

CAPÍTULO 4

REGIÓN NOROCCIDENTAL DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA

Caracterización de las mipymes que operan en la región noroccidental del departamento del Valle del Cauca

Se inició con la aplicación del formulario tipo encuesta, mediante el cual se recolectaron aspectos de la constitución de la empresa, como su naturaleza, tipo de sociedad, sector económico, años de operaciones y el profesional del área contable que ha contratado la empresa. A continuación, se muestran los resultados de los formularios:

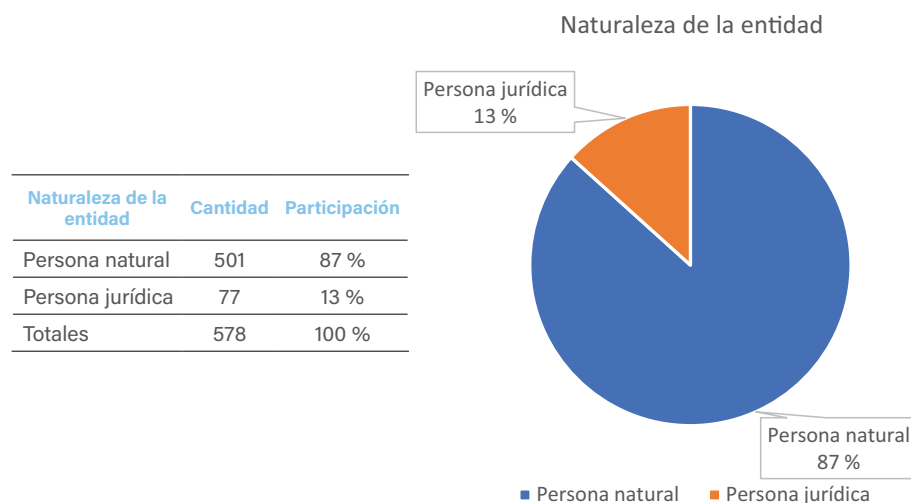


Figura 35. Naturaleza de las entidades presentes en la región

Fuente: elaboración propia (2021).

Según los resultados consignados en la figura anterior, es posible afirmar que un 87 % de las mipymes se clasifican como naturales, mientras que el 13 % restante corresponden a jurídicas.

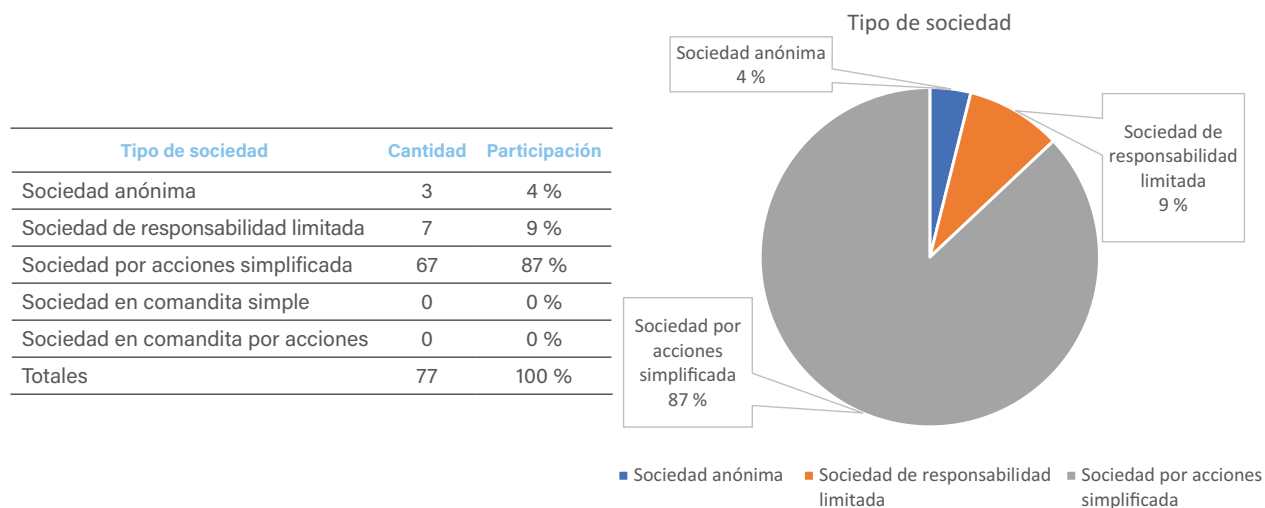


Figura 36. Tipo de sociedad presente en la región

Fuente: elaboración propia (2021).

De las 77 empresas que están constituidas como empresas jurídicas, el 87 % corresponde a sociedad por acciones simplificada, el 9 % a limitadas y el 4 % restante a sociedades anónimas (Figura 36).

De las 578 mipymes que se encuestaron, el sector económico con mayor participación fue el sector comercial, con un 56 % de colaboración. Le siguió el sector de servicios, con un 35 %; mientras que el

sector industrial tuvo un 6 %, el sector agrícola un 2 % y los sectores que se dedican a otras actividades un 1 % (Figura 37).

De las 578 empresas encuestadas, el 35 % ha estado en operación entre 10 a 20 años, y el 34 % lo ha estado entre 5 a 10 años; el porcentaje restante ha estado en operaciones entre 0 y 5 años (Figura 38).

