

**ASPECTOS TECNICOS Y TECNOLOGICOS EN LA ADOPCION DE NIIF POR
PRIMERA VEZ Y SU IMPACTO EN LAS EMPRESAS COLOMBIANAS**

TECHNICS AND TECHNOLOGY ASPECTS IN NIIF ADOPTION FIRST TIME AND
ITS IMPACT ON THE COLOMBIAN COMPANIES

Jenny Alexandra Castiblanco Castro

Fundación Universitaria del Área Andina
Especialización en Gerencia Financiera
Bogotá D.C., 2023

Resumen Ejecutivo

La Ley 1314 de 2009 ha traído una norma que permite unificar de la normatividad local y la información financiera, presentada a través de los estados financieros.

En este sentido surgieron muchos tópicos con el fin de llevar a cabo una conversión ideal, dentro de estos se encontró el aspecto técnico y tecnológico, en el cual se evidencio un desconocimiento por parte de las compañías y los profesionales para la implementación, quienes así mismo no contaban con el presupuesto suficiente para llevar a cabo la adopción, por otro lado no se contaba con los recursos tecnológicos suficientes para la implementación lo que genera que las compañías prestadoras de servicios suplieran las necesidades especiales de cada compañía teniendo en cuenta su actividad comercial y generando en sus inicios información sin claridad, sin confiabilidad y no comparable en su momento, con el fin de cumplir con los plazos establecidos por el gobierno, pero a través del tiempo se ha identificado que las NIIF han logrado adaptarse al país generando uniformidad de información y brindando nuevas oportunidades de crecimiento para las compañías colombiana en el mercado global.

Palabras claves

Información financiera, NIIF, técnico, conversión, tecnología, uniformidad

Executive Summary

Act 1314 of 2009 has brought a standard that allows the unification of local regulations and financial information, presented through financial statements.

In this sense, many topics arose in order to carry out an ideal conversion, among these we found the technical and technological aspect, in which there was a lack of knowledge on the part of the companies and professionals for the implementation, who also did not have enough budget to carry out the adoption, on the other hand, there were not enough technological resources for the implementation, which generated that the service rendering companies supplied the special needs of each company taking into account their commercial activity and generating at the beginning information without clarity, without reliability and not comparable at the time, in order to comply with the deadlines established by the government, but through time it has been identified that the IFRS have managed to adapt to the country, generating uniformity of information and providing new growth opportunities for Colombian companies in the global market.

Keyword

Financial reporting, IFRS, technical, conversion, technology

Introducción

Los cambios que están aconteciendo en el mundo empresarial ha requerido que se originen modificaciones en los procesos contables y financieros, por lo tanto, es importante adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF por primera vez en las compañías para ser competitivos con las demás empresas del exterior, ser reconocido nacional e internacionalmente, hablar en el mismo lenguaje a nivel de información financiera y así tomar decisiones oportunas, veraz, concisas, precisas y confiables.

Este documento explora la adopción de las NIIF por primera vez desde su origen, que nacen a raíz de una necesidad de crear la normalización contable en las compañías para hacer más comparables la información financiera de las diferentes empresas hasta las causas, los efectos, el impacto y la implementación de las normas en todas las empresas.

Existe una problemática al momento de adoptar las NIIF por primera vez, ya que las empresas actualmente no cuentan con un profesional capacitado que tenga amplio conocimiento en esta norma, no tienen adaptado una herramienta contable que le permita realizar la implementación de la información financiera de acuerdo a la actividad comercial de cada compañía y los obstáculos social y cultural, ya que gracias a las problemáticas antes mencionadas las empresas se abstienen de comenzar o tener en cuenta la aplicación de la norma dentro de su operación contable.

Este documento, está dirigido a los preparadores de información financiera de las compañías colombianas, a los inversores, profesionales en materia contable, auditores, académicos y a cualquier otro interesado en profundizar su comprensión de la normativa contable. Por tanto, el lector debe contar con conocimientos previos en contabilidad y finanzas.

En línea con lo anterior, el propósito principal del documento consiste en identificar los principales aspectos técnicos y tecnológicos, el impacto y los obstáculos en la adopción de NIIF por primera vez en las empresas colombianas, dentro de esta se puede mencionar que también se pretende describir el impacto generado por la adopción de la norma, y en línea con esto poder investigar los obstáculos que se presentaron en la implementación, como

también esos principales cambios técnicos y tecnológicos que surgieron a raíz de la incorporación de la Ley 1314 de 2009.

Descripción Del Problema

En el presente documento, se pretende detallar el problema que se ha generado en las compañías colombianas, una vez el gobierno colombiano demandó por medio de la Ley 1314 de 2009 por la cual establece la implementación de las normas internacionales en el país, y de esta manera se pretende describir las problemáticas surgidas a través del tiempo de adopción de la misma, dentro surgieron retos técnicos y tecnológicos a asumir por parte de cada empresario en Colombia, de los surgieron recursos a solicitar por medio de una demanda que a cada momento iba en aumento de acuerdo a la necesidad que se presentó en el momento en las compañías.

