

# Relevancia de factores socioeconómicos en la convergencia a NIIF: Análisis en Pymes de dos sectores de Villavicencio \*

**María del Carmen Ruiz Sánchez**

Docente de carrera Universidad de los Llanos, Villavicencio - Colombia  
mariacruz@unillanos.edu.co

 <https://orcid.org/0000-0003-2267-9555>

**Lucila Perilla Ruiz**

Docente ocasional Universidad de los Llanos Docente de carrera Universidad de los Llanos, Villavicencio - Colombia  
lperilla@unillanos.edu.co

 <https://orcid.org/0000-0002-7577-2254>

## RESUMEN

El propósito del presente artículo consiste en demostrar el estado en el cual se encuentra la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las pequeñas y medianas entidades y su relación con los factores socioeconómicos del orden nacional. La metodología empleada es de carácter cuantitativo de tipo comparativo, con base en informes extraídos del sistema de información y reporte empresarial de la Superintendencia de Sociedades de Colombia y de la aplicación de un cuestionario a 68 contadores encargados de llevar a cabo la implementación en entidades de los sectores agroindustrial y de servicios de la ciudad de Villavicencio. Los resultados se muestran en tres apartados: la caracterización de las entidades, el estado de la implementación y la relevancia de los factores económico y social sobre el proceso. A partir de la aplicación de la prueba no paramétrica chi-cuadrado, fue posible concluir la existencia de variables con un alto grado de significancia en la implementación de estos estándares internacionales, los cuales impactan tanto positiva como negativamente el desarrollo de la convergencia.

## PALABRAS CLAVE

Normas Internacionales de Información Financiera, Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes), factores socioeconómicos, convergencia, implementación, análisis

## CLASIFICACIÓN JEL

M41, M48

# Relevance of socioeconomic factors in the convergence to IFRS: Analysis in SMEs in two sectors of Villavicencio

## ABSTRACT

The purpose of this article is to demonstrate the state in which the application of international Financial Reporting Standards (IFRS) is found in small and medium-sized entities and their relationship to the socioeconomic factors of the National order. The methodology used is quantitative in nature, based on reports extracted from the information System and Business Report of the Superintendency of Companies of Colombia and the application of a questionnaire to 68 accountants responsible for To carry out the implementation in companies

**Recibido:** 24/09/2018 **Aceptado:** 10/12/2018

\*Artículo de investigación que presenta resultados finales del proyecto de investigación "Factores socioeconómicos que afectan la implementación de las NIIF en las Pymes de Villavicencio" Código C01-F05-004-2017, financiado por la Universidad de los Llanos, en convocatoria de fortalecimiento a grupos de investigación 2016-2017

<http://dx.doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.1.5363> Este es un artículo Open Access bajo la licencia BY-NC-SA (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>) Publicado por Universidad Libre - Cali, Colombia.

**Cómo citar este artículo:** RUIZ SÁNCHEZ, María del Carmen; PERILLA RUIZ, Lucila. Relevancia de factores socioeconómicos en la convergencia a NIIF: Análisis en Pymes de dos sectores de Villavicencio. *En:* Entramado. Enero - Junio, 2019. vol. 15, no. 1, p. 98-115 <http://dx.doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.1.5363>



of the agro-industrial and services sectors of the city of Villavicencio. The results are shown in three sections: the characterization of the entities, the status of the implementation and the relevance of the economic and social factors on the process. From the application of the chi-square non-parametric test, it was possible to conclude the existence of variables with a high degree of significance in the implementation of these international standards, which impact both positively and negatively the Convergence development.

**KEYWORDS**

International Financial Reporting Standards (IFRS), Small and Medium Enterprises (SMEs),  
Socio-economic factors, convergence, implementation, analysis

**JEL CLASSIFICATION**

M41, M48

## Relevância dos fatores socioeconômicos na convergência para o IFRS: Análise em PME de dois setores de Villavicencio

**R E S U M O**

O objetivo deste artigo é demonstrar o estado em que a aplicação das Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) é encontrada em entidades de pequeno e médio porte e sua relação com fatores socioeconômicos em nível nacional. A metodologia utilizada é de natureza quantitativa comparativa, baseada em relatórios extraídos do sistema de informação e do relatório de atividades da Superintendência de Empresas da Colômbia e da aplicação de um questionário a 68 contadores encarregados de executar a implementação em entidades de os setores agroindustrial e de serviços da cidade de Villavicencio. Os resultados são apresentados em três seções: a caracterização das entidades, o estado da implementação e a relevância dos fatores econômicos e sociais no processo. A partir da aplicação do teste qui-quadrado não paramétrico, foi possível concluir a existência de variáveis com alto grau de significância na implementação desses padrões internacionais, que impactam tanto no desenvolvimento positivo quanto negativo da convergência.

**PALAVRAS-CHAVE**

Normas Internacionais de Relato Financeiro, Pequenas e Médias Empresas (PME),  
fatores socioeconômicos, convergência, implementação, análise

**CLASSIFICAÇÕES JEL**

M41, M48

**Introducción**

Producto de la globalización, la internacionalización de la economía, los grandes adelantos en la ciencia, la tecnología, las comunicaciones, los negocios, entre otros, emerge la tendencia mundial hacia la estandarización de información contable y financiera, que demanda la inserción de Colombia en el proceso de convergencia hacia las NIIF. Es por esto que se expide la Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, con la finalidad de imprimirle mayores características de comparabilidad y transparencia a la presentación de reportes financieros, induciendo a su vez la transformación de los procesos contables en las empresas.

La citada ley se reglamenta con la expedición del Decreto 3022 de 2013 (compilado posteriormente en el DUR 2420

de 2015 como anexo 2), que establece el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2 compuesto por pequeñas y medianas entidades (Pymes). Este tipo de organizaciones son predominantes en el tejido empresarial del país y de la región orinoquense; de igual manera, cabe señalar que este marco normativo se fundamenta en las NIIF para las Pymes emitidas en español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

El artículo 3° del citado decreto, definió también el cronograma para su implementación, éste inicia con un año de preparación obligatoria a partir del 1 de enero de 2014. En dicho periodo, las entidades debieron plantear el plan de implementación a manera de hoja de ruta que guíe el desarrollo de las diferentes actividades de la aplicación por primera vez; entre estas, se espera que incluyan componentes como: un plan de capacitación, la definición de recursos requeridos y la evaluación del impacto de la implementación.

Por lo anterior, conocer el abordaje de la convergencia hacia las NIIF en las Pymes y analizar los factores que generan efectos en su implementación, se constituye en el objeto de estudio del presente artículo, que tiene como contexto válido de investigación las Pymes de los sectores agroindustrial y de servicios de la ciudad de Villavicencio (Meta). Lo anterior considerando que estos sectores se constituyeron en importantes inductores del producto interno bruto (PIB) del departamento del Meta, con grandes aportes en términos de valor agregado (DANE, 2015).

Este trabajo corresponde a una investigación cuantitativa de tipo comparativo, que intenta identificar el estado de la implementación de las NIIF y los factores que pueden estar afectándolo en las Pymes contexto de estudio; especialmente, al inicio del proceso de convergencia para llegar a una oportuna presentación de estados financieros bajo las NIIF. En virtud de la escasa información existente sobre los resultados obtenidos por la aplicación del citado marco normativo, se seleccionó la encuesta como estrategia de investigación. Para ello, se envió un cuestionario a los contadores de las 88 Pymes que reportaron estados financieros del año 2015 a la base de datos del Sistema de Información y Reporte Empresarial (SIREM) de la Superintendencia de Sociedades; para los sectores analizados, se logró un índice de respuesta del 77%. Es de anotar, que el cuestionario se elaboró a partir de los aspectos socioeconómicos del entorno que intervienen en los procesos contables, señalados por diversos autores (Betancur, 2014; Gómez, 2004; Laínez y Jarne, 1999), los cuales fueron resumidos en 22 preguntas agrupadas en cuatro categorías.

El artículo está organizado en cinco apartados que inician con la introducción; en el segundo se abordan los referentes teóricos utilizados y la revisión de la literatura, al tiempo que se analizan las posibles relaciones del problema a la luz de las teorías de la normalización contable, el subsistema de regulación y el paradigma de la utilidad, acompañado de una revisión a los efectos que los factores socioeconómicos pueden generar en el entorno y el proceso de implementación de las NIIF en Colombia; así mismo, se presentan los resultados de estudios relacionados con el tema en el ámbito internacional, nacional y local. El tercero presenta la metodología utilizada en tres fases que explican la determinación de la población y la muestra, la aplicación de los instrumentos y los procedimientos utilizados para el tratamiento de la información. En el cuarto apartado se presentan y discuten los resultados obtenidos a partir de la caracterización económica y social de las Pymes, el estado de la implementación y la aplicación de la prueba no paramétrica chi-cuadrado. Finalmente, en el último momento se exponen las conclusiones.