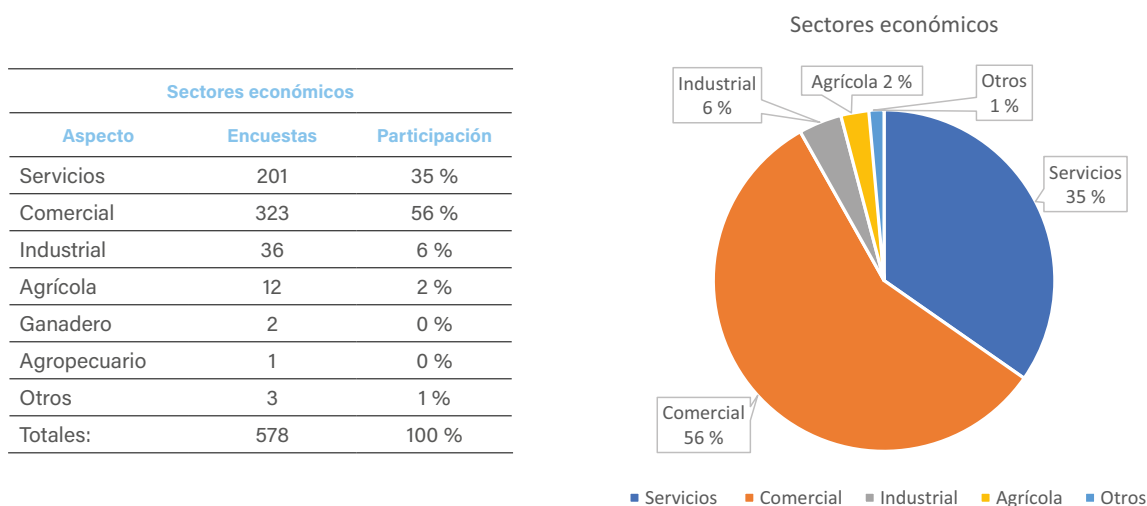


Figura 37. Sectores económicos presentes en la región

Fuente: elaboración propia (2021).

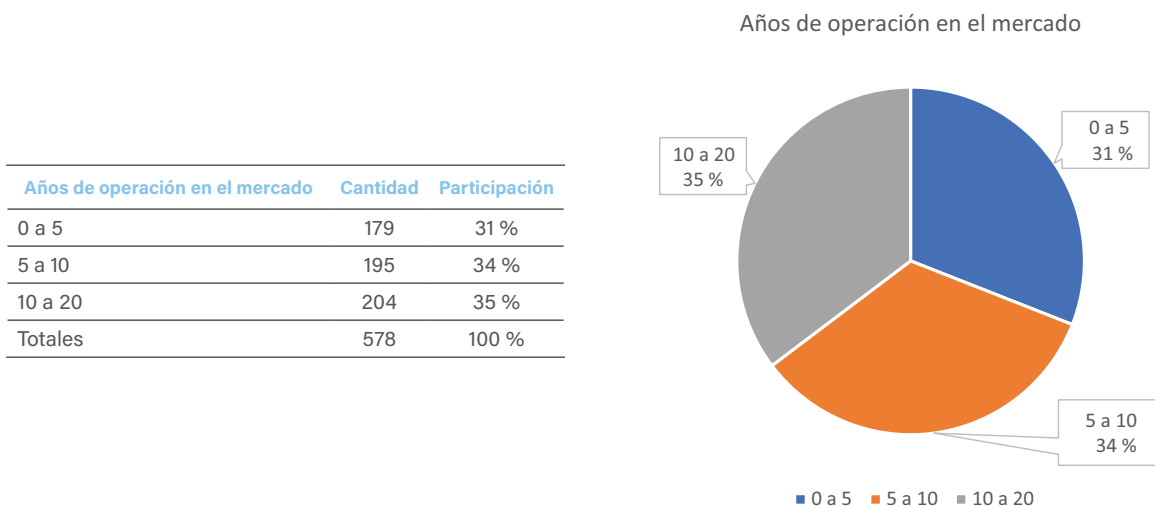


Figura 38. Años de operación en el mercado de las mipymes de la región

Fuente: elaboración propia (2021).

Tamaño de la empresa		
Aspecto	Encuestas	Participación
Activos >30.000 SMLMV y empleados >200 y además (I) No es subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF plenas. (II) No es subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF plenas. (III) No es matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF plenas. (IV) No realiza importaciones o exportaciones que representen más del 50 % de las compras o de las ventas, respectivamente	4	1 %
Activos >500 SMLMV y hasta 30 000 y empleados entre 11-200	15	3 %
Activos <500 SMLMV y menos de 10 empleados, pero que obtuvo ingresos superiores a 6000 SMLMV	5	1 %
Activos <500 SMLMV y menos de 10 empleados	554	96 %
Totales:	578	100 %