En línea con lo anterior, con la introducción de la ley en Colombia surgieron muchas inquietudes frente a la implementación de una norma que prometía solucionar la necesidad de internacionalización y buenas prácticas de gobierno corporativo en el país frente a la información financiera reflejada por las compañías, teniendo en cuenta las variables que se han dado surgieron en la norma tendencias económicas, acuerdos, programas y modelos educativos internacionales. (Bejarano , Valderrama, & Rodriguez, 2009).

Teniendo en cuenta lo anterior, surgió una preocupación en las compañías colombianas, a la realización la implementación de las NIIF dado que existía un desconocimiento técnico para la adecuada adopción de la norma, generando incertidumbre en varios aspectos de las empresas, como lo fue en posibles negocios que se tenían en mente realizar y la presentación adecuada de los estados financieros con el fin de brindar una información clara y que estos llegaran a ser exitosos, (Salazar, 2011).

Al no tener la claridad de la información, puede generar dificultad para un futuro inversionista que desee inyectar capital en la compañía, ya que las cifras no son confiables para un adecuado análisis de las cifras y ver con precisión la situación financiera de la compañía y una toma de decisiones adecuada al respecto. (Molina, 2013)

En consecuencia, a la implementación de la norma NIIF en Colombia ha generado como causa de la misma incertidumbre en la correcta adaptación de esta, dado que se debe tener el conocimiento correcto para aplicar la normatividad en Colombia y no solo esto, si no tener la capacidad de aplicarla en cualquier escenario, es decir cualquier tipo de compañía, para ello se debe tener un conocimiento solido para la enseñanza de la norma y la implementación de la misma, dado que debe ser una información estandarizada; por lo cual esta desinformación en el profesional contable genera asumir muchos retos al momento de la implementación de la norma, como también la necesidad que surge del suministro de herramientas tecnológicas para un adecuada implementación, siendo estos factores uno de los más importantes para generar nuevos retos educativos en el país. (Garcia & Dueñas, 2016).

Por otra parte, se evidencia la falta de divulgación que hubo de la norma por parte del Gobierno, para llegar a una adecuada unificación del Decreto 2649 vigente en el momento con la normativa internacional, en lo cual al momento de la implementación se presentó ausencia de herramientas para una adopción adecuada de las NIIF. Así mismo jugo un papel importante las compañías colombianas, las cuales en su momento no contaban con la actualización adecuada de un software para la implementación de la información financiera, y realizar una buena integración de procesos en cada compañía. (Alvarez, Riaño, & Giraldo, 2012).

A raíz de la inclusión de la norma en Colombia produjeron nuevos inconvenientes en las compañías, dentro de los efectos se encuentra el tener que adquirir el conocimiento necesario para una buena implementación de la norma, como lo fue una dificultad en las empresas que tenían la intención de establecer negocios, dado que no existía una claridad en la información a raíz del desconocimiento que se tenía en la preparación de los reportes, lo cual generaba una desconfianza en la información reportada, desalentando así a los inversionistas que tenían intenciones de realizar aportes, siendo así se logra describir el impacto generado en las compañías en la adopción de NIIF en Colombia. (Perez & Mendez, 2015).

Por otro lado, se generó incertidumbre en la competición en el mercado, dado que, si no se contaba con la información acertada, era inseguro evaluar expansiones en el mercado porque

no se cuenta con una información confiable en lo estipulado por la norma, y no contar con la transparencia que lo requiere; trayendo así misma dificultad en la toma de decisiones ejecutivas por tener diafanidad con los reportes, de esta manera se logra indagar algunos de los obstáculos que se generaron con la implementación. (Llopis, 2013)

En consecuencia, del desconocimiento se presentaron inconvenientes legales al presentar una información errada ante el público, como también fiscales por un desconocimiento técnico para el tratamiento tributario correcta bajo NIIF, lo cual se observa que ha sido generado a raíz de los aspectos técnicos y tecnológicos no tomados en cuenta al momento de la adopción.

Del mismo modo, una vez descrito la problemática que surgió con la implementación, se pretende a continuación dar una razón del cual surgió el presente documentos, y cuales fueron esos aspectos relevantes que se evidenciaron para haber dado un inicio a esta investigación.

Siendo de esta manera, primeramente se establece que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de estándares que deben aplicar todas las compañías y tienen como finalidad crear un lenguaje único donde las compañías hablen en un solo idioma a nivel de información financiera, determinando los estándares mediante su estudio, evaluación, presentación y revelación de la información financiera de alta calidad, transparente, veraz, confiable y concisa, por lo cual es indispensable para la Colombia realizar una adopción de esta norma si se quiere estar en línea con los demás países en cuanto a estandarización.

Teniendo en cuenta esto, cabe resaltar la importancia de que la llegada de la implementación de las NIIF a Colombia, ya que permite mejorar la presentación de la información financiera de cada compañía, ayudando esto a la presentación precisa y alineada internacionalmente, creando consciencia en los declarantes de lo importante que el tener un mismo lenguaje en información financiera, la cual puede ser comparada con compañías a nivel internacional y ayuda para un guía de ellas. (Mastrangelo, 2017).