## I. Referentes teóricos y revisión de literatura

Como se mencionó anteriormente, las bases teóricas del estudio se soportan en la teoría de la normalización contable, los postulados sobre el subsistema de regulación contable y el paradigma de la utilidad. Igualmente, se efectúa una revisión de los estudios de carácter nacional y local que dan cuenta del desarrollo de los procesos de implementación de las NIIF para las Pymes en algunas ciudades colombianas.

### I.1. Teoría de la normalización contable y subsistema de regulación

La teoría de la normalización contable en su devenir histórico presenta relación directa con el desarrollo de la actividad económica. Tradicionalmente, se le asignó la función de proporcionar las normas base para el registro de los hechos económicos; sin embargo, ha evolucionado ampliamente en las últimas décadas, asociándose como elemento de regulación que se define como “la parte de la contabilidad que se ocupa particularmente de aquellos puntos de la práctica contable sobre los que existen diversos procedimientos en vigor que conducen a estados financieros distintos, que pueden provocar decisiones diferentes en el usuario.” (Pina, 1991, p.90).

En el mismo sentido, Sánchez Fernández (1989, citado por Lara, 1992) plantea que esta teoría permite además examinar las distintas escuelas sobre pensamiento contable con el objetivo de “armonizar internacionalmente el campo de la contabilidad y de la actuación contable” (p. 38); dicho postulado tiene sustento en una de sus características como es la necesidad de utilizar proposiciones complementarias para integrar teoría y práctica, condicionadas por factores exógenos de carácter económico o social (Pina, 1991).

El subsistema de regulación contable como uno de los elementos que conforman esta teoría, da cuenta de la elaboración, emisión y gestación de la normativa para responder a las necesidades de los usuarios mediante la preparación, presentación y publicación de la información contable de las entidades (Jarne, 1997). Entre sus componentes se destacan los organismos reguladores, los agentes que influyen en el proceso y las normas expedidas, las cuales posibilitan su articulación con la teoría de la normalización contable.

En la actualidad, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), se erige como máximo organismo regulador a nivel mundial en su calidad de emisor de las NIIF y las NIIF para las Pymes. Cabe señalar que para la integración de estas normas a los marcos normativos de los diferentes países, se han identificado tres

métodos: la adopción, que implica una inserción total de la normativa internacional en reemplazo de la nacional; la adaptación que consiste en la articulación de las dos normas de forma tal que posibilite el mantenimiento de los contenidos requeridos para los intereses del contexto nacional y la convergencia que trata de llevar los dos marcos normativos a un punto común.

En este orden de ideas, vale precisar que Colombia determinó realizar el proceso de convergencia a partir de la expedición de la Ley 1314 de 2009, metodología que terminó por validar la adopción dado que el proceso sustituyó completamente el marco normativo de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) existentes a la expedición de la ley y sus decretos reglamentarios.

Es importante resaltar que el Artículo 6 de la citada ley, designó al Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTPC) como organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, encargado de la presentación y revisión del proceso normativo contable en Colombia.

Como agentes que influyen el proceso en el país, se ubican las superintendencias encargadas de la vigilancia y control de la normativa según la actividad económica que se desarrolla. Para el caso de las Pymes en los sectores objeto de estudio, se erige la Superintendencia de Sociedades y la norma que regula la convergencia hacia la implementación de las NIIF, según el artículo 1° del Decreto 3022 de 2013, es el marco técnico normativo para preparadores de información financiera que conforman el grupo 2, o NIIF para las Pymes. Este grupo se encuentra conformado por las entidades que cumplen los siguientes requisitos:

A) Empresas que no cumplan los requisitos del literal c) del Grupo 1 y que se conforman por:

- Empresas que tengan activos totales cuyo valor oscile entre quinientos y treinta mil SMMLV o planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores.
- Microempresas que tengan activos totales, excluida la vivienda, por un valor máximo de quinientos SMMLV; o planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV. Dichos ingresos brutos son correspondientes al año inmediatamente anterior al periodo sobre el que se informa.

B) Los portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores, los negocios fiduciarios y cualquier otro vehículo de propósito especial, administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

## 1.2. Paradigma de la utilidad

La Real Academia de la Lengua (RAE) define paradigma como la “teoría o conjunto de teorías cuyo núcleo central se acepta sin cuestionar y que suministra la base y modelo para resolver problemas y avanzar en el conocimiento.” Con relación al paradigma de la utilidad, este tiene sus orígenes a finales de la segunda guerra mundial y se concibe desde los planteamientos de Pina (1991) quien le da un estatus de “elemento básico” (p. 87) teórico de la contabilidad; a su vez, lo fundamenta en tres paradigmas resumidos de la siguiente manera:

A) Paradigma de los modelos de decisión: debe encaminarse a establecer la información relevante para la toma de decisiones de los usuarios y trabaja preferiblemente con modelos basados en normas.

B) Paradigma de los decisores: se fundamenta en el comportamiento de los usuarios ante la información contable, ocupándose de la utilidad de la información a nivel agregado.

C) Paradigma del valor económico de la información: concibe la información contable como un bien económico más, cuya producción está motivada por una demanda de usuarios consumidores que intentan maximizar las funciones de utilidad respectivas.

Tua (2012), plantea que el concepto de utilidad es el elemento fundante en la construcción de información contable, que pretende direccionar la relevancia de los informes hacia la satisfacción oportuna de las necesidades de sus usuarios; señala además, que la contabilidad “afecta a la actividad económica y, por tanto, tiene un papel importante en el desarrollo.” (p. 95). Tal planteamiento ayuda a vislumbrar la influencia que ejerce el contexto socio-económico en que se insertan las empresas sobre la contabilidad y la relación de esta última con el desarrollo de las organizaciones, ya que su función va más allá de medir, valorar e informar, trascendiendo hasta proporcionar información relevante que posibilite evaluar, predecir y tomar decisiones efectivas; estas características le brindan a la contabilidad un rol totalmente prospectivo y que se refuerza desde la perspectiva de la oportunidad de la información exigida en la coyuntura actual de los negocios, que demanda su conocimiento en tiempo real para un adecuado desarrollo de las operaciones.

## 1.3. Factores socioeconómicos y entorno

Las teorías anteriormente citadas se constituyen en los referentes utilizados en el presente estudio como soporte del proceso de implementación de las NIIF para Pymes, en tanto posibilitan una relación conceptual para la determina-

ción de los factores socioeconómicos entendidos como el conjunto de experiencias sociales y económicas y vivencias que ayudan o tensionan para moldear la personalidad, las actitudes y la forma de construir la realidad de una persona o grupo de personas; siendo posible definirse también por regiones o grupos sociales (Chase, 2017).

Los factores que explican el éxito o fracaso empresarial se han organizado en torno a tres grupos de variables: el primer grupo lo conforman aspectos intrínsecos a la organización, tales como el tamaño, la estructura financiera, el acceso a la financiación y los aspectos que se relacionan con la innovación y la orientación del mercado. El segundo grupo se conforma por elementos del contexto, tales como la importancia y dinamismo del sector o actividad económica que se desarrolla; el tercero y último se explica desde la perspectiva del territorio donde se ubica geográficamente la empresa (CONFECAMARAS, 2017).

Así mismo, Saavedra y Tapia (2012), argumentan que estos factores se consideran elementos internos que coexisten en la empresa “constituyéndose en características que le otorgan un carácter estructural a la dinámica adquirida por la pequeña empresa.” (p. 12); estas afirmaciones permiten colegir una fuerte injerencia de los factores socioeconómicos sobre los procesos y decisiones a nivel de la implementación de las NIIF en el contexto de las Pymes.

A este respecto, Mueller, Gernon & Meek (1999), junto con Lainez & Jarne (1997), señalan que los aspectos económicos, políticos y sociales, entre los que se cuentan los niveles de inflación, los factores políticos, la normatividad aplicable, la complejidad y tamaño de las empresas, el tipo de administración, los niveles de educación y los valores sociales y culturales, generan gran impacto en la contabilidad, llegando incluso a definir sus límites de desarrollo. Estos planteamientos son compartidos por Gracia, Sanjuan & Rodríguez (2014), al exponer que los sistemas contables se diseñan de acuerdo con las necesidades de cada país, por lo

cual surgen diferencias que se deben a factores tales como “los aspectos legales, económicos, políticos, de propiedad o estructura empresarial, culturales, etc. Así mismo, influyen factores como la inflación, la normativa contable existente, el nivel de dirección empresarial, el desarrollo económico o el estatus de la profesión.” (p. 401). Lo anterior deja entrever la incidencia de estos aspectos en la preparación de la contabilidad y los reportes que a partir de ella se generan.