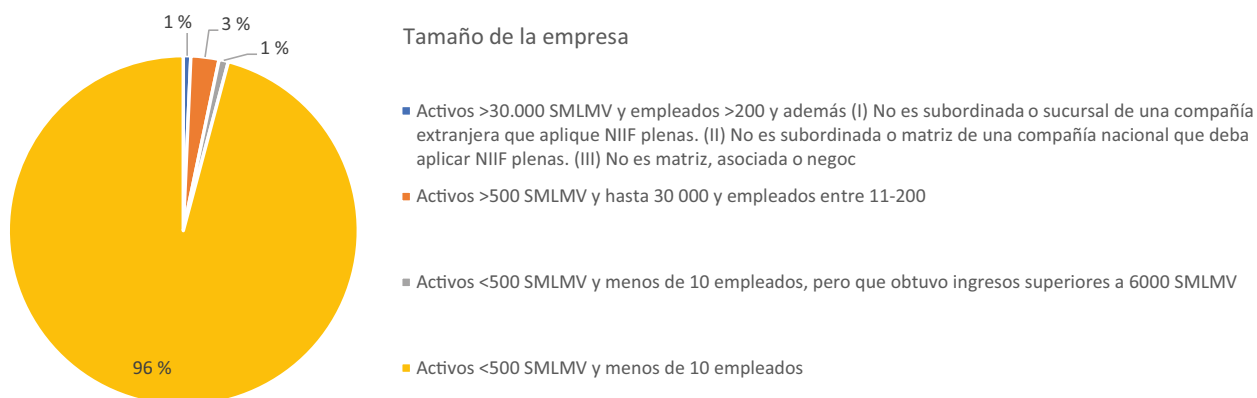


Figura 39. Tamaño de las empresas de la región

Fuente: elaboración propia (2021).

De las 578 mipymes encuestadas, el 96 % son microempresas que tienen activos menores a 500 salarios y menos de 10 empleados. Por su parte, el 4 % corresponde a pequeñas y medianas empresas, de las cuales el 3 % de ellas poseen activos superiores a 500 salarios, pero inferiores a 30 000, y también disponen entre 11 y 200 empleados; mientras que el 1 % de esas mismas pymes tiene activos menores a 500 y menos de 10 empleados, pero ha obtenido ingresos superiores a 6 000 salarios el año inmediatamente anterior. Por último, el 1 % restante son pymes con activos mayores a 30 000 salarios y con más de 200 empleados (Figura 39).

De las 578 mipymes encuestadas respecto de las operaciones internacionales, el 2 % importa, el 1 % exporta y el 97 % no realiza ninguna operación internacional (Figura 40).

Diagnóstico del grado de conocimiento sobre la legislación internacional utilizada en Colombia respecto de las NIIF mipymes.

En este punto se indagó con los empresarios sobre el nivel de conocimiento por parte del personal administrativo y contable respecto a las NIIF.

Tipos de operaciones internacionales	Cantidad	Participación
Exportaciones	3	1 %
Importaciones	13	2 %
Ninguna	562	97 %
Totales	578	100 %

De las 578 mipymes encuestadas referente a la forma en que se obtuvieron los conocimientos de implementación, el 38 % los obtuvo mediante diplomados y seminarios, el 28 % por el contenido curricular de la profesión, el 1 % mediante la capacitación recibida en la empresa y el 33 % restante por otros medios (Figura 41).

De las 578 mipymes que se encuestaron, el 58 % afirmaron que quien debe establecer los recursos que controlen y monitoreen el cumplimiento del plan de implementación es la gerencia. El 12 %, por su parte, consideró que el responsable de dicha labor es la junta directiva. Un 1 % sostuvo que el asesor externo debía encargarse de ello. Otro 1 % comentó que el financiero era quien debía asumir esa labor. Y por último, el 28 % consideró que todos los anteriormente mencionados son responsables de eso (Figura 42).

De las 578 mipymes encuestadas, el 49 % ha creído que la relación entre el costo y el beneficio por implementar las NIIF es provechosa. Pero el 51 % consideró lo contrario (Figura 43).

De las 578 mipymes encuestadas, el 50 % siempre realizan un análisis e interpretación de las disposiciones normativas vigentes. El 32 % lo hace ocasionalmente. Pero el 18 % ha considerado que no es necesario (Figura 44).



Figura 40. Tipo de operaciones internacionales realizadas por las mipymes de la región

Fuente: elaboración propia (2021).

Medio de obtención de los conocimientos en NIIF	Cantidad	Participación
Contenido curricular de la profesión	161	28 %
Diplomados y seminarios	220	38 %
Capacitación recibida en la empresa para la cual labora	7	1 %
Otra	190	33 %
Totales	578	100 %

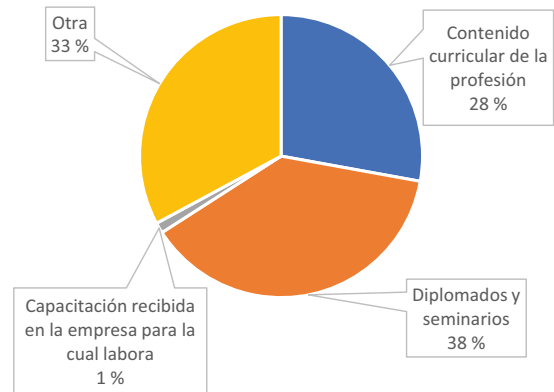


Figura 41. Medio de obtención de los conocimientos en Normas Internacionales de Información Financiera

Fuente: elaboración propia (2021).

