



Implicaciones de la implementación de la norma NIIF para las PyMEs en el sector de la construcción de Cartagena, Colombia

Implications of the implementation of the IFRS for SMEs in the construction sector of Cartagena, Colombia

Yanina Castro Diaz* **Yudis del Socorro Cabarcas Ariza****
Emilia Polo Carrillo***

Resumen: En el año 2009, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IFRS por sus siglas en inglés) publicó la Norma NIIF para las PyMEs, con el objetivo de poder comparar a las pequeñas y medianas entidades del mundo en razón de sus informaciones financieras. En la actualidad las PyMEs representan el 90% de las empresas de Colombia, siendo, según la Cámara Colombiana de la Construcción (Camacol); el sector de la construcción es el de mayor participación con un 14,8% y Cartagena, la segunda ciudad con mayor desarrollo económico del país. El objetivo de este artículo fue analizar los efectos de tipo político y financiero que presentan las empresas colombianas del sector de la construcción luego de implementar la norma NIIF para PyMEs, utilizando como ejemplo ilustrativo el caso de Cartagena.

Palabras clave: PyMEs, Sector construcción, NIIF, Camacol, Cartagena.

Abstract: In 2009, the International Accounting Standards Board (IASB) published the IFRS Standard for SMEs, to be able to compare small and medium-sized entities around the world based on their financial information. Currently, SMEs represent 90% of companies in Colombia, being, according to The Colombian Chamber of Construction (Camacol), the construction sector the one with the highest participation with 14.8% and Cartagena the second city with the highest economic development in the country. The aim of this document is to analyze the political and financial effects of Colombian companies in the construction sector after implementing the IFRS for SMEs Standard, using the case of Cartagena as an illustrative example.

Keywords: SMEs, Construction sector, IFRS, Camacol, Cartagena.

* Mg. en Administración de Negocios. Docente de la Universidad de San Buenaventura.

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4803-124X> - yanina.castro@usbctg.edu.co

** Mg. en Seguridad y Salud. Docente de la Fundación Universitaria Antonio de Arévalo.

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7157-7187> - psi_yudis@hotmail.com

*** Mg. en Sistemas Integrados de gestión de la prevención de riesgos. Docente del Colegio Mayor de Bolívar.
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1898-4568> - emy.poloc@gmail.com

Artículo de investigación científica y tecnológica. **Sección:** Contabilidad financiera, finanzas y sistemas contables

Recibido: 22/02/2021 **Aceptado:** 22/07/2021 **JEL:** M16, M41, M49. **Licensed under a:** 

Citación: Castro, Y., Cabarcas, Y. del S. & Polo, E. (2021). Implicaciones de la implementación de la norma NIIF para las PyMEs en el sector de la construcción de Cartagena, Colombia. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 9(18), 57-70.

Introducción

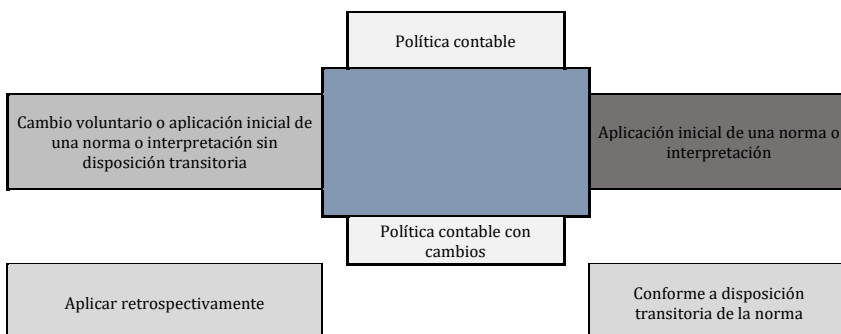
La globalización económica ha generado la necesidad de armonizar la información financiera para que esta pueda ser entendida por cualquier usuario en el mundo. Con la entrada en vigor de la Ley 1314 de 2009 con la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, muchas empresas han tenido que adoptar nuevos lineamientos para el registro y presentación de la información contable y financiera, y las PyMES han sido las de mayor resistencia a estos cambios, debido básicamente a los altos costos de implementación.

