

CAPÍTULO 2

METODOLOGÍA PROPUESTA

Tipo de estudio

La metodología bajo la cual se desarrolla la investigación es de corte descriptivo, definido por Bernal (2010) como aquel cuyos estudios muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos, prototipos y guías (p. 113). Esto significa que la presente investigación tuvo como referente la delimitación de los sucesos que conformaban la problemática de este estudio, y se encargó de determinar el nivel de avance en la aplicación de las NIIF por parte de las mipymes localizadas en los municipios del noroccidente vallecaucano.

Método de estudio

La metodología utilizada para esta investigación fue la deductiva, cuya principal característica es que inicia desde lo general y se dirige hacia lo particular, por medio del razonamiento lógico, que tal y como señala Méndez (2001), «se inicia con la observación de fenómenos generales, con el propósito de señalar las verdades particulares» (p. 240). Se toma como referencia el nuevo marco normativo contable, compilado en el Decreto 2420 de 2015. También se aplicó un trabajo de campo a las mipymes del noroccidente del Valle del Cauca, con el fin de que se conociera y aplicara este nuevo régimen contable según lo establecido en la normativa.

Fuentes de información

Las fuentes de información fueron de suma importancia para este estudio, dado que con ellas pudo fortalecerse tanto el aspecto teórico como la autenticidad de los hallazgos de esta investigación. Para cumplir con los objetivos de este estudio fue necesario recurrir a las siguientes fuentes:

Fuentes primarias

De acuerdo con Méndez (2001), las fuentes primarias son una especie de «información oral o escrita que es recopilada directamente por el investigador a través de relatos o escritos transmitidos por los participantes en un suceso o acontecimiento» (p. 142). Con el fin de cumplir con los objetivos, se recopilaron los datos aportados por gerentes, contadores públicos y personal del área contable de las empresas.

Por otra parte, se recurrió a la entrevista como instrumento de recopilación de datos. En cuanto al proceso de reclutamiento de los participantes en la investigación, este se llevó a cabo una vez determinada la muestra objeto de estudio, y se tomó como referencia la información contenida en las bases de datos correspondientes a la Cámara de Comercio de Cartago y de Tuluá. Para el cálculo de la muestra de cada municipio que integra la región noroccidental del departamento del Valle del Cauca, se consideró un nivel de confianza del 95 % y un margen de error del 10 %, de acuerdo con la metodología establecida por Aguilar (2005). Gracias a estos métodos fue posible conseguir los datos de los ocho municipios que conforman el noroccidente vallecaucano, obteniendo, por consiguiente, un universo poblacional

de 3953 mipymes y una muestra de 578 empresas a las se les aplicó una encuesta.

En la Tabla 3 ha quedado consignada la composición empresarial por actividades económicas de cada municipio de la región tenida en cuenta para este estudio.

Por su parte, en la Tabla 4 pueden apreciarse las mipymes que fueron reportadas por las cámaras de comercio tanto de Cartago como de Tuluá. Así mismo, en la misma tabla puede notarse la relación entre el porcentaje de colaboración con el total de mipymes del noroccidente vallecaucano.

La Tabla 5 da cuenta sobre el número de encuestas que se aplicaron según la actividad económica de cada municipio.

En la Tabla 6 puede observarse el número de encuestas aplicadas en cada municipio y su participación en relación con el total de encuestas que se aplicaron en la región.

Para ejecutar la determinación del nivel de avance en la aplicación de las NIIF para mipymes, el manual de orientación producido por la Superintendencia de Sociedades (2014) fue tenido en cuenta. En el manual se señalan 20 pasos que deben acatarse, dado que pone en marcha la adopción del proceso de normatividad contable internacional.

Tabla 3. Composición empresarial por actividades económicas en cada municipio

Población mipymes por municipio/actividad	Bolívar	El Dovio	La Unión	La Victoria	Roldanillo	Toro	Versalles	Zarzal	Región noroccidental del departamento del Valle del Cauca
Comercial	98	120	574	111	434	152	55	544	2088
Industrial	16	15	51	19	66	13	6	51	237
Servicios	52	51	273	69	387	81	34	568	1515
Agrícola	9	1	2	3	34	3	4	7	63
Ganadera	0	1	0	7	5	0	0	4	17
Agropecuaria	2	0	1	0	3	0	0	0	6
Otras	1	0	10	0	11	1	1	3	27
Total mipymes bases de datos	178	188	911	209	940	250	100	1.177	3953
Encuestas aplicadas	63	64	87	68	87	71	49	89	578
Porcentaje de participación	35.39 %	34.04 %	9.55 %	32.54 %	9.26 %	28.40 %	49.00 %	7.56 %	14.62 %

Fuente: Moncada (2021).

Tabla 4. Porcentaje de participación mipymes por municipio con relación al total de la región

Municipio	Población	Porcentaje
Roldanillo	940	23.78 %
Zarzal	1177	29.77 %
La Unión	911	23.05 %
Bolívar	178	4.50 %
Toro	250	6.32 %
La Victoria	209	5.29 %
Versalles	100	2.53 %
El Dovio	188	4.76 %
Total mipymes	3953	100 %

Fuente: Moncada (2021).