Áreas responsables del control y monitoreo para el cumplimiento del plan de conversión	Cantidad	Participación
Gerencia	333	58 %
Junta directiva	67	12 %
Asesor externo	6	1 %
Financiero	9	1 %
Todas las anteriores	163	28 %
Totales	578	100 %

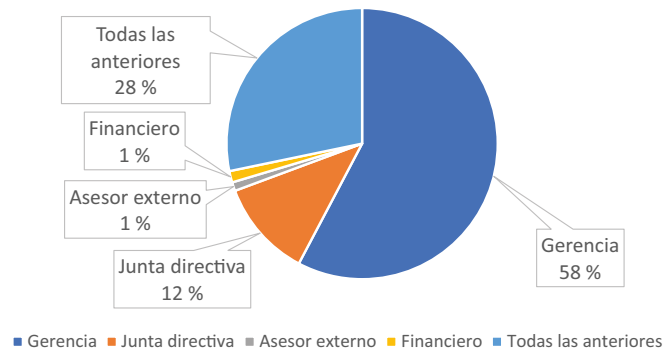


Figura 42. Áreas responsables del control y monitoreo para el cumplimiento del plan de conversión

Fuente: elaboración propia (2021).

Relación costo-beneficio de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa	Cantidad	Participación
Sí	281	49 %
No	297	51 %
Totales	578	100 %

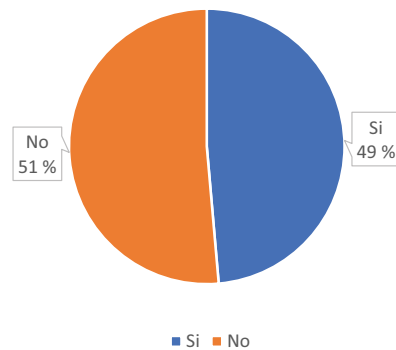


Figura 43. Relación costo-beneficio de la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa de la región

Fuente: elaboración propia (2021).

Análisis e interpretación de las disposiciones normativas vigentes aplicables a la empresa	Cantidad	Participación
Siempre	288	50 %
Ocasionalmente	184	32 %
No es necesario	106	18 %
Totales	578	100 %

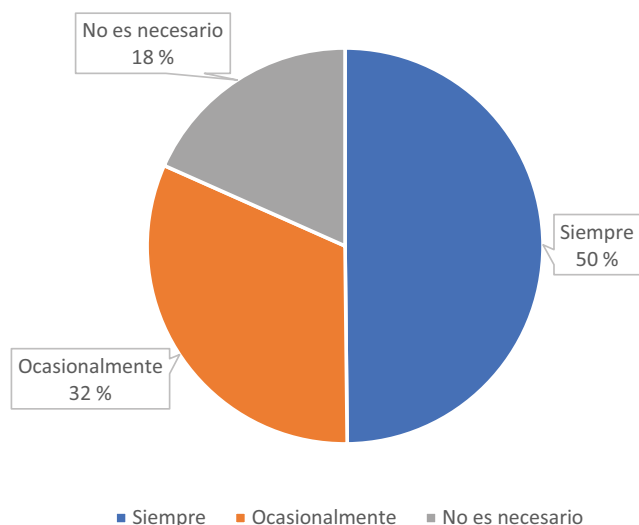


Figura 44. Análisis e interpretación de las disposiciones normativas vigentes aplicables a las mipymes de la región

Fuente: elaboración propia (2021).

Implementación de las NIIF sin la adquisición de un software especializado	Cantidad	Participación
Sí	178	31 %
No	289	50 %
Es relativo	111	19 %
Totales	578	100 %

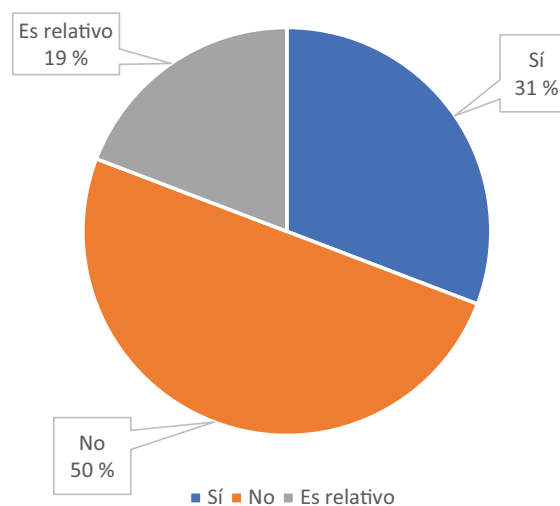


Figura 45. Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera sin la adquisición de un software especializado

Fuente: elaboración propia (2021).

De las 578 mipymes encuestadas, al 31 % le pareció que sí se pueden implementar las NIIF para mipymes sin la adquisición de un programa (*software*) especializado. El 50 % sostuvo que no, y el 19 % consideró que es relativo (Figura 45).

De las 578 mipymes que fueron encuestadas, el 76 % aseguró que el éxito de la implementación de las NIIF para las mipymes depende rigurosamente del área contable de la empresa. El 24 % declaró que no depende de dicha área (Figura 46).

Consideración del éxito en la adopción de las NIIF en las mipymes	Cantidad	Participación
Sí	438	76 %
No	140	24 %
Totales	578	100 %

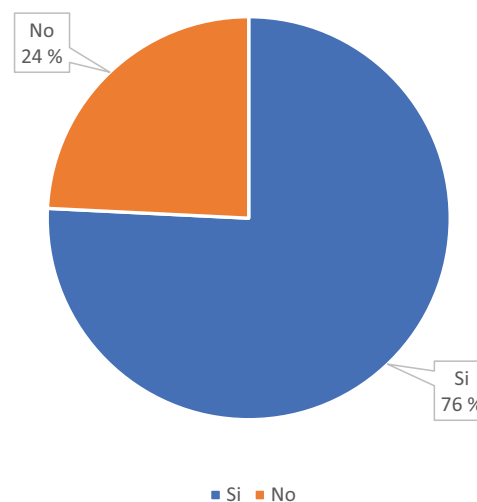


Figura 46. Consideración del éxito en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Fuente: elaboración propia (2021).