Igualmente, Betancur (2014) señala la importancia de reconocer que “las problemáticas sociales, ambientales y económico-financieras actuales, que giran en torno a lo contable, demandan de nuevas categorías con las cuales se observen.” (p. 202), esto debido a que las problemáticas definidas en tiempos pasados se encuentran descontextualizadas para la situación actual, especialmente por la marcada influencia de la función financiera sobre la información contable.

Así mismo, para el presente estudio es importante destacar algunos datos relacionados con la perdurabilidad de las empresas. Según lo planteado por CONFECAMARAS (2017), en los primeros tres años a nivel mundial, la tasa de supervivencia de las empresas creadas no supera el 50%; este indicador para Colombia se ubica en el 61% y, las entidades que superan los cinco años a nivel nacional, se ubican en el orden del 42,9% mientras que a nivel mundial dicho indicador oscila entre el 35 y el 82%.

#### I.4. Antecedentes de la implementación de las NIIF para las Pymes

Para llevar a cabo la convergencia hacia las NIIF, en Colombia se conformaron los tres grupos preparadores de información que se presentan en la Tabla 1.

Cabe enfatizar que para las Pymes, en el Decreto 3022 de 2013, Artículo 3, se fijó un cronograma que reúne las principales actividades a realizar para la aplicación por primera vez de las NIIF, como se relacionan en la Tabla 2.

Tabla 1  
Grupos preparadores de información en Colombia

Grupo preparador	Marco técnico	Tipos de Empresas	Requisitos	
			Activos	Planta de personal
Grupo 1: Grandes empresas	NIIF Plenas	Entidades emisoras de valores y entidades y negocios de interés público	Superiores a 30.000 SMMLV	Más de 200 empleados
Grupo 2: Pymes	NIIF para Pymes	Empresas que no cumplan condiciones del grupo 1	Se ubican en un rango de 500 a 30.000 SMMLV	Entre 11 y 200 trabajadores
Grupo 3: Microempresas	Contabilidad simplificada	Empresas que no cumplan condiciones del grupo 1 y 2, con ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 SMMLV	Hasta 500 SMMLV (excluida la vivienda)	Máximo 10 trabajadores

Fuente: Elaboración propia

Dicho cronograma es importante porque señala el derrotero a seguir y permite visualizar la limitación de tiempo entre la expedición de la norma y el inicio de las actividades por parte de las pequeñas y medianas entidades.

Tabla 2  
Cronograma de aplicación para las Pymes Colombianas

Actividad	Periodo	Productos
Preparación obligatoria	Enero 1 a 31 de diciembre de 2014	Plan de implementación, Plan de capacitación y Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA)
Fecha de Transición	Enero 1 de 2015	ESFA
Periodo de Transición	Enero 1 de 2015 a diciembre 31 de 2015	Últimos estados financieros elaborados con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) e información comparativa
Primer periodo de Aplicación	Enero 1 de 2016 a 31 de diciembre de 2016	Primeros estados financieros bajo NIIF para la aplicación de NIIF
Fecha de reporte	31 de diciembre de 2016	Primeros estados financieros elaborados con NIIF

Fuente: Elaboración propia con base en Decreto 3022 de 2013.

Respecto a los antecedentes, estudios previos del orden internacional, nacional y local dan cuenta de la iniciación del proceso por una minoría de las Pymes; sin embargo, solo unos pocos presentan avances del proceso y de los efectos generados por su aplicación.

En el ámbito internacional, Lozada (2015) en su estudio sobre las razones para aplicar NIIF para Pymes, anota que *uno de los mayores atractivos es un menor nivel de exigencia en los requisitos para la implementación y posterior divulgación, resaltando también que su adopción requiere de apoyo financiero y capacitación por parte de los diferentes gobiernos para que las Pymes trasciendan de una cultura local a una globalizada*. Por su parte Agreda (2013), en su revisión sobre los avances en la implementación de las NIIF en USA, México y Venezuela, concluyó que las NIIF para Pymes deberían ser obligatorias con el fin de evitar la subjetividad del preparador y los múltiples aspectos internos y externos que confluyen en la preparación y presentación de información.

Así mismo, Rondi, Casal, Galante & Gómez (2013) efectuaron un estudio comparativo entre las políticas contables de la NIIF para las Pymes y las normas contables argentinas,

encontrando importantes diferencias de medición, sin que los costos excesivos afecten o entorpezcan su aplicación.

De otra parte, Cano (2010), reflexiona acerca de las experiencias latinoamericanas en relación con la estandarización contable internacional, resaltando que el éxito está condicionado a que las empresas replanteen sus sistemas de información administrativa y contable, exigiendo además la revisión y actualización permanente del citado sistema; Maingot & Zeghal (2006), abordan la cuestión en Canadá, encontrando algunas resistencias originadas en la relación costo beneficio y su utilización con fines estrictamente tributarios. Adicionalmente, Atik (2010), discute sobre la conveniencia de la adopción por las pequeñas y medianas entidades en Turquía, aduciendo que las NIIF mejoran la calidad de la información para esta clase de empresas; sin embargo, su conveniencia se condiciona a la relación costo beneficio que produce la implementación.

En el orden nacional, autores como Amezcuita, López & Villanueva (2015) indagaron sobre la aplicación de las NIIF en las Pymes de Tunja, concluyendo que solo una minoría había iniciado el proceso y que buena parte de ello obedece al desinterés de la administración. Igualmente, Salazar (2011) en su análisis de las medianas entidades concluye que la aplicación de las NIIF cambia la perspectiva para la contabilidad y que “el conocimiento y la consideración de las particularidades de nuestro entorno podría ser útil para desarrollar criterios específicos.” (p.238).

Otros datos con relación al contexto local son los presentados por Ruiz (2017), quien resalta que “solo un 40% de las Pymes inició la implementación de las NIIF para las Pymes en Villavicencio” (p. 38); además enfatiza “la importancia de elaborar un diagnóstico previo a la implementación para facilitar el proceso y que el bajo nivel de preparación retrasó el proceso, responsabilidad compartida por contadores y administradores.” (p. 41).

Los anteriores estudios además de constituirse en antecedentes, sugieren que el cambio de normatividad contable genera efectos tanto en el abordaje de la información contable al interior de las empresas, como en la disciplina y se erigen como una importante guía para el objeto de estudio a develar.

## 2. Metodología

El estudio responde a un enfoque descriptivo, de tipo cuantitativo y de carácter comparativo entre dos sectores. Este fue desarrollado en tres fases:

La primera fase consistió en determinar la población, que se conformó por las Pymes del grupo 2 que reportaron

estados financieros del año 2015 al SIREM. Este proceso se realizó de la siguiente manera:

- En primer lugar, se filtraron las empresas de la ciudad de Villavicencio.
- De las empresas de Villavicencio se seleccionaron aquellas que pueden catalogarse como Pymes en atención a su nivel de activos (Tabla 1).
- Finalmente, se tomaron solo las 88 Pymes dedicadas a los sectores agroindustrial y de servicios, a quienes se proporcionó la encuesta.
- De las 88 Pymes invitadas a participar, respondieron y desarrollaron el cuestionario 68 entidades, esto es, una cobertura del 77%.

La segunda fase consistió en la aplicación de la encuesta a los contadores de las empresas, usando el cuestionario como fuente de obtención primaria. El procedimiento realizado se relaciona a continuación:

- La estructura del cuestionario se conformó de acuerdo a la estructura presentada en la Tabla 3.
- La sistematización y análisis se efectuó mediante el paquete estadístico SPSS (versión 19).
- Para establecer la idoneidad del cuestionario y su

fiabilidad, se sometió inicialmente al juicio de 5 expertos; posteriormente se evaluó mediante el coeficiente alfa de Cronbach, lográndose un indicador de 0,932 para el sector servicios y de 0,82 para el sector agroindustrial.

