



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

IMPACTO DE LOS SECTORES ECONÓMICOS TRAS LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF EN COLOMBIA AÑOS 2009-2018

Tatiana Estupiñan Cely

Resumen

Primeramente, se realizó una revisión a diferentes artículos asociados con el proceso de implementación de las NIIF, logrando así obtener opiniones de distintos autores durante los años 2009 a 2018, lo cual permitió analizar el proceso de implementación de las NIIF en las diferentes empresas en Colombia. El objetivo es observar los beneficios o impactos que han encontrado estos autores y analizar si los resultados obtenidos son favorables o comunes en los diferentes sectores económicos. Se concluye que para cada sector económico la transición de esta norma se maneja de forma diferente, aunque estas tengan criterios en común. Al finalizar se logra comparar e identificar el desarrollo que han tenido las empresas con esta nueva normatividad.

Palabras Clave: Sectores económicos, implementación, empresas, NIIF.

Abstract

First, a review was made of different articles associated with the IFRS implementation process, thus obtaining opinions from different authors during the years 2009 to 2018, which allowed analyzing the IFRS implementation process in the different companies in Colombia. The objective is to observe the benefits or impacts that these authors have found and analyze whether the results obtained are favorable or common in the different economic sectors. It is concluded that for each economic sector the transition of this rule is handled differently, although they have common criteria. At the end, it is



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

possible to compare and identify the development that companies have had with this new regulation.

Key Words: Economic sectors, implementation, companies, IFRS

Introducción

Tras la implementación de nuevas normas contables en Colombia, han surgido diversas preguntas en torno a los efectos que estas producirán en la información financiera organizacional en los diferentes sectores económicos. Ya sea como, ¿Qué beneficios se han encontrado tras la aplicación de esta norma?, ¿La nueva normatividad puede ser aplicada para todos los sectores económicos de Colombia?; Para lo cual este documento se enfoca en analizar los beneficios e impactos que han reportado los distintos sectores económicos derivado en actividades económicas como el minero, de servicios, cooperativo y solidario, industrial, de comercio y financiero, en la adaptación e implementación de las NIIF en Colombia y a su vez lograr comparar si este proceso de transición ha sido positivo en las empresas.

Este documento se estructura primeramente en realizar un breve resumen a la NIIF en Colombia, y analizar los beneficios que se espera obtener tras realizar esta transición. Seguido de esto se describe brevemente las características de cada división de los sectores económicos en Colombia y, por último, de acuerdo a los documentos de los distintos autores que integraron la revisión, se expresa la opinión y resultados que estos han encontrado en el proceso de implementación de las NIIF lo que permite establecer las similitudes o diferencias encontradas.



5to Simposio Internacional de Contametría

"Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información"

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

El documento concluye con la exposición de una serie de casos de empresas que representan la forma en la que se desarrolló el proceso de implementación en cada una de estas, denotando su experiencia, beneficios y decisiones tomadas.

El documento hace parte del proyecto de investigación "Evaluación del proceso de convergencia contable en Colombia: una década de transformaciones en el campo contable", del cual el autor es asistente investigación y miembro del semillero de investigación en "educación contable".

Fundamentación teórica.

Introducción a las NIIF

Las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera, tienen su origen en el año 1973, cuando nace el IASC - International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), en la cual inicialmente participaron organizaciones profesionales de los siguientes países Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Holanda, Reino Unido, Irlanda y los Estados Unidos de Norte América. Este organismo tiene como objetivo primordial elaborar y dar a conocer normas contables aplicables a los estados financieros de las empresas.

En Colombia desde 1993 se reglamentó la contabilidad y se expidieron los principios de contabilidad generalmente aceptados, es así como en el año 2013 y con la ley 1314 que estos principios tomarían un cambio a nivel internacional. Este cambio estaría fundamentado en las normas emitidas por el IASB - International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad).

