

GESTION DEL SISTEMA CONTABLE BASADO EN NIIF QUE APLICAN
LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN LA
CIUDAD DE VALLEDUPAR

ESTUDIANTE:
JAZNETH YAMIL CASTILLO MEDELLIN

TUTOR TEMATICO:
LUZ MARY BARROS BAYONA

TUTOR METODOLOGICO:
MARLON LOPEZ DE CASTRO

UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVA, ECONÓMICAS Y
CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
VALLEDUPAR – CESAR
2021

**GESTION DEL SISTEMA CONTABLE BASADO EN NIIF QUE APLICAN
LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN LA
CIUDAD DE VALLEDUPAR**

DEDICATORIA

Dedico esta obra a Dios en primer lugar, a mis padres y hermanos, quienes son las personas más importantes en mi vida, me han apoyado en el camino hacia el cumplimiento de mis metas y merecen celebrar conmigo este triunfo.

AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradezco a Dios todo poderoso por brindarme la sabiduría y la oportunidad de terminar este trabajo.

Agradezco muy atentamente a mis padres, por la formación que me han brindado, su apoyo incondicional en los momentos más difíciles.

Muy especialmente, agradezco a la Universidad Popular del Cesar a su equipo de profesores, que facilitaron su conocimiento, experiencia y que se convierten en uno de los mejores insumos de este trabajo.

Finalmente, agradezco a mis compañeros de curso por su motivación y apoyo.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|----|
| RESUMEN | 10 |
| ABSTRACT..... | 11 |
| INTRODUCCIÓN | 11 |
| CAPITULO I..... | 12 |
| PROBLEMA..... | 12 |
| 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 12 |
| 2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | 20 |
| 3. OBJETIVO GENERAL..... | 20 |
| 4. OBJETIVOS ESPECIFICOS | 20 |
| 5. JUSTIFICACIÓN | 21 |
| 6. DELIMITACION DE LA INVESTIGACION..... | 23 |
| CAPÍTULO II..... | 24 |
| MARCO TEORICO | 24 |
| 1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION | 24 |
| 2. BASES TEORICAS | 29 |
| 2.1. GESTIÓN DEL SISTEMA CONTABLE | 30 |
| 3. SISTEMA DE VARIABLES | 52 |
| CAPÍTULO III..... | 54 |
| MARCO METODOLOGICO | 54 |
| 1. ENFOQUE EPISTEMOLÓGICO..... | 54 |
| 2. TIPO DE INVESTIGACION | 55 |
| 3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN | 56 |
| 4. POBLACION OBJETO DE ESTUDIO..... | 59 |
| 5. TECNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS..... | 60 |
| 6. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD | 63 |
| 7. ANÁLISIS DE LOS DATOS | 64 |
| 8. PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN | 65 |
| CAPÍTULO IV | 67 |
| RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN | 67 |
| 1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS | 67 |
| CONCLUSIONES | 75 |
| RECOMENDACIONES..... | 76 |

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 77

INDICE DE CUADROS

CUADRO

| | |
|--|----|
| 1 OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE..... | 53 |
| 2 POBLACIÓN..... | 60 |
| 3 ALTERNATIVAS DE RESPUESTA..... | 62 |

INDICE DE TABLAS

Tabla

| | |
|---|----|
| 1 BAREMO..... | 67 |
| 2 INDICADOR NORMAS CONTABLES..... | 68 |
| 3 INDICADOR ESTADOS FINANCIEROS..... | 69 |
| 4 INDICADOR CLASIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS..... | 70 |
| 5INDICADOR PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD..... | 71 |
| 6 INDICADOR SISTEMAS DE CONTABILIDAD..... | 72 |
| 7 INDICADOR COMPETITIVIDAD..... | 73 |
| 8 INDICADOR MERCADO INTERNACIONAL..... | 74 |

INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO

| | |
|---|----|
| 2 GRÁFICO NORMAS CONTABLES..... | 68 |
| 3 GRÁFICO ESTADOS FINANCIEROS..... | 69 |
| 4 GRÁFICO CLASIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS..... | 70 |
| 5 GRÁFICO PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD..... | 71 |
| 6 GRÁFICO SISTEMAS DE CONTABILIDAD..... | 72 |
| 7 GRÁFICO COMPETITIVIDAD..... | 73 |
| 8 GRÁFICO MERCADO INTERNACIONAL..... | 74 |

Jazneth Castillo Medellín. Tutor: Dra. Luz Mary Barros Bayona Gestión del sistema contable basado en NIIF que aplican las pequeñas y medianas empresas industriales en la ciudad de Valledupar. Trabajo de Grado. Universidad Popular del Cesar. Facultad de Ciencias Administrativas Económicas y Contables, Valledupar 2020

RESUMEN

El propósito de este estudio estuvo dirigido a analizar la gestión del sistema contable basado en NIIF que aplican las pequeñas y medianas empresas industriales en la ciudad de Valledupar. El mismo se sustentó en los postulados teóricos de Catacora (2012), Estupiñan (2007), Las Normas internacionales de información financiera (2009), Alcarria (2008), Fierro y Fierro (2015) entre otros autores. La investigación se orientó bajo el paradigma positivista, tipificada como descriptiva con un diseño de campo no experimental, transeccional. La población estuvo conformada por diez Pymes dedicadas al sector industrial conformada por 10 unidades de información. Los datos fueron recolectados por medio de encuestas, utilizándose un cuestionario de veintiún (21) ítems con cinco (5) alternativas de respuesta. La validez de contenido se obtuvo consultando la opinión de cinco expertos, mientras que la confiabilidad fue calculada por medio del coeficiente Alfa de Cronbach, dando una $r = 0,91$. Lo que representó que el estudio es altamente confiable. El análisis de los resultados se orientó por medio de estadísticas descriptivas. Se concluyó que existe debilidad en la aplicación de las NIIF. Se aprecia que las Pymes no han utilizado las ventajas competitivas de las normas. Se recomienda a los gerentes tener seguimiento en los sistemas contables para mejorar el desempeño en la aplicación de las NIIF.

Palabras clave: Sistemas Contables, Normas Internacionales de Información Financiera, Pymes.

**Jazneth Castillo Medellin. Tutor: Dra. Luz Mary Barros Bayona
Management of the accounting system based on IFRS applied by small
and medium-sized industrial companies in the city of Valledupar. Degree
work. Universidad Popular del Cesar. Faculty of Administrative,
Economic and Accounting Sciences, Valledupar 2020**

ABSTRACT

The purpose of this study was aimed at analyzing the management of the accounting system based on IFRS applied by small and medium industrial companies in the city of Valledupar. It was based on the theoretical postulates of Catacora (2012), Estupiñan (2007), International Financial Information Standards (2009), Alcarria (2008), Fierro and Fierro (2015) among other authors. The research was oriented under the positivist paradigm, typified as descriptive with a non-experimental, transectional field design. The population was made up of ten SMEs dedicated to the industrial sector made up of 10 information units. The data were collected through surveys, using a questionnaire of twenty-one (21) items with five (5) response alternatives. The content validity was obtained by consulting the opinion of five experts, while the reliability was calculated by means of the Alpha coefficient of Cronbach, giving $r = 0.91$. Which represented that the study is reliable. Analysis of the results was guided by descriptive statistics. It was concluded that there is weakness in the application of IFRS. It is appreciated that SMEs have not used the competitive advantages of the standards. Managers are recommended to monitor accounting systems to improve performance in applying IFRS.

Keywords: Accounting Systems, International Financial Reporting Standards, SMEs.

INTRODUCCIÓN

Es un hecho que la consolidación de los mercados internacionales ha desencadenado en la creación de normas financieras que permitan la competencia económica que modifique la dinámica cambiaria a nivel global, sin embargo, esta titánica tarea ha permitido que cada país involucrado modifique y haya evolucionado en su estructura contable.

El enfoque se centra en el análisis de la gestión de sistemas contables según las Normas Internacionales de Información Financiera en las Pymes del sector industrial de Valledupar, donde definitivamente pasará a orientar la determinación de criterios que se deben implementar para la adopción de las NIIF. Para el logro del objetivo propuesto, se han desarrollado capítulos que diversifican la información necesaria para la estructura del presente trabajo de investigación y a continuación se señalan

En este sentido, Capítulo I, contiene el planteamiento del problema, los objetivos del estudio en función de las interrogantes surgidas, la justificación y la delimitación de la investigación. De igual manera, el Capítulo II, referido al Marco Teórico, reseña los antecedentes de la investigación, así como las bases teóricas que sustentan el estudio y el sistema de variables. Seguidamente, el Capítulo III, comprende el Marco Metodológico, conformado por el enfoque epistemológico, tipo y diseño de la investigación, población, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez, confiabilidad, procedimientos desarrollados y el plan de análisis estadístico.

Finalmente, el Capítulo IV, contiene los Resultados de la Investigación, incluyendo el análisis de los datos, discusión de resultados. Así mismo, se desarrollaron las conclusiones y recomendaciones., seguido de las referencias bibliográficas y los anexos respectivos.

CAPITULO I

PROBLEMA

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La globalización de los mercados llevó a las empresas de cara a una competencia internacional más fuerte, observando las bondades de estandarizar sus balances para que un inversionista en Singapur, otro en Canadá y uno en Chile puedan hablar en el mismo lenguaje a la hora de leer un balance. Así lo asegura la revista (DINERO, 2015) mientras explica que “El sacrificio de las compañías por hacer la transición de la antigua contabilidad al modelo (NIIF) o Normas Internacionales de Información Financiera ha sido lento, e incluso, ha implicado inversiones para ponerse a tono con el nuevo esquema”. Como en todos los cambios: ha tenido sus más y sus menos.

En este sentido, la aplicación de las NIIF se permite para las sociedades que no consolidan sus estados financieros ni negocian sus acciones en bolsa. El IASB (International Accounting Standards Board) o Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, emitió el IFRS para PYMES en julio de 2009, en un lenguaje más sencillo, y ajustándolo a las necesidades de los negocios más pequeños, lo que “contribuirá a mejorar la calidad y comparabilidad de los estados financieros de las PYMES en todo el mundo así lo asegura De la Cigoña (2014) al afirmar que el Reglamento de Contabilidad de la UE, las NIIF adoptadas por la Unión Europea son obligatorias para los estados financieros consolidados de todas las empresas europeas cuyas acciones se negocien en un mercado regulado en España.

De lo anterior se desprende que, algunos países han iniciado el proceso de armonización contable Internacional mediante la adopción de las NIIF. Lo anterior, lleva a profesionales de la Contaduría y demás personas encargadas de la preparación, emisión y divulgación de los estados financieros, a formular

algunos interrogantes como los siguientes: ¿qué son las NIIF?, ¿quién las emite?, ¿cómo se aplican?, ¿quién debe aplicarlas?, ¿cuáles son sus efectos en los estados financieros de una empresa? y ¿qué diferencias existen con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En el mismo orden de ideas, en Latinoamérica, Viillarroel, Goyburo, & Vera, (2013) señalan que en el Ecuador así como en el resto del mundo, existen un gran número de pequeñas y medianas empresas, las hoy conocidas como PYME, y las mismas que día a día aumentan su número debido al surgimiento de nuevos microempresarios; El IASB en julio del 2009 dio origen a las NIIF para PYMES, como respuesta a los criterios vertidos por quienes forman parte de estas empresas, los cuales manifestaban que la aplicación de las NIIF generales o completas, les representaba un alto grado de dificultad debido a su complejidad. Las NIIF para Pymes, están basadas en su totalidad en las NIIF generales, con la diferencia que estas normas se ajustan exclusivamente a las necesidades y condiciones en las que se desenvuelven dichas empresas.

Es por ello que, el problema en este tipo de compañía se basa en que al momento de implementar se requiere una fuerte inversión, ya que muchas compañías en el Ecuador no cuentan con parámetros adecuados al momento de presentar la información Financiera y poco llevan una contabilidad muy básica, es por ello que se requiere una mayor cantidad de conocimiento, lo que conlleva a que las empresas busquen personas especializadas en estos temas, lo cual da como resultado mayores costos para la empresas, es por esto que podría tener un mayor impacto en las PYME, que por lo general son empresas familiares, las cuales operan con recursos de los propios dueños Viillarroel, Goyburo, & Vera, (2013).

En este sentido, para las PYMES, la obtención de financiamiento es de suma importancia, debido a que estas empresas se encuentran en un continuo proceso de crecimiento, y en gran parte esto suele ser posible al financiamiento que logren obtener ya sea de instituciones bancarias u otras del sistema financiero.

En Colombia las Pymes, según cifras de Planeación Nacional, representan alrededor del 95% de las empresas del país, contribuyendo a generar algo más del 65% de los empleos. En razón a la importancia que el sector representa para el Gobierno Nacional en el año 2000 se expidió la Ley 590 con el ánimo de promover en otros aspectos su desarrollo integral; facilitando el acceso a mercados de bienes y servicios, tanto para la adquisición de materias primas, insumos, bienes de capital y equipos, como para la realización de sus productos y servicios a nivel nacional e internacional, todo esto para asegurar la eficacia del derecho a la libre y leal competencia del sector. Según esta Ley (590 de 2000) orientada al fomento de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa en Colombia Cáceres, (2012).

Considerando lo expuesto, en Colombia más específicamente el análisis crítico de la pertinencia del proceso de adopción de estándares internacionales de contabilidad y reportes financieros NIC-NIIF, se analiza cómo la regulación contable internacional se encuentra con diferentes entornos que van desde los sin tradición en la regulación, lo cual lleva a que adopten la normativa internacional sin un mayor juicio crítico; y entornos con alta tradición en la regulación contable que implica un proceso de análisis de los efectos que trae la implementación de una nueva norma y los intereses y modelo de economía que representa dicha norma, así como la alternativa de camino a elegir Ostos (2015).