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una empresa es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes específicos. La Sección 10 de la Norma NIIF para las PyMES “proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores” (IASCF, 2009, p. 54).

Se entiende por políticas contables a aquellos principios, bases de medición, acuerdos, reglas y prácticas específicos acogidos por una empresa en la elaboración y presentación de sus estados financieros (Mantilla, 2015). Por tanto, una vez que la empresa haya adoptado una política para el tratamiento de transacciones, sucesos o condiciones pertinentes, estará obligada a reemplazarla al momento de implementar la Norma NIIF para las PyMES o, en el caso de que se llegue a evidenciar que efectivamente que una nueva política implica la obtención de información fiable y más relevante (IASCF, 2009, p. 152). En este sentido, Cardozo (2016) expresó lo siguiente:

A excepción de las circunstancias especificadas en la NIIF para las PYMES, todos los cambios en las políticas contables y las correcciones de errores de un periodo anterior se contabilizan de forma retroactiva. Esto significa que la información comparativa en los estados financieros se reexpresa para reflejar transacciones y hechos conforme a la nueva política contable como si dicha política se hubiera aplicado siempre, y que los errores de un periodo anterior se corrigen. (p. 47)

Figura 1. Aplicación de cambios en las políticas contables



Fuente: Florez (2016).

En términos generales, las políticas contables y financieras son el eje central del desempeño organizacional, y la ausencia de estas conlleva indefectiblemente a errores en la presentación de la información financiera, causando una mala toma de decisiones (Fierro & Fierro, 2015). Todas las empresas que adoptaron la Norma NIIF para las PYMES en Colombia debieron rediseñar sus políticas contables, a fin de alinearse con la regulación en lo concerniente al tratamiento que se les da a las cuentas que constituyen los estados financieros.

En tal sentido, para el desarrollo del presente artículo científico se consideró pertinente indagar en las compañías del sector de la construcción de Cartagena de Indias, con el fin de conocer cuáles han sido las políticas contables más relevantes que tuvieron que definir a la hora de implementar el nuevo estándar técnico-contable. Este tipo de empresas se escogió porque la construcción en la ciudad se ha posicionado como el gran motor de crecimiento económico dada la constancia en los proyectos que se desarrollan, y las pequeñas y medianas empresas han sido las principales protagonistas.

Metodología

Atendiendo el propósito general del presente artículo de investigación, la naturaleza de éste es de corte cualitativo con alcance descriptivo, pues se analiza, observa y describe cuales han sido las políticas contables

más significativas en empresas que implementaron la Norma NIIF para las PyMEs. El artículo se desarrolla a partir de la información obtenida de treinta (30) PyMEs del sector constructor de vivienda residencial en Cartagena, las cuales fueron elegidas a discreción de los autores de acuerdo con un listado publicado en la revista “Empresas que generan confianza” por lo que el tipo de muestreo utilizado fue el no probabilístico por juicio.

Para la recopilación de la información, se utilizó una encuesta estructurada de siete preguntas tendientes a crear un registro sobre las condiciones presentes dentro de las compañías. Los tipos de preguntas utilizadas fueron abiertas y cerradas, donde cada encuestado podía extenderse en la explicación de su respuesta o elegir alguna de las posibles opciones.

La aplicación de este instrumento se dio por tres canales: correo electrónico, personalmente y por vía telefónica. Por el primer canal se enviaron dieciocho (18) cuestionarios a empresas que se tenían previamente registradas en un listado con toda la información comercial, para que después de ser respondido fuera regresado al remitente. Por vía telefónica se capturaron las respuestas de siete (7) empresas, mientras que de manera presencial se llevaron a cabo las restantes. Posteriormente, para el procesamiento, análisis y presentación de la información, se utilizaron herramientas como gráficas de barra e histogramas de frecuencias, lo cual le permitió al autor llevar a cabo un mejor diagnóstico de los datos obtenidos, facilitando la presentación de estos y sentando las bases para ofrecer conclusiones.