Tras este nuevo proceso de implementación de las NIIF, Colombia busca contar con datos de alta calidad y transparencia en la disciplina contable y financiera, permitiendo



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

así actualizar la forma de preparar y difundir la información contable mediante el reconocimiento, medición y presentación de la información financiera, con el fin de consolidar un único lenguaje financiero para que de esta forma se pueda dar veracidad a la información y se puedan generar alianzas comerciales a nivel internacional.

Sin embargo, y de acuerdo a lo que expone Cuesta Numpaque & Sánchez López (2017), se cree que las normas contables en Colombia no cumplen con los requerimientos de las empresas que operan en mercados internacionales por lo cual esto no permite y facilita el proceso de convergencia a la nueva norma.

Ahora bien, Jaraba Herrera, Castillo Bonnet, & Villasmil Molero (2017), establecen que para que este proceso sea favorable el compromiso es de todas las personas que conforman la empresa, es así como este proceso estará encabezado por la gerencia quien deberá determinar las políticas y procedimientos que se deben seguir para realizar el proceso de transición, logrando de esta forma generar mejores resultados y lograr dar cumplimiento a esta nueva normatividad.

Sectores económicos en Colombia: Definición

La actividad económica en Colombia se divide en diferentes sectores económicos, esto se realiza de acuerdo a los diferentes procesos de producción que ocurren en cada uno de ellos. Los sectores económicos considerados en Colombia son:

Primario o sector agropecuario: En este sector el producto se obtiene directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este se puede encontrar el sector de la minería, agricultura, ganadería, pesca, etc. Algunas de las empresas más representativas en Colombia de este sector son Ecopetrol y Drummond.



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

Siempre ha conservado un lugar importante, en especial en las exportaciones. Hay una extraordinaria producción nacional del bien primario y este representa un estimado del 10% del PIB del País. Montoya P (2018).

Secundario o sector industrial: Comprende las actividades en las cuales ya existe un proceso de transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, llegando así a utilizarse como base para la fabricación de nuevos productos. Este se divide en dos subsectores, industrial extractivo y de transformación, en el primero se puede encontrar la extracción minera y de petróleo y en el segundo se encuentra la fabricación de embotellado, vehículos, envases, entre otros.

Se reconocía por ser un sector económico muy representativo en la economía, con la industrialización que vivió el país durante algunos períodos del siglo XX, sin embargo, al pasar del tiempo viene perdiendo participación en el agregado de la economía. Ya que en el año 2018 represento el 29.2 % del PIB del país. Montoya P (2018).

Algunas de las empresas más representativas en el sector secundario en Colombia son: Nutresa, Sofasa, Bavaria, Grupo Familia, ODINSA, Argos.

Terciario o sector de servicios: En este sector se incluyen las actividades que son necesarias para la economía, como ejemplo, el comercio, los hoteles, restaurantes y los diferentes tipos de servicios. Este sector se considera no productivo puesto que no produce bienes tangibles, sin embargo, este contribuye al ingreso nacional. Las empresas más representativas son Terpel, Grupo Éxito, EPS SURA, Grupo EEPPM, Claro, entre otras.

Es donde está empleada la mayoría de la fuerza laboral del país. Se estima que representan el 52.5% del PIB del país. Montoya P (2018).