Requerimiento de asesoría externa especializada en NIIF	Cantidad	Participación
Sí	323	56 %
No	255	44 %
Totales	578	100 %

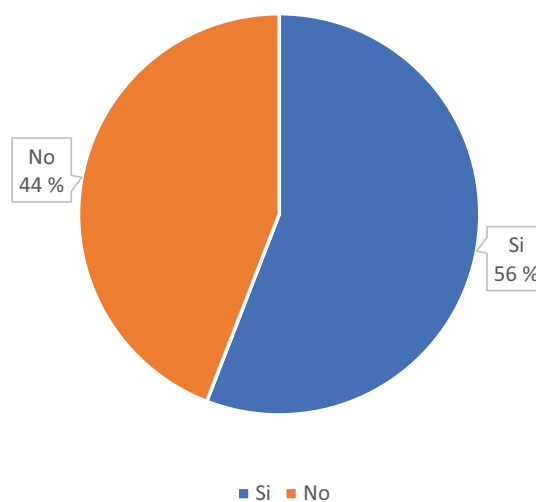


Figura 47. Requerimiento de asesoría externa especializada en Normas Internacionales de Información Financiera

Fuente: elaboración propia (2021).

Según la encuesta hecha a 578 mipymes, el 56 % ha necesitado de asesoría externa y especializada en NIIF. El 44 % no lo ha requerido (Figura 47).

De las 578 mipymes encuestadas, el 3 % consideró que para poder reconocer y valorar las operaciones, la información de la empresa debe tener un cambio importante en el plan de cuentas. El 5 %

sostuvo que dicho cambio ha de ser en el registro de las operaciones. El 4 % señaló que el cambio debe hacerse en el reconocimiento y valoración de los activos. El 2 % indicó que el cambio es en la presentación de los estados financieros. Y el restante 86 % consideró que en todas las cuestiones anteriores debe hacerse un cambio (Figura 48).

Efectos de reconocimiento y valoración de las operaciones	Cantidad	Participación
El plan de cuentas	17	3 %
El registro de las operaciones	28	5 %
El reconocimiento y valorización de los activos	26	4 %
La presentación de los estados financieros	13	2 %
Todas las anteriores	515	86 %
Totales	599	100 %

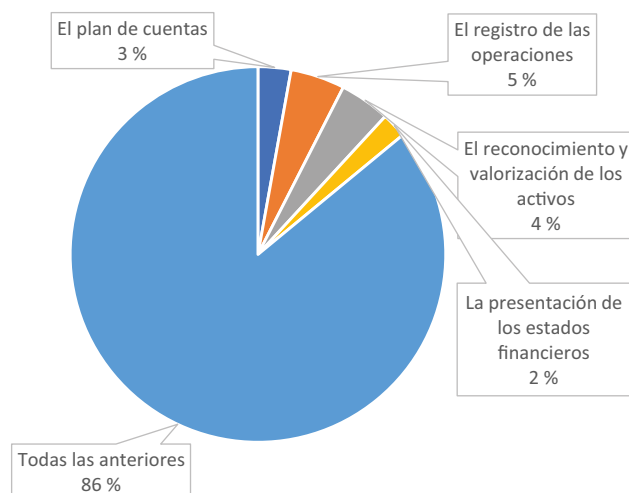


Figura 48. Efectos de reconocimiento y valoración de las operaciones por parte de las mipymes de la región

Fuente: elaboración propia (2021).

Factores a tener en cuenta al establecer las políticas contables para la elaboración y presentación los estados financieros	Cantidad	Participación
Las secciones de la norma que son aplicables a la entidad	102	18 %
La materialidad o importancia relativa de las operaciones	7	1 %
La comprensibilidad de los usuarios de la información	10	2 %
Todas las anteriores	461	79 %
Totales	580	100 %

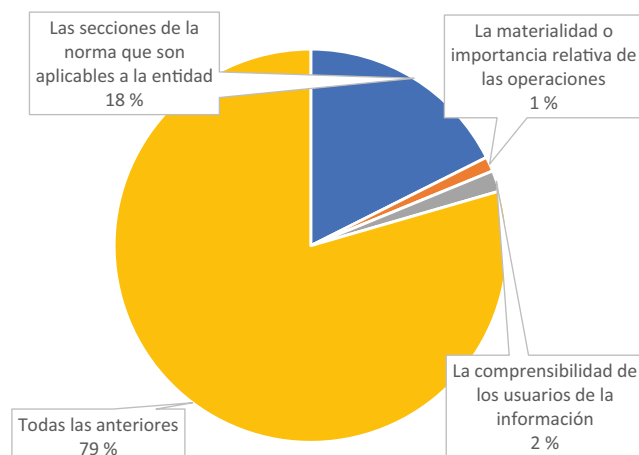


Figura 49. Factores para tener en cuenta al establecer las políticas contables para la elaboración y presentación de los estados financieros

Fuente: elaboración propia (2021).

De las 578 mipymes encuestadas, el 18 % consideró que los elementos tenidos en cuenta al establecer las políticas contables para la elaboración y presentación de los estados financieros fueron las secciones de la norma que son aplicables a la entidad. Por su parte, al 2 % le pareció que el elemento tenido en cuenta fue la comprensibilidad de los usuarios de la información. El 1 % sostuvo que el elemento

fue la materialidad o importancia relativa de las operaciones. Y el restante 79 % consideró que los elementos fueron todos los mencionados (Figura 49).

