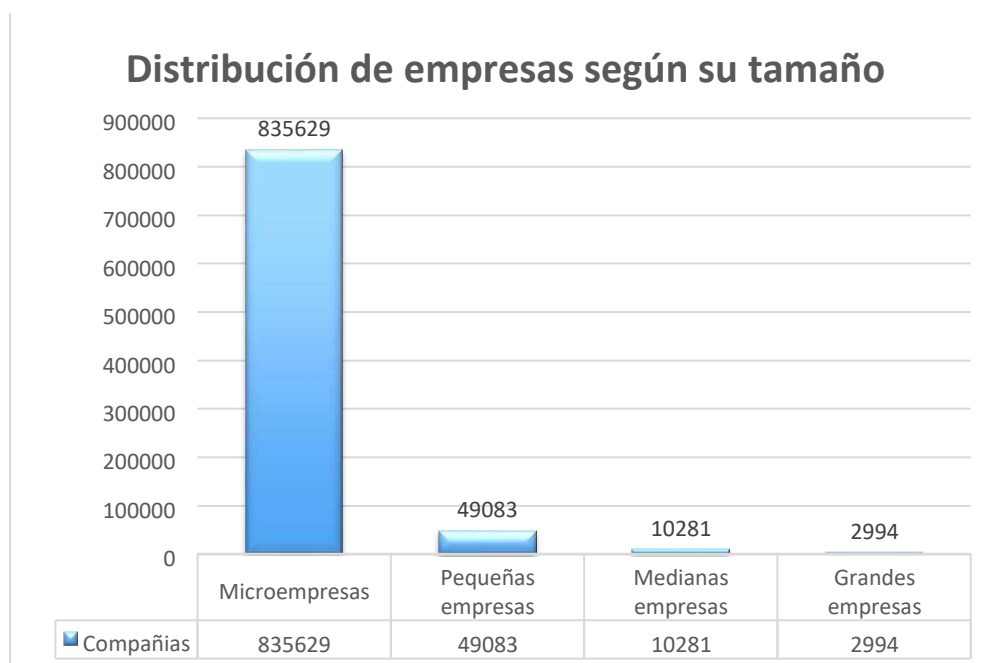


Figura 1. Elaboración propia (2022).

Ahora bien, es importante establecer a grandes rasgos como se componen las NIIF realmente, sobre este particular cabe aclarar que esta abreviatura hace referencia a un conjunto de cuatro normas, que en su totalidad conforman las Normas Internacionales de Información Financiera, estas son:

Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), emitidas por la International Financial Reporting Standards (IFRS), y que se componen de la No 1, hasta la No 13.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), emitidas por la International Accounting Standards (IAS), estas se componen de las normas desde la No. 1, hasta la No. 41; aunque varias se han eliminado de forma posterior.

Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF), emitidas por la International Financial Reporting Interpretation Committee (IFRIC), las que se componen de las normas desde la No 1, hasta la No 20.

Por último, Standing Interpretations Committee (SIC), Comité de Interpretaciones de las NIC, las cuales solo se encuentra vigentes la No 7,10,15,25,27,29, 31 y 32. (International Accounting Standars Committee Foundation, 2009)

En el caso nacional se ha establecido que las empresas del grupo I, ya mencionado, deben aplicar obligatoriamente las NIIF plenas, mientras las entidades del grupo II pueden aplicar las NIIF plenas o las NIIF para PYMES, según sea su decisión y para las empresas del grupo

III deben aplicar un marco técnico de contabilidad simplificada, dentro del contexto NIIFNIC, en cuyo caso existe una clara especificación de cada una de las normas anteriores.

Ahora que se ha explicado la diferenciación por tipo de empresa y su grupo correspondiente, en Colombia, este proceso de implementación inicia cronológicamente con las empresas de gran tamaño Grupo I, y luego continua con las medianas y pequeñas empresas Grupos II y III, alcanzando la totalidad de organizaciones colombianas con responsabilidad de presentación de informes contables, pero han surgido diversos obstáculos que han disminuido la velocidad de la implementación, como la falta de ayudas tecnológicas, poca preparación del personal, resistencia al cambio y actualmente la pandemia (Bautista, Buitrago y Vanegas, 2016).