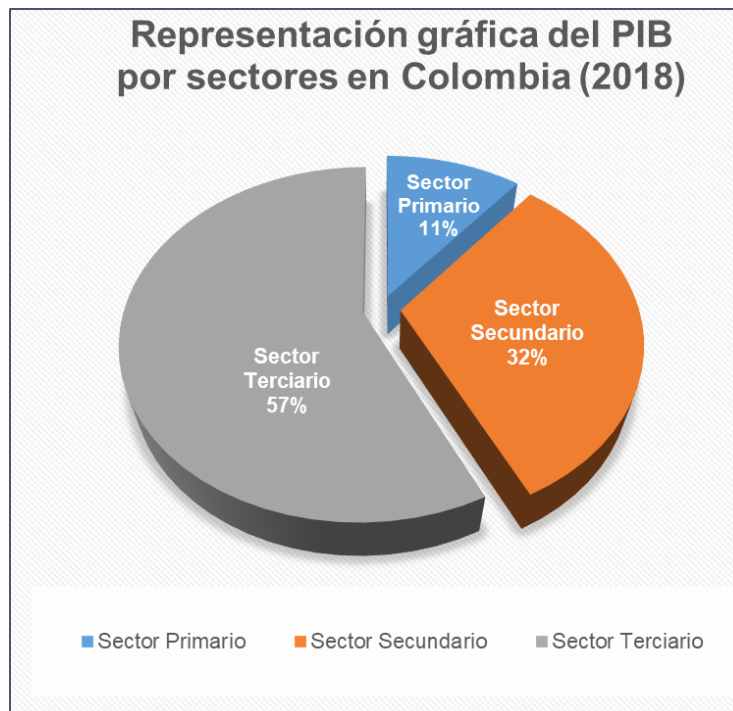


5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

Estimación del PIB que representa cada sector económico en Colombia.



Fuente: Elaboración propia con datos tomados de (Actividades económicas – Sectores económicos de Colombia - Montoya P (2018))

Por otro lado, se encuentran las Cooperativas o el sector solidario, estas son las empresas que están asociadas sin ánimo de lucro, en la cual los usuarios ante necesidades semejantes deciden con sus propios recursos satisfacerlas y organizar la empresa bajo su propia administración, con el fin de controlar que no se desvíen ni que se desvirtúen los fines para los cuales la empresa fue creada.



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

Metodología

Para el presente documento se realizó una revisión bibliográfica, la cual permitió identificar investigaciones y consolidar diferentes autores con el fin de realizar una base teórica, con la cual se puedan establecer diferencias y semejanzas en los trabajos e ideas que exponen los investigadores.

Por lo cual en primera instancia se definieron los parámetros de revisión, seguido de esto se consultaron las fuentes documentales siendo estas un estimado de 60 artículos entre estos de investigación, reflexión, reseñas, entre otros; En los cuales se trabajó el proceso de revisión, primeramente se realizó lectura de cada uno de estos y posteriormente se empezó a realizar el respectivo análisis, destacando de cada uno de estos, los objetivos, metodología de investigación, creencias de los investigadores, resultados, conclusión a la que llegó la investigación, enseñanza de la norma, entre otros. De allí se logró identificar los artículos que investigaban un sector o actividad en específica.

Tabla 1. Tipos de sector identificados en la revisión

	Documentos
Sector Cooperativo y solidario	5
Sector o empresas de minería	2
Sector o empresas de servicios	10
Sector o empresas financieras	3
Sector o empresas industriales	8
No indica sector	25

Fuente: Datos de la revisión.

Por último, al realizar este proceso y con cada parámetro establecido se logró consolidar una base de datos que permitió una mejor comprensión y tener un



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

panorama general acerca de cómo se ha venido trabajando la implementación de las NIIF en Colombia.

Análisis de resultados

Con base a la revisión previa de los documentos que integraron este análisis respecto a los cambios o consecuencias que han surgido tras la implementación de las NIIF en las diferentes empresas en Colombia, se pudo identificar que:

Tabla 2. Sector o ambito donde la investigación analiza

Autor	Sector
García Carvajal & Dueñas Casallas (2016)	Servicios
Benjumea Angulo, Ramírez Jiménez, & Rincón Ochoa (2016)	Servicios
Medina Morales (2017)	Financieras
Grisales Álvarez (2016)	Cooperativo y solidario
Benítez Jaramillo & Ospina Artunduaga (2016)	Minería
Patiño Moreno & Moreno Acevedo (2017)	Industrial
Atehortúa Lopera & Murillo (2018)	No indica sector
Salazar Baquero (2013)	No indica sector

Fuente: Datos de la revisión.

1. Para las empresas del sector de servicios, García Carvajal & Dueñas Casallas (2016), obtienen como resultado que este proceso va a generar un aumento en los costos por concepto de capacitación, nuevas tecnologías y más carga operativa.