De las 578 mipymes encuestadas, el 48 % afirmó que presentarán su información financiera según lo dictado por las NIIF y por la base fiscal. El 47 %, por su lado, sostuvo que darán cuenta de su información financiera teniendo en cuenta las NIIF y los

Presentación de información contable y financiera	Cantidad	Participación
Solo bajo estándares internacionales	28	5 %
Debe informar bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados y sobre normas internacionales de información financiera	275	47 %
Paralelamente entre Normas Internacionales de Información Financiera y base fiscal	275	48 %
Totales	578	100 %

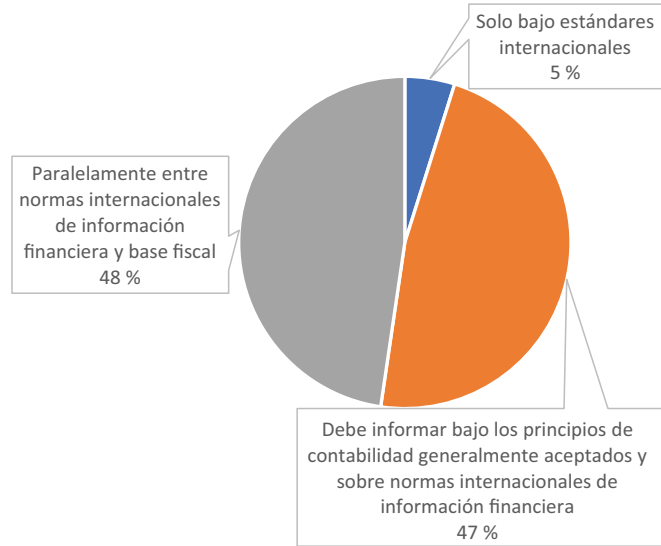


Figura 50. Forma de presentación de la información contable y financiera por parte de las mipymes de la región

Fuente: elaboración propia (2021).

Factores a tener en cuenta a la hora de medir la vida útil de la propiedad, planta y equipo bajo NIIF	Cantidad	Participación
Los indicados en la normatividad tributaria	44	8 %
El tiempo que se espera tener beneficios del activo	383	66 %
La depreciación del activo	151	26 %
Totales	578	100 %

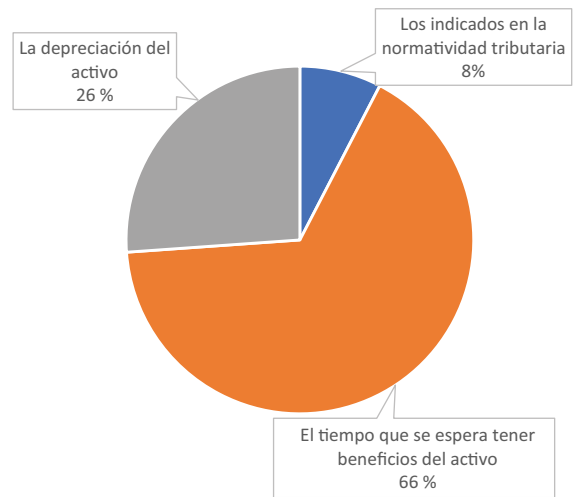


Figura 51. Factores para tener en cuenta a la hora de medir la vida útil de la propiedad, planta y equipo bajo Normas Internacionales de Información Financiera

Fuente: elaboración propia (2021).

principios de contabilidad generalmente aceptados. El 5 % restante indicó que presentarían su información solo bajo estándares internacionales (Figura 50).

De las 578 mipymes encuestadas, el 66 % afirmó que el elemento más relevante a la hora medir la vida útil de la propiedad y del equipo, según las NIIF,

es el tiempo durante el que se espera tener beneficios del activo. El 26 % expresó que dicho elemento es la depreciación del activo. Y el restante 8 % consideró que los factores a tener en cuenta para realizar tal medida son los indicados en la normatividad tributaria (Figura 51).

De las 578 mipymes a las que les preguntó sobre el conocimiento que tiene la empresa sobre los cambios patrimoniales surgidos a raíz de la preparación del estado de la situación financiera bajo las NIIF, el 68 % contestó que la empresa tenía poco conocimiento, el 24 % sostuvo que era deficiente, y el restante 8 % consideró tener un conocimiento alto (Figura 52).

Conocimiento del área contable sobre los cambios patrimoniales	Cantidad	Participación
Alto	44	8 %
Bajo	393	68 %
Deficiente	141	24 %
Totales	578	100 %

Determinación del grado de avance en el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Seguidamente, se hizo una consulta sobre el grado de avance en el proceso de implementación de las NIIF. Estos fueron los resultados (Figura 53).

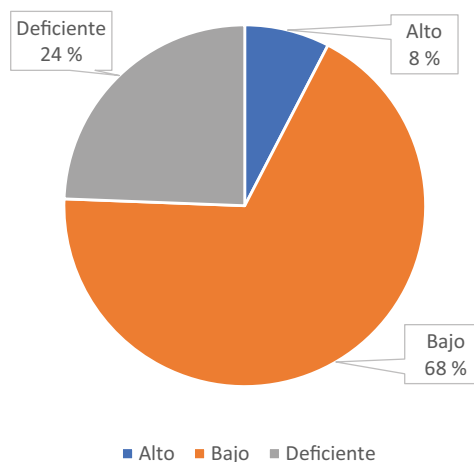


Figura 52. Conocimiento del área contable sobre los efectos de los cambios patrimoniales en los estados financieros

Fuente: elaboración propia (2021).