Por otro lado, se evidencia que es de gran consideracion identificar los aspectos técnicos y tecnológicos que se encontraban ausentes cuando la norma llego al país, dado que de tenerlos presentes ayuda en gran manera a que las compañías que se van formando en la actualidad,

tengan estos factores resueltos y minimizar el riesgo de cometer errores en la información.
(Garcia C. , 2009)

De igual forma, se reitera la trascendencia de la aplicación de la norma en el país, ya que por medio de esta permite la internacionalización de la información financiera que se prepara en Colombia, esto aprueba así que potenciales inversionistas lleguen al país para realizar estudios financieros posibles a inversiones importantes, dado que la norma permite la estandarización que necesita el mismo para poder demostrar su papel dentro del mercado internacional, lo cual permite que el un crecimiento económico en el país, mayor estabilidad económica, disminución en índices de pobreza, desempleo entre otros beneficios que favorecen al país. (Morales & Hollander, 2017)

Antecedentes

La IASC es un organismo que nace en 1973 en Londres como comité de normas convirtiéndose en el 2008 en las IASB siendo la emisora de las NIIF, promoviendo desde este momento la adopción de NIIF en compañías a nivel mundial. (Vilchez, 2008)

Entre el año 1973 al 2001, las NIAS fueron creadas y emitidas por la IASC (Junta del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, dando principio a las NIIF, con el ánimo de armonizar, unificar y entender la información contable en toda la Unión Europea, sin embargo tuvo buena acogida a nivel global y se fue extendiendo alrededor de varios países. (Florez M. , 2012)

Por lo cual a la actualidad han sido adoptada la norma NIIF en más de 114 países siendo la Unión Europea uno de los pioneros por su número de integrantes, se logra observar la intención de las compañías en lograr una unificación de la información financiera a nivel global y han generado consciencia en los beneficios que se pueden obtener con la implementación de la norma y de esta manera siendo aceptadas por los gobiernos de diferentes países. (IFRS (Normas Internacionales de Informacion Financiera) Usa, 2012)

A raíz de este cambio presento grandes retos y para cada compañía dando una oportunidad para ingresar en el mercado global, viéndose así involucradas en una economía cambiaria, siendo motivada por avances tecnológicos con el fin de obtener beneficios a través de estas negociaciones, lo que genero tener un mismo lenguaje en sentido de información financiera con el fin de brindar una información transparente y siendo esta de gran entendimiento para el cliente en la presentación de informes. (Ramos E. , 2018)

Después, cuando la Ley 1314 de 2009 llego a Colombia genero una libertad económica y logro adaptarse a cada una de las compañías en el país, prometiendo, realizando proyecciones positivas, como la creación de estados financieros claros, precisos, útiles y confidenciales, generando beneficios como la toma de decisiones para todos lo usuarios que necesitaran de la información, dentro de los cuales podemos ver entes como entes reguladores, estado, inversionistas y directivas de cada empresa, lo cual facilitaría la revisión de hechos

económicos a nivel internacional y estando esta armonizada, lo cual así mismo estaría en línea con la normatividad vigente. (Colombia C. d., 2009)

Así mismo, cuando la circular externa 115-000001 enseñó que la adopción se realizaría por medio de fases para llegar a la consumación de las NIIF en Colombia se llevó a cabo varios aspectos para la ejecución:

- Tener un equipo de trabajo para la adopción de la norma
- Llevar a cabo un análisis para la aplicación a la entidad
- Analizar los impactos generados
- Identificar los cambios en el aspecto tecnológico
- Realizar un ajuste de manuales funcionales y procedimiento internos

En esto se puede evidenciar que la adopción se llevó a cabo por medios de fases de los cuales fue fundamental identificar los aspectos técnicos y tecnológicos que se requerían para la adopción de la norma en cada compañía colombiana. (Florez E. , 2015)

Posterior a la implementación de la norma en el país, se han realizado a través de los años diferentes investigaciones académicas, las cuales han sido publicadas por medio de revistas, referencias bibliográficas entre otros; dentro de estas se han identificados unos aspectos importantes de diferentes autores, los cuales se mencionan a continuación:

Dentro de los aspectos positivos, se logra identificar claramente que la implementación de las NIIF ha brindado una oportunidad al país de presentar unos estados financieros comparables a nivel internacional con otras compañías, lo que permite tener competitividad a nivel global para tener inclusión en mercado en los cuales Colombia no haya tenido gran influencia. (Cuevas & Grajales , 2013), así mismo la adopción permitió la optimización de la forma en llevar contabilidad bajo norma nacional e internacional, es decir de presentar información unificada que fuera comprensible y entendible, disminuyendo así los gastos en la empresa una vez finalizada la implementación. (Lugo & Corredor, 2021).