Por otro lado, se muestra igualmente de qué manera la aceptación de una nueva normatividad, depende de múltiples factores en los que se incluyen el grado de aceptación de la norma tradicional vigente, la costumbre a utilizar modelos de innovación permanentemente, las dificultades y capacidad de respuesta a las necesidades de los usuarios de la norma tradicional y la nueva propuesta, la relación costo-beneficio de la nueva normatividad, la complejidad, comprensibilidad y fácil adaptabilidad de la misma, entre otros factores, en los que se incluyen aspectos de tipo educativo, jurídico y económico.

A lo largo de los planteamientos hechos en Valledupar la Asociación Colombiana de Medianas y Pequeñas Industrias (ACOPI) considera que la adopción de la NIIF para pymes no reconoce adecuadamente las características del tejido empresarial del sector en Colombia, afirmó. Quintero (2014) quien precisó que la información contable y financiera que requieren las pymes no es menor en cantidad a la producida por las grandes empresas, sino que es diferente a la información que necesitan los inversores o acreedores en mercados financieros (propósito expreso de las NIIF).

Resulta interesante destacar que en las Pymes, los principales usuarios de la información contable son los propietarios-gestores y los proveedores de financiación por medio del sistema bancario, los proveedores de bienes y servicios, los clientes y las muy diversas autoridades públicas de supervisión y control, sostuvo; “el gremio considera que el Gobierno debe establecer si estos criterios ayudarán a la formalización, sostenibilidad y prosperidad del sector, o si, por el contrario, repercutirán en costos y cargas administrativas inadecuadas, con el fin de producir información que no responda a las necesidades reales de estas empresas.

Esto indica que para las empresas que no tienen su ámbito de comercio en el exterior, es decir que ni importan ni exportan, la aplicación de las NIIF solo elevaría sus gastos, sin que en la práctica les reporte un beneficio real,” Quintero (2014).

De la misma manera asegura la Federación Nacional de Comerciantes (Fenalco) en su publicación en el periódico El Heraldó (2014) los gremios que agrupan al comercio, se muestran conscientes de la importancia de la aplicación de las NIIF, ya que en América Latina solo Cuba y Colombia no se han puesto a tono con ellas, lo que representa que, , la contabilidad que se lleva en el país, no ofrezca una información financiera comparable con las de empresas extranjeras, Sin embargo, en un estudio realizado por Fenalco-Atlántico en las pymes del Departamento, cuya finalidad era medir el grado de preparación que las empresas locales tienen para la implementación de las

NIIF, se encontró que si bien el 73% de las empresas conocen las implicaciones legales de no aplicar las normas, solamente el 59% ha iniciado algún tipo de programa de capacitación.

De acuerdo a lo expresado en la ley 1314 de 2009, “las entidades en Colombia están obligadas a implementar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF- para la preparación y presentación de su información financiera y contable”.

Claramente la aplicación de las NIIF en el proceso de convergencia se establece como una obligación, la cual algunas entidades se abstienen de practicar. Los más comprometidos por estas Normas son los contadores, aunque la implementación de las NIIF es una cuestión financiera este es un tema que involucra a toda la empresa. Anteriormente en Colombia la contabilidad estaba regulada por el Decreto 2649 de 1993, por medio de este decreto legal todos los contadores colombianos conocían para realizar su trabajo. Con la llegada de las NIIF esta guía cambio, por lo tanto para aprender una nueva guía esta requiere tiempo y capacitación.

Esto conlleva a analizar no solo las causas por las que no se aplican sino también las consecuencias que se deriva de la aplicación de las mismas, para observar esta situación lo primero que se debe evaluar es lo siguiente: Según lo expuesto en el “concepto 115-015014 emitido por la superintendencia de sociedades, en donde expresamente se aclaran los siguientes puntos:es deber de todo comerciante llevar contabilidad regular de los negocios, conforme a las prescripciones legales; la Ley 1314 de 2009, que regula los principios y normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información es de obligatorio cumplimiento; están establecidos y reglamentados los pasos a seguir en cada uno de los periodos de aplicación del nuevos marco normativo; es función de las autoridades de inspección, vigilancia y control aplicar las sanciones que haya a lugar por las infracciones en el cumplimiento de las normas en materia de contabilidad y de información financiera y aseguramiento de la información”.

El artículo 10 de la Ley 1314 indica que la Superintendencia de Sociedades tiene como función “vigilar que los entes económicos bajo inspección, vigilancia o control, así como sus administradores, funcionarios y profesionales de aseguramiento de información, cumplan con las normas en materia de contabilidad y de información financiera y aseguramiento de información, y aplicar las sanciones a que haya lugar por infracciones a las mismas”.

De acuerdo con el numeral 3 del artículo 86 de la Ley 222 de 1995, “la Superintendencia de Sociedades tiene la facultad de imponer sanciones o multas, sucesivas o no, hasta de doscientos (200) salarios mínimos legales vigentes, a quienes incumplan sus órdenes, la Ley o los estatutos. Es importante recalcar que las funciones de vigilancia y control cobijan tanto a los entes económicos, como a sus administradores, funcionarios y profesionales de aseguramiento de información”.

Teniendo en cuenta la anterior información, se puede relacionar la situación de no aplicabilidad de las NIIF al hecho de que las entidades desconocen acerca de las posibles causas y consecuencias que puede derivar esto. Una de las posibles consecuencias es, si como empresa no implementa las NIIF o no cumple con las normas podría recibir una multa de hasta 200 salarios mínimos legales vigentes, a la cual se deben atener estas entidades por el incumplimiento de no implementación de las NIIF, y esto implica que su contabilidad no se llevaría conforme a las normas legales, lo cual nos puede llevar que tanto la entidad como los administradores pueden ser objeto de sanción por incurrir en el incumplimiento de las normas.

Esta situación lleva a pensar que estas entidades realmente no se interesan en que la presentación de la información financiera y contable se haga de la mejor manera o sencillamente no lo consideran necesarias. Por esta razón podemos establecer que la principal causa por la que no se aplican las NIIF en las entidades financieras es por el poco interés o desconocimiento que se le tiene a este tema, o por el costo que trae para las empresas en términos de organización.

Otro punto a tener en cuenta es que muchas compañías no cuentan con las políticas contables para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Por otro lado, se evidencia que los funcionarios no se han actualizado en el proceso de aplicación de las NIIF frente a los retos que implican estos cambios en las PYMES, Mauricio Gómez Villegas señaló “que son de carácter organizacional, y requieren capacitación del personal, contratación de consultores y reformas del software, y hasta disponer de dos mecanismos de conciliación de la información contable y tributaria”.

Al hablar de este tema es importante destacar cuales pueden ser los posibles beneficios que trae para una entidad la implementación de las NIIF, ya que estos pueden ser innumerables y que muchas veces son poco notorios. Podemos decir entonces que una de las principales ventajas que nos trae la aplicación de las NIIF es que nos facilitaría recibir recursos de inversionistas nacionales e internacionales. Además, podría integrarse a otras compañías o fusionarse de una forma más ágil.

Algunos de los beneficios en relación a la implementación de las NIIF son:

- a) Facilitar la lectura y análisis de los Estados Financieros de empresas colombianas en distintos países.
- b) Permitir a las empresas colombianas posicionarse en el mercado internacional.
- c) Mejorar la competitividad en las empresas colombianas.
- d) Incrementar la comparabilidad entre empresas colombianas y extranjeras.
- e) Transparencia de la información financiera.
- f) Agilizar los negocios entre empresas colombianas y extranjeras.
- g) Brindar credibilidad y facilitar el acceso al sistema financiero y oportunidades de inversión.

Es importante tener en cuenta que en la implementación de las NIIF no solo se ven beneficiadas las empresas a nivel internacional, sino que también se ven en el ámbito interno de las mismas. La aplicación de las NIIF tiene su fundamento en el área interna de las entidades, con origen en el área contable, sin embargo es evidente el favorecimiento que trae la adopción de estas

normas internacionales a todos los departamentos que conforman la estructura de las compañías.

En un mundo globalizado, las NIIF nos permite sobrepasar la barrera y de esta manera poder entrar a nuevos mercados internacionales, la adopción de las NIIF da un mayor conocimiento a la compañía y le permite tener un mejor rendimiento, por lo cual esto se ha convertido en una necesidad de los empresarios que quieran interesarse en participar de una manera más efectiva en los mercados internacionales, acuerdos comerciales e inversionistas. Por otra parte, la adopción de estos nuevos estándares es un buen motivo para mejorar los controles y reflejar puntualmente las transacciones.

Así mismo, la adopción de estos nuevos estándares internacionales ha permitido que algunas pymes puedan lograr obtener líneas de crédito con bancos extranjeros por cumplir con el requisito de manejar normas internacionales. Sin este requisito no se hubiese obtenido el crédito. De igual forma, algunos contratos con firmas multinacionales exigen que la información contable y financiera que se presente en los procesos de licitación requiera el lenguaje NIIF, el no presentar esta información es causal de incumplimiento de transacciones.

La implementación de las NIIF le permite a las Pymes manejar un lenguaje global, y esto les permite que nuevos inversionistas del extranjero se interesen en invertir más en las compañías del país y al momento de mostrar la compañía sus estados financieros los inversionistas del extranjero puedan leer el mismo lenguaje que son las Normas Internacionales de Información Financiera. En este sentido, para las pymes, conocer profundamente los efectos de las NIIF les permitiría trabajar en estados financieros globalizados que puedan ser comparados a nivel de los mercados internacionales para obtener los mismos beneficios que simplifiquen la contabilidad de las empresas al apegarse a la normativa de la legislación de Colombia.

2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Por lo expuesto anteriormente se considera necesario conocer a fondo las ventajas de la aplicación de las NIIF a las pymes por ende se formulan las siguientes inquietudes

¿Cómo es la gestión del sistema contable que aplican las Pymes del sector industrial de Valledupar?

¿Cuál es el diagnóstico de aplicación de las NIIF en la presentación de sus estados financieros por las Pymes del sector industrial de Valledupar?

¿Cuál es la importancia que tiene la aplicación de las NIIF en la elaboración de los estados financieros de las Pymes del sector industrial de Valledupar?

¿Cuáles estrategias permitan visualizar las ventajas que con lleva la utilización de las NIIF en las Pymes del sector industrial de Valledupar?

3. OBJETIVO GENERAL

Analizar la gestión del sistema contable que aplican las Pymes del sector industrial de Valledupar.

4. OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Determinar la aplicación de las NIIF en la presentación de los estados financieros en las Pymes del sector industrial de Valledupar.

2. Establecer la importancia que tiene la aplicación de las NIIF en la elaboración de los estados financieros de las Pymes del sector industrial de Valledupar.

3. Describir las ventajas que con lleva la utilización de las NIIF en las Pymes del sector industrial de Valledupar.

5. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación es importante, porque refleja cómo en las organizaciones actuales, más aún en las PYMES (pequeñas y medianas empresas) dedicadas al sector industrial ubicadas en la ciudad de Valledupar, se requiere preparar y aplicar las normas internacionales de información financiera, potencializando sus capacidades, puntos críticos, al igual que las grandes ventajas en la participación del mercado a nivel global.

Con esta investigación se busca analizar el sistema contable basado en las NIIF para pequeñas y medianas empresas industriales en la ciudad de Valledupar, en donde se puede implementar la propuesta de los sistemas de información contable para Pymes.

Hablando socialmente, este trabajo se lleva a cabo por que se está en un proceso por medio del cual se convergen nuestras normas con las internacionales para así unificar criterios en materia contable y por decirlo de una manera, hablar el mismo idioma.

Es por eso que la investigación quiere preparar para todos los cambios e incidencias que se presente a la hora de utilizar esos estándares, preparar, motivar e ilustrar a las pequeñas y medianas empresas (Pymes) hacia la utilización de esas normas. Teniendo en cuenta que el plazo para aplicar la ley 1314, fue hasta el 2014 para el proceso de implementación de los estándares en las Pymes Bermejo & Gomez, (2011).

Se busca contribuir desde el punto de vista práctico la implementación de los conocimientos adquiridos en el aula de clase y aplicarlos en las empresas que lo requieran como es el caso de la investigación sobre sistema contable basado en las NIIF para pequeñas y medianas empresas industriales en la ciudad de Valledupar, donde los resultados permitirán generar propuestas para cambiar la forma de llevar la contabilidad. Es por esto que el impacto que puede generar el proyecto es muy favorable a la administración del sistema contable empresarial.

Desde el punto de vista teórico permite consolidar los argumentos que sustentan la gestión del sistema contable apoyado en el abordaje de los enfoques aportados por los autores expertos en la variable de estudio, de esta manera se afronta el entorno de un sector que representa para la sociedad un vínculo importante para la economía del país. De la misma manera, los resultados que genere esta investigación servirán de apoyo para próximas investigaciones.

Basándose en el aspecto metodológico, esta investigación se realiza porque en el desarrollo de la misma se emplean distintos métodos y técnicas que llevaran a los directivos y contadores de las pequeñas y medianas empresas a dimensionar todos los cambios y mejoras que estas pueden llegar a tener si se aplican de forma correcta y adecuada las normas internacionales de información financiera (NIFF) dentro de sus sistemas contables. Además de esto, los directivos podrán fortalecer sus habilidades contables adquiriendo nuevas experiencias.

Basado en los escenarios expuestos, se realiza la propuesta de esta investigación porque podrán dar una nueva visión a las pequeñas y medianas empresas dedicadas al sector industrial no solo en la ciudad de Valledupar, si no en el Departamento del Cesar, siendo esta base teórica, de suma importancia para el desarrollo de la aplicación de las NIIF.

6. DELIMITACION DE LA INVESTIGACION

La presente investigación se desarrolla bajo los lineamientos de la Facultad de Ciencias Políticas, Contables y Económicas de la Universidad Popular del Cesar, así mismo, se inserta en la línea matricial Economía, innovación, competitividad y sostenibilidad, estudiando la variable Gestión del sistema contable, basados en los postulados teóricos de Viillarroel, Goyburo, & Vera, 2013; Cáceres, 2012; Ostos, 2015; Quintero, 2014, entre otros. El periodo de ejecución de esta investigación está comprendido desde septiembre de 2017 hasta diciembre de 2020. Este trabajo se efectuó en las Pymes del sector industrial de la ciudad de Valledupar, Colombia con la finalidad de conocer el comportamiento de la variable basándose en las NIIF.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

En el ámbito investigativo, es necesario tener en cuenta referentes que sirvan de soporte y fundamento para los proyectos de investigación, razón por la cual se menciona en estudios anteriores que comparten el mismo objeto de desarrollo en este trabajo, esto con el fin de visualizar desde diferentes entornos como la implementación de las NIIF puede lograr un avance significativo en las empresas y entidades.