La tercera fase se ocupó de la revisión de la información mediante un análisis comparativo de los dos sectores. Este procedimiento se realizó inicialmente para definir las características de cada uno y posteriormente para ser contrastadas mediante el uso de la prueba no paramétrica de chi cuadrado de Pearson para una muestra, que permite establecer “si la distribución empírica de una variable categórica se ajusta o no a una determinada distribución teórica.” (Marín, s.f. p. 380); que sirven para comparar las frecuencias observadas (O<sub>i</sub>) con las teóricas (E<sub>i</sub>) que deberían encontrarse en cada categoría si la variable siguiera la distribución teórica propuesta en la hipótesis nula y que responde a la siguiente notación:

$$x^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Tabla 3  
Estructura de la encuesta

Categoría	Aspectos	Tipo de pregunta
I. Caracterización de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Razón Social.</li> <li>• Actividad Económica.</li> <li>• Años de existencia de la empresa.</li> <li>• Obligación de reportes a entidades de control y/o supervisión.</li> </ul>	Preguntas de revelación de información
II. Estado del proceso de implementación de las NIIF en la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inicio del proceso de implementación de las NIIF.</li> <li>• Diagnóstico o análisis del contexto previo al proceso de implementación.</li> <li>• Marco técnico normativo correspondiente.</li> <li>• Estado del proceso de implementación.</li> <li>• Forma de realización del proceso.</li> <li>• Conformación del área o departamento contable.</li> </ul>	Preguntas dicotómicas, para responder positiva o negativamente.
III. Aspectos que explican el estado del proceso de implementación de las NIIF	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aspectos internos</li> <li>• Gestión y los procesos administrativos de la empresa</li> <li>• Aspectos del contexto</li> <li>• Entorno económico del país.</li> <li>• Entorno político del país.</li> <li>• Sistema político colombiano.</li> <li>• Entorno social y cultural del País.</li> <li>• Comportamiento económico-social de la región.</li> <li>• Efectos del proceso de implementación.</li> </ul>	Preguntas en escala de valoración que responden sobre el efecto de los factores en el proceso de implementación de las NIIF
IV. Consideraciones personales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Percepción personal de la conveniencia de aplicación.</li> <li>• Relación de otros aspectos de consideración personal.</li> </ul>	Preguntas de carácter abierto, con el objeto de recoger la percepción sobre el proceso directamente de los encuestados.

Fuente: Elaboración propia

Para el estudio el valor de alfa corresponde a 0,05, establecido en torno a un nivel de confianza del 95%; en tal sentido, se definieron las siguientes hipótesis para la investigación:

- (H<sub>0</sub>): los factores socioeconómicos del orden nacional no generan efecto sobre la implementación por primera vez de las NIIF, lo que se denotará como irrelevancia
- (H<sub>1</sub>): los factores socioeconómicos del orden nacional generan efecto sobre la implementación por primera vez de las NIIF, lo que se denotará como relevancia.

Si  $p < 0,05$ , el resultado es significativo; es decir, se rechaza la hipótesis nula de irrelevancia y por lo tanto se concluirá que ambas variables estudiadas son dependientes, existiendo una relación entre ellas. Esto significa que existe menos de un 5% de probabilidad de que la hipótesis nula sea cierta en la población estudiada.

Si  $p > 0,05$ , el resultado no es significativo; es decir, se acepta la hipótesis nula de irrelevancia y por lo tanto se concluye que ambas variables estudiadas son independientes, por lo que no existiría una relación entre ellas. Lo anterior representa la existencia de más de un 5% de probabilidad de que la hipótesis nula sea cierta en la población contexto de estudio y se considera suficiente para aceptarla.

El desarrollo se realizó contrastando dos aspectos fundamentales en la implementación por primera vez, como son los factores económicos y sociales del orden nacional detectados a partir de la revisión de literatura (Tabla 4). Vale la pena aclarar que, aunque la encuesta solo da dos opciones de respuesta, para cada uno de los dos sectores trabajados una empresa dejó en blanco las variables del factor económico y social, por lo cual se consideraron datos perdidos.

Tabla 4.

Estructura de los factores socioeconómicos objeto de estudio

Factor	Variables
Económico	Políticas económicas de largo plazo, incentivos para el desarrollo de las Pymes, financiación bancaria, costos de la financiación y tasa de interés, documentación y tramites, posibilidades de acceso a nuevos mercados, ingreso de grandes hipermercados a la ciudad, apertura de mercados, desarrollo de las TIC's, desaceleración de la economía, volatilidad del peso frente al dólar, carga tributaria.
Social	El sistema de costumbres y valores arraigados en el país, altos índices de corrupción, inversión pública, inseguridad del país, desplazamiento y narcotráfico.

Fuente: Elaboración propia

### 3. Resultados

En la presentación de los resultados, es necesario destacar la compleja realidad en la que se desarrolla la aplicación por primera vez de las NIIF en Colombia y la heterogeneidad de las empresas que conforman los sectores objeto de estudio, para lo cual se han dispuesto dos apartados: en el primero se muestra la caracterización de las Pymes que conforman los sectores estudiados y en el segundo se presenta el contraste de los aspectos socio-económicos con la realización del diagnóstico o análisis previo a la implementación.

#### 3.1. Caracterización de las Pymes de los sectores agroindustrial y de servicios

Las características particulares se revisan con base en la actividad económica realizada, la madurez medida en años de existencia para conocer el tiempo formal de permanencia en el mercado; así mismo, el nivel de activos dentro de los rangos designados para el marco técnico normativo aplicable a las Pymes. Esto permitió realizar un diagnóstico previo y conocer el estado en que se encuentra la implementación, que se evidencia en las Tablas 5 a 9.

La Tabla 5 muestra que las entidades del sector servicios se agrupan en cinco grandes actividades económicas, con predominio del comercio al por mayor y por menor de servicios. Por su grado de perdurabilidad o madurez (superior a los 20 años), pueden considerarse empresas ampliamente consolidadas en el mercado, con prevalencia de las pequeñas y medianas empresas (94%), dado que sus activos oscilan entre 500 y 20.000 SMMLV. Como aspecto relevante, merece resaltarse que solo un 6% de las entidades supera los 30.000 SMMLV; sin embargo, debido a que no cotizan en bolsa ni son entidades de interés público, se definen como Pymes y utilizan el marco normativo que rige para el grupo dos.

La Tabla 6 refleja que las entidades se enmarcan en la realización de tres grandes actividades económicas, siendo la palmiticultura aquella de mayor presencia; esto se explica debido a que el departamento del Meta es uno de los grandes productores de palma del país y que evidencia, además, el más alto grado de madurez de las empresas, con una existencia superior a los 20 años, compartida solo por las empresas que se dedican a la actividad agrícola. En cuanto los otros sectores, se evidencia menor permanencia en el mercado.

Respecto al tamaño de las empresas, puede indicarse que se presenta una conformación diferente al sector servicios, en donde 61,2% son pequeñas, con nivel de activos entre 500 y 20.000 SMMLV; por su parte, el 33,3% restante de las organizaciones se consideran medianas al superar este último rango.

Tabla 5.  
Caracterización de las empresas del sector servicios

Actividad económica		Nivel de activos de la empresa en SMMLV				Total	Madurez (Años)
		Mayor a 500 e inferior a 5.000	De 5.000 a 10.000	Mayor a 10.000 e inferior a 20.000	Superior a 30.000		
Comercio al por mayor y al por menor de servicios	Recuento	17	4	4	2	27	23
	% Dentro de actividad económica:	63,0%	14,8%	14,8%	7,4%	54,0%	
Transporte y almacenamiento	Recuento	2	0	0	0	2	20
	% Dentro de actividad económica	100,0%	,0%	,0%	,0%	4,0%	
Alojamiento y servicios de comida	Recuento	2	2	0	1	5	29
	% Dentro de actividad económica	40,0%	40,0%	,0%	20,0%	100,0%	
Actividades inmobiliarias	Recuento	5	0	1	0	6	21
	% Dentro de actividad económica:	83,3%	,0%	16,7%	,0%	12,0%	
Otras actividades de servicios	Recuento	8	1	1	0	10	22
	% Dentro de actividad económica:	80,0%	10,0%	10,0%	,0%	200,0%	
Total	Recuento	34	7	6	3	50	
	% dentro de 2. Actividad económica:	68,0%	14,0%	12,0%	6,0%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 6.  
Caracterización de las empresas del sector agroindustrial

Actividad económica		Nivel de activos de la empresa en SMMLV					Total	Madurez (Años)
		Mayor a 500 e inferior a 5.000	De 5.000 a 10.000	Mayor a 10.000 e inferior a 20.000	Mayor a 20.000 e inferior a 30.000	Ns/Nr		
Palmicultura	Recuento	1	3	3	2	1	10	25
	% Dentro de actividad económica:	10,0%	30,0%	30,0%	20,0%	10,0%	55,5%	
Molinería	Recuento	0	2	0	0	0	2	21
	% dentro de 2. Actividad económica:	,0%	100,0%	,0%	,0%	,0%	11,1%	
Agrícola	Recuento	0	0	0	4	0	4	10
	% dentro de 2. Actividad económica:	,0%	,0%	,0%	100,0%	,0%	22,2%	
Varios	Recuento	2	0	0	0	0	2	4
	% dentro de 2. Actividad económica:	100,0%	,0%	,0%	,0%	,0%	11,2%	
Total	Recuento	3	5	3	6	1	18	
	% dentro de 2. Actividad económica:	16,7%	27,8%	16,7%	33,3%	5,6%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 7 evidencia que únicamente el 30% de las Pymes realizó un diagnóstico previo a dicha aplicación, con mayor participación en términos relativos del sector de alojamiento y servicios de comida; caso contrario ocurrió con las empresas dedicadas a la actividad de transporte y almacenamiento, que ninguna efectuó el mencionado diagnóstico. Esto permite inferir que solo la minoría de las empresas del sector servicios que efectuaron estudios previos para iniciar los procesos de implementación de las NIIF, son conocedoras de sus condiciones y capacidades al insertarse en el proceso inicial del marco normativo y del entorno que las rodea, posibilitando además la evaluación del impacto generado por la implementación.