Por otro lado en cuanto a los aspectos negativos, la implementación de la norma se identificó que para las pequeñas y medianas empresas fue un reto muy grande a realizar, dado que no contaban con los recursos técnicos y tecnológicos para llevarla a cabo la adopción (Vasquez , 2016), por otro lado se evidenciaron los costos elevados que en su momento tenían para

adquirir un profesional que realizara la implementación adecuada, como también el brindar capacitaciones al personal con el fin de continuar con la estandarización de la información contable tal como lo indica la ley. (Bohorquez , 2011), en tercera instancia se determinó que dado que las NIIF tienen como objetivo el brindar uniformidad en la presentación de estados financieros, esto genera una desigualdad en los ámbitos sociales, políticos y económicos. (Martinez & Beleño, 2016).

Marco Teórico

Cuando la adopción NIIF en Colombia llegó por primera vez con la emisión de la Ley 1314 de 2009 por el gobierno, en primera instancia se identificaron una serie de impactos significativos que recayeron sobre las compañías, los cuales se describen a continuación siendo los más relevantes estos.

En primera instancia tuvo un impacto tributario cuando se preparó la implementación de las NIIF, la normatividad fiscal en Colombia presentaba ciertos “inconvenientes” con el alineamiento de las normas local y global, por lo cual el gobierno nacional colombiano estipuló que los aspectos tributarios no estarían enmarcados dentro de la información financiera a presentar bajo NIIF establecido en la ley 1607 de 2012, con el fin de indagar el acoplamiento de la contabilidad financiera para la recolección de dineros fiscales destinados para el presupuesto de la nación. (Obando & Oyola , 2019)

En segundo lugar, se identificó un punto relevante en el aspecto tributario que presentaba inconvenientes con la adopción de NIIF fue la metodología del cálculo del impuesto diferido, dado que bajo norma local se apoya en la cuenta de resultados, haciendo después una depuración de la renta líquida ordinaria, dando resultado a diferencias temporales y permanentes, caso contrario bajo norma internacional el cual basa en el análisis del estado de situación financiera (balance), comparando así el valor contable de NIIF de los activos y pasivos en contraste con la base fiscal de los mismos; lo cual sugiere que se debe realizar un análisis más profundo de NIIF que fiscal. (Cardona & Murillo, 2019)

En cuanto al impacto financiero, las NIIF trajeron con ella una nueva normativa para la propiedad, planta y equipo dado que si bajo normatividad local se rige por lo que estipula el estatuto tributario de un modo más generalizado, es opuesto a la norma internacional dado que allí indica que se realiza una separación menuda de cada uno de estos activos, conllevando así a replantear la depreciación que se calcula en las compañías siendo consecuencia a un recalcular de las vidas útiles que se toman fiscalmente y contablemente. (Robayo, 2016)

En cuanto a las cuentas por cobrar bajo norma colombiano es tomado por su valor nominal mientras que bajo normal internacional indica que debe llevarse a la medición del valor razonable o valor presente y en los valores futuros es llevado bajo el costo amortizado, otro tema importante a mencionar es los métodos llevados en Colombiano para la depreciación de cartera se utilizan el método individual y general que son estipulado por el estatuto tributario colombiano mientras que bajo norma internacional indica un método llamado cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar. (Ramos & Barrios, 2019)

En línea con anterior podemos identificar, el impacto financiero está muy ligado al impacto tributario que se ha generado en la implementación de las NIIF observando la incidencia que tiene en la normatividad local en relación frente a la normatividad internacional.

En otra instancia, el impacto tecnológico tuvo un escenario cuando la implementación NIIF se incorporó en Colombia las compañías tuvieron un contratiempo al tener la necesidad de realizar una inversión tecnológica, no sólo era necesario buscar expertos para la capacitación de una adopción NIIF, sino también un software adecuado, así mismo se requería tener un herramienta tecnológica que sea apropiada a la especificaciones que tenía cada compañía de acuerdo a su actividad comercial, generando nuevas inversiones adicionales que no se habían tenido en cuenta en el presupuesto de cada compañía. Por otro lado, fue requerido profesionales para el acompañamiento de la implementación de la norma lo cual por tener tanta demanda en su momento era muy costoso y los empresarios colombianos llegaron a tomar la transición con “recelo”. (Lopez & Barros , 2020)

En línea con lo anterior, se generaron obstáculos generados en la implementación de NIIF en Colombia y esto al mismo tiempo que se vieron estos impactos generados en la adopción de NIIF en Colombia, también se generaron obstáculos dentro de la incorporación de esta; dado que cuando se inició el proceso de adopción, el gobierno colombiano segregó en tres grupos la presentación de estados financieros a las empresas nacionales con el fin de evitar inconvenientes o traumatismos en la adopción emitiendo los siguientes decretos (Acero , Parada , & Suarez, 2015):

- Decreto 2784 de 2012/ Decreto 1851 de 2013
- Decreto 3022 de 2013
- Decreto 2706 de 2012