Con base a lo que se observa, hasta en los países desarrollados la mayoría de las empresas que conforman su economía hacen parte de las pequeñas y medianas empresas (Gutiérrez Montoya, 2021), y Colombia no puede ser la excepción a esta tendencia, por lo tanto, tenerlas en cuenta a la hora de presentar este tipo de cambios pueden generar grandes beneficios, además de incentivar el crecimiento económico del país, no por nada este tipo de organizaciones son las más afectadas en términos de cargas administrativas y económicas con los requerimientos actuales de información financiera, este particular ha sido entendido por los organismos reguladores quienes en su afán por reducir este tipo de cargas y reconociendo que los estándares contables se elaboran teniendo como base únicamente las grandes empresas, iniciaron el proceso de análisis para identificar las soluciones en torno a la contabilidad de las medianas y pequeñas empresas, así como un proceso de divulgación realizado por el Consejo Técnico de Contaduría Pública (CTCP) sobre los contenidos y modificaciones de la norma internacional y su correspondiente interpretación.

Mientras el análisis iniciado por el IASB para la adecuación de las normas para las medianas y pequeñas empresas ofrecía resultados, los empresarios de dichas organizaciones observaban la norma únicamente como una herramienta de opresión, lo que generó un desarrollo acelerado por parte del IASB de las ya conocidas NIIF para PYMES que fueron publicadas en julio de 2009.

Esta nueva norma, aunque realmente se desarrolla con base con las NIIF para las grandes empresas, siendo su mayor modificación la omisión de temas no aplicables a las pequeñas y medianas empresas, aparecen en el país para el año 2014, la innovación de esta nueva norma radica en la simplificación de forma sistemática en los requerimientos de medición, y presentación de los estados financieros, comparada con las completas.

Con estas modificaciones, los reguladores de las normas buscan que las PYMES nacionales obtengan de las NIIF una herramienta útil para la toma de decisiones, que permita generar el desarrollo contable y financiero óptimo de las organizaciones.

Ahora que se presentaron los dos tipos de normas que aplican en el país, es importante destacar los diferentes actores que intervienen en el proceso para garantizar su adecuada implementación, para Colombia estos actores son definidos como:

Entidades de control y vigilancia: en este ámbito aparece el Gobierno como ente rector, a través de las diferentes instancias, que para el caso son, El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, la Superintendencia de Sociedad y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, sus funciones primordiales son la planificación, comunicación y posterior ejecución de los planes de implementación, de donde se destacan la evaluación de todos los posibles impactos que a corto, mediano y largo plazo produce la implementación en todos los ámbitos: político, social, económico, ambiental y jurídico.

Gerentes y administradores: un actor importante, ya que en toda empresa estos deben ser los responsables del proceso, y quienes asuman y lideren este proyecto, entendiendo que de la implementación de la norma, se pueden identificar las debilidades, fortalezas, oportunidades, y amenazas que se tengan en las diferentes áreas de la empresa, lo que permite implementar acciones de mejora continua en los procesos críticos de la entidad, obteniendo un doble beneficio.

Profesional contable: es uno de los principales roles, toda vez que, es el actor que debe encargarse de la parte técnica, operativa e instrumental que se aplicará en la adopción de esta nueva normatividad, debe prepararse de forma integral para desarrollar de forma armónica los cambios necesarios en los procesos de todas las áreas para facilitar la adopción de las NIIF.

Entidades de educación superior: este rol se presenta ya que enfrenta múltiples retos por la globalización contable, bajo este entendido es necesario que se busque la creación de programas académicos innovadores, y mallas curriculares que permitan adquirir el conocimiento amplio y suficiente, para atender dentro del medio laboral con todas las garantías el cumplimiento de la norma, al igual, que la generación de laboratorios técnicos que permitan construir ESFA de la manera adecuada. Pero, además, las entidades de educación superior deben proveer profesionales integrales que se incentiven a encontrarse a la vanguardia de las nuevas tendencias y modelos que se derivan de la nueva globalización. (López y Trigos, 2017).

Casos de implementación

Uno de los puntos que se analizará en adelante son los resultados en las empresas donde se han implementado las normas, y para iniciar se presenta el caso de las entidades financieras, con respecto a este tema es importante destacar la investigación realizado por León Silva y Jaramillo Ruiz (2020), en donde se presenta una clara descripción de los efectos producidos en la medición y clasificación de los instrumentos financieros con la implementación de la NIIF

9: conocida como instrumentos financieros, en un caso práctico para la entidad financiera Bancolombia. Los autores basan sus resultados en un análisis comparativo de los estados financieros del banco, teniendo en cuenta que a partir del 1 de enero del año 2018 fue obligatoria la implementación de la norma para esta entidad.

Como resultado se manifiesta que la empresa ya venía implementado la norma desde el año 2015, razón por la cual los cambios en los estados financieros de los periodos analizados fueron nulos, aunque como resultado se verifica que la entidad financiera realizó una correcta implementación en cuanto a la medición y clasificación de los instrumentos financieros, suficiente antecedente para determinar que el caso práctico de Bancolombia es un caso de éxito en términos de implementación de la normativa internacional.