Respecto del 70 % que no realizó el análisis, puede decirse que se enmarcan dentro de las características de las empresas reveladas por Cardona (2012) con “un alto nivel de desconocimiento de NIC al interior de las empresas. Los responsables de la preparación de estados financieros no conocen en detalle las IFRS, lo que lleva a que la administración y la alta gerencia afronten el reto como un asunto urgente.” (p 25).

La Tabla 8 muestra que la mayoría de las Pymes del sector agroindustrial (66,7%) realizaron un diagnóstico previo a la implementación, con mayor participación en términos relativos de las empresas dedicadas a la agricultura, seguidas de las que se dedican al cultivo y procesamiento de la palma; esto se explica por la madurez de las empresas y por las condiciones e importancia del sector en la economía nacional, al igual que por su grado de organización permitiéndole a las empresas apropiarse de la importancia de conocer las condiciones intrínsecas y del entorno, así como capacitarse para insertarse en nuevo proceso con pleno conocimiento de las modificaciones que se generarán en su estructura contable y financiera y en la determinación de su carga fiscal.

### 3.2. Estado del proceso de implementación

Los resultados que describen el estado del proceso de implementación de las NIIF en los dos sectores difieren ampliamente; aunque la totalidad de las empresas revisadas inició el proceso, la proporción de empresas que han logrado llegar a la presentación de estados financieros es mayor en el sector agroindustrial con un indicador del 50%, mientras que en el sector servicios corresponde únicamente al 12%, tal como se refleja en la Tabla 9.

Tabla 7.  
Elaboración de un diagnóstico previo en las empresas del sector servicios

Diagnóstico previo o análisis del contexto		Actividad económica					Total
		Servicios al por mayor y menor	Transporte y almacenamiento	Alojamiento y servicios de comida	Actividades inmobiliarias	Otros servicios	
Sí	Recuento	9	0	3	1	2	15
	Participación dentro de su actividad económica:	33%	,0%	60%	17%	20%	30%
	Participación total	18%	,0%	6%	2%	4%	30%
No	Recuento	18	2	2	5	8	35
	Participación dentro de su actividad económica:	67%	100%	40%	83%	80%	70%
	Participación total	36%	4%	4%	10%	16%	70%
Total	Recuento	27	2	5	6	10	50
	Participación dentro de su actividad económica:	100%	100%	100%	100%	100%	100%
	Participación total	54%	4%	10%	12%	20%	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8.

Elaboración de diagnóstico previo en las empresas del sector agroindustrial

Diagnóstico o análisis del contexto		Actividad económica				Total
		Palmicultura	Molinería	Agrícola	Varios	
	Recuento	7	1	4	0	12
Sí	Participación dentro de su actividad económica:	70%	50,0%	100%	,0%	66,7%
	Participación total	38,9%	5,6%	22,2%	,0%	66,7%
	Recuento	2	0	0	2	4
No	Participación dentro de su actividad económica:	20,0%	,0%	,0%	100%	22,2%
	Participación total	11,1%	,0%	,0%	11,2%	22,2%
	Recuento	1	0	0	0	1
Ns/Nr	Participación dentro de su actividad económica:	10,0%	,0%	,0%	0%	5,6%
	Participación total	5,6%	,0%	,0%	0%	5,6%
	Recuento	0	1	0	0	1
No aplica	Participación dentro de su actividad económica:	,0%	50,0%	,0%	0%	5,6%
	Participación total	,0%	5,6%	,0%	0%	5,6%
	Recuento	10	2	4	2	18
Total	Participación dentro de su actividad económica:	100%	100%	100%	100%	100%
	Participación total	55,6%	11,1%	22,2%	5,6%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9.

Estado del proceso de implementación de NIIF para Pymes

Estado de la implementación	Sector agroindustrial			Sector servicio			Total	
	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	Frecuencia	Porcentaje válido %
En estado de preparación para iniciar el proceso	1	5,6	5,6	0	0	0	1	1
Elaborando Estado de Situación Financiera de Apertura	1	5,6	11,1	2	4,0	4,0	3	4
En estado de transición	2	11,1	22,2	16	32,0	36,0	18	26
Realizando información comparativa	2	11,1	33,3	26	52,0	88,0	28	41
Al día en el proceso y presentando estados financieros bajo NIIF	9	50,0	83,3	6	12,0	100,0	15	22
Ns/Nr	3	16,7	100,0	0	0	100,0	3	4
Total	18	100		50	100		68	100%

Fuente: Elaboración propia.

En la Tabla 9 se puede observar que, una vez cumplidos todos los plazos previstos en el cronograma previamente presentado, la mayoría de las empresas solo han llegado a la fase de información comparativa (41%), seguido del 26% que se encuentra en estado de transición. Únicamente el 22% de las entidades que han logrado arribar a la última fase de la implementación se encuentran en capacidad de presentar oportunamente estados financieros elaborados con normas internacionales de información financiera para Pymes.

### 3.3. Contraste de aspectos socioeconómicos frente al diagnóstico o análisis de contexto previo

Para este análisis se procedió a correr el modelo chi-cuadrado, efectuando el contraste entre la realización de un diagnóstico o análisis del contexto previo al proceso de implementación de las NIIF y las variables de los factores

económico y social, en atención a que el citado diagnóstico debe incorporar el comportamiento de los aspectos del contexto que pueden impactar los procesos de aplicación por primera vez de las NIIF. En ello, el punto de vista del contador, así como su conocimiento de las NIIF y de la actividad de la empresa, se convierte en herramienta fundamental para el éxito del proceso. Se revisan a continuación las variables de tipo económico.

### 3.4. Factor económico

La Tabla 10 refleja los efectos percibidos por los contadores como encargados de llevar a cabo la implementación de las NIIF en las Pymes contexto de estudio. Desde su punto de vista y conocimiento, estos profesionales plantean el efecto observado en cada una de las variables durante la realización del diagnóstico o análisis de contexto en términos de su importancia. Aunque las consideraciones

Tabla 10.  
Efectos de las variables del factor económico

Variable	Efecto	Realización de un diagnóstico o análisis del contexto, previo al proceso de implementación de las NIIF			
		Sector servicios		Sector agroindustrial	
		Sí Recuento	No Recuento	Sí Recuento	No Recuento
Políticas económicas de largo plazo que posibiliten el desarrollo empresarial	Sin efecto	10	29	2	4
	Con efecto	5	6	10	1
Incentivos para el desarrollo de las pequeña y mediana empresa	Sin efecto	10	29	1	2
	Con efecto	5	6	11	3
Limitaciones para acceder a financiación bancaria.	Sin efecto	13	35	1	1
	Con efecto	2	0	11	4
Altos costos en las tasas de interés	Sin efecto	3	0	0	0
	Con efecto	12	35	12	5
Excesiva documentación y procesos rigurosos en los trámites	Sin efecto	1	1	0	0
	Con efecto	14	34	12	5
Ingreso de grandes empresas e hipermercados a la ciudad	Sin efecto	8	32	1	2
	Con efecto	7	3	11	3
Posibilidades de nuevos mercados generadas por los tratados de libre comercio	Sin efecto	13	35	5	4
	Con efecto	2	0	7	1
Desarrollo de las TIC's	Sin efecto	10	34	1	0
	Con efecto	5	1	11	5
Desaceleración de la economía colombiana	Sin efecto	11	35	1	0
	Con efecto	4	0	11	5
Procesos de revaluación y devaluación del peso colombiano	Sin efecto	11	34	2	1
	Con efecto	4	1	10	4
Alta carga tributaria	Sin efecto	0	1	2	1
	Con efecto	15	34	10	4

Fuente: Elaboración propia

muestran gran asimetría en el análisis de las variables, emergen tres variables con efecto relevante: altos costos en las tasas de interés, excesiva documentación y rigurosos procesos en los trámites y alta carga tributaria a la que se ven sometidas las entidades.