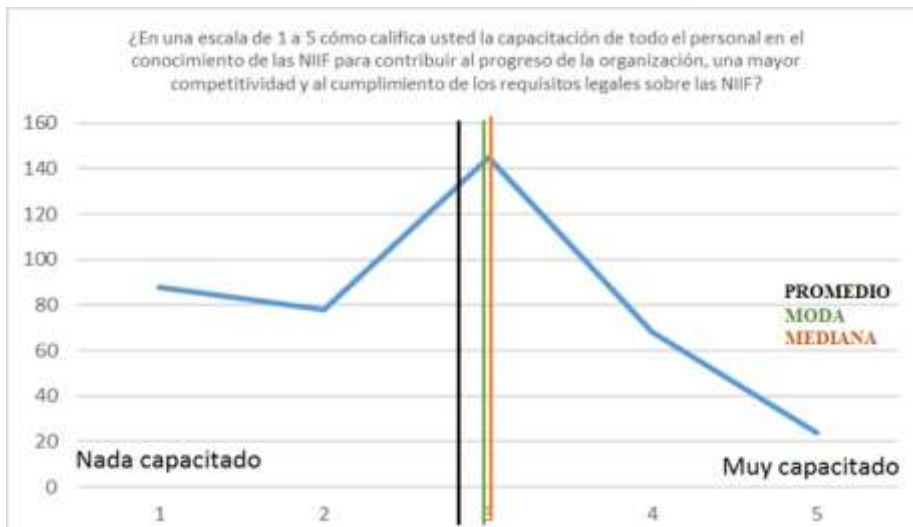
Considerando esto, se puede resaltar que existieron obstáculos económicos en la adopción, dado que para los empresarios les era muy difícil sufragar los gastos de honorarios profesionales, capacitaciones y herramientas tecnológicas para llevar a cabo la realización de este proceso asimismo incluyendo la demanda que se encontraba en dicho momento por la emisión de la norma que era aplicable para todas las compañías colombianas; al mismo tiempo las empresas evaluaban el costo- beneficio que estarían recibiendo por las erogaciones que generaba a implementación. (Ferro & Puerta , Requerimientos Tecnológicos para la implementación de las NIIF en las pymes en Pereira, 2017)

Así mismo, se puede evidenciar también el obstáculo social y cultural que se presentó a la hora de la adopción de la norma, tanto en las empresas como los profesionales quienes no contaban con el conocimiento suficiente para una aceptación de esta, como consecuencia llevaba a que en la mayoría de los casos, estas se abstuvieran de dar inicio o contemplar la aplicación de la norma internacional dentro de su operación contable. (Triana , 2015)

Finalmente se evidencian obstáculos gubernamentales y tributarios a la hora de la adaptación de la norma dado que la ley 1314 presentaba una intromisión en la economía del país, arremetiendo de esta manera en la regulación contable financiera para presentación de los estados financieros; otro obstáculo tributario fue la falta por parte de la Dian que no ha invertido tiempo de estudio para factibilidad e impactos para la determinación de los impuestos una vez adaptada la norma, (Torres, 2018)

Así mismo, hubo cambios técnicos y tecnológicos, como lo fueron los cambios que surgieron una vez realizada la incorporación, estos fueron cambios técnicos como lo son la norma contable versus la norma internacional y las grandes varianzas que surgían a raíz de esta en varios tópicos contables como lo es propiedad, planta y equipo, inventarios, cuentas por cobrar, entre otros, para lo cual el profesional no se encontraba capacitado para la incorporación. (Benjumea & Espinosa , 2019).

Ilustración 1. Nivel de capacitación del personal en cuanto a las NIIF



Fuente (Orobio, Montaña y otros, 2018)

Así mismo un cambio tecnológico que surgió a raíz de la incorporación de la norma fue la inexistencia de software a la medida de las compañías, puesto que no había en el momento una herramienta tecnológica que realizara el proceso de forma ágil y precisa, y que se encontrara acorde con la normatividad internacional que se incorporaba en las empresas. (Colmenares & Pinto, 2015)

En tercera instancia, se evidenció que al momento de la implementación de la norma surgieron necesidades técnicas y tecnológicas, dado que las compañías requerían el conocimiento necesario, lo cual se lograba por medio de capacitaciones, o en la lectura de la norma, no obstante, esto podría acarrear una mala interpretación de la misma, dado que faltaba inexperiencia y falta de habilidad para la adecuada interpretación, por lo cual las compañías realizaron inversiones para dar una solución a estas ausencias de conocimiento. (Triana, 2015)

En otra instancia, surgieron requerimientos tecnológicos cuando la norma NIIF llegó al país, se necesitaban de ciertos aspectos con obligatoriedad para poder realizar una adecuada implementación, por lo cual surgieron soluciones informáticas, dentro de ellas se encontraba SAP Business One, el sistema de información ERP y CRM, quien es uno de los líderes mundiales y con soporte en más de 125 países, y de ellos ya tiene muchas la

implementación de NIIF, lo cual permite brindar al cliente una mayor experiencia para brindar una apropiada implementación, y también en su momento existían muchos convenios bancarios de financiación y leasing a bajo interés, lo que permita adquirir este recurso tecnológico de manera ágil. (Cortes, 2014)

En línea con lo anterior, los consejos claves que se daban en su momento, para suplir esta necesidad tecnológica eran las siguientes:

- Conseguir un asesor estratégico que le indicara la mejor opción de acuerdo con su necesidad
- Tomar la mejor decisión en cuanto al ámbito económico, dado que corresponde a una inversión no provisionada para la compañía y que no afecta en gran magnitud el flujo de efectivo
- Tener en cuenta la experiencia y el Know How que tienen incorporado los sistemas, con el fin de aplicar las mejores prácticas que se usan en las grandes empresas para pymes (Ferro & Puerta , 2017)

Así mismo surgieron requerimientos técnicos, relevantes cuando se implementó la NIIF en Colombia fueron los diferentes temas normativos que se debían estudiar para la adopción, dentro de los cuales se mencionan los más tuvieron mayor impacto (Consejo Tecnico de la Contaduria Publica, 2015):

- *Procesos*: Dentro de este se debió crear una certeza de la uniformidad de procesos que hay en la compañía, y este se lograba por medio de la revisión de los manuales de funciones y procedimientos; por otro lado, se debe realizar una aplicación uniforme de políticas contables para garantizar la comparabilidad de la información y finalmente se debe capacitar a los empleados del entendimiento de las NIIF para garantizar una implementación adecuada. (Betancourt, 2015)
- *Sistemas de información*: Dentro de este se debe validar el hardware con el que cuenta la compañía y los procesos operativos que respaldan el mismo,
- *Reportes*: Los reportes que se deben presentar deben ahora con unas características de acuerdo con los requisitos de la norma, dentro de las cuales se resalta presentar

una información consistente e integral, flexibilidad para el manejo de la información, tener proveedores que suplan las necesidades de cada compañía. (Auditoria gerencial Auge Ltda. , 2012)

- *Impuestos:* Se debe realizar la adecuada separación lo contable en relación con lo fiscal, con el fin de tener una mayor transparencia en los estados financieros, esto implicara un efecto en el impuesto corriente y diferido por los nuevos requerimientos y en tercera instancia cambiaria la tasa de impuesto efectiva.

En línea con lo anterior se observa que la implementación de este requerimiento permite una mayor posibilidad para un financiamiento internacional, una reestructuración y venta de negocios, y el permitir utilizar valor razonables y modelos de valoración. (Barral, 2015).

Análisis de resultados

Esta investigación ha tenido como objetivo principal identificar los aspectos técnicos y tecnológicos que surgieron cuando la Ley 1314 llegó a Colombia en 2009, con el fin de implementar las NIIF en el país, producto de esta se identificaron varios autores que comparten su opinión al respecto del tema, donde mencionan que no se prestó la atención necesaria cuando llegó las NIIF a Colombia, donde no se prestó atención a las capacitaciones necesarias para la implementación (Hincapié Figueroa, 2018), así mismo se identificó que en el momento de la aplicación cada compañía requería una adaptación especial por su actividad económica, movimiento dentro del mercado y el aspecto tecnológico y cómo afrontar este reto, (Villamil & Rodríguez, 2020).

En línea con lo anterior se identificó así mismo que las compañías no tenían el compromiso necesario para la adopción de la norma en el país, razón por la cual tenía el desconocimiento contable lo cual permitió inseguridad en los empresarios (Orbio & Rodríguez, 2018), y resultado de este se han generado las capacitaciones necesarias para actualizar a los empresarios y que se encuentren preparados para la adecuada implementación lo cual permite una facilidad a la hora de poner en marcha la adopción de la norma internacional por lo cual surgen muchos retos a asumir con una instrucción correcta. (Herrera & Ospina, 2013)

En línea con lo anterior se permite indicar que las Normas Internacionales se han convertido en una herramienta de evolución que permite al país y a las compañías iniciar un proceso de globalización por medio de un lenguaje universal de la información presentada a través de los estados financieros, con el fin de realizar inclusiones en el mercado internacional, un análisis financiero y de mercado en comparativo con compañías similares entre otras.

A pesar de que esta trajo consigo diferentes retos como los aspectos técnicos principales que se debían tener en cuenta para una implementación adecuada, los cuales se han identificado a través de esta investigación bibliográfica, es cierto aprobar lo que Angelica Hincapié nos menciona en su artículo, dado que se reconoció que los retos que tenían las compañías en su momento fueron enormes y su preparación para afrontarlos no fue lo que el gobierno y empresarios colombianos esperaban, resultado que fue originado por diferentes aspectos como lo fue la escasez de recursos para realizar una inversión importante en capacitaciones

al personal, teniendo en cuenta que no contaban con un presupuesto para dicha inversión, como también identificar los procesos necesarios para una conversión en cada uno de los departamentos de las empresas; así mismo, el tener una herramienta tecnológica adecuada que cumpla con las necesidades de esta adopción y teniendo presente la actividad comercial que tenía cada empresa, lo que cual exige diferentes procesos y requerimientos para llegar a esa unificación de información que exige la norma, existieron otros factores en el ámbito tecnológico y fue los elevados costos que requería esta conversión, dado que la demanda era elevada.