Otro caso que se analiza para una mediana empresa hace parte de la organización Operación Éxito Colombia SAS, una empresa que se dedica a desarrollar programas educativos que se apoyan en las TIC, la empresa busca integrar la motivación y la evaluación para mejorar la calidad educativa de las instituciones donde presta sus servicios, se encuentra clasificada en el grupo II de las NIIF, y de acuerdo con Castro (2016), la empresa no cuenta con ningún tipo de inventario, y la planta operativa no es muy grande, lo que les permite que la implementación de las NIIF no tenga grandes cambios, generando que el resultado sea obtener una información más clara, real y fiel de la actualidad económica de la empresa, y por consiguiente permite tomar decisiones estratégicas con mayor seguridad.

Pero también observa el autor, que el mayor impacto se presenta en las diferencias fiscales, puesto que las NIIF se enfocan para el campo financiero, y para la empresa en análisis se hace negativo reconocer sus ingresos al momento de recibir la transferencia por parte del cliente cuando se hace poseedor de la mercancía, y no mediante la expedición de la factura de venta como lo hacía abajo la norma 2649 de 1993, este proceso genera un aumento en los costos para la organización en los procesos contables, puesto que se tardan más tiempo ocasionando que otros procesos se hagan repetitivos dentro de la empresa.

Para cambiar el tipo de organización que obtiene su caso de estudio por la implementación de las NIIF se presenta la investigación de Ovalle Salazar (2020), en donde se analiza el caso de una empresa sin ánimo de lucro, específicamente la fundación Rafael Antonio Niño Munévar, una Entidad sin ánimo de lucro fundada desde el 31 de octubre de 2013 cuya actividad comercial se define como:

Promover, impulsar y ejecutar programas y proyectos que brinden una formación íntegra y de crecimiento personal a niños, niñas y jóvenes, de sostenibilidad familiar, de asistencia a los adultos mayores y personas con discapacidad, mediante la educación, el esparcimiento y realización de

actividades deportivas y culturales, la generación de empleo, la construcción de vivienda, la seguridad alimentaria y de asistencia en salud ,que propendan por un equilibrio social y el sostenimiento medio ambiental”, (Ovalle Salazar, 2020, p. 21).

Para esta organización, según el autor se entiende que la implementación de las normas es una oportunidad para mejorar la mayoría de los procesos dentro de la entidad, intensificar su gestión con el ánimo de acceder a recursos a nivel nacional e internacional, ya sean de carácter público o privado y continuar desarrollando su objeto social.

Cuando se observan los estados financieros de una entidad sin ánimo de lucro, bajo la nueva norma su presentación cambia en lo referente al estado de resultados, ya que refleja un aumento debido al ingresos proveniente de donaciones, de aportes y subvenciones, que son naturales para este tipo de organización y las disminuciones mantienen sus aportes ya que provienen de la ejecución sus programas, razones por las cuales este estado de resultados no muestra excedentes o son muy pocos, lo que finalmente desencadena que sea posible aumentar la captación de recursos para cumplir su actividad comercial por parte de posibles donantes.

Otro sector económico que ha generado investigaciones sobre el impacto generado por la implementación de las NIIF es el sector solidario, en este particular (Roncallo Pichón, Lugo Arias, y Landazury-Villalba, 2020) analizan el impacto sobre las decisiones gerenciales producido por la implementación de las NIIF en empresas del sector solidario, el caso de estudio se desarrolló en la Cooperativa Vida y Salud (Coovisa) de la ciudad de Barranquilla, el autor define esta organización como una empresa asociativa con ánimo de lucro, tiene la particularidad que los trabajadores y usuarios, son simultáneamente los a portantes y los gestores de la empresa, y tiene como objetivo comercial producir o distribuir de forma eficiente bienes o servicios para satisfacer las necesidades de sus asociados y de la comunidad en general.

Una vez el estudio es finalizado presenta como resultado, la falta de planes financieros y políticas contables que le permita a la cooperativa evaluar y analizar sus planes de financiamiento, y por lo tanto no se pueden distribuir los dividendos toda vez que la información contable presentada adolece de eficiencia, con base al desconocimiento del área contable sobre la implementación de la normatividad internacional.

Como recomendación por parte del investigador se presenta la necesidad de preparación para todo el personal de la cooperativa, en especial el departamento financiero, con el ánimo de mejorar el conocimiento de las NIIF, así como la elaboración de una política estratégica para mejorar el funcionamiento financiero a nivel externo e interno con el objetivo de eliminar las debilidades actuales y adoptar las estrategias administrativas necesarias para aprovechar las oportunidades en las aplicación de las NIIF.