1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

En esta sección se ha realizado una exhaustiva revisión de los trabajos relacionados con la variable de estudio Gestión de sistemas contables, con la finalidad de verificar el aporte de las investigaciones previas al presente estudio y los mismos se describen a continuación.

Como primer antecedente se encuentra la investigación de Cárdenas y Manosalva (2014), cuyo título fue “Impacto en la Adopción de las NIIF en las Empresas del Grupo 1 del Municipio de Ocaña Norte de Santander”. El objetivo principal de este estudio fue Analizar el impacto en la adopción de las NIIF en las empresas del grupo 1 del municipio de Ocaña Norte de Santander.

El propósito fundamental del presente trabajo de grado fue analizar el impacto en la adopción de las NIIF en las empresas del grupo 1 del municipio de Ocaña Norte de Santander. Para el logro de este proyecto, se definieron tres objetivos específicos: Elaborar un diagnóstico sobre la preparación de las empresas del grupo 1 para la adopción, identificar los efectos que se produjeron internamente en las empresas estudiadas derivados del nuevo modelo contable y financiero, y establecer las principales diferencias entre el decreto 2649 y NIIF, para determinar los principales impactos contables en los estados financieros.

El presente estudio se hizo utilizando una investigación de tipo descriptivo que permitió determinar directamente de las fuentes el impacto que produce dicha adopción; utilizando la encuesta como técnica para la recolección de información que una vez obtenida fue sometida a un proceso de tabulación y análisis.

Ahora bien, los resultados arrojaron que la mayoría de los directivos tienen conocimiento de que las empresas en Colombia se encuentran en el proceso de adopción de NIIF. Además, se identificaron las áreas donde se considera que la empresa sufrirá cambios por dicha adopción y se conocieron los principales efectos producidos por este sistema internacional. Además, una vez revisada la bibliografía sobre NIIF y el decreto 2649/93 se establecieron las diferencias entre las dos normas, lo cual permitió conocer el impacto que tendrán los estados financieros.

Cabe concluir que la ejecución de este proyecto permitió analizar de cerca el impacto que la norma internacional produce en las empresas del municipio de Ocaña pertenecientes al primer grupo que adoptará NIIF, lo cual es importante conocer para que las demás empresas que próximamente deben hacer dicha implementación tengan indicios sobre los efectos y situaciones a las que se presentarán en dicho proceso.

Por lo anteriormente expuesto se infiere que el presente trabajo de grado, sirve como soporte a esta investigación en la medida que los resultados obtenidos a partir del desarrollo de los objetivos, permitieron concluir el impacto de conocer y adoptar esta normatividad en el desarrollo de sus funciones. Esta investigación es un ejemplo efectivo de concientización de la importancia de la aplicación de las NIIF.

En ese mismo orden de ideas, como segundo antecedente, se analizó la investigación desarrollada por Betancur y Rincón (2015), cuyo título fue “Análisis del Proceso de Convergencia de las NIIF en las Pymes Industriales y Agroindustriales de la Provincia del Tundama”. El objetivo principal de este

estudio fue Analizar el proceso de convergencia de las NIIF en las PYMES industriales y agroindustriales, en la provincia del Tundama en el departamento de Boyacá.

A partir de lo anterior y dando continuidad a las actividades establecidas como: la revisión de las normas y su proceso de convergencia en la información financiera en Colombia; y analizando el desarrollo de las mismas se llegaron a las siguientes conclusiones: se tuvo en cuenta los resultados positivos que se generaron en las Pymes Industriales y Agroindustriales de la Provincia del Tundama a partir de las estrategias empleadas en el funcionamiento del área contable amparado en las Normas Internacionales de información financiera (NIIF). Los cambios producto de esta gestión sirven como ejemplo para llevar a cabo el desarrollo del presente trabajo.

Como tercer antecedente, se analizó la investigación desarrollada por Tórrez y Rizo (2016), cuyo título fue “Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la Terminal TORREZ MORENO, en el departamento de Matagalpa”. El objetivo principal de este estudio fue Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la Terminal TORREZ MORENO en el departamento de Matagalpa en el primer semestre del año 2015.

Esta investigación aborda la temática Sistemas Contables basado en NIIF para PYMES, el estudio se efectuó en la Terminal TORREZ MORENO en el departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2015, con el propósito de evaluar el Sistema Contable de la Terminal TORREZ MORENO y evaluar la importancia de la aplicación de las NIIF para PYMES. La importancia de esta investigación radica en adquirir nuevos conocimientos acerca de las NIIF para PYMES para tener una visión clara de las ventajas que trae consigo la aplicación de esta norma.

De acuerdo con los resultados obtenidos, se concluyó que la NIIF para PYMES resulta ser una norma simplificada y de fácil uso por lo que su adopción como marco de referencia en la Terminal TORREZ MORENO, podría

mejorar los aspectos financieros, por medio de la utilización de los lineamientos que contiene esta normativa. La implementación de la NIIF brinda calidad y transparencia de la información financiera necesaria.

Tomando como referencia la anterior investigación y su respectivo procedimiento se puede comprobar una vez más que la implementación de las NIIF representa una gran ventaja para las empresas en su vida financiera, por lo cual se reconoce la importancia que estas reflejan en las mismas. Apoyándonos en los soportes y conclusiones provenientes del trabajo de las investigadoras Tórrez y Rizo, se confirma una vez más que es viable por múltiples causas la adecuación de los sistemas contables basados en NIIF de las empresas de la ciudad de Valledupar, las cuales son objeto de estudio en la presente investigación.

Como cuarto antecedente, se analizó la investigación desarrollada por Aguilar y Molina (2016), cuyo título fue “Proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en la Compañía Minerales Industriales & Obras Civiles S.A de la Ciudad de Duitama”. Con la entrada en vigor de las Normas Internacionales de Información Financiera surge la necesidad de que las empresas colombianas preparen su información con base en un sistema internacional que le permita un aseguramiento de la información de una forma más globalizada.

Analizando la situación actual de la empresa Minerales Industriales & Obras Civiles S.A, se observó que a 31 de diciembre de 2014 aun no registran proceso de convergencia a norma internacional, es por lo que nace este proyecto de grado con la intención de ofrecer herramientas que le permitan en buen término el desarrollo oportuno de las nuevas exigencias de la norma.

Sabiendo esto se procede a estudiar más detalladamente los estados financieros y se caracteriza a la empresa con las condiciones contempladas en la ley 1314 del 13 de julio de 2009, la cual vislumbra la incursión de un sistema contable único y homogéneo de alta calidad. En conformidad con la

norma se procede a clasificar la compañía en el grupo 2, la cual está regida por los lineamientos de la NIIF para PYMES contemplada en el decreto 3022 de 2013 y 2129 de 2014.

Se desarrolló un diagnóstico de la compañía y en él se especificaron cada una de las secciones que aplicaban a la empresa, posteriormente se diseñó un manual de políticas y procedimientos contables y en él, se explicó cuenta a cuenta las condiciones que se debían cumplir en la utilización de los rubros, para así desarrollar un análisis de los que conforman el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2014 y finalizando se desarrolló los procedimientos adecuados para el desarrollo del ESFA.

Todo lo realizado permitió inferir que la compañía Minerales Industriales & Obras Civiles S.A, no se encuentra preparada para desarrollar el proceso de convergencia bajo decreto 3022 de 2013, y que el material entregado como resultado puede aportar en gran medida a subsanar este faltante que tiene la compañía para desarrollar su Estado de Situación Financiera de Apertura.

Como antecedente final, se analizó la investigación desarrollada por Montaña (2017), cuyo título fue “Implementación de Las NIIF Para Pymes: Retos y Oportunidades en el Proceso de Globalización”. El desarrollo del presente trabajo está enfocado en dar a conocer a la comunidad interesada, los retos y oportunidades que trae consigo la implementación de las NIIF para Pymes respecto a la globalización. Los países buscan firmar tratados de libre comercio (TLC) con diferentes países del mundo, con el objetivo de abrir nuevos mercados y generar beneficios económicos para empresarios, como a la vez mejorar la economía del país.

Por lo tanto los pequeños y medianos empresarios deben empezar por conocer en qué consisten las NIIF para poder aprovechar los beneficios u oportunidades que ofrece en el ámbito contable, como a la vez entender el concepto de globalización. Las NIIF para pymes se encuentran contempladas en la Ley 1314 de 2009, en el grupo 2, por lo que se hablara del periodo de

transición establecido por el gobierno y como ha sido hasta el día de hoy el proceso de adaptación para los empresarios.

Entonces la adopción de la norma es una herramienta estratégica para el desarrollo de las operaciones de una empresa, debido a que facilita una mayor comprensión en la información financiera con inversionistas extranjeros, mejorar su competitividad en el mercado nacional, como también garantizar una mayor transparencia en la información financiera para la toma de decisiones por parte de la alta gerencia.

Es importante destacar que la adopción de las NIIF desde el ámbito de la globalización, puede no solo abrir la capacidad de expansión de una empresa, que hoy puede ser una pyme, pero que el día de mañana se puede llegar a convertir en una gran empresa, a nivel nacional e internacional. Hay que reconocer la posibilidad de llegar a un lugar más alto, es lo que las compañías aun no dimensionan; con esta investigación se logra entender que hay una oportunidad, que no deben dejar de aprovechar las entidades.

Luego de la revisión y análisis de los trabajos previos, se presenta este proyecto desarrollado en el sector industrial, el cual se relaciona de una manera amplia con la investigación en curso. Se puede ver que el desarrollo del anterior trabajo de grado ofrece una idea más clara de lo que pretende este trabajo investigativo. Saber que los resultados sirvieron de base para la mejora de la empresa estudiada, permite ver que es importante actualizarse en cuanto a la normatividad por la que debe regirse la entidad; por lo cual es vital seguir trabajando por las pymes de Valledupar, y lograr finalmente aportar a su crecimiento empresarial desde el ámbito contable.

2. BASES TEORICAS

Al momento de puntualizar los tópicos relacionados con cualquier investigación, se debe hacer teniendo en cuenta como aporta cada uno al desarrollo de este. Por tal razón, y con el propósito de fundamentar el presente proyecto, se enumeran conceptos claves que dan sustento a la materia de

estudio de este trabajo, los cuales serán aplicados y desarrollados en el presente.

2.1. GESTIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

En la década de los 90, se realizó un estudio sobre los procedimientos de cálculo del costo, conceptualizando Drury. (1990). “Los sistemas de Contabilidad de Gestión son diseñados para ofrecer información sobre el costo de los productos, repartir los gastos entre los costos de los productos vendidos y la valoración de los inventarios para los informes financieros, recopilación de datos para el control y la evaluación de resultados y rendimientos.”

De igual manera, Vásquez y Bongianino (2008) sostienen que un sistema contable “tiene como objetivo la recopilación y procesamiento de datos que permitan alcanzar los objetivos y fines de la contabilidad” En otras palabras, las características del sistema contable permitirán el registro de la totalidad de los hechos económicos producidos durante la existencia de la empresa para ser convertidos en información válida para los usuarios que así lo requieran.

Desde esta misma perspectiva, Alcarria (2008) señala que “el sistema contable consiste en el conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información detallada o sintetizada de manera que sea útil a aquellos que tienen que tomar decisiones.

En este sentido, el investigador fija posición con la teoría de Alcarria (2008) pues menciona los elementos necesarios y presenta claramente los objetivos del sistema contable, sumando beneficios al momento de analizar los pasos de dichos procedimientos.

2.1.1. APLICACIÓN DE LAS NIIF

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) son un conjunto de normas, leyes, así como también de principios que establecen la información en la cual se deben presentar los estados financieros además de la forma como se debe presentar dicha información en los estados, así lo expresa Romero (2006).

Son un conjunto de lineamientos emitidos por el IASB (International Accounting Standards Board o Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) que tienen como propósito estandarizar la manera de presentar los estados financieros y compararlos entre organizaciones ofreciendo la homogeneización de criterios a los interesados en este tipo de información.

En este sentido, Estupiñan (2007) añade que las NIIF son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen la información que se debe presentar en los estados financieros, por su parte, Sánchez (2006) señala que son normas que estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que sean adoptadas, facilitando la lectura y análisis de los estados financieros que se generen, ya que se emiten bajo las mismas premisas.

2.1.1.1. NORMAS CONTABLES

Para el estudio de las normas contables, Vásquez y Bongianino (2008) afirman que éstas se refieren a la preparación de informes destinados a tener difusión pública, con la finalidad de brindar apoyo a las negociaciones internacionales, es decir, la información producida por el sistema patrimonial para uso externo. De igual manera, Duarte (2018), indica que Según el Colegio de Contadores, Normas Contables son: “todos aquellos criterios técnicos utilizados como guía de las acciones que fundamente la presentación de la

información contable y tiene como finalidad exponer en forma adecuada, la situación patrimonial, económica y financiera de un ente.

Del mismo modo, Ramírez (2001) señala que las normas contables se perciben como un intento de apoyar o promover ciertos objetivos sociales, así los encargados de establecerlas serán más agentes del cambio social que teóricos contables

Existen distintos tipos de Normas Contables, podemos clasificarlas en 4 tipos, según el criterio de los autores consultados son los siguientes:

Normas Contables Profesionales: emitidas por organismos representativos de la profesión contable denominadas NICs, NIIFs, SICs y CINIIFs.

Normas Contables Legales: Están constituidas por leyes, decretos, resoluciones que tienen relación con aspectos contables: Ejemplos: Decreto 408/2016 (Presentación de Estados Financieros), Decreto 291/14 (NIIF para Pymes) sobre adopción de normas de valuación y exposición de la información financiera.