En contraste con los impactos que fueron generados por la adopción, se identificó una deficiencia por parte del gobierno Colombiano, dado que la adopción de NIIF era un cambio drástico en el ámbito contable y financiero, para lo cual se debían tomar medidas más profundas, como también una divulgación de la información a mayor escala, con el fin de concientizar a los empresarios la importancia de un lenguaje universal, de los cual surgió mucha confusión y apresura para cumplir con el requerimiento sin tener las herramientas y habilidades necesarias para una implementación adecuada, lo cual produjo que se presentara información errada, sin claridad, no comparativa y sin tener objetividad, llevando a reprocesos y nuevos costos para las compañías colombianas en este ámbito.

Teniendo en cuenta el problema planteado en la investigación se puede comentar que la necesidad de internacionalización fue suplida a través de la implementación de la norma en Colombia, dado que en la actualidad ya se cuenta con la estandarización completa de las NIIF, y esto ha permitido la inclusión de muchas compañías colombianas en el mercado internacional; como también se puede concluir que el objetivo de la adopción de la norma ha cumplido su función dado que esto ha permitido, crear buenas prácticas, procesos en las compañías para reportar una información clara y confiable en los estados financieros, y con el tiempo se ha logrado fortalecer y llenar los vacíos técnicos que poseían en su momentos los profesionales colombianos; finalmente es importante mencionar que en el ámbito tributario si presentan todavía algunas diferencias de los criterios tributarios que son implantados por la DIAN con relación a la información financiera que se regulo con la NI.

Conclusión

Se concluye que la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas es de suma importancia porque facilita la interpretación de la información financiera, dando como resultados unos estados financieros veraces, confiables y eficaz para tomar las mejores decisiones de manera acertada y precisa, aumenta la competitividad empresarial, incrementa la transparencia, confianza y credibilidad para los inversores.

Así mismo la implementación ha causado un efecto a nivel técnico y tecnológico ya que las empresas no estaban preparadas, no tenían un software contable para realizar la transición de la información financiera bajo la norma local a las Normas Internaciones de Información financiera, no contaban con un personal contable capacitado con conocimientos avanzados para realizar la adopción, no tienen recursos suficientes para obtener lo anteriormente mencionado.

Se ha evidenciado que se han presentado grandes retos en el momento en que llego la norma al país, muchos de los cuales no fueron llevados a cabo como se pretendía, por el desconocimiento que había en el momento, dado que era algo nuevo en el país, como también la falta de herramientas técnicas y tecnológicos para llevarlo a cabo exitosamente, por lo cual surgieron muchos problemas a resolver con las nuevas solicitudes que se presentaban en el momento de la implementación, no obstante es importante resaltar que eso fue de gran beneficio para el país, dado que permitía una estandarización de la información financiera en comparación con otros países y permite nuevas oportunidades económicas para Colombia y sus empresarios, comunidad y mercado.

REFERENCES

- Acero , L., Parada , L., & Suarez, Y. (2015). Obstáculos en la implementación de las NIIF en Colombia. *Fundación Universitaria Panamericana*.
- Alvarez, S., Riaño, M., & Giraldo, P. (2012). *Obstaculos de orden juridicos en los procesos de la implementacion de las NIIF en las Empresas Servicios del Municipio de Medellin*. Medellin. Obtenido de http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/1404/1/Obstaculos_Implementacion
- Auditoria gerencial Auge Ltda. . (2012). *Proceso de adopcion de NIIF-Resumen Ejecutivo*. Obtenido de Camara de Comercio de Cali: <https://www.ccc.org.co/file/2012/05/Resumen-ejecutivo-proceso-de-adopcion-IFRS-2012.pdf>
- Barral, A. (2015). Adopcion por primera vez de la NIIF para pymes. *Consejo Tecnico de la Contaduria Publica CTCP*, 112. Obtenido de <https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/orientaciones-tecnicas/1472851988-3350>
- Bejarano , M., Valderrama, M., & Rodriguez, B. (2009). El plan de estudios del programa de Contaduria Publica de la Pontifica Universidad Javeriana frente a los retos que genera la Ley 1314 de 2009. *Cuadernos de contabilidad*.
- Benjumea , K., & Espinosa , N. (2019). Cambios significativos en las adopcion de las NIIF para Pymes y dificultades de su implementacion. *Universidad Cooperativa de Colombia*.
- Betancourt, J. (2015). Diagnostico para la implementacion de SAP de las NIIF, aplicado al grupo industrial umo S.A . *Universidad Uniminuto* .
- Bohorquez , J. (2011). Adopción de normas internacionales de contabilidad en países de Suramérica. *REVISTA ECONÓMICAS CUC*.
- Cardona, Y., & Murillo, Y. (2019). Impacto en la adopcion de las NIIF en Colombia. *Univerdad de San Buenaventura Colombia*.
- Colmenares , A., & Pinto , F. (2015). Problemas y experiencias en la adopcion de NIIF por primera vez en paises de America. *Comision tecnica de investugacion contable de la AIC*.
- Colombia, C. d. (2009). *Ley 1314 de 2019*. Bogota.
- Colombia, G. d. (2012). Ley 1607 de 2012. (L. Colombiana, Ed.) *Colombia*.
- Consejo Tecnico de la Contaduria Publica. (2015). Adopcion por primera vez de las normas internacionales de informacion financiera .
- Cortes, L. (07 de 08 de 2014). Con el software SAP Business One, las PyME se preparan para adoptar las NIIF. *Revista Summa*. Obtenido de <https://revistasumma.com/50538/>
- Cuevas, J., & Grajales , J. (2013). Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas. *Cuadernos de contabilidad*.