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

Este proceso va a requerir de tiempo ya que estas normas están en continuo cambio es así como los contadores y los gerentes deben estar dispuestos a afrontar este nuevo reto.

Ahora bien, Benjumea Angulo, Ramírez Jiménez, & Rincón Ochoa (2016), denotaron que las empresas de servicios y comercio no se están preparando

para las modificaciones que trae la norma internacional, principalmente por los costos que esto implica y de los cuales la empresa no desea incurrir. Existe una creencia errónea en dichas organizaciones puesto que consideran que son solo los contadores quienes deben asumir esta responsabilidad e implementación.

Correa Hernández, Palacio Mejía, & Pérez Flórez (2018) exponen los siguientes casos:

ISAGEN: Se plantearon que en algún momento la norma internacional sería obligatoria y facilitaría el proceso de emisión de acciones en el mercado internacional, el cual les daría acceso a créditos en el exterior y nuevos vínculos comerciales con empresas del exterior. Por lo cual buscaron asesoría y se informaron sobre las NIIF. El departamento de contabilidad repartió volantes para que toda la empresa se involucrara y conociera como iba el proceso de implementación, realizaron capacitaciones internamente para mejorar los procesos y dimensionar la magnitud y el impacto de la adopción de las NIIF. Y gracias a su interés y compromiso en la implementación de las NIIF ISAGEN se convirtió en una empresa pionera en las NIIF, lo que le permitió dar asesoría a otras empresas, ya que sus profesionales fueron conscientes de que tenían que



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

replicar sus conocimientos y asesorar a sus proveedores y clientes. Correa Hernández, Palacio Mejía, & Pérez Flórez (2018)

SURA: Realizo un proceso de aprendizaje que le permitiera entender y analizar el proceso para implementar las NIIF. Para lograr esto invirtió en nuevos equipos tecnológicos, capacitaciones y sistemas de información que facilitaran la adopción de las nuevas normas. El tema más complejo que se presento fue el cambio de las políticas y prácticas contables, ya que su grupo cuenta con varias

compañías asociadas y todas deben manejar el mismo lenguaje. Correa Hernández, Palacio Mejía, & Pérez Flórez (2018)

2. Por otra parte, Medina Morales (2017) afirma que para las fiducias es muy importante la implementación de las NIIF ya que la información que se va a generar ahora será más transparente y de calidad permitiendo la apertura de nuevos inversionistas extranjeros, además de atraer recursos y permitir el crecimiento del negocio. Para el manejo contable bajo norma internacional de estos negocios la superintendencia financiera dio a conocer la circular externa donde se establecen las instrucciones contables para el reconocimiento, medición, preparación y revelación de la información financiera de estos negocios.

Correa Hernández, Palacio Mejía, & Pérez Flórez (2018) exponen el siguiente caso:

Grupo Aval: La implementación de las NIIF fue un poco más compleja y de tiempo, ya que tenía que capacitar a todo su grupo de empresas. Tenían claro



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

que sería un tema a tratar con todas las áreas, que no es solamente un aspecto contable, sino de operación y que podría realizarse si trabajaban en equipo. Presentaron problemas en la implementación en cuanto al tratamiento de los activos, provisiones e impuestos a pagar, pero poco a poco le fueron dando solución. Correa Hernández, Palacio Mejía, & Pérez Flórez (2018)

3. Para las empresas del sector cooperativo y solidario Grisales Álvarez (2016), expresa que no resulto conveniente la adopción de estándares plenos ni la aplicación de los estándares internacionales para Pymes para estas entidades;

ya que se debió haber planteado un modelo de adaptación de estos estándares para este tipo de organizaciones, o en otro caso, como lo hicieron otros países haber establecido exclusiones para algunos tipos de entidades no lucrativas los cuales no van a recibir ningún valor agregado por darle aplicación a dicha norma. Berrio Higueta, Murillo Ossa, Usuga Manco, Cañaverl Bedoya, & Grajales (2017) exponen el siguiente caso de la Fundación Hogares Claret:

El objetivo fue identificar los impactos que trae esta transición de normatividad local a NIIF, los cuales fueron los siguientes:

- Para la cuenta de efectivo y equivalentes, en el estado de apertura que presenta la Fundación Hogares el Claret se evidencia una variación entre el balance general presentado bajo COLGAAP a 31 de diciembre 2014 y el estado de situación financiera de apertura presentado bajo NIIF PYMES al 01 de enero de 2015; esto debido a efecto de partidas conciliatorias por consignaciones que no fueron identificadas en periodos anteriores.



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

- Se evidencio que en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, hubo un incremento importante debido a la forma de medición y presentación realizada por avaluó técnico al valor razonable bajo NIIF PYMES con respecto a COLGAAP.
- En la cuenta de inventarios para la Fundación Hogares Claret bajo la normal local no se especifico nada, pero al momento de la transición a la norma internacional se presentó que sí reconocen un inmueble que tiene una posibilidad de venta para el mismo año en la cuenta de inventario.
- En la cuenta de costos por préstamo, en el análisis se evidencio un incremento en la cuenta de pasivos, esto ya que la Fundación contrajo mayores obligaciones con terceros, lo cual se vio reflejado en el ESFA.

Después de realizar el análisis sobre la implementación que realizo la Fundación Hogares Claret a las NIIF PYMES se evidenció que se ajustaron e implementaron las políticas bajo esta nueva normatividad, la cual se realizó en el año 2015. De la cual se obtuvieron cambios sobre la estructura contable, de acuerdo a la medición y reconocimiento para cada uno de sus elementos.

4. Benítez Jaramillo & Ospina Artunduaga (2016), mencionan que las empresas que comercializan productos derivados del petróleo y el gas son un pilar importante en la economía del país. Sin embargo, señalan que hay poca orientación y capacitación sobre el tema de la implementación de las NIIF, por esta razón la superintendencia de sociedades elaboro una guía para la aplicación de estas normas.

5. Las empresas industriales de nuestro país, las cuales son consideradas las que más empleo generan y a su vez las que poseen un alto porcentaje de



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

informalidad expresan que no tienen un asesoramiento profesional respecto al tema por ende no tienen un diagnóstico del impacto ni están preparados a este proceso de adopción es lo que señalan Agregado Sánchez & Betancourt Ardila (2016).

Ahora bien, Patiño Moreno & Moreno Acevedo (2017) argumentan que:

El sector informal, hace referencia a las pequeñas empresas que no se encuentran registradas en cámara de comercio, es decir, que no se

encuentran legalmente constituidas, donde el empleo que se le brinda a las personas no cuenta con todas las prestaciones económicas y sociales que se piden por ley en Colombia y que por su condición puede enfrentar dificultades al no encontrarse en las mismas condiciones que una empresa que sea catalogada como formal. (2017, p.9)

Por lo cual, y de acuerdo a lo que Patiño Moreno & Moreno Acevedo (2017) exponen aquellas empresas que continúan siendo informales perderían beneficios como:

- Impacto positivamente en la calidad de la información financiera de la empresa.
- Mejora las condiciones de la empresa para competir en el mercado nacional e internacional y le abre las puertas a la inversión extranjera.
- Cambios a nivel educativo, al incrementar las habilidades de los preparadores y de los usuarios de la información, promueven la transparencia en el sistema financiero.



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

- Uso eficiente de la información, los informes preparados bajo NIIF se aproximan más a los informes de gestión, que facilitan la toma de decisiones.