Tabla 5. Cantidad de encuestas aplicadas por actividad empresarial de las mipymes por municipio y región noroccidental del departamento del Valle del Cauca

Encuestas efectivamente aplicadas por municipio	Bolívar	El Dovio	La Unión	La Victoria	Roldanillo	Toro	Versalles	Zarzal	Región noroccidental del departamento del Valle del Cauca
Comercial	33	48	55	36	40	42	28	41	323
Industrial	6	3	5	6	6	4	2	4	36
Servicios	19	13	26	23	36	24	17	43	201
Agrícola	4	0	0	1	4	1	1	1	12
Ganadera	0	0	0	2	0	0	0	0	2
Agropecuaria	1	0	0	0	0	0	0	0	1
Otras	0	0	1	0	1	0	1	0	3
Total mipymes	63	64	87	68	87	71	49	89	578

Fuente: Moncada (2021).

Tabla 6. Porcentaje de participación encuestas por municipio con relación a la muestra regional

Municipio	Muestra	Participación encuesta por municipio con relación al consolidado regional
Roldanillo	87	15.05 %
Zarzal	89	15.40 %
La Unión	87	15.05 %
Bolívar	63	10.90 %
Toro	71	12.28 %
La Victoria	68	11.76 %
Versalles	49	8.48 %
El Dovio	64	11.07 %
Total mipymes	578	100.00 %

Fuente: Moncada (2021).

Ahora, para identificar el grado de avance logrado por las mipymes de cada municipio que hacen parte del noroccidente vallecaucano, se diseñaron dictámenes que valoraran porcentualmente el peso relativo asignado a cada objeto. Para ello, 20 encuestas fueron aplicadas a contadores que tuvieran experiencia y trayectoria, al igual que formación y especializaciones en normatividad internacional, puesto que se consideró pertinente conocer su apreciación sobre el peso relativo otorgado a todos los 20 pasos, y, luego, sumar el porcentaje individual de cada objeto para dividirlo entre el total de los 20 participantes.

Mediante toda esa información obtenida para cada objeto, se hizo una sumatoria acumulativa que pudiera valorar el peso total asignado al cumplir con cada uno de los 20 pasos.

En la Tabla 7 pueden verse los datos obtenidos para obtener el nivel de avance, según cada paso propuesto por el manual de la Superintendencia de Sociedades.

Fuentes secundarias

Tal y como señala Méndez (2001), estas fuentes hacen referencia a la:

Información escrita que ha sido recopilada y transcrita por otras personas que han recibido tal información de otras fuentes escritas o por un participante en un suceso o acontecimiento. Dentro de las fuentes secundarias de información se encuentran los textos, las revistas, documentos, prensa, entre otros. (p. 152)

Para llevar a cabo la investigación fue necesario hacer uso de referencias tanto normativas como bibliográficas, motivo por el cual se contó con la guía de NIIF para pymes de la Superintendencia de Sociedades (2014), la cual:

Pretende orientar y apoyar a los entes económicos del Grupo 2, en el proceso de elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura, exigido por la Sección 35 (Transición hacia la NIIF para las PYMES) de la NIIF para las PYMES, con el propósito de definir los principios para los primeros estados financieros del ente preparados de acuerdo con este estándar, en relación

con la transición desde la normativa local aplicada por cada ente en particular. (p. 6)

Instrumentos de recolección de información

Análisis documental

Esta técnica de recolección de información analítica es catalogada como una herramienta de orientación científica e informativa, que se traduce en un proceso de comunicación que posibilita la difusión del conocimiento.

Para términos de la presente investigación, se acudió a dicho análisis para llevar a cabo la clasificación de las mipymes pertenecientes al segundo y tercer grupo de interés, correspondientes a micro, pequeñas y medianas empresas. También fue necesario indagar sobre los referentes teóricos y los antecedentes en materia de implementación de NIIF.

Encuesta

Esta técnica de recopilación de datos resultó útil para la presente investigación, debido a que permitió reconocer variables y relaciones, proponer hipótesis y servir de complemento a otros instrumentos de manera sistemática. En últimas, mediante la encuesta se pretendió identificar el grado de conocimiento que tenían los empresarios y los profesionales del área contable de las organizaciones en materia de legislación contable internacional, y en lo concerniente a la identificación de las dificultades actuales y futuras en la aplicación de las NIIF.

Universo poblacional y muestreo

El universo poblacional de este estudio estuvo conformado por 3953 mipymes del noroccidente vallecaucano. El total de encuestados fue de 578 participantes.

Para determinar la muestra de la cantidad de encuestas a aplicar en cada municipio se utilizó un muestreo simple aleatorio a la totalidad de la población, utilizando la fórmula de Aguilar (2005). Por otro lado, el porcentaje de confianza en este estudio por parte de los encuestados fue del 95 % y el margen de error del 10 % (Tabla 8).