La Tabla II evidencia la asimetría de información en las respuestas otorgadas por los contadores de las Pymes en los dos sectores. Presenta además dos variables del factor económico con mayor nivel de significancia en el sector servicios, que afectan positivamente a la empresa: la

Tabla II.  
Pruebas de chi-cuadrado de Pearson para variables del factor económico.

Variable	Prueba	Realización de un diagnóstico o análisis del contexto, previo al proceso de implementación de las NIIF	
		Sector servicios	Sector agroindustrial
Políticas económicas de largo plazo que posibiliten el desarrollo empresarial	Chi cuadrado	1,604	6,199
	Gl	1	1
	Sig.	,205 <sup>a</sup>	,013 <sup>*,a</sup>
Incentivos para el desarrollo de las pequeña y mediana empresa	Chi cuadrado	1,604	2,435
	Gl	1	1
	Sig.	,205 <sup>a</sup>	,119 <sup>a,b</sup>
Limitaciones para acceder a financiación bancaria.	Chi cuadrado	4,861	,463
	Gl	1	1
	Sig.	,027 <sup>a,*,b</sup>	,496 <sup>a,b</sup>
Altos costos en las tasas de interés	Chi cuadrado	7,447	**
	Gl	1	**
	Sig.	,006 <sup>a,*,b</sup>	**
Excesiva documentación y procesos rigurosos en los trámites	Chi cuadrado	,397	**
	Gl	1	**
	Sig.	,529 <sup>a,b</sup>	**
Ingreso de grandes empresas e hipermercados a la ciudad	Chi cuadrado	9,524	2,435
	Gl	1	1
	Sig.	,002 <sup>*,a</sup>	,119 <sup>a,b</sup>
Posibilidades de nuevos mercados generadas por los tratados de libre comercio	Chi cuadrado	4,861	2,082
	Gl	1	1
	Sig.	,027 <sup>*,a,b</sup>	,149 <sup>a</sup>
Desarrollo de las TIC's	Chi cuadrado	9,235	,443
	Gl	1	1
	Sig.	,002 <sup>*,a</sup>	,506 <sup>a,b</sup>
La desaceleración de la economía colombiana	Chi cuadrado	10,145	,443
	Gl	1	1
	Sig.	,001 <sup>*,a</sup>	,506 <sup>a,b</sup>
Procesos de revaluación y devaluación del peso colombiano	Chi cuadrado	6,614	,027
	Gl	1	1
	Sig.	,010 <sup>*,a</sup>	,870 <sup>a,b</sup>
Alta carga tributaria	Chi cuadrado	,437	,027
	gl	1	1
	Sig.	,508 <sup>a,b</sup>	,870 <sup>a,b</sup>

Los resultados se basan en filas y columnas no vacías de cada sub-tabla más al interior.

\*. El estadístico de chi-cuadrado es significativo en el nivel 0.05.

a. Más del 20% de las casillas de esta sub-tabla esperaban frecuencias de casilla inferiores a 5.

b. Las frecuencias esperadas de casilla mínimas en esta sub-tabla son inferiores a uno.

\*\*La prueba no puede realizarse en variables con respuesta cero.

Fuente: Elaboración propia

### 3.5. Factor social

posibilidad de acceder a nuevos mercados generadas por los tratados de libre comercio y el desarrollo de las TIC's. En contraposición, entre las variables significativas que afectan negativamente a la empresa, se encuentran en primer lugar aquellas relacionadas con la financiación, tanto por las limitaciones que tienen las Pymes para acceder a ella como por los altos costos de las tasas de interés; posteriormente, se encuentra la revaluación del peso, el ingreso de grandes empresas e hipermercados a la ciudad y la desaceleración de la economía.

Respecto al sector industrial, se visualizan las políticas a largo plazo que posibilitan el desarrollo empresarial como la variable con mayor grado de significancia. Sin embargo, vale la pena destacar que los resultados de la prueba chi-cuadrado se afectaron debido a que el 100% de los encuestados señaló como variables con efecto significativo a los altos costos en las tasas de interés y la excesiva documentación y procesos rigurosos en los trámites, situación que invalida dicha prueba.

A continuación, se presentan las tablas de contingencia y los resultados que contrastan las variables del factor social con la realización previa del diagnóstico o análisis de contexto.

La Tabla 12 presenta los efectos del entorno social del país detectados por parte de los contadores encargados de efectuar la implementación de las NIIF en las Pymes. Como se planteó anteriormente, en la mayor parte de las empresas del sector agroindustrial se advierte la importancia de reconocer el contexto y se resalta el efecto negativo de las prácticas relacionadas (costumbres y valores) como las de mayor significancia (incluye los problemas de corrupción, inseguridad y narcotráfico). Sin embargo, la variable relacionada con el desplazamiento, considerada de alto impacto para la región en épocas recientes, se relega a los últimos lugares lo que puede explicarse por el reciente proceso de paz.

Tabla 12.

Efectos de las variables del factor social.

Variable	Efecto	Realizó un diagnóstico o análisis del contexto previo al proceso de implementación de las NIIF			
		Sector servicios		Sector agroindustrial	
		Sí Recuento	No Recuento	Sí Recuento	No Recuento
Sistema de costumbres y valores arraigados en el País	Sin efecto	12	34	2	1
	Con efecto	3	1	10	4
Desestimulo provocado por los altos índices de corrupción	Sin efecto	11	30	4	2
	Con efecto	4	5	8	3
Desestimulo provocado por los bajos niveles de inversión pública	Sin efecto	11	33	1	3
	Con efecto	4	2	11	2
Bajo desarrollo gremial	Sin efecto	11	35	4	4
	Con efecto	4	0	8	1
Problemas relacionados con la inseguridad del país	Sin efecto	11	35	3	4
	Con efecto	4	0	9	1
Problemas de desplazamiento	Sin efecto	11	35	0	0
	Con efecto	4	0	6	4
Problemas de narcotráfico	Sin efecto	11	35	6	1
	Con efecto	4	0	4	5

Fuente: Elaboración propia



En las empresas del sector servicios, el comportamiento de las variables se muestra completamente contrario debido a la gran proporción de Pymes que no realizaron un análisis de contexto previo (70%); situación que lleva a este tipo de organizaciones a desconocer en gran medida los efectos acarreados por las variables de los factores socio-económicos. No obstante, las empresas que si lo elaboraron, indican que las variables relacionadas con la problemáticas de tipo social generan efectos significativos para sus operaciones, aspectos que se reflejan en la aplicación de la prueba chi-cuadrado.

La Tabla 13 denota que las Pymes de los dos sectores analizados señalan al sistema de costumbres y valores arraigados en el país, así como al desestimulo generado por los bajos niveles de inversión, como las variables con mayor grado de importancia dentro de las problemáticas del orden social que las afectan. Sin embargo, sobresale que todas las problemáticas generan efectos para el sector

servicios, no siendo esto igual para el sector agroindustrial, señalando también al problema del narcotráfico con alto grado de significancia.

#### 4. Discusión

Como elemento definitivo del estudio, los datos sugieren que se debe rechazar la hipótesis nula (Ho) que plantea la irrelevancia de los factores socioeconómicos del orden nacional para la implementación por primera vez de las NIIF, dado que el análisis muestra un alto de grado de significancia en variables tanto del factor económico como del social.

La investigación permite reconocer la influencia del contexto socio-económico para las empresas que han llevado a cabo la implementación de las NIIF para Pymes, confirmando los preceptos de Mueller, Gernon & Meek (1999), Lainez & Jarne (1999) y Tua (2012), acerca de su innegable correspondencia

Tabla 13.

Pruebas de chi-cuadrado de Pearson para variables del factor social.