Normas contables Institucionales: Son las que emiten determinadas instituciones y obligan a aquellos que tienen un convenio acordado con las mismas: BID, el BM (Banco Mundial), Bolsa de Valores, etc...

Normas contables Particulares: Establecidas por las propias empresas. Por ejemplo; las normas contables que las compañías internacionales imponen a sus subsidiarios.

Luego del planteamiento anterior, el investigador se inclina por la postura de Vásquez y Bongianino (2008) pues a los fines de este estudio, representa de manera clara y concisa los conceptos emitidos.

2.1.1.2. ESTADOS FINANCIEROS

Es de hacer notar que los estados financieros representan el principal tópico en el proceso contable, así lo afirma Catacora (2012), y afirma además que la totalidad de las decisiones económicas y financieras que afectan una empresa son derivadas de estos. De esta manera el proceso de elaboración y la presentación de las cifras requieren que se sigan normas que regulen dichas actividades sin importar el rubro que represente la empresa.

En los mismos términos, Estupiñan (2012) indica que los estados financieros se elaboran con el propósito de manejar información general para ser presentada anualmente y apuntan a cubrir las necesidades comunes de información para usuarios de diversa índole, que requieren tomar decisiones económicas basadas en estas cifras.

Siguiendo el mismo orden de ideas, las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (2009) señala que los estados financieros se dirigen a la satisfacción de necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios, entre ellos accionistas, acreedores, empleados y público en general, ofreciendo detalles sobre el rendimiento, flujos de efectivo de una entidad y que sea realmente útil para tomar decisiones económicas.

Estos son requeridos y utilizados por los dueños, accionistas y directivos de la empresa, por ejemplo, para saber qué tan bien se está administrando sus activos y pasivos, si está generando ganancias o teniendo pérdidas, y cómo está obteniendo y gastando su efectivo.

Pero también, son requeridos y utilizados por personas o entidades externas a la empresa tales como:

- **Inversionistas:** por ejemplo, para conocer la rentabilidad de la empresa, y así saber si invertir en esta.

- **Entidades gubernamentales:** por ejemplo, para conocer los resultados que ha obtenido la empresa, y así calcular los impuestos que debe pagar.

- **Bancos y entidades financieras:** por ejemplo, para saber si la empresa será capaz de pagar oportunamente el préstamo que está solicitando, y así saber si otorgárselo.

- **Proveedores:** por ejemplo, para conocer la solvencia de la empresa, y así saber si trabajar con esta o concederle el crédito que está solicitando.

De todos los estados financieros que existen, en realidad son solo tres los principales y los que todo dueño o directivo de una empresa debería conocer y saber interpretar y analizar: el balance general, el estado de resultados, y el flujo de efectivo, los cuales son conocidos como los estados financieros básicos.

El balance general, el estado de resultados, y el flujo de efectivo son los principales estados financieros; sin embargo, también existen otros que vale la pena mencionar:

Estado de cambios en el patrimonio: el estado de cambios en el patrimonio (también conocido como estado de superávit) muestra las variaciones en el patrimonio (las variaciones en los aportes realizados por los socios o accionistas de la empresa, y en la utilización o distribución de las utilidades) que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo determinado.

Estado de cambios en la situación financiera: el estado de cambios en la situación financiera (también conocido como estado de movimientos de fondos) muestra el origen de los fondos de una empresa, y el destino que se le dio a estos durante un periodo de tiempo determinado.

Memoria: la memoria (también conocida como notas de los estados financieros) presenta información que ayuda a ampliar la información

presentada en los demás estados financieros, además de explicar información relevante en estos que podría ser difícil de interpretar o analizar.

Luego de analizar la revisión teórica el investigador se inclina por la aplicación de las NIIF para Pymes (2009) pues contiene los criterios justos que permiten soportar la información relevante para este estudio.

2.1.1.3. CLASIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

En este contexto, Mendoza y Ortiz, (2016) indican que esta clasificación se basa en información de transacciones propuestas, donde en términos financieros, el estado de situación financiera ofrece una visión estática de la empresa, mientras que en la fecha de corte, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, cubren un periodo para resaltar los cambios importantes.

Ehrhardt y Brigham (2007) por su parte, sostienen que son 4 los estados financieros y los clasifican así: Balance general, estado de resultado, estado de utilidades retenidas y estado de flujo de efectivo, todas ofrecen un resumen contable de las operaciones y la posición financiera de la empresa, muestran lo ocurrido con activos, utilidades y dividendos en el tiempo transcurrido.

Por su parte, Horngren, Sundem y Stratton (2007) manifiestan que los estados financieros deben transmitir la información sobre situación financiera, resultados de operaciones y cambios durante un periodo contable para permitir la toma de decisiones con datos certeros y verificables

El investigador, luego de la revisión teórica, se inclina por la teoría de Ehrhardt y Brigham (2007) pues considera que contiene los elementos necesarios para conocer el comportamiento de la variable en las Pymes objeto de este estudio. Seguidamente se hace un despliegue de la clasificación de estados financieros en una recopilación de todos los autores seleccionados.

Estados financieros de propósito general

Estos Estados son aquellos que se preparan al cierre de un período para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el bien común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos. Se deben caracterizar por su condición, claridad neutralidad y fácil consulta. Son estados de propósito general, los Estados Financieros Básicos y los Estados Financieros Consolidados.

Estados Financieros Básicos

Los estados financieros básicos son el Balance general, el Estado de resultados, el Estado de cambios en el patrimonio, el Estado de cambios en la situación financiera (origen y aplicación de fondos) y el Estado de flujos de efectivo.

Balance General: En este estado deben relacionarse los activos, pasivos y el patrimonio, con el propósito que, al ser reconocidos se pueda determinar razonablemente la situación financiera del ente económico a una fecha dada.

Estado de Resultados: La sumatoria de los ingresos, costos, gastos y la corrección monetaria, debidamente asociados nos debe arrojar los resultados del ejercicio.

Estado de Cambios en el Patrimonio: muestra en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores

Estado de Cambios en la situación financiera: Este Estado se utiliza para pronosticar posibles situaciones de riesgo que tenga la empresa, pero su objetivo principal está centrado en la utilidad que tiene para evaluar la procedencia y utilización de fondos en el largo plazo, este conocimiento permite que el administrador financiero planeé mejor los requerimientos de fondos futuros a mediano y largo plazo.

Estado de Flujos de Efectivo: ayuda en la planeación y en la generación de presupuestos, sin dejar a un lado la medición que se puede hacer para cumplir los compromisos adquiridos.

Estados financieros consolidados

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

Estados financieros de propósito especial

Son Estados de Propósito Especial aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones.

Son Estados de Propósito Especial:

El Balance Inicial: Al comenzar sus actividades, todo ente económico debe elaborar un Balance General que permita conocer de manera clara y completa la situación inicial de su patrimonio.

Los Estados Financieros de Períodos Intermedios: Son aquellos Estados Financieros Básicos que se preparan durante el transcurso de un período para satisfacer necesidades de los administradores, de las autoridades que ejercen inspección vigilancia o control.

Los Estados de Costos: Son aquellos que se preparan para conocer en detalle las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes o prestar servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos.

El Estado de Inventario: Es aquel que debe elaborarse mediante la comprobación en detalle de las existencias de cada una de las partidas que existen en el Balance General.

Los Estados Extraordinarios: Son los que se preparan durante el transcurso de un período como base para realizar ciertas actividades. La fecha de estos no puede ser anterior a un mes a la actividad o a la situación por lo cual fue preparado.

Los Estados de Liquidación: Son aquellos que debe presentar un ente económico que ha cesado sus operaciones, para informar el grado de avance del proceso de realización de sus activos y cancelación de sus pasivos.

Los Estados Financieros que se presentan a las autoridades con sujeción a las reglas de clasificación y con el detalle determinado por ellas.

Los Estados Financieros preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.1.2. IMPORTANCIA DE LAS NIIF

Una de las evidencias de que actualmente se experimenta la globalización es la tendencia a la supra nacionalización, esto indica que las economías abren sus puertas acogiendo la regulación contable por ende la intención de la comunidad internacional de homogeneizar la práctica contable, tal como lo indica Romero (2006), la importancia de someterse a las NIIF se basa en el uso de “Un lenguaje financiero común que simplifica la comparabilidad, criterios iguales de valoración y presentación de partidas dentro de los estados financieros y agiliza la toma de decisiones”.

En los mismos términos, Mantilla (2013) considera que las NIIF se realizan con el propósito de “apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, con estándares internacionales de aceptación mundial y con la rápida evolución de los negocios.” En este sentido, se deben considerar los tipos de aplicación que se ameritan, prospectiva, retrospectiva, y que serán medidas de acuerdo con el nuevo marco teórico.

Bajo la misma perspectiva, Estupiñan (2012) afirma que las NIIF como nuevo proceso contable privilegia a los inversionistas, pues

independientemente de la forma jurídica, se contabiliza su naturaleza financiera y su objetivo es mantener un solo conjunto de estándares de información aceptados globalmente. En este sentido, la importancia de las NIIF para las PYMES principalmente consisten en:

- Se abandona la contabilidad tradicional, que se venía aplicando Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, basados en leyes mercantiles y leyes tributarias, comúnmente conocidas como Normas de Contabilidad Financieras o en su defecto principios de contabilidad establecidos por el Instituto Americano de Contadores Públicos y/o Instituto Mexicano de contadores Públicos (en Colombia...)
- Actualmente se cuenta con una herramienta administrativa financiera de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial, basado en estándares mundiales.
- A nivel empresarial, cada entidad deberá seleccionar sus propias políticas basadas en las NIIF para PYMES, a fin de Reconocer, Medir, Presentar y Revelar las cifras contenidas en los Estados Financieros.
- Los encargados del mando en una organización requieren tener conocimiento de las NIIF para las PYMES, a fin de alcanzar el lenguaje de negocios.
- Las NIIF para las PYMES, permiten tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones.
- Los contadores como parte responsable del registro, medición, presentación y revelación deben estar constantemente actualizados, para una mejor respuesta a los mercados.
- Las carreras de la Facultad de Ciencias Económicas requerirán una actualización constante de sus contenidos programáticos y por ende de su plan de estudios, a fin de darle una respuesta a las necesidades de la Sociedad (Programas basados en Competencia)

- El Sector empresarial tendrá que formular modelos financieros basados en los mercados de las competencias.
- Las NIIF para las PYMES, vienen a ser importantes para el sector docente, especialmente en el proceso de enseñanza Aprendizaje, lo que les permite una actualización a nivel mundial.
- Las NIIF para las PYMES, permite la facilidad de la recaudación, control y protección de los impuestos tanto nacionales como territoriales, tanto para los gobiernos Centrales, Municipales y entidades de Supervisión, Fiscalización del Estado.

Ante lo anteriormente expuesto, el investigador se inclina por la postura de Estupiñan (2012) al indicar que posee este concepto los elementos básicos para dar respuesta al objetivo planteado en el objeto de estudio, y señala por lo tanto que, las NIIF para las PYMES, se convierten en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados, actualizados, identificación de riesgos, respuestas a los riesgos, tomar decisiones, además servirá como un parámetro de mejora continua.

2.1.2.1. PRINCIPIO DE CONTABILIDAD

Con relación a los principios de contabilidad, son una serie de normas y doctrinas que explican las corrientes actuales y son guía en la selección de procedimientos aplicados al ejercicio de la contaduría pública. En este sentido, Alcarria (2009) manifiesta que los principios contables son reglas generales que guían el reconocimiento, la valoración y la presentación en cuentas anuales de los elementos que las componen activos, pasivos, patrimonio, neto, ingresos y gastos.

Por su parte, Rey (2011) sostiene que éstos están constituidos por reglas aceptadas o impuestas por normas legales, que son el soporte de la contabilidad en la empresa y el fundamento de los criterios de valoración. Así

mismo, Horngren (2010) indica que son lineamientos que rigen la contabilidad, basados en un marco conceptual, donde el objetivo fundamental de la información financiera es proporcionar información útil para la realización de inversiones, teniendo carácter relevante, confiable y comparable.

El investigador se inclina por la teoría de Alcarria (2009) pues considera que encierra los elementos necesarios para la uniformidad de criterio entre las organizaciones con claridad y concisión, relevante a los efectos de este estudio. Así mismo, resulta interesante destacar que los principios contables constituyen parámetros para que la elaboración de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Estos tienen como objetivo la uniformidad en la presentación de la información en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuviera leyendo e interpretando.

Está compuesto por 14 principios que se detallan a continuación:

Principio de Equidad: El principio de equidad es sinónimo de imparcialidad y justicia, y tiene la condición de postulado básico. Es una guía de orientación con el sentido de lo ético y justo, para la evaluación contable de los hechos que constituyen el objeto de la contabilidad, y se refiere a que la información contable debe prepararse con equidad respecto a terceros y a la propia empresa, a efecto de que los estados financieros reflejen equitativamente los intereses de las partes y que la información que brindan sea lo más justa posible para los usuarios interesados, sin favorecer o desfavorecer a nadie en particular.

Principio de Ente

El principio de ente o principio de entidad establece el supuesto de que el patrimonio de la empresa se independiza del patrimonio personal del propietario, considerado como un tercero. Se efectúa una separación entre la propiedad (accionistas o socios o propietario) y la administración (gerencia) como procedimiento indispensable de rendir cuenta por estos últimos. El ente tiene una vida propia y es sujeto de derechos y obligaciones, distinto de las

personas que lo formaron. Los propietarios son acreedores de las empresas que han formado y aunque tengan varias empresas, cada una se trata como una entidad separada, por lo que el propietario es un acreedor más de la entidad, al que contablemente se le representa con la cuenta capital.

Principio de Bienes Económicos

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Cualquier activo, como caja, mercaderías, activos fijos en poder y/o uso de la entidad y sobre el cual se ejerce derecho, sin estar acreditado necesariamente la propiedad de esta, mientras no entre en conflicto con terceros que también reclaman la propiedad, están sujetos a ser registrados en libros en vía de regulación, a través de un asiento de ajuste, tratamiento que se hace extensivo a las diferencias en los costos de adquisición o registro en fecha anterior.