Así mismo, Correa Hernández, Palacio Mejía, & Pérez Flórez (2018) exponen el siguiente caso:

Bavaria: comenzó siendo una empresa importante en el tema de la implementación de las NIIF, ya que su casa matriz (SABMILLER), es una empresa

a nivel internacional la cual le exigía estados financieros bajo NIIF. En el momento en el que el gobierno nacional decidió implementar las NIIF en el país, Bavaria decidió aportar su experiencia en la adopción de estas normas. Correa Hernández, Palacio Mejía, & Pérez Flórez (2018)

La implementación de las NIIF en Bavaria se logró de la siguiente manera: Contaba con personal experto y un consultor externo, se determinó un cronograma de trabajo y se realizaron capacitaciones internas. Todo esto con el objetivo de hablar un mismo lenguaje comercial internacional y reflejar información transparente y de calidad.

6. Por último, para las empresas que corresponden al grupo 2, se pudo deducir que uno de los beneficios al implementar de forma acertada las NIIF es aumentar la calidad y comparabilidad de la información financiera permitiendo así que estas sean más competentes tanto a nivel nacional como internacional puesto que aplican una expresión contable a escala mundial. Además, permiten incrementar la competitividad en los diferentes sectores económicos.



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

Salazar Baquero, exponen:

Se observó que el proceso involucra un incremento en los costos administrativos y que las entidades deben estar dispuestas a incurrir en estos para un proceso de adopción exitoso. La separación de la contabilidad tributaria se hace evidente en el desarrollo de la transición, lo que realiza la carga operativa que experimentarán las empresas con el uso de la NIIF para las PYMES. Sin embargo, también debe recordarse que las actividades contables son actividades de apoyo y, por tanto, las entidades tienen restricciones financieras para invertir recursos en estos procesos. (2013, p.411)

Por ende es necesario y se da a entender que las empresas tienen que invertir recursos para lograr una buena implementación de la normatividad.

Las empresas que pertenecen al grupo 3 la implementación a esta nueva NIIF se realiza de forma voluntaria, sin embargo y de acuerdo a lo que Atehortúa Lopera & Murillo (2018) exponen:

La implementación voluntaria de las NIIF para PYMES en las empresas pertenecientes al grupo 3 no es viable, ya que básicamente no tienen la estructura financiera para primero cubrir con los costos que estas requieren, de igual modo porque la entidad incurriría en procesos que requieren tiempo, conocimiento y de una estructura financiera consolidada para poder realizarlos. Desde que la jurisdicción fiscal no adopte los principios y bases de las NIIF para su proceder, es inviable que una entidad perteneciente al grupo 3 opte por implementar las NIIF para PYMES, porque si bien nos brindaría una información financiera más



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

fiable, para este tipo de empresas no es prioritaria esta información como sí lo son las obligaciones tributarias. (2018, p10)

Se puede comprender que para las empresas del grupo 3 no es viable la implementación de esta norma, ya que de acuerdo a su estructura financiera incurrirían en un aumento de costos los cuales no son prioritarios pues estas empresas no están obligadas a realizar esta convergencia.

Se pueden considerar algunos resultados logrados con el proceso de implementar estándares contables, ya sea como la unificación del lenguaje y de la forma de revelación de la información, además de establecer una normativa contable común.

De acuerdo a los casos que exponen Correa Hernández, Palacio Mejía, & Pérez Flórez (2018), se puede denotar que todos manejan algo en común, y es la asesoría, capacitación y el trabajo en equipo, ya que sin estos pilares el cambio a transición a las NIIF pudo no haber sido positivo para dichas empresas.

Conclusiones

El gobierno corporativo tiene un papel importante en las empresas, ya que por medio de este se determinan las estrategias y los objetivos que se quieren alcanzar. Además, se crean los procesos de seguimiento y control, que darán cumplimiento a los objetivos. Estos procesos deben ser de conocimiento de toda la organización dándole un buen seguimiento para así poder evidenciar los resultados obtenidos de la gerencia.

Ahora bien, la implementación de las NIIF es un proceso que permitió mejorar las políticas contables y financieras, logrando que la información sea transparente y



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

verídica. Tras la implementación de esta nueva norma las semejanzas que se lograron identificar en los distintos sectores económicos son:

Primeramente, un cambio en la calidad de la información financiera y contable ya que esto permitió generar información confiable, comparable, y uniforme permitiendo a los directivos, proveedores e inversionistas tomar las mejores decisiones.