Variable	Prueba	Realización de un diagnóstico o análisis del contexto previo al proceso de implementación de las NIIF	
		Sector servicios	Sector agroindustrial
Sistema de costumbres y valores arraigados en el País	Chi cuadrado	4,193	,027
	Gl	1	1
Desestimulo provocado por los altos índices de corrupción	Sig.	,041 <sup>*a</sup>	,870 <sup>ab</sup>
	Chi cuadrado	1,090	,069
Desestimulo provocado por los bajos niveles de inversión pública	Gl	1	1
	Sig.	,296 <sup>a</sup>	,793 <sup>a</sup>
Bajo desarrollo gremial	Chi cuadrado	4,365	5,236
	gl	1	1
Se ha visto afectado por problemas relacionados con la inseguridad del país	Sig.	,037 <sup>*a</sup>	,022 <sup>a,*</sup>
	Chi cuadrado	10,145	3,085
Se ha visto afectado por problemas de desplazamiento	Gl	1	1
	Sig.	,001 <sup>*a</sup>	,079 <sup>a</sup>
El problema del narcotráfico en Colombia y especialmente en la Orinoquia	Chi cuadrado	10,145	4,408
	Gl	1	1
	Sig.	,001 <sup>*a</sup>	,036 <sup>a,*</sup>
	Chi cuadrado	10,145	1,311
	Gl	1	1
	Sig.	,001 <sup>*a</sup>	,252 <sup>a</sup>
	Chi cuadrado	10,145	6,296
	Gl	1	2
	Sig.	,001 <sup>*a</sup>	,043 <sup>a,*b</sup>

Los resultados se basan en filas y columnas no vacías de cada sub-tabla más al interior.

\*. El estadístico de chi-cuadrado es significativo en el nivel 0.05.

a. Más del 20% de las casillas de esta sub-tabla esperaban frecuencias de casilla inferiores a 5

b. Las frecuencias esperadas de casilla mínimas en esta sub-tabla son inferiores a uno

Fuente: Elaboración propia

con el desarrollo contable y organizacional; igualmente, los resultados concuerdan con los planteamientos de Agreda (2013), respecto a la multiplicidad de factores internos y externos que intervienen en la preparación y presentación de información contable en tiempo real, requisito indispensable para un adecuado desarrollo de las operaciones. Dichos elementos le imprimen una función prospectiva a la contabilidad, contrastando con la visión de Maingot & Zeghal (2006), quienes afirman que en Canadá las Pymes le asignan una utilización puramente fiscal.

Los resultados sugieren un alto grado de injerencia de los factores económicos y sociales sobre los procesos y decisiones a nivel de la implementación de las NIIF por parte de las Pymes, especialmente en aquellas que han realizado un análisis previo con la intención de dimensionar su impacto; por su parte, las entidades que no lo realizaron desconocen en gran medida las implicaciones que puedan acarrear, situación que las lleva a señalar las variables como no generadoras de efecto (sin efecto).

En lo concerniente al factor económico, como aspectos relevantes que afectan positivamente el desarrollo del proceso de implementación de las NIIF al inicio de la convergencia, sobresalen la posibilidad de acceder a nuevos mercados generada por los tratados de libre comercio y el desarrollo de las TIC's. Entre aquellos aspectos con efecto negativo, emergen en primer lugar las variables relacionadas con la financiación, tanto por las limitaciones que tienen las Pymes para acceder a ella, como por los altos costos de las tasas de interés; seguidas se encuentran la revaluación del peso, el ingreso de grandes empresas e hipermercados a la ciudad y la desaceleración de la economía.

En lo relacionado con los aspectos de orden social, se encuentra el sistema de costumbres y valores arraigados en el país y el desestimulo generado por los bajos niveles de inversión; como las variables con mayor grado de significancia dentro de las problemáticas del orden social y que afectan negativamente el proceso de implementación de las NIIF.

Referente al estado de la implementación, vale la pena destacar que los resultados obtenidos en las Pymes de Villavicencio muestran una situación equiparable a la de otra ciudad intermedia como es el caso de Tunja, donde solo "el 33% de las empresas reportó haber iniciado el proceso, en tanto que el 63% restante, aún no lo ha iniciado." (Amezquita, López & Villanueva, 2015, p.101). Estos autores resaltan además que el nivel de avance es relativamente bajo, asignando parte de la responsabilidad al escaso interés concedido por la administración a la implementación de las NIIF.

El bajo nivel de pequeñas y medianas entidades que realizaron los estudios previos requeridos para empezar los procesos de implementación de las NIIF, permite afirmar que los resultados muestran consistencia con las características de las medianas empresas de Bogotá planteadas por Salazar (2011); este autor le imprime además un alto grado de importancia a las particularidades del entorno para la aplicación de las NIIF. Igualmente, el análisis de Pereira-Dosquebradas hecho por Cardona (2012), señala la existencia de un alto grado de desconocimiento del marco normativo internacional por parte de los encargados de la preparación de estados financieros; estos elementos también pueden asignarse a las Pymes de los sectores analizados que no realizaron un diagnóstico previo ni tampoco iniciaron la aplicación del nuevo marco normativo.

Los anteriores planteamientos permiten cuestionarse acerca de la utilidad que las Pymes logran obtener de la información contable, así como en relación al conocimiento de los factores socioeconómicos del contexto general para la toma de decisiones en la parte contable y financiera en este tipo de organizaciones, el cual puede limitarse notoriamente por la tradicional dependencia de los aspectos tributarios. A juicio de las autoras, alcanzar mayor capacidad para influir en la toma de decisiones estratégicas de las pequeñas y medianas entidades se constituye en uno de los retos principales para la contabilidad y especialmente para la implementación de las NIIF en los años cercanos.

También cabe mencionar que la asimetría de la información en las Pymes de los dos sectores, tanto en la parte económica como en la social y la escasez de estudios similares en otras ciudades del país, se convierten en otro de los principales limitantes del análisis de la utilidad de la información y los factores relevantes en el proceso de implementación de las NIIF, a escasos años de iniciarse la convergencia en Colombia.

## 5. Conclusiones

Respecto a la caracterización de las Pymes de los sectores agroindustrial y de servicios como contexto válido de estudio con relación a la aplicación de las NIIF, los datos indican que el sector está conformado en su mayoría por pequeñas empresas, éstas han logrado alcanzar una perdurabilidad superior a 20 años; por tal razón, se consideran ampliamente consolidadas en el mercado. Cabe enfatizar que, aunque la totalidad de las entidades inició su implementación de NIIF, la mayoría no realizó un diagnóstico previo.

Como resultado de la investigación se logra evidenciar el atraso en el cumplimiento del cronograma que rige

el proceso y, que solo una minoría de las Pymes de Villavicencio, ha logrado alcanzar el nivel de preparación de estados financieros con normas internacionales de información financiera. Esta situación es equiparable a la de otras ciudades intermedias como es el caso de Tunja, demostrándose el escaso interés asignado por parte de la administración, que deriva en la inmediatez para empezar la implementación sin haber asimilado suficientemente la normatividad y sin comprender los efectos y requerimientos del cambio y menos aún conocer los posibles impactos que podrían acarrear.

En relación con los factores socio-económicos en la implementación de las NIIF, el tratamiento de los datos muestra la relevancia de los factores socioeconómicos del orden nacional para la implementación por primera vez de estas normas, evidenciándose un alto grado de significancia para variables del factor económico que afectan positivamente el desarrollo del proceso de implementación de las NIIF, tales como la posibilidad de acceder a nuevos mercados generados por los tratados de libre comercio y el desarrollo de las TIC's. Por otra parte, con efecto negativo, emergen las variables relacionadas con la financiación tanto por las limitaciones que tienen las Pymes para acceder a ella, como por los altos costos de las tasas de interés, seguidas de la revaluación del peso, el ingreso de grandes empresas e hipermercados a la ciudad y la desaceleración de la economía.

Se advierte también la significancia del sistema de costumbres y valores arraigados en el país y el desestímulo generado por los bajos niveles de inversión, como las variables con mayor afectación dentro de las problemáticas del orden social con efectos negativos para el proceso de implementación de las NIIF.

Finalmente, puede afirmarse que la lentitud en el proceso de convergencia radica en la tradicionalidad de las empresas por llevar la información contable solo para uso fiscal (léase pago de impuestos), por lo que no se visualiza como una herramienta de mayor utilidad en la toma de decisiones, siendo esto último uno de los propósitos de las normas internacionales de información financiera y se constituye en el elemento problema a superar por parte de la disciplina, tanto a nivel académico como organizacional. ≡

### Conflicto de intereses

Las autoras declaran no tener ningún conflicto de intereses.