Principio de Moneda de Cuenta

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el “ente” y en este caso el “precio” este dado en unidades de dinero de curso legal.

En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste.

Principio de Empresa en marcha

Se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura. Este principio, también conocido como continuidad de la empresa, se basa en la presunción de que la empresa continuará sus operaciones por un tiempo indefinido y no será liquidado en un futuro previsible, salvo que existan situaciones como: significativas y continuas pérdidas, insolvencia, etc.

Una empresa en marcha agrega valor a los recursos que usa, estableciendo su ganancia por diferencia entre el valor de venta y el costo de los recursos utilizados para generar los ingresos, mostrando en el balance general los recursos no consumidos a su costo de adquisición, y no a su valor actual de mercado.

Principio de Valuación al Costo

El valor de costo (adquisición o producción) constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados “de situación”, en correspondencia también con el concepto de “empresa en marcha”, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Este principio implica que no debe adoptarse como criterio de valuación el “valor de mercado”, entendiéndose como tal el “costo de reposición o de fabricación”. Sin embargo, el criterio de “valuación de costo” ligado al de “empresa en marcha”, cuando esta última condición se interrumpe o desaparece, por esta empresa en liquidación, incluso fusión, el criterio aplicable será el de “valor de mercado” o “valor de probable realización”, según corresponda.

Principio de Ejercicio

El principio de ejercicio (periodo) significa dividir la marcha de la empresa en periodos uniformes de tiempo, a efectos de medir los resultados de la

gestión y establecer la situación financiera del ente y cumplir con las disposiciones legales y fiscales establecidas, particularmente para determinar el impuesto a la renta y la distribución del resultado. En esta información periódica también están interesados terceras personas, como es el caso de las entidades bancarias y potenciales inversionistas.

Principio de Devengado

Devengar significa reconocer y registrar en cuentas a determinada fecha eventos o transacciones contabilizables. En la aplicación del principio de devengo se registran los ingresos y gastos en el periodo contable al que se refiere, a pesar de que el documento soporte tuviera fecha del siguiente ejercicio o que el desembolso pueda ser hecho todo o en parte en el ejercicio siguiente. Este principio elimina la posibilidad de aplicar el criterio de lo percibido para la atribución de resultados. Este último método se halla al margen de los PCGA.

Principio de Objetividad

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta. La objetividad en términos contables es una evidencia que respalda el registro de la variación patrimonial.

Realización

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamental todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto realizado participa en el concepto devengado.

Principio de Prudencia

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento de activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la cuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”.

Principio de Uniformidad

Este principio de contabilidad establece que una vez elaborado unos criterios para la aplicación de los principios contables, estos deberán mantenerse siempre que no se modifiquen las circunstancias que propiciaron dicha elección.

Principio de Materialidad (Significación o Importancia Relativa)

Al considerar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse en sentido práctico. EL principio de significación, también denominado materialidad, está dirigido por dos aspectos fundamentales de la contabilidad: Cuantificación o Medición del patrimonio y Exposición de partidas de los estados financieros.

Principio de Exposición

EL principio de exposición, también denominado revelación suficiente, implica formular los estados financieros en forma comprensible para los usuarios. Tiene relación directa con la presentación adecuada de los rubros contables que agrupan los saldos de las cuentas, para una correcta interpretación de los hechos registrados.

2.1.2.2. SISTEMA DE CONTABILIDAD

En lo que respecta a Sistema contable, Hansen y Moewn (2010) indican que consiste en el enfoque para el registro de transacciones. Para ellos una empresa puede desarrollar un sistema que vaya de lo sencillo a lo complejo, dependiendo del proceso que describa.

De igual manera, Horngren, Sudem y Stratton (2007) señalan que un sistema de contabilidad es un mecanismo formal para recabar, organizar y comunicar información acerca de las actividades de una organización. es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras., en otras palabras, un sistema de contabilidad no es más que normas para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación de las informaciones financieras .

Para Horngren, Datar y Foster (2007) los sistemas contables se ocupan de acontecimientos y transacciones económicas y procesan los datos para convertirlos en información valiosa para los gerentes, representantes de ventas, supervisores de producción y otros relacionados.

Todos los autores consultados coinciden en afirmar que el sistema contable representa un conjunto de factores que registran las transacciones de la empresa y que deben evolucionar para recopilar y ordenar la información sobre dicha organización. Dado lo anteriormente expuesto, el investigador, se inclina por el concepto de Horngren, Sudem y Stratton (2007) pues representa un enfoque estratégico para los fines de este estudio.

2.1.3. VENTAJAS DE LAS NIIF

Desde el punto de vista de Estupiñan (2012) las NIIF están organizadas por temas, contienen 35 secciones, un glosario y tablas de fuentes, lo que permite establecer referencias cruzadas a los párrafos de las cuales están identificados y tienen igual autoridad. De igual manera, añade este autor, que las ventajas de instaurar las NIIF en Pymes implica contar con un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías más pequeñas pero basadas en las NIIF completas.

Así mismo, añade que se elimina tópicos relevantes para el tipo de entidad, permitiendo comparar a inversores, prestamistas y otros, los estados financieros de las Pymes, reduciendo la dificultad en su preparación. Además, proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.

En este orden de ideas, Flores (2014) plantea que para la implementación de las NIIF se requiere uniformidad y homogeneidad en el registro de transacciones, por eso se sugiere la estructuración de un manual de procedimientos contables. La unificación de procesos contables permite que las transacciones sean homogéneas e implica que se debe tener el mismo tratamiento contable independientemente de la persona que realice o supervise la labor. Indica además que entre las ventajas más considerables se encuentran las siguientes:

- Permite medir la productividad del trabajo
- Mejora la relación con proveedores ya que se establecen políticas, requerimientos y reglas.
- Las actividades se desarrollan en tiempos medibles

En otras palabras, las NIIF permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.

También cabe destacar la postura de Cardozo (2014) quien afirma que las organizaciones cuando se rigen bajo las NIIF pueden cambiar la rentabilidad de los productos o incluso del negocio en su conjunto. Es muy probable que la implementación haga que se involucre o precipiten cambios fundamentales en muchas entidades. Además indica que el énfasis de las NIIF es la diferencia financiera, las políticas contables, los métodos de medición, etc. Información tributaria, por su parte solo pretende el recaudo de impuestos, notas a los estados financieros y revelaciones de cifras.

Así mismo, se puede elegir libremente el periodo contable y es que, la adopción de normas globales permite a las empresas posicionarse en el mercado internacional, mejorando su competitividad. Las NIIF incrementan la comparabilidad y la transparencia de la información financiera y agilizan los negocios, brindando credibilidad y facilitando el acceso a crédito y a oportunidades de inversión. Según el autor mencionado, las ventajas que trae la aplicación de las NIIF en Colombia son:

- Aumenta la competitividad empresarial de Colombia.
- Mayor participación de las empresas colombianas en el mercado internacional.
- Permiten ver perspectiva financiera tanto positiva como negativa.
- Facilitan que la información financiera de una empresa se pueda interpretar en cualquier parte del mundo.

Al hacer un análisis de los autores consultados, el investigador se inclina por el postulado de Flores (2014) por tener una visión clara de los elementos que se requieren para esta investigación y su aplicación a las Pymes del sector industrial del Municipio Valledupar.

2.1.3.1. COMPETITIVIDAD

La competitividad es la capacidad que tiene una empresa o país de obtener rentabilidad en el mercado en relación con sus competidores. La competitividad depende de la relación entre el valor y la cantidad del producto ofrecido y los insumos necesarios para obtenerlo (productividad), y la productividad de los otros oferentes del mercado. Así lo señalan Fierro y Fierro (2015) quienes sostienen además que el concepto de competitividad se puede aplicar tanto a una empresa como a un país. En este orden de ideas, afirman también que los países están firmando cada vez más tratados internacionales con regiones y grupos económicos fuertes, formalizando de esta manera los planes de competitividad para entrar en un mundo globalizado y las NIIF les permiten obtener información transparente, unificada y útil para sus propósitos.

La competitividad es la capacidad de una persona u organización para desarrollar ventajas competitivas con respecto a sus competidores. Obteniendo así una posición destacada en su entorno, en este sentido, López (2012) manifiesta que la eficiencia financiera siempre es el fruto de la discordia que se disputa por competitividad, pues aritméticamente, la eficiencia financiera se identifica plenamente con la eficacia administrativa, tener la habilidad para decidir lo que le conviene para obtener mayores ganancias y con el apoyo de las NIIF y las ventajas que se han descrito anteriormente representan la fórmula ganadora para mantenerse activos en el mercado.

Cuando se aplica el concepto en el ámbito empresarial, se entiende que una empresa es competitiva cuando es capaz de obtener una rentabilidad superior a la de sus competidores y en estos términos, Fierro y Fierro (2015) afirman que la competitividad sintetiza dos conceptos claves: el valor por el cual el mercado acepta los productos o servicios y les asigna un precio; y el coste de los mismos, que repercutirá en el exterior según los precios de venta, Continúa diciendo que a través de estos dos aspectos la competitividad se relaciona con la eficiencia, que oscila entre los dos

conceptos. Y que en definitiva es necesario concretar una estrategia que mejore su posición en el mercado incrementando sus beneficios y disminuyendo costes, pero a su vez aumentando el valor de sus productos.

La competitividad empresarial puede basarse en precio o en otras variables. A continuación, las explicamos en mayor detalle:

En precio: La empresa es capaz de ofrecer sus productos a un menor precio que sus competidores sin reducir sus ganancias. Esta competitividad se basa en menores costos de producción (gracias a una mejor tecnología, factores de producción más productivos, mejor organización, etc.) lo que permite que la empresa reduzca sus precios y aun así mantenga un margen atractivo sobre la venta.

Otros factores distintos al precio: La empresa es capaz de cobrar un mayor precio que sus competidores y así aumentar sus ganancias relativas. Este tipo de competitividad se basa en la capacidad de ofrecer una mayor calidad, una mejor imagen o una logística más desarrollada, entre otros factores.

Para desarrollar la competitividad de la empresa se necesita de directivos dinámicos, con visión de futuro, abiertos al cambio tecnológico y a la necesidad de innovar constantemente para ajustarse a los cambios del entorno. En este sentido, el investigador se inclina por la premisa de Malto y Rocafort (2015) pues considera que engloba las herramientas necesarias para medir el objetivo propuesto en este trabajo de investigación.

2.1.3.2. MERCADO INTERNACIONAL

La globalización de la economía comprende que las empresas quieran invertir en otros países por ende, se permite la internacionalización de su información contable y financiera, esto conlleva a que se haga difícil la comunicación debido a la diversidad de idiomas, monedas, políticas contables y normas tributarias. Sin embargo, Señala Meza (2018) que la aplicación de las NIIF facilita el uso de una estructura contable global y el mejoramiento de la calidad de los procesos contables., pues la estandarización hace legible en cualquier país tal información contable y financiera.

Esta adopción de NIIF por parte de la mayoría de los países del mundo brinda credibilidad y transparencia en los negocios del mercado internacional, promoviendo el auge de la integración mediante la globalización y el manejo de estándares normativos.

En el mismo contexto, Flores (2014) indica que “se ha venido utilizando el término Mercado internacional como sinónimo de capacidad de compra de bienes y servicios extranjeros, pero que en otro sentido, se pueden definir los mercados internacionales como los mecanismos institucionales que facilitan el intercambio entre países, o mundialmente, de las mercancías y servicios que son objeto de ese comercio internacional. Las economías que participan en el comercio internacional se conocen como economías abiertas. Las economías abiertas son aquellas regiones o naciones cuyo comercio está abierto al exterior. Lo que quiere decir que compran bienes y servicios del exterior (importaciones) y venden bienes y servicios fuera de sus fronteras (exportan).

Desde esta perspectiva se añade la postura de Jerez (2011) quien señala que el mercado internacional es aquella actividad económica que se refiere al intercambio de bienes y servicios entre todos los países del mundo.

El comercio internacional implica la compra, venta o intercambio de bienes y servicios en diferentes divisas y formas de pago. Estos intercambios entre distintos países o distintas zonas geográficas han ido en aumento gracias a

la liberalización comercial y a la eliminación de barreras arancelarias y no arancelarias.

De lo anteriormente expuesto, el investigador coincide con el postulado de Meza (2018), pues se acerca más a un argumento que dé respuesta a la inquietud planteada sobre la gestión de sistemas contables basados en las NIIF para las Pymes en el sector industrial de Valledupar

3. SISTEMA DE VARIABLES

VARIABLE: Gestión de Sistemas Contables.

Definición conceptual

Las normas contables se refieren a la preparación de informes destinados a tener difusión pública, con la finalidad de brindar apoyo a las negociaciones internacionales, es decir, la información producida por el sistema patrimonial para uso externo Vásquez y Bongianino (2008)

Definición operacional

Comprende la aplicación de las NIIF mediante normas contables, estados financieros y clasificación de los estados financieros, para connotar la importancia de las Normas Internacionales a través de los principios de contabilidad, argumentando sus ventajas entre las que resaltan la competitividad en el mercado internacional. (Castillo 2020)

La misma se medirá a través de un cuestionario construido para los fines de esta investigación, con base a las dimensiones e indicadores que estructuran la variable objeto de estudio, como observa en el cuadro de operacionalización.