- Ferro, S., & Puerta, L. (2017). Requerimientos tecnologicos para la implementacion de las NIIF en las PYMES de Pereira. *Universidad Libre Seccional de Pereira*. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/16219/REQUERIMIENTOS%20TECNOLOGICOS.pdf?sequence=1>
- Ferro, S., & Puerta, L. (2017). Requerimientos Tecnologicos para la implementacion de las NIIF en las pymes en Pereira. *Universidad Libre Seccional Pereira*.
- Florez, M. (2012). Normas Internacionales en el mundo.
- Florez, E. (2015). Dudas con las NIIF. *La Republica*.
- Garcia, C. (2009). Efecto de las NIIF en el valor bursatil delas empresas españolas. *Investigaciones Europeas de Direccion y Economia de la Empresa*.
- Garcia, S., & Dueñas, R. (2016). Las NIIF: una forma de educar a los gerentes en las gestion de la pymes. (C. y. Aereo, Ed.) 11. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=673571174010>
- Herrera, L., & Ospina, Y. (2013). Diagnostico e impactos en la adopcion de NIIF para PYMES en Colombia. *Universidad Autonoma de Occidente*. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/5305/TCT01688.pdf?sequence=1&isAllo wed=y>
- Hincapie Figueroa, A. (2018). Impacto financiero de la adopcion por primera vez de las NIIF en una empresa del sector de las apuestas. *Pontificia Universidad Javeriana*.
- IFRS (Normas Internacionales de Informacion Financiera) Usa*. (07 de 02 de 2012). Obtenido de <https://ifrsusa.wordpress.com/2012/02/07/is-ifrs-coming-to-america/>
- Llopis, R. M. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Redalyc*, 15. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281630133003>
- Lopez, A., & Barros, G. (2020). Impacto de implementacion de NIIF en la profesion contable colombiana. *Universidad Coopertativa Colombiana*.
- Lugo, J., & Corredor, N. (2021). Impacto de las NIIF en el desarrollo economico de las Mipymes. *Universidad Cooperativa de Colombia*.
- Martinez, A., & Beleño, S. (2016). Criticas relativas a la adopcion de normas internacionales de informacion financiera. *Universidad Jorge Tadeo Lozano*.
- Mastrangelo, A. (2017). Obtenido de <https://alejandramastrangelo.com/que-son-las-niif-ifrs/>
- Molina, R. (2013). NIIF para Pymes La solucion al problema para la aplicacion de la normatividad internacional. *Contabilidad y negocios*.
- Morales, F., & Hollander, R. (2017). Una mirada al fenomeno de la contabilidad creativa desde las NIIF y las NICSP. (F. U. CEIPA, Ed.) *Revista Perspectiva Empresarial*, 4. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=672271530006>

- Obando , E., & Oyola , M. (2019). Implicaciones fiscales en la implementación de las normas internacionales de información financiera en Colombia. *Universidad Cooperativa de Colombia*.
- Orobio, A., & Rodriguez, E. (2018). Analisis del impacto de implementacion de las normas internacionales de informacion financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogota para PYMES. *Cuadernos de contabilidad*, 19. Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-48%20\(2018\)/151557795008/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-48%20(2018)/151557795008/)
- Perez, C., & Mendez, V. (2015). Comunidad andina de naciones (CAN), Peru, Colombia, Bolivia, y Ecuador: Proceso de convergencia y adopcion de las NIIF. *Revista Economia y Política*.
- Ramos, A., & Barrios, M. (2019). Aplicacion de las NIIF a las cuentas por cobrar de los Transportadores de Nororiente. *Universidad Cooperativa de Colombia*.
- Ramos, E. (2018). NIIF: que son y porque son imprpotantes en Colombia. *SIIGO*.
- Robayo, L. (2016). Impacto financiero de las NIIF en el patrimonio de las PYMES. *Universidad Libre Seccional*.
- Salazar, E. (2011). Analisis de las implicaciones no financieras de la aplicacion NIIF para PYME en las medianas entidades en Colombia. *Cuadernos de contabilidad*.
- Torres, P. (2018). Retos y oportunidades en la adopcion e implementacion de las NIIF para Pymes en Colombia. *Universidad Militar Nueva Granada*.
- Triana , N. (2015). Obstaculos para la adopcion de las NIIF en el sector coopertivo colombiano. *Pontifica Universidad Javeriana*.
- Vasquez , B. (2016). Impactos de aplicabilidad NIIF para Pymes en el sector real en Colombia. *Universidad Jorge Tadeo Lozano*.
- Vilchez, P. (2008). La armonizacion de normas contables en los paises de America. *Departamento Academico de ciencias administrativas*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621747002.pdf>
- Villamil, L., & Rodriguez, D. (2020). Impacto que ha tenido la adopcion de las NIIF en la situacion financiera de Croydon. *Universidad de la Salle*. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2298&context=contaduria_publica