Segundo, se logró abrir más puertas para competir en mercados internacionales.

Tercero, se pudo denotar que es necesario incurrir en un costo-beneficio para realizar inversiones en tecnología y capacitaciones a los empleados, esto es necesario para comprender y aplicar la norma de forma correcta.

Finalmente, se logró percibir que durante estos años la aplicación de esta nueva normatividad apenas se está implementando en las empresas, por lo cual no es posible establecer si los beneficios o cambios realizados para llevar una información contable y financiera unificada serán favorables o si únicamente son creencias que se tienen sujetas sobre las NIIF.

Referencias

Agregado Sánchez, N. E., & Betancourt Ardila, M. A. (2016). Gestión del riesgo en la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta & Equipo para entidades del Grupo Uno en Colombia. *Apuntes Contables*, 99-108.

Atehortúa Lopera, R. A., & Murillo, J. P. (2018). Impacto en las microempresas certificadas como grupo tres, si optan por implementar NIIF para.



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

Benítez Jaramillo, J., & Ospina Artunduaga, C. A. (2016). Determinar el valor razonable de la empresa Gas Comprimido de Colombia S.A., mediante la convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera.

Benjumea Angulo, L., Ramírez Jiménez, S., & Rincón Ochoa, N. (2016). Comparación en materia de reconocimiento, medición, presentación y revelación contable ante la ausencia de cuentas de orden en la Niif para Pymes.

Berrio Higueta, M. C., Murillo Ossa, C. A., Usuga Manco, L., Cañaveral Bedoya, A., & Grajales, D. A. (2017). Impacto contable y financiero de la implementación y aplicación de las NIIF PYMES para las ONGS ubicadas en el municipio de Medellín. Estudio de caso: Fundación Hogares Claret. Medellín.

Correa Hernández, A., Palacio Mejía, L. A., & Pérez Flórez, V. A. (2018). Alternativas de solución para un impacto positivo en la implementación de las Normas. *(Trabajo de grado)Universidad de San Buenaventura Colombia, Facultad de Ciencias Empresariales, Medellín.*

Cuesta Numpaque, J. Y., & Sánchez López, N. J. (2017). Impacto del proceso de convergencia de las NIIF en las empresas del departamento de Boyacá periodo 2014-2016. *In Vestigium Ire. Vol. 11-2, PP. 132-160.*

García Carvajal, S., & Dueñas Casallas, R. (2016). Los aspectos cualitativos en las Pymes y los nuevos retos gerenciales frente a las NIIF. *Revista Academia y Virtualidad, 9, (2), p-p.*



5to Simposio Internacional de Contametría

“Presencia y prospectiva de la contabilidad en la sociedad de la información”

Bogotá, 29 y 30 de octubre de 2020

Grisales Álvarez, F. (2016). Conveniencia de la aplicación de las NIIF en entidades sin ánimo de lucro en Colombia.

Jaraba Herrera, M. L., Castillo Bonneth, L. V., & Villasmil Molero, M. (2017). Repercusión en la parte fiscal de las normas internacionales. *Dictamen Libre*, 47-57.

Medina Morales, K. (2017). Implementación de normas internacionales de información financiera en Colombia y su incidencia en los negocios fiduciarios.

Montoya P, J. (2018). *Actividades económicas*. Obtenido de Sectores económicos de Colombia: <https://www.actividadeseconomicas.org/2018/10/sectores-economicos-de-colombia>.

Patiño Moreno, V. A., & Moreno Acevedo, D. (2017). Análisis de Aplicación de NIIF en PYMES del Sector Textil: los Obstáculos que carga la informalidad. *Universidad de San Buenaventura Colombia, Facultad de Ciencias Empresariales*. Medellín.

Salazar Baquero, É. (2013). Efectos de la implementación de las NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Pontificia Universidad Javeriana*, Vol 14. No. 35. Pág 395-414.