Tabla 7. Peso relativo asignado a cada ítem en el proceso de implementación NIIF

Pasos propuestos para llevar a cabo el proceso de adopción de normas internacionales de contabilidad en Colombia	Sumatoria valoración de los expertos	Cantidad de expertos encuestados	Valoración promedio ítem	Relativo acumulado según nivel de avance
Obtuvo el balance general bajo PCGA locales a 31 de diciembre de 2014	138.00 %	20	6.90 %	6.90 %
Conoce y dispone de la NIIF para las mipymes	134.50 %	20	6.73 %	13.63 %
Identificó las políticas contables aplicadas bajo PCGA locales	100.00 %	20	5.00 %	18.63 %
Identificó las partidas y operaciones en las cuales hay diferencias en políticas contables	79.00 %	20	3.95 %	22.58 %
Diseñó y definió las políticas contables que se usarán bajo las NIIF para las mipymes (incluye exenciones y excepciones)	163.00 %	20	8.15 %	30.73 %
Definió la aplicación de reglas específicas para la aplicación de excepciones obligatorias	64 %	20	3.20 %	33.93 %
Analizó la información financiera. Preparó hoja de trabajo para acumular ajustes y determinar saldos bajo NIIF para las mipymes	113.00 %	20	5.65 %	39.58 %
Para cada cuenta o subcuenta, preparó planillas de conversión de acuerdo con el análisis de cada una de ellas	76.00 %	20	3.80 %	43.38 %
Reconoció operaciones o hechos económicos que deben ser activos o pasivos bajo la NIIF para las mipymes, pero que localmente no están incluidos	95.00 %	20	4.75 %	48.13 %
Eliminó las partidas que no cumplen los requisitos de ser activo o pasivo bajo la NIIF para las mipymes	93.00 %	20	4.65 %	52.78 %
Efectuó las reclasificaciones de partidas para ubicarlas según corresponda bajo la NIIF para las mipymes	96.00 %	20	4.80 %	57.58 %
Si la entidad va a utilizar alguna de las exenciones voluntarias, aplicar las políticas definidas para ello	60 %	20	3.00 %	60.58 %
Realizó las valoraciones de todas las partidas de acuerdo con lo establecido en la NIIF para las mipymes, especialmente en la sección 35	95.50 %	20	4.78 %	65.35 %
Preparó cada ajuste en partida doble afectando ganancias acumuladas	100.00 %	20	5.00 %	70.35 %
Trasladó cada ajuste a la hoja de trabajo del estado de situación financiera de apertura	101.00 %	20	5.05 %	75.40 %
Realizó el cálculo y registro del impuesto diferido	82.00 %	20	4.10 %	79.50 %
Elaboró el estado de situación financiera de apertura detallado a máximo nivel de desagregación	126.00 %	20	6.30 %	85.80 %
Elaboró la conciliación del patrimonio entre el saldo bajo PCGA locales y el saldo bajo la NIIF para las mipymes	86.00 %	20	4.30 %	90.10 %
Elaboró la conciliación del resultado entre el saldo bajo PCGA locales y el saldo bajo la NIIF para las mipymes	98 %	20	4.90 %	95.00 %
Elaboró el informe de conversión	100.00 %	20	5.00 %	100.00 %

PASOS A LLEVAR A CABO EN EL PROCESO DE ADOPCIÓN

Fuente: Moncada (2021).

Fórmula para obtención de la muestra

$$n = \frac{Z^2 \times N \times P \times Q}{E^2 (N-1) + Z^2 \times P \times Q}$$

1 - a	a / 2	Z a / 2
0.90	0.050	1.645
0.95	0.025	1.960
0.99	0.005	2.575

Fuente: Aguilar (2005).

Tabla 8. Muestreo simple aleatorio aplicado a la población empresarial identificado en cada municipio de la región noroccidental del departamento del Valle del Cauca

Municipio	N= Población	Z= Nivel de confiabilidad del estudio 95 %	P= Probabilidad de éxito	Q= Probabilidad de fracaso	E= Nivel de error	Muestra
Roldanillo	940	1,96	0,5	0,5	10 %	87
Zarzal	1177	1,96	0,5	0,5	10 %	89
La Unión	911	1,96	0,5	0,5	10 %	87
Bolívar	178	1,96	0,5	0,5	10 %	63
Toro	250	1,96	0,5	0,5	10 %	71
La Victoria	209	1,96	0,5	0,5	10 %	68
Versalles	100	1,96	0,5	0,5	10 %	49
El Dovio	188	1,96	0,5	0,5	10 %	64
Total mipymes	3953					578

Fuente: elaboración propia (2021).

En resumen, 578 encuestas fueron aplicadas al total de la muestra de las mipymes mencionadas. El objetivo de ellas fue recopilar los datos oportunos para conocer el avance que ha ido teniendo la aplicación de las NIIF.