Resultados

En la implementación de la norma NIIF, un paso clave y estratégico es la definición de las políticas de contabilidad. Ellas son las que, en últimas, ponen a funcionar la estrategia contable, la cual debe ser sólida y eficaz, que no cambie al vaivén de las circunstancias ni se preste para artimañas creativas que manipulen los resultados a la luz de las conveniencias del momento (Mantilla, 2015).

De acuerdo con este autor, para que se dé una adecuada implementación de la Norma NIIF, la estrategia contable tiene que desarrollarse por intermedio de un conjunto de políticas contables que perduren en el tiempo y que manejen la ejecución del plan de negocios. En tal virtud, la garantía del éxito de este proceso se centra en el establecimiento y elección de equipos de trabajo que lo materialicen.

El establecimiento de las políticas contables favorece enormemente la elección de los criterios que la empresa finalmente adoptará una vez que ha decidido poner en marcha el proceso de convergencia expresada en términos de reconocimiento, medición, presentación y revelación de su información financiera.

En relación al contenido vital de las políticas contables, Fierro & Fierro (2015) recomiendan que en estas deben quedar definidos elementos como: la moneda funcional, la moneda de presentación, la vida útiles de activos, los métodos de depreciación, el modelo de medición posterior de activos y pasivos, el método de determinación del deterioro del valor de los activos, la forma de determinación de valores razonables, entre otros aspectos, aunque todos basados en los principios generales establecidos en cada una de las secciones del Estándar para las PYME.

Si se desean diseñar políticas contables exitosas al interior de las empresas durante la implementación de la Norma NIIF para las PYMES, Estupiñán (2012) aclara que estas deben construirse con el firme propósito de guiar a los preparadores y usuarios de la información financiera sobre el tratamiento y significado de los hechos económicos que se conducen a los estados financieros. Por tanto, deben ser redactadas con la mayor claridad posible y es recomendable utilizar una estructura que sea genérica.

En tal orden de ideas, el contenido de una política de contabilidad, por defecto, siempre debe empezar por dar explicaciones de una transacción o hecho económico sobre el cual versa el texto. A su vez, Cardozo (2016) explica que, para redactar, por ejemplo, una política de ingresos, lo primero que tendrá que hacer la empresa es detallar aspectos como el tipo de actividad económica que desarrolla, si presta servicios, si arrienda activos, si se dedica a la comercialización de mercancías o si lo que hace es comprar y vender inmuebles, e inmediatamente pasar a explicar la forma en que lo hace: si es de contado, a crédito, con pagos a cuotas o qué políticas de descuentos se manejan. Posteriormente, una vez perpetrada esta etapa de contextualización, se debe indicar a qué tipo de transacciones aplica la política, y paso seguido se pueden especificar otras cuestiones como el reconocimiento, medición, información a revelar de la transacción y cómo esta podrá verse en unos estados financieros.

Si se elaborara una tabla de contenido de una política contable, Mantilla (2015) especifica que, de acuerdo con el nuevo estándar internacional, puede ser la siguiente:

Tabla 1. Contenido de una política contable

| ITEM | ELEMENTO | IMPLICACIONES |
|------|--|--|
| 1 | Introducción sobre los hechos económicos | Hace referencia de definir cualquier operación que afecte a la empresa desde el punto de vista económico o financiero, en definitiva, que modifique su situación patrimonial. |
| 2 | Reconocimiento inicial | Consiste en identificar si una transacción económica deber ser integrada en los estados financieros como activo, pasivo, ingreso o gasto y posteriormente verificando que dicho hecho económico sea cuantificable fiablemente, y genere beneficios económicos futuros relacionados con la percepción o erogaciones de recursos. |
| 3 | Medición inicial y posterior | Corresponde a determinar el valor por el cual será reconocido un activo, pasivo, ingreso o gasto en los estados financieros. La medición puede realizarse apoyándose en métodos tales como: valor razonable, costo histórico amortizado o recuperable, valor revaluado o costo atribuido y costo histórico. |
| 4 | Presentación en los estados financieros | En esta parte, se ponen los estados financieros en conocimiento de todos los terceros interesados en la información contable del ente económico; verificando siempre que cada partida esté ubicada en la categoría correcta; es decir, si el bien hace es para alquilar, para vender, para formar parte de la Propiedad, Planta y Equipo, etc. |
| 5 | Información a revelar | Consiste en informar el origen de todos los hechos económicos importantes que puedan afectar el juicio de un lector informado. Entre los datos a revelar también debe incluirse información que aunque no haya sido incorporada en los estados financieros, se considere de suma importancia en la toma de decisiones. |

Fuente: (Mantilla, 2015)

Hay que hacer la salvedad, que estos son elementos básicos con el que se pueden confeccionar políticas contables bajo NIIF sin ningún problema, aunque si la empresa considera que necesariamente tiene que incluirse cualquier otro elemento que se considere pertinente, puede hacerlo para delimitar el hecho económico susceptible a la evaluación de la política que se redacta y la forma como este afecta los estados financieros.

Hasta este punto resulta determinante conocer el contexto de cómo es el proceso de confección de las políticas de contabilidad bajo la Norma NIIF para las PYMES, de manera que la comprensión de los resultados de las encuestas pudiera asegurarse, donde cualquier Contador Público esté en la capacidad de ‘rescatar’ uno que otro aspecto que considere relevante por llevarlo a la práctica durante un proceso de convergencia hacia este nuevo marco normativo.

En relación con lo anteriormente expuesto, a continuación, se detallan las políticas y prácticas contables más significativas que las pequeñas y medianas empresas del sector de la construcción en Cartagena diseñaron para la preparación de sus estados financieros bajo NIIF, así como otros aspectos relacionados con la implementación de este marco normativo. Cabe anotar, que los estados financieros individuales dichas compañías, fueron elaborados de acuerdo las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y 2131 de 2016.

Principales medios de comunicación por donde conocieron la Norma NIIF para las PYMES: La encuesta arroja que el 47% de los empresarios supieron de las normas internacionales por intermedio de sus contadores, mientras que el 20% lo hizo por intermedio de los medios de comunicación y el 13% por investigación propia. Se evidenció entonces que los profesionales en contabilidad han sido los mayores expositores y divulgadores del contexto general de la Norma NIIF.

Tabla 2. Principales medios por donde se conocieron la Norma NIIF para las PYMES

| Impacto | Frecuencia | Porcentaje |
|-------------------------------|------------|------------|
| El contador de la empresa | 14 | 47% |
| Investigación propia | 4 | 13% |
| Medios de comunicación | 6 | 20% |
| Conferencias y capacitaciones | 3 | 10% |
| Colegas | 2 | 7% |
| Otros | 1 | 3% |
| Total | 30 | 100% |

Fuente: Elaboración propia. Respuestas a la Pregunta 1: ¿A través de qué medio tuvo conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera?

Conocimiento previo del cambio en los Estados Financieros con la Norma NIIF para las PYMES: Respecto a los estados financieros Mantilla (2015) se refiere a estos como los que permiten y dan a conocer la información financiera de la empresa para la toma de decisiones por parte de la junta de socios o accionistas. De acuerdo con los resultados de la distribución de

la muestra, el 43% aseguró carecer de conocimientos acerca del impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera, no solo sobre la contabilidad de la empresa, sino también y en mayor medida el manejo financiero y administrativo en sus diferentes procesos y procedimientos. Esta situación deja en evidencia el poco respaldo que tienen los gerentes para la toma de decisiones, así como la falta de capacitación y bajo nivel de importancia que le dieron en su momento a la Norma NIIF.