Proceso de conversión a NIIF mipymes		
Aspecto	Encuestas	Participación
Sí. Se está adelantando	24	4 %
Aún no se ha llevado a cabo	515	89 %
Ya lo realizó	39	7 %
Totales:	578	100 %



Figura 53. Adelanto del proceso de conversión a Normas Internacionales de Información Financiera

Fuente: elaboración propia (2021).

De las 578 mipymes encuestadas sobre el avance en la implementación de las NIIF, el 89 % no lo ha llevado a cabo, el 7 % ya lo hizo, y el 4 % se encuentra adelantando el proceso.

De las 63 mipymes del noroccidente vallecaucano que finalizaron o están aún en plena implementación de las NIIF, se obtuvo un nivel de avance del 77,58 % (Tabla 34).

De las 578 mipymes encuestadas en el noroccidente del Valle, el 10,90 % de ellas, correspondiente a

63 mipymes, terminó o está todavía implementando las NIIF; generando un nivel de avance del 77,58 %. Por otra parte, el 89,10 % correspondiente a 515 mipymes, no ha empezado todavía el proceso, por lo que su avance fue de 0 %. Respecto al porcentaje que refleja el adelanto en la implementación de las NIIF por parte de todas las mipymes de la región, teniendo en cuenta la participación entre las que han iniciaron o terminaron el proceso y las que no, fue del 8,46 % (Tabla 35).

Tabla 34. Pasos realizados en el proceso de adopción NIIF en la región noroccidental del departamento del Valle del Cauca

Pasos realizados en el proceso de adopción a NIIF	Cantidad	Participación	Valoración	Ponderación
Obtuvo el balance general bajo PCGA locales a 31 de diciembre de 2014	0		6.90 %	
Conoce y dispone de la NIIF para las mipymes	2	3.17 %	13.63 %	27.25 %
Identificó las políticas contables aplicadas bajo PCGA locales	3	4.76 %	18.63 %	55.88 %
Identificó las partidas y operaciones en las cuales hay diferencias en políticas contables	3	4.76 %	22.58 %	67.73 %
Diseñó y definió las políticas contables que se usarán bajo las NIIF para las mipymes (incluye exenciones y excepciones)	6	9.52 %	30.73 %	184.35 %
Definió la aplicación de reglas específicas para la aplicación de excepciones obligatorias	0		33.93 %	
Analizó la información financiera. Preparó hoja de Ttabajo para acumular ajustes y determinar saldos bajo NIIF para las mipymes	1	1.59 %	39.58 %	39.58 %
Para cada cuenta o subcuenta, preparó planillas de conversión de acuerdo con el análisis de cada una de ellas	2	3.17 %	43.38 %	86.75 %
Reconoció operaciones o hechos económicos que deben ser activos o pasivos bajo la NIIF para las mipymes, pero que localmente no están incluidos	0		48.13 %	
Eliminó las partidas que no cumplen los requisitos de ser activo o pasivo bajo la NIIF para las mipymes	0		52.78 %	
Efectuó las reclasificaciones de partidas para ubicarlas según corresponda bajo la NIIF para las mipymes	2	3.17 %	57.58 %	115.15 %
Si la entidad va a utilizar alguna de las exenciones voluntarias, aplicar las políticas definidas para ello	0		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	2	3.17 %	65.35 %	130.70 %
Preparó cada ajuste en partida doble afectando ganancias acumuladas	0		70.35 %	
Trasladó cada ajuste a la hoja de trabajo del estado de situación financiera de apertura	0		75.40 %	
Realizó el cálculo y registro del impuesto diferido	0		79.50 %	
Elaboró el estado de situación financiera de apertura detallado a máximo nivel de desagregación	0		85.80 %	

Continúa

Pasos realizados en el proceso de adopción a NIIF	Cantidad	Participación	Valoración	Ponderación
Elaboró la conciliación del patrimonio entre el saldo bajo PCGA locales y el saldo bajo la NIIF para las mipymes	1	1.59 %	90.10 %	90.10 %
Elaboró la conciliación del resultado entre el saldo bajo PCGA locales y el saldo bajo la NIIF para las mipymes	2	3.17 %	95.00 %	190.00 %
Elaboró el informe de conversión	39	61.90 %	100.00 %	3900.00 %
Totales:	63	100 %	Total ==>	4887.48 %
"Para determinar el nivel de avance en el proceso de adopción, se toma la sumatoria de los datos de la ponderación y se divide entre el total de mipymes que iniciaron y/o terminaron el proceso de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera.			$\frac{4887.48}{63}$ %	77.58 %

Fuente: elaboración propia (2021).

Tabla 35. Nivel de avance en el proceso de adopción NIIF en la región noroccidental del departamento del Valle del Cauca

Nivel de avance en el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera	Cantidad	Participación	Nivel de avance porcentual	Participación ponderada
Empezaron y/o terminaron el proceso de adopción	63	10.90 %	77.58 %	8.46 %
Aún no se ha llevado a cabo el proceso de adopción	515	89.10 %	0.00 %	0.00 %
Totales:	578	100 %		8.46 %

Fuente: Moncada (2021).