De acuerdo con los elementos discutidos en este capítulo, se observa que las normas internacionales para la actualidad no son obligatorias en todos los países del continente, lo que implica que muchos países son reacios con la necesidad de ingresar a diferentes mercados internacionales; para el caso nacional, desde 2009 el Gobierno ha previsto la normativa legal para la adopción de las NIIF en el país, así como la división de las empresas por grupos, de acuerdo al tamaño de las organizaciones con el objetivo de distanciar la implementación de acuerdo a las posibilidades técnicas, logísticas y económicas.

Durante el proceso de implementación, las empresas nacionales han encontrado diferentes obstáculos y desventajas que han sido superados en múltiples casos que son presentados en la investigación, como ejemplo de las bondades del proceso de adopción, así como el aumento en los niveles de aprendizaje adquirido por parte de las diferentes organizaciones que han implementado las normas internacionales, este fenómeno aumenta el conocimiento y la experiencia por parte de los profesionales contables del país, disminuyendo uno de los obstáculos más importante del proceso de implementación de la NIIF, el costo de la capacitación del personal responsable.

Capítulo 3. Comentarios al proceso de adopción de las NIIF en Colombia

De acuerdo con la investigación realizada, donde se analizó el comportamiento del proceso de implementación de las NIIF en Colombia, es casi imperativo, establecer como metodología el tipo documental, ya que cuando se revisa la literatura nacional se observa que los diferentes autores utilizan la comparación de literatura general para alcanzar un nuevo conocimiento particular, y este procedimiento presenta su sustento en la aparición constante de nuevas investigaciones que nutren el conocimiento del proceso de implementación; teniendo en cuenta lo anterior, es inevitable que los resultados de cada investigación presente modificaciones en sus resultados y establezcan nuevas rutas de aprendizaje.

Al observar los diferentes autores que presentan posturas positivas frente al proceso de implementación de las NIIF en Colombia, se logra llegar a la conclusión que el mayor beneficio que presentan las empresas cuyo proceso ha sido exitoso, es el mejoramiento de la calidad en la información financiera, un beneficio que genera distintas consecuencias beneficiosas para cualquier organización, como, el aumento en la transparencia y eficacia de la información financiera y la utilización de esta información para mejorar la toma de decisiones críticas de cualquier organización.

De los anteriores beneficios se pueden desglosar nuevas oportunidades, como, el ingreso al crédito por parte de la banca nacional e internacional, la atracción de inversión extranjera y el aumento en el posicionamiento comercial, sin dejar de lado, el cumplimiento de una regla básica para el inicio del proceso de exportación de productos y servicios.

Debido a lo anterior, el país debe buscar medios técnicos y de comunicación, para que el proceso de implementación sea aplicado por la gran mayoría de las empresas nacionales con miras de expansión, buscando el crecimiento económico general y la creación de oportunidades de nuevos ingresos y empleos.

Al observar los autores de investigaciones presentadas con una postura negativa hacia el proceso de implementación, se evidencia que la mayoría concuerdan cuando se establecen los mayores obstáculos observados, tal vez, el más mencionado es la falta de preparación por parte de los interesados, no solo en las diferentes áreas de las organizaciones, sino en el conocimiento de la norma por parte del equipo de implementación; y con lo anterior, se puede resaltar que el Gobierno Nacional y sus organismos específicos, han sido actores poco frecuentes en los programas de capacitación y discernimiento de la nueva normatividad.

Otro obstáculo frecuente, es el elevado costo del proceso de implementación, sobre este particular, se debe especificar que los costos naturales del proceso son identificados como

capacitación y adquisición de equipos de cómputo y nuevas tecnologías que permitan facilitar y automatizar los diferentes procesos requeridos.

Este tipo de costos es observado por gerentes y administradores como un gasto adicional; y no una inversión, razón que permite inferir que hace falta la presentación adecuada de los beneficios de la implementación de las normas, es evidente, cuando se analiza el proceso a mediano plazo, que los rubros destinados para la implementación de las NIIF son una inversión que se ve retribuida en la calidad de información financiera y el mejoramiento de otras actividades de las organizaciones.