Tabla 3. Conocimiento previo del cambio en los Estados Financieros con las NIIF

| Impacto | Frecuencia | Porcentaje |
|---------|------------|------------|
| Sí | 17 | 57% |
| No | 13 | 43% |
| Total | 30 | 100% |

Fuente: Elaboración propia. Respuestas a la Pregunta 2: ¿Tuvo conocimiento previo del cambio que tendrían los estados financieros con el diseño de nuevas políticas de contabilidad y la implementación de las NIIF para PYME?

Afectación de la situación organizacional y administrativa con la adopción de las NIIF: Teniendo en cuenta que la implementación de la Norma NIIF para las PYMES parte de unos objetivos generales que enmarcan a toda la empresa, resulta innegable que este si afecta su situación organizacional y administrativa, que, según la encuesta, un 73% de los empresarios aseguraron tener presente este cambio.

Tabla 4. Afectación de la situación organizacional y administrativa por adopción de NIIF

| Impacto | Frecuencia | Porcentaje |
|---------|------------|------------|
| Sí | 22 | 73% |
| No | 8 | 27% |
| Total | 30 | 100% |

Fuente: Elaboración propia. Respuestas a la Pregunta 3: ¿La adopción de la Norma NIIF para las PYMES afectó la situación organizacional y administrativa de su empresa?

Importancia del diseño de políticas contables: De acuerdo con la distribución de los resultados de la muestra, el 70% de los empresarios encuestados manifestó que durante el proceso de implementación de la Norma NIIF para las PYMES el diseño de las políticas de contabilidad fue un proceso clave porque proporcionó una forma para que los empleados lleguen al tratamiento contable correcto y agilizando los procesos de decisión.

Tabla 5. Importancia del diseño de políticas contables

| Impacto | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|------------|------------|
| Nada importante | 0 | 0% |
| Poco importante | 0 | 0% |
| Moderadamente importante | 2 | 7% |
| Importante | 7 | 23% |
| Muy importante | 21 | 70% |
| Total | 30 | 100% |

Fuente: Elaboración propia. Respuestas a la Pregunta 4: Durante el proceso de convergencia a la Norma NIIF para las PYMES ¿Qué tan importante fue el diseño de las políticas contables?

Principales políticas y prácticas contables: La muestra de referencia respecto a esta variable, da cuenta que las principales transacciones, sucesos o condiciones que ameritaron el diseño de políticas contables bajo el Estándar Internacional de Información Financiera para PYME, se relacionaron directamente con: Instrumentos financieros (30%) -entendidos como estos como cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero, pasivo financiero en una entidad o a un instrumento de patrimonio en otra entidad-, Inventarios (20%), Propiedad, planta y equipo (17%), Activos intangibles (13%) y Beneficios a empleados (10%), tal como se muestra en la Tabla 6.

Tabla 6. Políticas contables más significativas

| Transacciones | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------------------|------------|------------|
| Instrumentos financieros | 9 | 30% |
| Inventarios | 6 | 20% |
| Propiedad planta y equipo | 5 | 17% |
| Activos intangibles | 4 | 13% |
| Beneficios a empleados | 3 | 10% |
| Provisiones | 2 | 7% |
| Moneda Extranjera | 1 | 3% |
| Total | 30 | 100% |

Fuente: Elaboración propia. Respuestas a la Pregunta 5: ¿Cuáles fueron las principales transacciones, sucesos o condiciones que ameritaron el diseño de políticas contables bajo el Estándar Internacional de Información Financiera para PYME?

Impacto de las políticas contables en los estados financieros: En esta parte del estudio se determinó cómo había sido el impacto de las políticas contables en los estados financieros bajo la Norma NIIF para las PYMES y se llegó a la conclusión de que había sido moderado (70%), es decir, que, a raíz de los cambios surgidos en estas, la información financiera que se obtuvo fue más relevante, precisa, integral y de mayor calidad.