**CUADRO 1
OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE**

| OBJETIVO GENERAL | | Analizar la gestión del sistema contable que aplican las Pymes del sector industrial de Valledupar. | | | |
|------------------------------|--|---|-------------------------|--|--|
| OBJETIVOS ESPECIFICOS | | VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | AUTORES |
| 1 | Determinar la aplicación de las NIIF en la presentación de los estados financieros por las Pymes del sector industrial de Valledupar. | Gestión del sistema contable | Aplicación de las NIIF | a) Normas Contables b) Estados Financieros c) Clasificación de Estados Financieros | Duarte (2018) Ramírez (2001) Vásquez y Bongianino (2000) Catacaro (2012) Estupiñan (2012) Mendoza y Ortiz (2016) Ehrhardt y Brigham (2007) |
| 2 | Establecer la importancia que tiene la aplicación de las NIIF en la elaboración de los estados financieros de las Pymes del sector industrial de Valledupar. | | Importancia de las NIIF | a) Principio de contabilidad b) Sistema de contabilidad | Horngren (2010) Rey (2011) Alcarria (2008) Hansen y Mowen (2010) |
| 3 | Describir las ventajas que conlleva la utilización de las NIIF en las Pymes del sector industrial de Valledupar. | | Ventajas de las NIIF | a) Competitividad b) Mercado Internacional | Flores (2014) Cardozo (2014) Meza (2018) Jerez (2011) |

Elaboración propia (2020)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLOGICO

El presente capítulo expone la metodología que se utilizará en el presente trabajo investigativo, el tipo de investigación, diseño, población objeto de estudio, técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad del documento y la técnica para el análisis de los resultados. El propósito fundamental de este estudio es analizar la gestión del sistema contable de las Pymes del sector industrial de Valledupar.

1. ENFOQUE EPISTEMOLÓGICO

El enfoque del presente trabajo se considera positivista por cuanto los procedimientos durante el mismo, están orientados a recolectar datos cuantitativos mediante la aplicación de cuestionarios, cuyos resultados descriptivos y empíricos se recaudan de una manera aleatoria para alcanzar la población meta y un análisis estadístico preciso.

En este sentido, Kolakowski (1988) afirma que el positivismo es un conjunto de normas que rigen el saber humano y que tiende a reservar el nombre de ciencia para las operaciones observables. Se opone a los planteamientos de toda clase, por tanto es contrario a la reflexión, que no puede fundar sus resultados sobre datos empíricos producto del juicio que no puede ser refutado, Entonces el positivismo asume que solo las ciencias empíricas, son fuente aceptable de conocimiento,

En este mismo aspecto, Hurtado (2009) señala que el positivismo, persigue un conocimiento sistemático, comprobable, medible y replicable, logrando la eficacia de la investigación al incrementar el conocimiento, ya que parte del estudio de una muestra considerable y posteriormente afirma que estos patrones pueden ser replicables a poblaciones de características similares.

Entre tanto, Kuhn (2004) considera que los paradigmas son como los logros científicos universalmente aceptados, que durante algún tiempo suministran modelos y soluciones a una comunidad profesional.

De este modo, esta investigación aplica técnicas cuantitativas, métodos estadísticos, cálculos sobre niveles de respuestas que han sido suministradas por la población estudiada para medir las variables mediante las dimensiones establecidas, confrontando teoría mediante la observación, verificación y análisis científico. Así, entonces, se construye el marco metodológico que explica la estructura del estudio, estableciendo el abordaje de la investigación para la generación de nuevos conocimientos.

2. TIPO DE INVESTIGACION

En función al problema planteado, el investigador se somete a la decisión referente a clasificar el estudio obedeciendo a los criterios que den respuesta al problema y a sus objetivos. Al respecto, y en función a los objetos de la investigación, Tamayo y Tamayo (2007) indican que el tipo de investigación se define según el problema a abordar, y el propósito del autor en la misma. Mientras Sabino (1996) los identifica tomando en cuenta: a) el propósito dirigido a la resolución de un problema; b) los objetivos internos de la investigación. Teniendo en cuenta el tratamiento que se da al objeto de estudio, el autor clasifica las investigaciones en exploratorias, descriptivas y explicativas.

En el presente trabajo se desarrolla una investigación de tipo descriptiva, en la cual se enuncian las características de los distintos hechos y procesos propios de las entidades, obtenidos en la materialización de cada uno de los objetivos específicos; ante este contexto, Arias (2012), define que: la investigación descriptiva consiste en la “caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o

comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere”.

Desde la misma perspectiva, Hernández, Fernández y Baptista (2010), señalan que, los estudios descriptivos “buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importante de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.” Se puede inferir que permiten estos estudios, medir la información recabada para posteriormente, describir, analizar e interpretar el fenómeno en estudio con base en la situación planteada

De igual manera, se manifiestan Tamayo y Tamayo (2007) señalando que la investigación descriptiva “trabaja sobre las realidades de los hechos y sus características fundamentales para presentar una interpretación correcta”.

3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación se enmarca según la metodología empleada, Albert (2007) indica que el diseño se define como “el plan global de investigación que integra de un modo coherente, correcto, técnicas de recolección de datos, análisis previos, objetivos e intenta dar respuestas claras y no ambiguas a las preguntas planteadas en la misma”.

En los mismos términos, Sabino (2010) refiere que el diseño de la investigación “proporciona un modelo de verificación que permite contrastar hechos con teorías, mediante un plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo”, de este modo, se constituye de actividades organizadas para adaptarse a cada investigación a través de técnicas que recolecten y analicen datos.

En el mismo orden de ideas, Balestrini (2006) señala que: “Un diseño de Investigación se define como el plan global de investigación que integra de un

modo coherente y adecuadamente correctas técnicas de recogida de datos a utilizar, análisis previstos y objetivos.”

De acuerdo con lo planteado, el diseño de investigación es de campo y según Hernández y col (2010) es aquel “efectuado a través de un riguroso análisis de la realidad, un examen minucioso del fenómeno estudiado con la finalidad de describir los problemas que presenta, interpretarlos y desde una visión objetiva, explicar las causas o efectos que han dado origen a tal situación.

Desde esta perspectiva, Palella y Martins (2010), definen que: “La Investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural”. De manera que el investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta.

Así mismo, según Arias (2012), en una investigación de campo se hace recolección de datos primarios como también de datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas, a partir de los cuales se elabora el marco teórico. No obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, los esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado.

El presente estudio asume además un diseño no experimental y a este efecto, Palella y Martins (2010), lo definen como “aquel realizado sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos”. Por lo tanto en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen.

Así mismo, Hernández y col (2010) sostienen que los estudios no experimentales son aquellos que los estudios no experimentales son aquellos que se realizan sin la manipulación deliberada de la variable, solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. De igual manera, Fontaines (2012) señala que estos estudios ameritan identificar el procedimiento a aplicar por el sujeto investigador, formulando una secuencia lógica de las diversas estrategias que permitirán dar respuesta a las interrogantes formuladas en este estudio sobre la temática correspondiente a la gestión del sistema contable basado en las NIIF que aplican las Pymes del sector industrial de Valledupar.

Por otro lado, se considera esta investigación como transversal o transeccional, por cuanto se recogerá la información en un momento único del proceso, para describirlas, analizando su incidencia o interrelación en un momento dado. En el caso de esta investigación se aplicará el instrumento una única vez a los funcionarios de las empresas. Hernández y col (2010), asimismo refieren que “son estudios donde las variables son medidas una vez, sin pretender hacer seguimiento de la evolución de las mismas”

Ante esta postura, Albert (2007) apoya esta premisa, indicando que el investigador descubre o mide el aspecto estudiado en un solo momento, no modificando a voluntad ningún elemento y así mismo lo señala el postulado de Toro (2006), afirmando que “en este diseño se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único y su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado, es decir, el diseño transversal se centra en indagar la incidencia y valores que manifiestan una o más variables en un contexto determinado.

4. POBLACION OBJETO DE ESTUDIO

En lo referente a la población, de acuerdo con Tamayo y Tamayo (2007) la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto de entidades que participan de una determinada característica y se le denomina población por constituir una totalidad del fenómeno adscrito a un estudio o investigación. La población de un estudio según Hernández y col (2010), abarca un conjunto de casos o situaciones que presenten características afines para una investigación y que concuerdan con determinadas especificaciones.

Según Blanco (2000), Población “Es el conjunto integrado por todas las mediciones u observaciones del universo de interés en la investigación. Por lo tanto, puede definirse varias poblaciones en un solo universo, tanto como característica a medir. La población puede ser finita o infinita y su tamaño es demostrado, generalmente con el símbolo “n”.

A los efectos de esta investigación, el universo objeto de estudio estará conformado por gerentes de las 10 Pymes del sector industrial de Valledupar, las unidades de análisis fueron seleccionadas mediante un proceso en el que como lo indica Parra (2006), el investigador “selecciona intencionalmente los individuos que constituyen las unidades informantes en el estudio” y que, por ende, son capaces de suministrar los datos relevantes para el desarrollo del mismo. Debido a que las empresas representan un número reducido, la población se considera igual al universo y las unidades de análisis se representarán en el siguiente cuadro.

CUADRO 2
Población

| PYMES | Cantidad | Gerentes |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| Empresas lácteas | 4 | 4 |
| Empresas textiles | 6 | 6 |
| Total | 10 | 10 |

Fuente Elaboración propia (2020)

Dado que se cuenta con un número finito de sujetos de fácil acceso para el investigador, se establece el tratamiento de censo poblacional, definido por Hurtado como “la muestra en la cual entran todos los miembros de la población”. De este modo, para el investigador, la población en estudio se considera accesible por la factibilidad de su población.

5. TECNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos seleccionado en una investigación proporcionan un marco referencial en el lugar donde se observa el fenómeno, según Arias (2006) son las distintas formas o maneras de obtener la información, el mismo autor señala que los instrumentos son medios que se utilizan para recoger y almacenar datos. Por su parte, Bavaresco (2006) plantea que, la investigación no tiene significado sin las técnicas de recolección de datos. Estas técnicas conducen a la verificación del problema planteado. Así mismo, Tamayo y Tamayo (2007) añaden que éstos permiten recoger hechos, examinarlos, para luego buscar la situación ideal del ser y la forma hacia donde deben conducirse las evidencias observables, generando así una estrategia viable.

Cada tipo de investigación determina las técnicas a utilizar y cada técnica establece sus herramientas, instrumentos o medios que serán empleados. Los instrumentos que se construirán llevarán a la obtención de los datos de la realidad y una vez recogidos podrán pasarse a la siguiente fase del

procesamiento de los datos obtenidos como información. Lo que se pretende obtener responde a los indicadores del estudio, los cuales aparecerán en forma de preguntas, es decir, de características a observar y así se elaborarán una serie de instrumentos que serán los que en realidad, requiere la investigación o el objeto de estudio.

En esta investigación la técnica aplicada es la encuesta, en este sentido Méndez (1999), hace referencia a la técnica de encuestas, señalando que esta se hace a través de formularios, los cuales tienen aplicación a aquellos problemas que se pueden investigar por métodos de observación, análisis de fuentes documentales y demás sistemas de conocimiento. La encuesta permite el conocimiento de las motivaciones, las actitudes y las opiniones de los individuos con relación a su objeto de investigación.

Bavaresco (2006) enuncia que la encuesta consiste en un instrumento, herramienta o medio que recoge información (directa, por el encuestador e indirecta por correo), describe como cuestionario aquel que se envía por correo. Así mismo, considera al cuestionario como el instrumento que más contiene los detalles del problema que se investiga, sus variables, dimensiones, indicadores, ítems. Es el medio que le brinda la oportunidad al investigador de conocer lo que se piensa y dice del objeto en estudio, permitiendo determinar, con los datos recogidos, la futura verificación de las hipótesis' que se han considerado.

A estas premisas, Hernández y col (2010) añaden que la encuesta permite descifrar la información recolectada en el sitio de los acontecimientos, en este caso, Pymes del sector industrial del Municipio Valledupar, lo que conlleva al investigador a conocer aspectos que pueden develar la teoría recopilada a la organización objeto de estudio con el fin de estudiar sus actividades y operaciones, establecer factores determinantes en estas, descubrir las falencias que existan en esta gestión, y demás variables que contribuyan a brindar un diagnóstico sobre la situación financiera de las compañías, para

finalmente ofrecer recomendaciones necesarias para obtener una mejora en sus procesos contables.

De este modo, se diseñó un (01) cuestionario con formato tipo escala para medir la variable de estudio aplicándolo a la población seleccionada. El mismo se estructuró sobre la base del marco teórico de la variable, quedando conformado por un conjunto de ítems orientados a medir las dimensiones e indicadores que determina su comportamiento en el contexto de estudio. En este sentido, señala Méndez (2008) que tal estructura debe estar correspondida entre teoría y hechos en perfecta concordancia con los conceptos de la fundamentación teórica con la finalidad de recabar datos útiles para satisfacer las interrogantes de la investigación.

De este modo, se requiere destacar que el instrumento presenta alternativas múltiples de respuesta a saber: siempre, casi siempre, algunas veces, casi nunca y nunca, donde cada alternativa recibe un puntaje comprendido de 1 al 5, siendo asignado según lo contemplado en el Cuadro N° 3. Con relación al procesamiento de los datos recopilados en el instrumento, la puntuación obtenida será para otorgarle un valor medible a las respuestas de los individuos que conforman la población, considerando las alternativas seleccionadas en cada reactivo por cada uno de los sujetos participantes.

**CUADRO 3
ALTERNATIVAS DE RESPUESTA**

| OPCIÓN | PUNTAJE | DESCRIPCIÓN |
|---------------|----------------|---|
| Siempre | 5 | En todos los casos |
| Casi Siempre | 4 | Casos donde haya leves cambios |
| Algunas veces | 3 | En caso indeciso |
| Casi nunca | 2 | Si está en leve desacuerdo |
| Nunca | 1 | Nunca se hace la actividad respecto a la pregunta |

Fuente Elaboración propia (2020)

6. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

Al momento de recaudar la información, la aplicación de instrumento conlleva necesariamente a la validación de su contenido, a tales efectos, Hernández y col (2010) determinan que la validez determina la exactitud de lo que pretende medir una investigación. En los mismos términos se expresa Sabino (2010) cuando señala que la validez determina el grado de firmeza y calidad de los instrumentos, así como que dicho instrumento mide lo que se supone que está midiendo.