### Referencias bibliográficas

1. AGREDA PALACIOS, Xiomara M. Normas internacionales de información financiera: avances en su aplicación en Estados Unidos de América, México y Venezuela. *En*: Revista del Centro de Investigación. Universidad La Salle. Enero – Junio, 2013. Vol. 10, no. 39, p. 181-193. Disponible en: <http://www.redalyc.org/html/342/34231070012/>
2. AMEZQUITA MESA, Deisy, LÓPEZ SÁNCHEZ, Lina & VILLANUEVA, Miguel Ángel. Estrategia para la adopción de las NIIF en las PYMES de Tunja. *En*: Saber, Ciencia y Libertad, 2015. Vol. 10, no. 2, p. 97-112. <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2015v10n2.78>
3. ATIK, Asuman. SME's Views on the Adoption and Application of "IFRS for SMEs" in Turkey" *In*: European Research Studies, 2010. Vol. 13, no. 4. Disponible en: [https://www.ersj.eu/repec/ers/papers/10\\_4\\_p2.pdf](https://www.ersj.eu/repec/ers/papers/10_4_p2.pdf)
4. BERNAL, Fernando. Sistemas y eficiencia de cosecha en Colombia. *En*: Fedepalma - Palmas, 1993. Vol. 14, no. Especial, p. 100-109. Disponible en: <https://publicaciones.fedepalma.org/index.php/palmas/article/download/404/404/>
5. BETANCUR, Héctor Darío. El sistema contable en perspectiva Sistema-Entorno. *En*: Lúmina, Enero - Diciembre, 2014. No. 15, p. 202- 224. Disponible en: <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1071>
6. CANO MORALES, Abel María. Experiencias de algunos países latinoamericanos en torno a la estandarización contable internacional. *En*: Entramado, Enero – Junio, 2010. Vol. 6, no. 1, p. 40-55. Disponible en: <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/entramado/article/view/3363/2755>
7. CARDONA HENAO, José Fernando, VELANDIA TAMAYO, Milena & GIRALDO RESTREPO, José Jesús. Nivel de preparación de Medianas Empresas del Sector Industrial Pereira – Dosquebradas para adoptar Normas Internacionales de Contabilidad. *En*: Aglala, 2012. Vol. 3, no. 1, p. 11-29. Disponible en: <http://revistas.curnvirtual.edu.co/index.php/aglala/article/view/877>
8. CHASE, Marc. Definición de factores socio-económicos. Febrero, 2017. Disponible en: [http://www.ehowenespanol.com/definicion-factores-socioeconomicos-sobre\\_36174/](http://www.ehowenespanol.com/definicion-factores-socioeconomicos-sobre_36174/)
9. COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 1314. (13, Julio, 2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, Diario oficial. Bogotá, D.C. 2009. No. 47.409. Disponible en: <http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley/2009/>
10. COLOMBIA. MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 3022. (27, Diciembre, 2013). Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera. Que conforman el Grupo 2. Diario oficial. Bogotá, D.C. 2013. No. 49.016.
11. COLOMBIA. Decreto 2420. (14, Diciembre, 2015). Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la In-

- formación y se dictan otras disposiciones. Diario oficial. Bogotá, D.C. 2015. No. 49.726.
12. CONFECÁMARAS. Determinantes de la supervivencia empresarial en Colombia. 2017. 25 p. Disponible en: [http://www.confecamaras.org.co/phocadownload/Cuadernos\\_de\\_analisis\\_economico/Cuaderno\\_de\\_An%20%20B0lisis\\_Economico\\_N\\_14.pdf](http://www.confecamaras.org.co/phocadownload/Cuadernos_de_analisis_economico/Cuaderno_de_An%20%20B0lisis_Economico_N_14.pdf)
  13. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA. (DANE). Informe de coyuntura económica regional. Departamento del Meta 2015-2016. Banco de la República. 2015. 96 p.
  14. GÓMEZVILLEGAS, Mauricio. Una evaluación del enfoque de las normas internacionales de información financiera (NIIF), desde la teoría de la contabilidad y el control. En: INNOVAR, revista de ciencias administrativas y sociales No. 24. Julio-Diciembre de 2004, p. 112-131. Disponible en: <http://www.redalyc.org/pdf/818/81802401.pdf>
  15. GRACIA-SARUBBI, Fernando, SAN JUAN-PAJARES, César Antonio & RODRÍGUEZ-LÓPEZ, Ángel. Evolución del proceso de armonización contable en España y Brasil en el período 1973-2013. En: Cuadernos de Contabilidad: Julio- Diciembre, 2014. Vol. 15, no. 38, p. 397-425. Doi: [10.11144/Javeriana.cc15-38.epac](https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc15-38.epac). Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5447020>
  16. JARNE JARNE, José Ignacio. Clasificación y evolución internacional de los sistemas contables. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. (AECA). Madrid. 1997. 256 p.
  17. LAÍNEZ GADEA, José Antonio & JARNE JARNE, José Ignacio. El entorno como variable discriminante en la diferenciación internacional de sistemas contables. En: Revista de Contabilidad: Junio 1999. Vol. 2, no. 3, p. 73-101. Disponible en: [https://www.researchgate.net/publication/41394650\\_El\\_Entorno\\_como\\_Variable\\_Discriminante\\_en\\_la\\_Diferenciacion\\_Internacional\\_de\\_Sistemas\\_Contables](https://www.researchgate.net/publication/41394650_El_Entorno_como_Variable_Discriminante_en_la_Diferenciacion_Internacional_de_Sistemas_Contables)
  18. LARA DORADO, Juan Abel. Normalización y planificación contable En: Revista contabilidad y finanzas. 1992. Disponible en: <http://bdigital.unal.edu.co/24458/1/21627-73987-1-PB.pdf>
  19. LOZADA RIVERA, Aida R. Ruta seductora hacia la convergencia divulgación: NIIF para Pymes. En: Revista Internacional Administración & Finanzas (RIAF). 2015. Vol. 8, no. 2, p 83- 103. Disponible en: <ftp://ftp.repec.org/opt/ReDIF/RePEc/ibf/riafin/riaf-v8n2-2015/RIAF-V8N2-2015-6.pdf>
  20. MAINGOT, Michael & ZEGHAL, Daniel. Financial Reporting of Small Business Entities in Canadá. In: Journal of Small Business management: October, 2006. Vol. 44, no. 4, p. 513-530. Disponible en: <https://doi.org/10.1111/j.1540-627X.2006.00191.x>
  21. MARÍN DIAZARAQUE, Juan Miguel. Estadística Descriptiva y Análisis de Datos. (Diplomatura en Estadística). Primer Cuatrimestre. Curso 2004-2005. Disponible en: <http://halweb.uc3m.es/esp/Personal/personas/jmmarin/esp/EDescrip/EstDescript.html>
  22. MUELLER, Gerhard, GERNON, Helen y MEEK, Gary. Contabilidad Una perspectiva internacional. Cuarta Edición. Mc Graw Hill. 1999. 215 p.
  23. PINA MARTINEZ, Vicente. Investigación empírica y normalización contable. En: Revista española de financiación y contabilidad: Enero – Marzo, 1991. Vol. 21, no. 66, p. 83-126 Disponible en: [https://aeca.es/old/refc\\_1972-2013/1991/66-2.pdf](https://aeca.es/old/refc_1972-2013/1991/66-2.pdf)
  24. Real Academia de la lengua, RAE. (2018). Disponible en: <http://dle.rae.es/?id=RpXSRZJ>
  25. RONDI Gustavo, CASAL, María del Carmen., GALANTE, Marcelo y GÓMEZ, Melisa. Adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES en PYMES argentinas: Análisis normativo y cuestiones de aplicación. En: XXX conferencia interamericana de contabilidad (28-29, agosto: Punta del Este, Uruguay). Memorias. Uruguay: Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay, 2013. P. 1-25. Disponible en: <http://nulan.mdp.edu.ar/2186/1/rondi.etal.2013.pdf>
  26. RUIZ SÁNCHEZ, María del Carmen. Preparación en normas internacionales de información financiera en las Pymes de Villavicencio Colombia. En: Tendencias: Julio – Diciembre, 2017. Vol. 18, no. 2, p. 27-44. Disponible en: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0124-86932017000200002&script=sci\\_abstract&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0124-86932017000200002&script=sci_abstract&tlng=es)
  27. SAAVEDRA G. María Luisa y TAPIA S, Blanca. El entorno sociocultural y la competitividad de la Pyme en México. En: Revista Panorama Socioeconómico. Julio, 2012. Vol. 44, no. 30, p 4-24. Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39926274001>
  28. SALAZAR BAQUERO, Edgar Emilio. Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para PYME en las medianas entidades en Colombia. En: Cuadernos de Contabilidad: Enero- Junio, 2011. Vol. 12, no. 30, p. 211-241. Disponible en: <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v12n30/v12n30a09.pdf>
  29. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Sistema de información y reporte empresarial. 2015. Recuperado de: <http://sirem.supersociedades.gov.co/Sirem2/>
  30. TUA PEREDA, Jorge. Contabilidad y desarrollo económico. En: Revista Contabilidad y negocios: Marzo, 2012. Vol. 7, no. 13, p. 94-110. Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281623577008>