Tabla 7. Impacto de las políticas contables en los estados financieros

| Impacto | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| Insignificante | 0 | 0% |
| Bajo | 5 | 17% |
| Moderado | 21 | 70% |
| Alto | 4 | 13% |
| Muy alto | 0 | 0% |
| Total | 30 | 100% |

Fuente: Elaboración propia. Respuestas a la Pregunta 6: ¿Cuál fue el impacto contable y financiero de las políticas contables implementadas sobre los estados financieros?

Percepción importancia de la implementación de la Norma NIIF para las PYMES: El 77% de las empresas del sector constructor de vivienda residencial en Cartagena considera que la implementación de las normas

internacionales de información financiera contribuye a mejorar el desarrollo de algunos procesos internos y a alcanzar una mejor productividad. En términos generales, cuando una empresa lleva a cabo la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), incluso si se trata de una PYME, esta puede ser mucho más atractiva a ojos de inversionistas extranjeros, por ejemplo, en procesos de compra o alianzas; permite tener mayor acceso a otros mercados y facilita conseguir recursos de capital ya que presenta un mapa más completo de lo que tiene una compañía al ajustar sus cifras a estándares globales.

Tabla 8. Percepción importancia de la implementación de la Norma NIIF para las PYMES

| Impacto | Frecuencia | Porcentaje |
|---------|------------|------------|
| Sí | 23 | 77% |
| No | 7 | 23% |
| Total | 30 | 100% |

Fuente: Elaboración propia. Respuestas a la Pregunta 7: ¿Cree usted que la implementación de la Norma NIIF es relevante dentro del segmento de pequeñas y medianas empresas en Colombia?

Discusión

Las políticas contables son todos los criterios y lineamientos definitivos para que la administración por medio de la gerencia tenga la plena seguridad de que la información registrada y presentada es confiable y efectiva para la toma de decisiones. Las políticas contables sirven para mejorar el desempeño de la organización mediante la calidad y la eficiencia de la información financiera.

La confección adecuada de las políticas contables en la organización brinda numerosos beneficios tales como: 1) Pautas para la elaboración y presentación de la información financiera, 2) Tratamientos contables correctos y adecuados, 3) Mostrar la situación real y los resultados de las operaciones o hechos económicos y 3) Tener eficacia en los procesos contables, 4) Generar cooperación y coordinación entre la administración y el departamento contable, 5) Prevenir futuros fraudes en el registro de las operaciones, 6) Tener eficacia en los procesos contables, 7) Muestra la forma de actuar y/o revelar transacciones que tengan importancia material, 8) Influye en la toma de decisiones de los usuarios y 9) Reconocen, valoran, presentan y revelan información importante en los estados financieros y toda la información contable. (Flórez, 2016, p. 53)

El diseño de las políticas financieras y contables es el primer paso para poder tener información financiera útil y mejorar la eficiencia en el manejo financiero de la organización. En tal sentido, se puede observar que las políticas, aunque están diseñadas para lograr un mejor desempeño en las PYMES teniendo presente las necesidades especiales de cada una y sus principales funciones a desarrollar, deben cumplir con los requerimientos establecidos en la sección 10 de la Norma NIIF para las PYMES, donde menciona que al estructurar las políticas contables, se debe presentar información de manera relevante –para que los usuarios de las mismas tomen mejores decisiones-, y fiable en la presentación de estados financieros.

La relevancia y la fiabilidad son características de mucha importancia para la información financiera y están relacionadas entre sí, toda vez que una afecta de manera directa a la otra. Por tal motivo siempre se espera que la información contable tenga presente ambas características para poder desempeñar una influencia significativa en los usuarios de la información.

De esta forma, Fierro & Fierro (2015) señalan que las políticas contables están llamadas a ser confeccionadas de forma y uniforme, ya que su rol tiende a revelar como es que la organización interactúa con el medio económico, mediante la interpretación de dicha información.