De lo anteriormente expuesto, se desprende que este estudio se somete a la validación que permitirá al estudio y aprobación del instrumento que será presentado a 6 expertos vinculados a las ciencias contables e investigación, conocedores de la temática planteada. Estos expertos efectuaron las observaciones pertinentes a los ítems, las cuales se tomaron en cuenta con la finalidad de perfeccionar el instrumento, de este modo se efectuó la validez del constructo, que según Hernández y col (2010) está referida al grado en que una medición se relaciona de manera consistente con otras mediciones relacionadas a los conceptos en estudio.

Para la confiabilidad Hernández y col (2010) plantean variados procedimientos para determinar la confiabilidad de un instrumento basados en fórmulas estadísticas que arrojen el coeficiente de confiabilidad, siendo cero (0) una confiabilidad nula y uno (1) el máximo de confiabilidad, mientras que el coeficiente calculado por cualquier procedimiento se aproxime más a uno (1), mayor será la confiabilidad del instrumento,

A este concepto, Sierra (2003) añade que la confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos se enfoca en la consistencia interna, la seguridad de los resultados en función al error aleatorio y la estabilidad en el momento de la medición que efectúan los mismos. De este modo, para el cuestionario se recurrió a la aplicación de una muestra piloto compuesta por 5 sujetos con características similares a la población seleccionada. Para estimar

la confiabilidad de estos instrumentos se aplicó la fórmula de Alpha de Cronbach, que según el criterio de Chávez (2007) se aplica para calcular la confiabilidad de cuestionarios con alternativas múltiples de respuesta. La fórmula consiste en la siguiente ecuación:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Dónde:

α : Coeficiente Alfa – Cronbach

K: Número de ítems del instrumento

$\sum S_i^2$: Sumatoria de las varianzas de los puntajes de cada ítem

S_T^2 : Varianza de los puntajes totales

Los datos obtenidos de la prueba piloto se organizaron, registraron y presentaron en una matriz de doble entrada que permitió establecer el índice de confiabilidad cuyo resultado fue 0,91 por lo cual este cuestionario es altamente confiable para su posterior aplicación a las unidades poblacionales en estudio.

7. ANÁLISIS DE LOS DATOS

Culminado el proceso de aplicación del instrumento de recolección de datos se procede a la ordenación, tabulación y codificación de los resultados en una matriz de doble entrada, con el fin de proceder luego a su recuento estadístico.

Los resultados serán registrados en una tabla estadística descriptiva estableciendo frecuencias absolutas y relativas de los ítems, lo que permite obtener el parámetro de tendencia central denominada media aritmética, así

como los promedios de los indicadores y las dimensiones de los objetivos a través de los ítems de los cuestionarios.

Luego de la obtención de la media aritmética de los indicadores, las dimensiones y la variable en estudio, se comparan con el baremo en el cual se determina por una escala, el nivel de dominio de los objetivos analizados en la investigación, utilizado a su vez para la interpretación y comparación de los datos obtenidos.

En este sentido, Tamayo y Tamayo (2007) señalan la necesidad de codificar los datos mediante símbolos numéricos para contarlos y tabularlos, respectivamente. Este procedimiento es muy útil para analizar la información y conduce al logro de los objetivos planteados, al dar respuesta a las interrogantes iniciales. De este modo, los datos recolectados, son codificados y organizados en una tabla de doble entrada con el propósito de prepararlos para su análisis posterior

8. PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación involucró la realización de los siguientes pasos:

Primero se desarrolló la selección del área de estudio, así como identificación de las variables, en este caso, gestión contable de las Pymes del sector industrial de Valledupar.

Seguidamente, la identificación del problema de investigación y formulación de objetivos para orientar la investigación.

Luego se hizo una selección de empresas objeto de estudio, contexto donde se midió la variable para aplicar los instrumentos a la población elegida.

Además, se realizó un análisis de estudios previos para desarrollar los antecedentes que sirvieron de orientación al presente estudio.

Posteriormente, se revisaron conceptos y teorías de diferentes autores para organizar los enfoques que sustentan la variable de estudio y que dio pie a la operacionalización de la variable con sus dimensiones e indicadores para su medición y análisis.

A partir de lo anterior se hizo la construcción del instrumento de recolección de datos a partir del contexto teórico desarrollado en la variable de estudio.

También se contó con la validación del instrumento por parte de los expertos en el área, con el fin de medir la correspondencia de los ítems con las dimensiones e indicadores.

Se realizó la estimación del cálculo de confiabilidad del instrumento, usando el método Cronbach para medir la consistencia interna del mismo.

Consecutivamente se dio Aplicación del instrumento a la población objeto de estudio, para recabar los datos y su posterior análisis.

Finalmente se dio la tabulación e interpretación de la información y tratamiento estadístico de los datos para genera los resultados del estudio. El análisis de estos datos permitió establecer las conclusiones y recomendaciones referidas por cada objetivo específico.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se muestran los resultados de la investigación relacionados con la Gestión del Sistema Contable basado en NIIF que aplican las Pymes industriales en la ciudad de Valledupar

Cabe acotar que el cuestionario aplicado generó datos dentro de la perspectiva cuantitativa, que conlleva a la interpretación estadística, tomando en cuenta sus indicadores y dimensiones para dar respuesta a las inquietudes planteadas.

TABLA 1
BAREMO

| ALTERNATIVA | LÍMITES | CATEGORÍA | SIGNIFICADO |
|---------------|-------------|-----------|---|
| Siempre | 4.24 – 5.00 | Muy Alta | Presencia total |
| Casi Siempre | 3.43 -4.23 | Alta | Presencia de gran número de componentes |
| Algunas veces | 2.62 – 3.42 | Mediana | Moderada presencia de los componentes |
| Casi nunca | 1.81 – 2.61 | Baja | Poca presencia de los componentes |
| Nunca | 1 – 1.80 | Muy baja | Inexistencia de los componentes |

Fuente: Elaboración propia (2017)

El diseño del baremo se puede, según lo indicado por Briones (2009), indicar en una tabla de escala para medir la frecuencia, partiendo de lo que requiere el proceso de investigación”, en este sentido, se construyó tomando en consideración la escala y los puntajes empleados en el cuestionario. El análisis se conformó estructurando cada una de las dimensiones que integran la variable Gestión del sistema contable estableciendo desde el comportamiento de la población en estudio, la contrastación de las teorías que fundamentaron tanto las dimensiones como los indicadores, con el fin de mostrar la coherencia de los resultados con los postulados presentados en la investigación.

TABLA 2
Variable: GESTION DE SISTEMAS COLTABLES
Dimensión: APLICACIÓN DE LAS NIIF
Indicador: Normas Contables

| FRECUENCIA | fa | % |
|----------------------|-----------|----------|
| Siempre | 1 | 10% |
| Casi siempre | 3 | 30% |
| Algunas veces | 3 | 30% |
| Casi nunca | 1 | 10% |
| Nunca | 2 | 20% |
| TOTAL | 10 | 100% |

Fuente: Elaboración propia (2020)

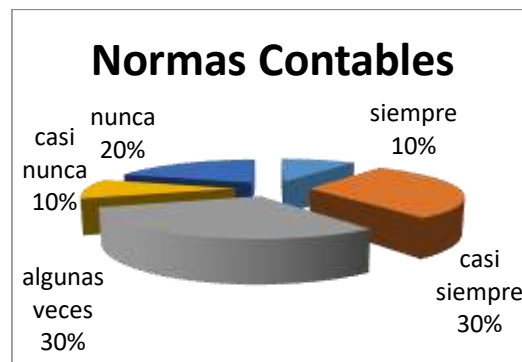


GRÁFICO 1 NORMAS CONTABLES

En la tabla 2, correspondiente a la dimensión aplicación de las NIIF se puede observar lo referente al indicador normas contables, Se le preguntó a los Gerentes del área contable de las Pymes si Prepara informes destinados a tener difusión pública, Permite el uso de información de su empresa para uso externo y apoya las negociaciones internacionales de su empresa , Las respuestas obtenidas indican que mayoría a la opciones casi siempre y algunas veces, con un 30% en segundo lugar nunca con un 20% y en último lugar siempre con un 10%, lo que indica que los gerentes en estas empresas, tal como lo indican Vásquez y Bongianino (2008) están medianamente dispuestos a difundir públicamente los informes de sus patrimonios para uso externo. En este sentido, es importante destacar que si se desea participar de la aplicación de las normas, es imperante que los gerentes estén a la par de los criterios técnicos utilizados para participar en negociaciones internacionales.

TABLA 3
Variable: GESTION DE SISTEMAS COLTABLES
Dimensión: APLICACIÓN DE LAS NIIF
Indicador: Estados Financieros

| FRECUENCIA | fa | % |
|----------------------|----|------|
| Siempre | 5 | 50% |
| Casi siempre | 2 | 20% |
| Algunas veces | 3 | 30% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| TOTAL | 10 | 100% |

Fuente: Elaboración propia (2020)

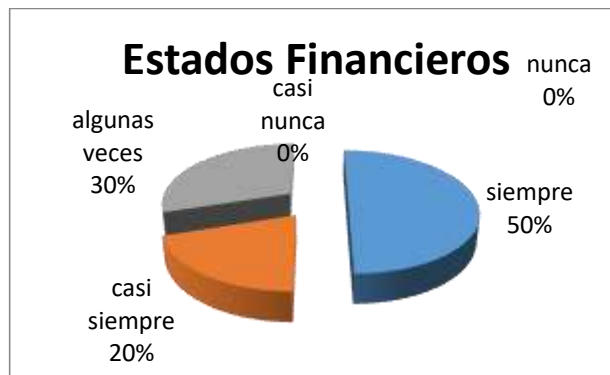


GRÁFICO ESTADOS FINANCIEROS

En la tabla 3, correspondiente a la dimensión aplicación de las NIIF se puede observar lo referente al indicador Estados financieros, se les preguntó si permiten que los usuarios externos datos sobre el rendimiento de la empresa y la alternativa más usada por los gerentes es siempre con un 50%, seguido de algunas veces con un 30% y finalmente casi siempre con un 20%, este comportamiento del indicador Estados financieros, resulta alentador, dado que se considera relevante satisfacer las necesidades comunes de comunicación, tal como lo indican las Normas Internacionales de Información Financiera (2009) que las personas encuestadas respondieron en su mayoría a la opciones casi siempre y algunas veces, en segundo lugar nunca y en último lugar siempre, lo que indica que los gerentes en estas empresas, tal como lo indican Vásquez y Bongianino (2008) están medianamente dispuestos a difundir públicamente los informes de sus patrimonios para uso externo. En

este sentido, es importante destacar que si se desea participar de la aplicación de las normas, es imperante que los gerentes estén a la par de los criterios técnicos utilizados para participar en negociaciones internacionales.

TABLA 4
Variable: GESTION DE SISTEMAS COLTABLES
Dimensión: APLICACIÓN DE LAS NIIF
Indicador: Clasificación de Estados Financieros

| FRECUENCIA | fa | % |
|----------------------|-----------|----------|
| Siempre | 8 | 80% |
| Casi siempre | 1 | 10% |
| Algunas veces | 1 | 10% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| TOTAL | 10 | 100% |

Fuente: Elaboración propia (2020)

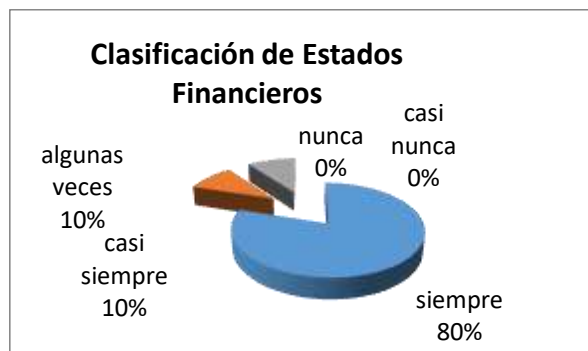


GRÁFICO CLASIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

En cuanto a la clasificación de los Estados Financieros, a los sujetos encuestados se les preguntó si ofrecen un resumen contable de la posición financiera de la empresa y al respecto, el 80% respondió la alternativa Siempre, un 10% casi siempre y otro 10% algunas veces, Estos porcentajes indican que Los gerentes están conscientes de que deben mostrar lo ocurrido con activos, utilidades retenidas y estado de flujo de efectivo, tal como lo indica la teoría de Ehrhrdt y Brigham (2007), mostrando lo ocurrido con los activos, utilidades y dividendos de la empresa.

TABLA 5
Variable: GESTION DE SISTEMAS COLTABLES
Dimensión: IMPORTANCIA DE LAS NIIF
Indicador: Principios de contabilidad

| FRECUENCIA | fa | % |
|----------------------|----|------|
| Siempre | 6 | 60% |
| Casi siempre | 2 | 20% |
| Algunas veces | 2 | 20% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| TOTAL | 10 | 100% |

Fuente: Elaboración propia (2020)

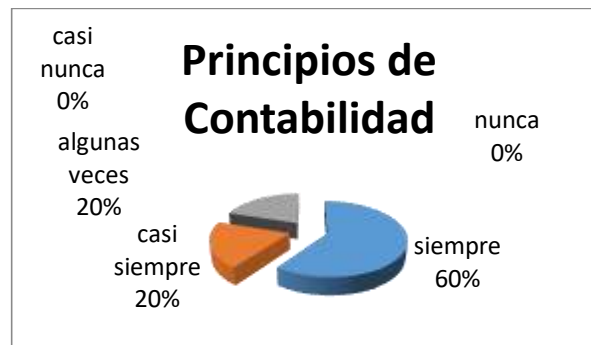


GRÁFICO PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Para el indicador Principios de contabilidad a los gerentes se les consultó si la empresa se guía por las normas actuales de la contabilidad y sus respuestas apuntaron a que un 60% de las Pymes Siempre se guían por las NIIF, mientras que 20% respondió que se guían algunas veces y un 20 % afirma que se guían Casi siempre por dichas normas. Esta información es cónsona con el postulado de Alcarria (2009), quien sostiene, que los principios contables representan la normativa que orienta la valoración y presentación de las cuentas anuales del patrimonio de toda empresa, en este sentido.