Dentro del proceso de contextualización de la norma, se presenta como este tipo de políticas internacionales para la fecha, no son de obligatoria implementación en todos los países, un fenómeno que impide la estandarización de la información financiera del hemisferio, pero para el caso nacional, los diferentes Gobiernos Nacionales han establecido dentro de la normatividad colombiana, las leyes necesarias para la adopción de las NIIF en el país, es más, en vista de las dificultades iniciales del proceso de implementación, las entidades nacionales correspondientes a la gestión contable y financiera, han acompañado al Gobierno Nacional en los procesos de identificación de cambios y modificaciones de las normas, en aras de facilitar el entendimiento de la norma y la adecuación de las normas legales que estructuran el proceso de implementación.

Uno de los resultados de este acompañamiento, es la división de las empresas nacionales por grupos, de acuerdo con el tamaño de las organizaciones, su tiempo de implementación sea mayor con los objetivos de aumentar el número de empresas involucradas en el proceso y distanciar la obligación de implementación de acuerdo con las posibilidades técnicas, logísticas y económicas de cada organización.

Cada tipo de empresa destaca diferentes problemas a la hora de implementar las NIIF en sus organizaciones, para el caso de las grandes empresas, se observa que son las organizaciones donde mayor porcentaje de implementación se presenta, y es que su adopción significa grandes beneficios a nivel internacional, lo que incentiva a este tipo de empresas para adoptar rápidamente las normas, y teniendo en cuenta que poseen los recursos económicos, técnicos y profesionales superan fácilmente los obstáculos que genera el proceso, y por lo tanto, la implementación se hace de manera rápida y eficaz.

Pero en las medianas y pequeñas empresas se observa que no hay un interés real para ingresar a los mercados internacionales, es posible decir, que le temen a este tipo de mercado o piensan que no cuentan con las condiciones operativas y económicas para competir de manera eficiente, toda vez que estiman no contar con la experiencia y suministros que les permita sostener sus

actividades en otros países, con base a lo anterior, una recomendación, es realizar un cambio de chip sobre el ingreso a nuevos mercados, generando como primera misión su participación en otros mercados regionales y nacionales, actividades que aumenten la confianza en sus productos y servicios, con el ánimo de pensar en mercados internacionales.

Este problema pone en evidencia la falta de participación del Gobierno en este proceso, no es nuevo afirmar que la administración nacional ha invertido en la presentación de los productos y servicios nacionales en mercados foráneos por medio de la firma de diferentes tratados de libre comercio, la consecución del aumento en la inversión extranjera, más aún en estos tiempos de globalización y la adhesión del país a la OCDE, pero este tipo de esfuerzos no tienen en cuenta la necesidad de las empresas nacionales de implementar las NIIF para competir en mercados internacionales, por lo tanto, las medianas empresas necesitan la ayuda de los entes gubernamentales en términos de capacitación, tecnología y operatividad.

Si las medianas empresas tienen dificultades, las pequeñas aumentan sus obstáculos, cabe mencionar que las pequeñas empresas forman una gran parte de la economía nacional, y la generación de empleos en la mayoría de los casos necesitan mano de obra no calificada, lo que supone que emplean personas en condiciones vulnerables.

Este tipo de empresas antes de iniciar la implementación de las NIIF, ya cuentan con grandes problemas como la dificultad para el acceso al crédito, el acceso a la tecnología no solo por factores económicos sino por el desconocimiento de su existencia, su infraestructura física es deficiente y la falta de un liderazgo con visión estratégica.

Ya con estos problemas, se solicita a este tipo de organizaciones que implementen las normas internacionales cuando muchas de estas organizaciones no tienen registros contables, las que cuentan con este tipo de registros los manejan de forma inadecuada, y en otras ocasiones no cuentan con un profesional contable que entienda la implementación de la norma.

Teniendo en cuenta lo anterior, la única posibilidad que tienen este tipo de empresas para el proceso de implementación son los créditos bancarios, pues no se puede desconocer que las NIIF necesitan la adquisición de programas informáticos específicos, capacitaciones del recurso humano, y la optimización de los múltiples procesos de la organización, actividades que no son posible de realizar sin el músculo financiero necesario.

Una vez se analizan los problemas y las ventajas de la implementación de las NIIF que se observan en la documentación, es importante determinar que la mejor solución para la implementación de las normas es presentarlas como un proyecto corporativo, puesto que es necesaria la colaboración de toda la organización para el éxito del proceso.

Es fundamental que las empresas al iniciar el proceso de implementación de las NIIF en su organización creen una política de empresa, ya que es claro, que todas las áreas de la compañía participen de este proceso, y es bajo este marco que se deben establecer acciones y procedimientos para obtener la participación de todos los miembros de la empresa, tal vez en mi concepto, se hace necesario establecer una política de comunicación con todos los empleados, donde se expongan los cambios que cada área de la empresa presentarán durante el proceso y los beneficios que cada una de sus actividades obtendrán cuando el proceso se encuentre completamente implementando.