Conclusiones

- Si bien la implementación de la Norma NIIF para las PyMEs en las empresas del sector constructor de vivienda residencial en Cartagena ha sido distinta en cuanto a impactos financieros se refiere, hoy, con el presente artículo científico se puede concluir que el diseño y adopción de las políticas contables ha conllevado a que se mejore la productividad y algunos procesos internos.
- Las principales transacciones, sucesos o condiciones que ameritaron el diseño de políticas contables bajo la Norma NIIF para las PyMEs, se relacionaron directamente con los instrumentos financieros, los inventarios, la propiedad, planta y equipo, los activos intangibles y los beneficios a empleados.
- El mayor canal de difusión acerca de la Norma NIIF para las empresas dedicadas a la construcción en Cartagena, se dio principalmente por

intermedio de sus contadores públicos. Posiblemente porque se trata de un sector que en Colombia tiene una importancia preponderante, debido al uso intensivo de mano de obra, en su mayoría no calificada, y a la utilización de grandes recursos financieros provenientes normalmente del sistema bancario, lo que implica tener las cuentas en orden.

- En la gran mayoría de las empresas, el tema NIIF no tomó por sorpresa a sus administradores, por el contrario, contaron con fuentes de información sólidas para conocer de primera mano el impacto positivo de la Norma NIIF para las PyMEs en la información contable y financiera.

- El segmento de empresas bajo estudio es consciente que la implementación de la Norma NIIF para las PyMEs les ha ayudado a mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables y mayor transparencia en la información.

- Por otra parte, es necesario que, bajo el nuevo marco normativo, se incluya un refuerzo en el estudio del tercer principio administrativo: el control, el cual bajo la normatividad actual seguirá siendo función principal del revisor fiscal. Dicha figura entonces, más allá de ser un experto en la normatividad vigente, que es lo que ocurre hoy en día, deberá tener una desarrollada capacidad de análisis de la situación empresarial convirtiéndose entonces la función principal, la verificación de la correcta revelación y medición de esta realidad, incluida en un principio en el manual de políticas contables.

- Respecto al rol del contador frente a esta nueva realidad, bien sea cómo preparador de información o como de auditor, las universidades del país están en la obligación de tomar partido y cambiar la manera en que actualmente se enseña el ejercicio de la profesión contable, la cual se basa en la memorización de postulados y aplicación en la división de partidas por cuentas. Dicha trascendencia se deberá inclinar hacia la formación de analistas de información específica, basando la metodología en el estudio de casos y la investigación de escenarios posibles, asegurando que el entendimiento de la norma se haga no como un factor de memorización, sino como un conjunto integral de conceptos aplicados desde diferentes puntos hacia la revelación de una realidad financiera empresarial.

Una vez se haya dado el cambio en la mentalidad de los profesionales contables con respecto al ejercicio de su profesión, se deberá cuestionar a las compañías para así generar la inclusión del profesional en contabilidad dentro de su grupo de asesores financieros y directivos, puesto que su

capacidad de análisis de escenarios lo llevarán adelante como el principal conocedor del negocio. Con lo anterior, todo desde el punto de vista del autor, el futuro de la profesión contable tomará mayor fuerza que nunca y se potencializará hacia la inclusión de contadores en todos los ámbitos empresariales y estatales en los cuales se necesite de la proyección o análisis de escenarios y que afecten la realidad del negocio.

Referencias

- Cardozo, H. (2016). *IFRS/NIIF para el sector solidario. Aplicadas a las PYME*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Estupiñan, R. (2012). *Las Normas Internacionales de Información Financiera*. México: ECOE Ediciones.
- Fierro, A. & Fierro, F. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las PYME*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Flórez, E. (2016). *Manual contable en la implementación de las NIIF: Herramientas para elaborarlo*. México: Ecoe Ediciones.
- IASCF. (2009). *NIIF para PyMEs*. [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/10-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-POL%C3%8DTICAS%20CONTABLES,%20ESTIMACIONES%20Y%20ERRORES.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/10-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-POL%C3%8DTICAS%20CONTABLES,%20ESTIMACIONES%20Y%20ERRORES.pdf)
- Mantilla, S. (2015). *Estándares / Normas Internacionales Información Financiera (IFRS / NIIF)*. Bogotá: ECOE Ediciones.