TABLA 6
Variable: GESTION DE SISTEMAS COLTABLES
Dimensión: IMPORTANCIA DE LAS NIIF
Indicador: Sistemas de contabilidad

| FRECUENCIA | fa | % |
|----------------------|----|------|
| Siempre | 5 | 50% |
| Casi siempre | 2 | 20% |
| Algunas veces | 3 | 30% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| TOTAL | 10 | 100% |

Fuente: Elaboración propia (2020)

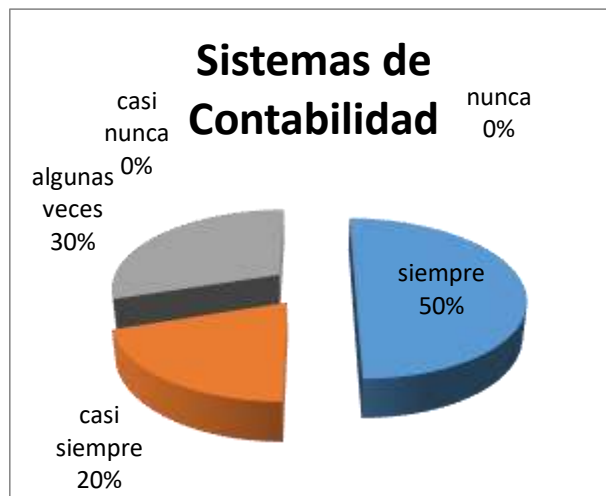


GRÁFICO SISTEMAS DE CONTABILIDAD

En lo que respecta al indicador Sistemas de Contabilidad, se consultó a los Gerentes Contables de las Pymes del sector industrial si regularmente suministran información financiera mediante reportes de las diferentes gerencias, y un 50% indicó la alternativa Siempre, un 30%, respondió Algunas Veces y un 20% admitió hacerlo casi siempre, en concordancia con lo sostenido por Horngren, Sudem y Stratton (2007) quienes señalan que la contabilidad es una estructura organizada para mostrar el resultado de las operaciones de una empresa y que permite tomar decisiones financieras.

TABLA 7
Variable: GESTION DE SISTEMAS COLTABLES
Dimensión: VENTAJAS DE LAS NIIF
Indicador: Competitividad

| FRECUENCIA | fa | % |
|----------------------|-----------|----------|
| Siempre | 9 | 90% |
| Casi siempre | 1 | 10% |
| Algunas veces | 0 | 0% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| TOTAL | 10 | 100% |

Fuente: Elaboración propia (2020)



GRÁFICO COMPETITIVIDAD

Dando continuidad al análisis de los indicadores, El caso de Competitividad, perteneciente a la Dimensión Ventajas de las NIIF, se indagó en los Gerentes contables si considera que la empresa obtiene rentabilidad en el mercado con respecto a sus competidores y sus respuestas consistieron en 90% para la alternativa siempre y 10% para la alternativa casi siempre, por lo que se observa un alto nivel de competitividad en el personal encuestado, aspecto que representa las ideas de Fierro y Fierro (2015) quienes señalan que participar en tratados internacionales con regiones y grupos del propio ramo permite entrar en planes de competitividad y el uso de las NIIF les proporciona información transparente, unificada y útil para sus propósitos.

TABLA 8
Variable: GESTION DE SISTEMAS COLTABLES
Dimensión: VENTAJAS DE LAS NIIF
Indicador: Mercado Internacional

| FRECUENCIA | fa | % |
|----------------------|-----------|----------|
| Siempre | 6 | 60% |
| Casi siempre | 3 | 30% |
| Algunas veces | 1 | 10% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| TOTAL | 10 | 100% |

Fuente: Elaboración propia (2020)



GRÁFICO MERCADO INTERNACIONAL

Finalmente, se analizan las cifras para el indicador Mercado internacional, donde se le consultó a los gerentes si permiten la internacionalización de la información contable de la empresa, a lo que un 60% respondió con la alternativa Siempre, seguidamente, un 30% asumió que Casi siempre permite compartir estos datos y un 10% representa a la alternativa de algunas veces, lo que según Meza (2018) es compatible con su postulado que señala que la aplicación de las NIIF facilita y mejora la calidad de los procesos contables y además permite que cualquier país pueda comprender la información contable de las empresas en cualquier lugar del mundo.

CONCLUSIONES

Sobre la base de los resultados obtenidos en la investigación y considerando los objetivos específicos previamente formulados, se muestran las conclusiones donde se recogen las ideas centrales de cada uno de los hallazgos evidenciados de la confrontación de teorías, las cuales han permitido definir el comportamiento asumido por los gerentes de las Pymes del sector industrial de Valledupar.

Con respecto al cumplimiento del objetivo específico (a) Determinar la aplicación de las NIIF en la presentación de los estados financieros por las Pymes del sector industrial de Valledupar, los gerentes en estas empresas, se observa una concatenación afín en la cadena gerencial con respecto a las NIIF y se considera que es el plano gerencial quien estimula el crecimiento constante de la empresa y el diseño e implementación de acciones que promuevan el mantenimiento de ventajas competitivas permanentes dentro de su negocio. Por este motivo la aplicación de las NIIF es fundamental en las Pymes objeto de estudio.

Seguidamente, con respecto al cumplimiento del objetivo específico (b) Establecer la importancia que tiene la aplicación de las NIIF en la elaboración de los estados financieros de las Pymes del sector industrial de Valledupar .se puede considerar moderado uso de las NIIF en los procesos contables de las organizaciones objeto de estudio, sin embargo se pudo evidenciar que utilizan los principios y sistemas contables apropiados para el buen funcionamiento de la empresa.

De acuerdo con los resultados obtenidos en ejecución del objetivo específico c) Describir las ventajas que conlleva la utilización de las NIIF en las Pymes del sector industrial de Valledupar, se observó que en las empresas objeto de estudio, prevalece una forma de pensar y de actuar que debe concentrarse en impulsar el uso de las NIIF y promover la competitividad y el éxito en negociaciones internacionales.

RECOMENDACIONES

Debido a los hallazgos conclusivos del estudio, reflejado en el cumplimiento de cada objetivo específico, se presentan las siguientes recomendaciones:

(a) Que los gerentes de las Pymes se capaciten en materia de NIIF para profundizar los conocimientos y alcances que tiene aplicar las normas a la organización

(b) Que los gerentes revisen las debilidades encontradas en esta investigación para apuntalar sus objetivos en la búsqueda de la excelencia en la gestión financiera de las Pymes que representan

(c) Que los gerentes coordinen actividades de difusión sobre las ventajas de las NIIF en las Pymes para procurar la competitividad y su participación en los mercados internacionales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguilar, E. y Molina, E. (2016) Proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en la Compañía Minerales Industriales & Obras Civiles S.A de la Ciudad de Duitama. Trabajo de Grado Universidad Pedagógica y tecnológica de Colombia. Sogamoso

Albert, M. (2007). La investigación educativa. Claves teóricas. España: Mc Geaw Hill.

Alcarria, J (2009) Contabilidad Financiera I Primera edición España Editorial de la Universidad Jaume I

Arias, F (2008) el proyecto de Investigación Editorial Epísteme. Venezuela

Balestrini, M (2006). Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación. Sexta Edición. BL Consultores Asociados, Servicio Editorial. Caracas, Venezuela.

Bavaresco, A (2006) Proceso metodológico en la investigación /4ta edición Maracaibo, Venezuela. Ediluz

Bermejo, F., & Gómez, A. (2011). Incidencias de la convergencia contable en las pymes del sector comercial de la ciudad de Cartagena: estrategias para la competitividad. Cartagena de indias, Colombia.

Betancur, A. y Rincón, J. (2015) Análisis del proceso de convergencia de las NIIF en las Pymes Industriales y agroindustriales de la Provincia del Tundama. Trabajo de Grado, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.

Blanco, N. (2000) Instrumento de recolección de datos primarios. Dirección de cultura de la Universidad del Zulia. Maracaibo Venezuela.

Cáceres, L. E. (2012). Análisis del entorno de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) colombianas y la Aplicación de Estándares Internacionales de Contabilidad: Una Posible Contribución al Mejoramiento de los Sistemas de Información Contables en Procura de Incrementar su Prod

Cárdenas, D. y Manosalva, I. (2014) Impacto en la adopción de las NIIF en las empresas del grupo 1 del municipio de Ocaña Norte de Santander. Trabajo de Grado. Universidad Francisco de Paula Santander, Colombia.

Cardozo, H. (2014) IFRS/ NIIF para el sector solidario aplicadas a las Pyme Modelo catálogo de cuentas. ECOE Editorial, 1ra Edición, Bogotá, Colombia.

- Catacora, F. (2012) Contabilidad Red Contable Publicaciones, Venezuela.
- Chavez, N. (2007) Introducción a la investigación educativa, Editorial Gráfica González, Venezuela.
- De la Cigoña. (2014). PYMES Y AUTONOMOS. Obtenido de <https://www.pymesyautonomos.com/fiscalidad-y-contabilidad/aplicacion-de-las-ifrs-o-niif-en-espana>
- Duarte, G. (2018) Contabilidad Básica, Universidad del trabajo Uruguay
- Drury, C (2002) Gerencia y Contabilidad de Costos, Thomson, Italia, 5ta Edición.
- Ehrhardt, M y Brigham, E. (2007) Finanzas Corporativas 2da Edición Cengage Learning Editores CA. México.
- El Heraldo. (02 de junio de 2014). Acopi solicita al Minhacienda que las NIIF solo sean obligatorias para las micro, pequeñas y medidas empresas que exporten.
- Estupiñan, O (2007) Análisis Financiero y de gestión Segunda Edición Ecoe Ediciones
- Estupiñan, R (2012) Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF Eco Ediciones, Segunda edición, Colombia
- Fontaines, T. (2012). Metodología de la investigación. Pasos para realizar el proyecto de investigación. Caraca: Júpiter
- Fierro, A y Fierro, F. (2015) Contabilidad General con enfoque NIIF para las Pymes Ecoe Ediciones, 1ra Edición, Bogotá Colombia
- Flórez, E. (2014) Manual Contable en la implementación de las NIIF. Herramientas para elaborarlo. ECOE Ediciones 1ra Edición, Bogotá, Colombia.
- Hansen, D. y Mowen, M. (2010) Administración de costos: contabilidad y control. Editorial Cengage Learning.
- Horngrén, C, Datar, S. y Foster G. (2007) Contabilidad de costos Editorial Pearson Educación. Prentice Hall

Horngrén, C, Sundem, G y Stratton, W (2007) Contabilidad Administrativa, Pearson Educación México

Horngrén, C. (2010) Contabilidad, Octava edición México, Pearson Editorial

Hurtado, J. (2010) Métodos de Investigación en tiempos de cambio, Episema Caracas.

Hernández, R. Fernández, C y Baptista, P. (2010) Metodología de la investigación, Editorial Mc Graw Hill México

Jerez, J. (2011) Comercio Internacional, 4ta Edición. Esic Editorial Madrid, España.

Kolakowski, L. (1966). La filosofía positiva. Madrid: Ediciones Cátedra

Kuhn, T. (2004). La Estructura de las Revoluciones Científicas. México: Fondo de Cultura Económica

López, J. (2012) Productividad Editorial Palibrio, Blomington EEUU

Mallo, C. y Rocafort, A. (2015) Contabilidad de dirección para la toma de decisiones. Contabilidad de gestión y de costes Editorial Profit Barcelona España

Mantilla, S. (2013) Estándares / Normas Internacionales de Información Financiera /IFRS / NIIF) 3ta Edición. Ecoe ediciones Ltda. Bogotá Colombia.

Méndez, C. (2009) Metodología, diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales. Editorial Limusa. México

Mendoza, C. y Ortiz, O. (2016) Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración Universidad del Norte, Colombia.

Meza, J. (2018) Valoración de instrumentos financieros y arrendamientos en NIIF para Pymes 3ra edición, Bogotá Ediciones de la U

Montaña, L. (2017) Implementación de Las NIIF Para Pymes: Retos y Oportunidades en el Proceso de Globalización. Trabajo de Grado Universidad Militar Nueva Granada, Colombia.

Normas Internacionales de Información Financiera (2009). Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, Londres, Reino Unido

Ostos, M. (2015). EFECTO DE LAS NIIF PARA PYMES DESDE GESTION DE LA CALIDAD. Bogota, Colombia.

Parella y Martins (2010) Metodología de la investigación cuantitativa FEDUPEL Caracas, Venezuela.

Parra, J. (2006) Guía del Muestreo. Colección Fases 2000 Maracaibo Venezuela.

Quintero, R. (02 de junio de 2014). Pequeñas empresas en alerta por nuevas normas financieras.

Ramírez, A. (2001) Efectos económicos de las normas contables. Tesis doctoral, Universidad de Almería, España.

Rey, J. (2011) Contabilidad General Editorial Paraninfo, Madrid España

REVISTA DINERO. (2015). Obtenido de <http://www.dinero.com/edicion-impres/finanzas/articulo/radiografia-del-proceso-implementacion-niif-colombia-2015/209864>

Romero, J. (2006). Principios de Contabilidad. 3era. edición., México, D. F.: Mc Graw Hill,

Sabino, C. (2010). Como hacer una Tesis. Caracas. Editorial Panapo.

Sánchez, F (2006) Contabilidad financiera para Pymes Editorial Trillas, Bogotá

Sierra (2011) Técnicas de Investigación social, teoría y ejercicios Editorial Paraninfo.

Tamayo y Tamayo (2007) El proceso de la investigación científica Manual de evaluación de proyectos, Editorial Limusa. México.

Tórrez, J. y Rizo, M. (2016) Sistema Contable basado en NIIF para Pymes en la Terminal Tórrez Moreno en el Departamento de Matagalpa. Trabajo de Grado. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Vazquez, R y Bongianino, C. (2008) Principios de la Teoría Contable. Primera Edición. Buenos Aires, Editorial Aplicación Tributaria, S.A.

Viillarroel, H., Goyburo, A., & Vera, K. ((2013)). ANÁLISIS DEL IMPACTO EN BASE A LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF. Guayaquil, Ecuador.