Una opción es establecer una zona específica donde se exponga el porcentaje de implementación de las NIIF, y las áreas que mayor aceptación ha presentado, con el objetivo de incentivar que el proceso sea sustentado en los esfuerzos de todos los eslabones laborales de las compañías.

Este tipo de iniciativa busca que la organización traslade la responsabilidad de la implementación en todos los empleados, ocasionando que los miembros de la organización se conviertan en actores que hagan parte del proceso de implementación y reciban sus beneficios, pero además, con los varios obstáculos y problemas que tienen las empresas nacionales para la ejecución de las NIIF se hace válido la modificación de los diferentes procesos de forma gradual que permitan facilitar la implementación de la norma internacional.

Conclusiones

La implementación de las NIIF en Colombia es un proceso que ha presentado lentitud en su aplicación, en la actualidad existen más obstáculos que casos de éxito del proceso, y las empresas no cuentan con la información suficiente para entender la importancia de este cambio, de acuerdo a lo anterior, se concluye que esta implementación se ha realizado únicamente por parte de las empresas que tienen la obligación de realizar su aplicación como requisito para diferentes procesos organizacionales, financieros y económicos, bajo este panorama la definición para la implementación de este proceso a nivel nacional sería aplicación por obligatoriedad.

Las ventajas de la implementación de las NIIF para las empresas nacionales son el rápido ingreso a mercados internacionales y el ingreso de capital extranjero al país, así como el acceso al sistema financiero internacional, y en general su principal bondad, es la presentación ordenada de información financiera que le permita a los tomadores de decisión desarrollar estrategias financieras que conlleven al crecimiento económico de sus organizaciones.

Entre los mayores impactos producidos por la implementación de las NIIF se encuentran los riesgos de malas interpretaciones de la información financiera, en razón al alto costo que ostentan los profesionales especializados en la implementación lo que produce que este proceso se desarrolle de forma inadecuada, y por lo tanto, arroje resultados erróneos que pueden concluir en decisiones estratégicas erradas para las empresas, al igual que la necesidad por parte de las compañías para instalar aplicaciones informáticas que se encarguen del procesamiento de la información y su utilización de forma simultánea por las diferentes áreas de la compañía, procesos que trae consigo no solo el diseño e implementación de la herramienta sino un cambio en términos estructurales y de procedimientos para las organizaciones.

Es natural, que las medianas y pequeñas empresas del país observen en primera medida las dificultades para la implementación de las NIIF en el corto plazo, no se puede desconocer que el proceso genera altos costos y un incremento en el trabajo para todas las organizaciones, y bajo esta premisa las más afectadas son las empresas con mejor estructura funcional y operacional, pero estos factores pueden superarse por medio de la participación de este tipo de compañías en procesos de acompañamiento por parte de los organismos responsables de su control, que permita reducir estos factores por medio de la transmisión de conocimiento específico que permita a todos los eslabones de las organizaciones entender la importancia de su rol en todo el proceso, con lo cual no solo se reduce la resistencia al cambio sino que se eliminan costos de capacitación obligatorios para la implementación.

Es importante desarrollar el pensamiento de crecimiento económico en las medianas y pequeñas empresas del país, en aras de no solo facilitar el proceso de implementación de las NIIF en las organizaciones, sino aprovechar el conocimiento y la experiencia de sus actividades para desarrollar mercado a nivel nacional e internacional, en este sentido, la implementación de las NIIF debe enfocarse como un primer paso para el desarrollo de la empresa y la búsqueda de la captación del mercado internacional.

Se hace necesario que el Gobierno Nacional entienda su función en la implementación de las normas en el país, y no solo actúe como facilitador del proceso, puesto que al observar que los costos son una de las grandes desventajas de las empresas ante este tipo de implementación, el Gobierno de turno puede establecer alianzas con empresas que ofrezcan la experiencia en el campo, para realizar un proceso de acompañamiento continuo durante todo el proyecto.

La mejor forma de realizar publicidad sobre las ventajas que ofrece la implementación de las NIIF en el país es por medio de la presentación de casos de éxito, los encargados de este proceso publicitario deben encontrar compañías que puedan presentar su caso ante las demás organizaciones, con el objetivo de explicar los beneficios que genera la presentación de sus informes de acuerdo con la norma internacional en un caso específico y real.