Identificación de las dificultades actuales y futuras en el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para mipymes

Mediante la Ley 1314 del 13 julio de 2009 y sus respectivos decretos fue posible notar que las mipymes del noroccidente del Valle del Cauca, que están adelantado el proceso de implementación, presentaron dificultades al momento de iniciar su proceso. Por lo tanto, el diagnóstico de dificultades encontradas puede servir de guía para ilustrar a quienes aún no han iniciado el proceso, a pesar de que, de acuerdo con los calendarios establecidos para los grupos de interés 2 y 3, debieron iniciarse desde hace ya varios años.

Finalmente, hay que señalar que se identificó entre las mipymes encuestadas las dificultades actuales y futuras que han presentado al momento de realizar la implementación de las NIIF.

De las 63 mipymes encuestadas que están implementando las NIIF o ya lo hicieron, el 44 % ha considerado que el nivel de dificultad para implementarlas fue medio, el 24 % comentó que hubo un nivel de dificultad alto, el 13 % consideró que fue bajo, el 10 % sostuvo que fue muy alta la dificultad, y el restante 9 % expresó que el nivel de dificultad fue muy bajo (Figura 54).

Todas las 63 mipymes encuestadas que actualmente adelantan el proceso de implementación o ya lo terminaron han presentado las siguientes dificultades (representadas en porcentajes) durante la implementación:

- Hubo un 21 % de cambios en el plan y en la guía de las políticas contables.
- Un 13 % de dificultad a la hora de estipular las políticas contables para adaptarse las mipymes a las NIIF.
- Un 9 % de oposición al cambio por parte de los directores.

- Un 8 % de desorden a causa de la división entre las normas contables y las tributarias.
- Un 8 % de cualificación (que es algo poco) respecto a la normatividad internacional por parte del equipo contable de la empresa.
- Falta de capacitación (del 8 %) de los profesionales en este tema por considerar que la normatividad no sería exigida.
- Un 7 % de requerimientos de inversión en nuevas tecnologías como computadores y programas (*software*) especializados.
- Poco acompañamiento (del 6 % de hecho) por parte del Estado en la implementación de las NIIF.
- Insuficiencia normativa (del 5 %) en las resoluciones, oficios, manuales y en cualquier otro instrumento oficial que permita despejar dudas acerca del proceso de implementación.
- Poca actualización tecnológica (del 5 %).
- Escasa presencia de profesionales (del 5 %) a la hora de consultar y asesorar en cuestiones tocantes a la normatividad internacional.
- Un 5 % de índices financieros nuevos.

Nivel de dificultad en la interpretación de la NIIF	Cantidad	Participación
Muy bajo	6	9 %
Bajo	8	13 %
Medio	28	44 %
Alto	15	24 %
Muy Alto	6	10 %
Totales	63	100 %

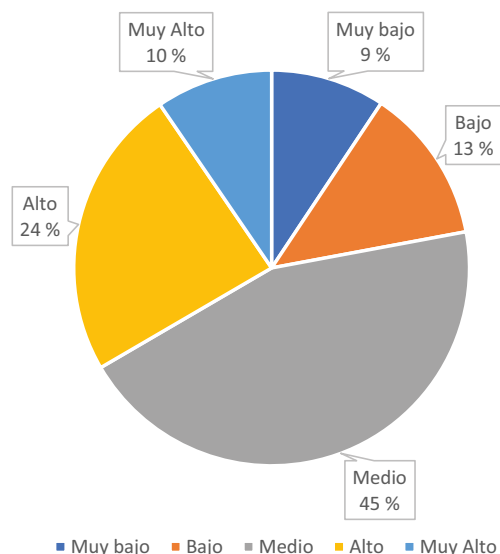


Figura 54. Nivel de dificultad para interpretar las Normas Internacionales de Información Financiera

Fuente: elaboración propia (2021).

Tabla 36. Dificultades presentes al momento de llevar a cabo el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Dificultades presentadas en el proceso de adopción de las NIIF	Cantidad	Participación
Actualizaciones tecnológicas	10	5 %
Nuevos índices financieros	10	5 %
Cambios del plan y manual de políticas contables	41	21 %
Oposición al cambio por los directivos	19	9 %
Insuficiencia normativa a través de resoluciones, oficios, guías o cualquier otro instrumento oficial que permita despejar dudas acerca del proceso de adopción	10	5 %
Dificultad en el momento de establecer las políticas contables para acogerse a Normas Internacionales de Información Financiera para mipymes	26	13 %
Falta de capacitación por parte de los profesionales en este tema porque consideran que tales normas no serán exigidas por los órganos gubernamentales en el corto plazo	16	8 %

Continúa

Dificultades presentadas en el proceso de adopción de las NIIF	Cantidad	Participación
Falta de acompañamiento por parte del Estado en el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera	12	6 %
Confusión por la dicotomía entre las normas contables y las tributarias	17	8 %
Requerimientos de inversión en nuevas tecnologías como computadores, software especializado, entre otros	13	7 %
Poca cualificación en tema de normatividad internacional por parte del equipo contable de la empresa	16	8 %
Poca presencia en la región de expertos en consultoría y asesoría en temas relacionados con la normatividad internacional	10	5 %
Totales	200	100 %

Fuente: elaboración propia (2021).



Figura 55. Dificultades presentes al momento de llevar a cabo el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Fuente: elaboración propia (2021).