Limitaciones del proyecto

Este proyecto se define como una revisión documental y debido al tipo de investigación abordado no se cuenta con evidencia empírica suficiente que soporte completamente los resultados, bajo este contexto dentro del proceso de abordaje de la presente investigación no se realizaron visitas presenciales en las organizaciones que permitieran comprender de una mejor manera el estado actual de la implementación de las NIIF en Colombia, en este sentido, es importante reconocer la dificultad que presenta del sector empresarial nacional cuando se solicita su información contable y financiera para estudios académicos .

Futuras líneas de investigación

Como futura línea de investigación es posible realizar un análisis exhaustivo de la implementación de las NIIF en Colombia dividido por tipo de organización, entendida esta división como grandes, medianas y pequeñas empresas, cuyo objetivo sea identificar el panorama individual de la implementación con lo cual se asegura la obtención de datos más precisos sobre este proceso a nivel nacional.

Referencias

- Bautista Ortiz, M., Buitrago Riveros, C., y Vanegas Gutiérrez, R. (2016). *Razones por las que países como Chile y México adoptaron NIIF plenas y/o NIIF para pymes y visualización en Colombia*. (Tesis de Especialización, Universidad Jorge Tadeo Lozano). Recuperado de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3780/RAZONES%20POR%20LAS%20QUE%20PA%C3%8DSES%20COMO%20CHILE%20Y%20M%C3%89XICO%20ADOPTARON%20%20%20%20NIIF%20PLENAS%20Y.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Tanto%20las%20NIIF%20para%20Pymes,y%20control%20de%20la%20informaci%C3%B3n>.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia: Pearson.
- Bohórquez Rodríguez, L., y Cuervo Ossa, J. (2019). Factores socioeconómicos que afectan la implementación de las NIIF en las pymes de Villavicencio. (Tesis de grado, Universidad de los Llanos). Recuperado de <https://repositorio.unillanos.edu.co/handle/001/1303>
- Delgado Cih, G., Balan Morales, B., Cardeña Zapata, L., y Gallareta, C. (junio 2019). Ventajas y efectos de la implementación de las normas internacionales de información financiera para pymes. Trabajo presentado en IV Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica. Recuperado de <https://www.eumed.net/actas/19/desarrollo-empresarial/31-ventajas-y-efectos-de-la-implementacion-de-las-normas-internacionales.pdf>
- Castro García, J. (2016). Impacto de las NIIF para Pymes en Operación Éxito Colombia SAS. Recuperado de http://bibliotecadigital.iue.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.12717/592/iue_rep_pre_cont_castro_2016_impacto_niif.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carneiro, J., Rodrigues, L., y Craig, R. (2017). Assessing international accounting harmonization in Latin America. *Accounting Forum*, 41 (3), 172-184. Recuperado de <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2017.06.001>
- Cristancho Diaz, J. (2020). *El deterioro en las cuentas por cobrar de las empresas sociales del estado de Bogotá D.C.: Criterios para un modelo de estimación*. (Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Colombia). Recuperado de <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/78988/E1%20deterioro%20en%20las%20cuentas%20por%20cobrar%20de%20las%20Empresas%20Sociales%20del%20Estado%20de%20Bogot%C3%A1%20D.C.%20Criterios%20para%20un%20modelo%20de%20estimaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Díaz Mosquera, Y., y Revelo Hurtado, G. (2018). *Las normas internacionales de información financiera en Colombia*. (Tesis de grado, Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium). Recuperado de https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/1321/LAS_NORMAS_INTERNACIONALES_INFORMACION_FINANCIERA_COLOMBIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Díaz Ortega, N. (2018). Ventajas e inconvenientes de la implementación de las normas internacionales de información financiera para pymes en Colombia *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 3 (5), 71-84. Recuperado de <http://unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/379/569>
- Estupiñán Cely, J.L. (2020). *Metodología aplicada en las investigaciones sobre la implementación de las NIIF en Colombia*. Trabajo presentado en 5to Simposio Internacional de Contametría, Universidad Libre. Recuperado de <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2020/ponencia-contametría-2020-B4.pdf>
- Estupiñán Cely, T. (2020). Impacto de los sectores económicos tras la implementación de las NIIF en Colombia años 2009-2018. Trabajo presentado en 5to Simposio Internacional de Contametría, Universidad Libre. Recuperado de <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2020/ponencia-contametría-2020B5.pdf>
- Lopez, F., y Trigós Bayona, P. A. (2016). Obtenido de Rol de los actores de información en la implementación de las NIIF. (Tesis de grado, Universidad Cooperativa de Colombia) Recuperado de <https://repository.ucc.edu.co/items/8eba9ee8-4d57-4033-9f36-2f1009dee9a5>
- Franco Céspedes, W. (2017). *Beneficios y retos de la implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF): Colombia hacia la estandarización contable: Un enfoque desde las grandes empresas del grupo 1*. (Tesis de Especialización, Universidad Militar Nueva Granada). Recuperado de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16322/FrancoCespedesWilson2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García Estévez, P. (octubre de 2017). La teoría del mercado eficiente. [Entrada de Blog] Recuperado de <https://www.harvard-deusto.com/la-teoria-del-mercado-eficiente>
- Gómez Villegas, M. (2016). NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de Administración*, 29 (53), 49-76. Recuperado de https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuadernos_admon/article/view/18685

- Guarnizo Serrano, L., y Coji Saavedra, E. (2017). ¿Cómo impacta la implementación de las normas internacionales de información financiera, (NIIF), en pequeñas y medianas empresas? (Tesis de grado, Corporación Universitaria Minuto de Dios). Recuperado de https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/5205/1/TCP_GuarnizoSerranoLuisaFernanda_2017.pdf
- Gutiérrez Montoya, D. (2021) ¿Por qué no se adopta la NIIF para las PYMES? Un análisis desde la literatura académica internacional para el periodo 2009-2019. (Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Colombia). Recuperado de <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/80983/1030556787.2021.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- International Accounting Standards Committee Foundation (2009). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- León Silva, J., y Jaramillo Ruiz, M. (2020). *Efectos de la aplicación de la NIIF 9 en la información de las entidades financieras en Colombia: Caso Bancolombia* (Tesis de grado, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria). Recuperado de <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/715>
- Medina Moreno, S. (2020). NIIF: Beneficios y afectaciones en empresas comerciales de Medellín. (Tesis de grado, *Tecnológico de Antioquia* Institución Universitaria). Recuperado de <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/718/NIIF%20Beneficios%20y%20afectaciones.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mogrovejo Ebrahim, D. (2018). Impacto que generan las normas internacionales de información financiera (NIIF) y el impuesto a las ganancias en Colombia. (Tesis de Diplomado, Universidad San Buenaventura) Recuperado de http://45.5.174.45/bitstream/10819/6910/1/Impacto%20que%20generan%20las%20normas_Dominga%20Mogrovejo_2018.pdf
- Nieto, N. E. (2018). Tipos de investigación. Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/250080756.pdf>
- Orobio Montaña, A., Rodríguez Rodríguez, E., y Acosta Quevedo, J. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMEs. *Cuadernos de Contabilidad*, 19 (48). Recuperado de <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.aiin>

- Ovalle Salazar, E. (2020). Análisis de la implementación de las NIIF en empresas sin ánimo de lucro: Implementación en la fundación Rafael Antonio Niño Munévar. (Tesis de Maestría, Universidad Antonio Nariño). Recuperado de <http://186.28.225.13/bitstream/123456789/1765/1/2020EnidMargaretOvalleSalazar.pdf>
- Patiño, R.A., Valero, G., Plata, M.T., y González, S. (2017). Efectos de las normas contables internacionales en las Instituciones de Educación Superior en Colombia. *Revista Actualidad Contable*, 20 (35), 46-70. Recuperado de <https://www.redalyc.org/journal/257/25751155004/html/>
- Roncillo Pichón, A., Lugo Arias, E., y Landazury-Villalba, L. (2020). *Incidencia de las NIIF en la toma de decisiones gerenciales de las cooperativas del sector salud: El caso de la Cooperativa Vida y Salud (Coovisa) de Barranquilla, Colombia*. [E-book]. Recuperado de <http://bonga.unisimon.edu.co/handle/20.500.12442/7059>
- Rubiños, W. (2015). Aportes y Ventajas de las Normas Internacionales de: Recuperado de <http://ucsp.edu.pe/wpcontent/uploads/2015/11/WilfredoRubi%C3%B1os-Aportes-y-Ventajas-de-lasNIIF.pdf>
- Rueda-Vera, G., Luna-Pereira, H., y Avendaño-Castro, W.R. (2021). Las normas NIIF como herramienta gerencial: percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias contables. *Revista CEA*, 7 (15), e1864. Recuperado de <https://revistas.itm.edu.co/index.php/revista-cea/article/view/1864/2161>
- Salazar Baquero, É. (2011). Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para PYME en las medianas entidades en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 12 (30), 211-241. Recuperado de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3116>
- Sarmiento Quintero, L., y Ramírez Toro, N. (2019). *Impacto financiero y administrativo en la implementación de las NIIF en las pymes del sector textil*. (Tesis de Maestría, Universidad del Rosario) Recuperado de <https://repository.urosario.edu.co/server/api/core/bitstreams/4eee0e2d-2ed9-4ed2-bfde-2067c1d01c46/content>