



EL SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE COMO APOYO EN EL PROCESO DE ADOPCION DE LAS NIIF-PYMES EN CUCUTA

THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM AS SUPPORT FOR THE PROCESS OF ADOPTION OF IFRS-SMES IN CUCUTA

Susana del Pilar Duque Ortega, Angie Karina Correa Obregón**

Edixon Fabián Leal Buitrago***

pilaric96@hotmail.com, Akco04@hotmail.com, leal-619@hotmail.com

*Estudiantes de noveno semestre de Contaduría Pública. Universidad de Pamplona. Miembros del semillero de investigación Actualidad Contable. Grupo de investigación Ceycon

RESUMEN

La presente investigación tuvo como propósito analizar dentro del proceso de adopción de las NIIF-PYMES que están viviendo las empresas en Colombia, como ha sido el uso del sistema de información contable con el cambio tecnológico si es capaz de brindar soporte a los nuevos requerimientos de información operativa y gerencial. Este estudio se fundamentó en los postulados teóricos de Mantilla (2015), Guerrero (2015), Estupiñan (2013), Rincón (2015), entre otros. Los métodos y técnicas usadas fueron de carácter documental y descriptivo, acompañados de un trabajo de campo con un diseño no experimental, transeccional, conformado por una muestra de 30 supermercados de la ciudad de Cúcuta. Se utilizó la encuesta como instrumento de recolección de datos construida con 31 ítems. Los resultados evidenciaron en un alto nivel el uso del sistema contable ha facilitado el proceso de adopción de las NIIF, que se ajusta a los nuevos procedimientos y documentación, no obstante, también opinaron en un nivel moderado que se deben incorporar mas informes gerenciales y los nuevos procesos han aumentado las responsabilidades del área contable. Las conclusiones obtenidas se refieren a que los supermercados se encuentran en pleno proceso de adopción de las NIIF y el cambio tecnológico se está incorporando en los sistemas contables al cual se le deben realizar algunos ajustes.

Palabras clave: Sistema de información contable, PYMES, Normas Internacionales de Información Financiera, Adopción.

ABSTRAC

The purpose of the present investigation was to analyze the process of adoption of the IFRS-SMEs that are being carried out by companies in Colombia, as has been the use of the accounting information system with technological change if it is able to support the new requirements of Operational and managerial information. This study was based on the theoretical postulates of Mantilla (2015), Guerrero (2015), Estupiñan (2013), Rincón (2015), among others. The methods and techniques used were documentary and descriptive, accompanied by a field work with a non-experimental, transeccional design, made up of a sample of 30 supermarkets in



the city of Cúcuta. The survey was used as a data collection tool constructed with 31 items. The results evidenced at a high level the use of the accounting system has facilitated the process of adoption of IFRS, which conforms to the new procedures and documentation, however, also opined at a moderate level that more managerial reports and the New processes have increased the responsibilities of the accounting area. The conclusions obtained refer to the supermarkets are in the process of adopting IFRS and technological change is being incorporated into the accounting systems to which some adjustments should be made.

Keywords: Accounting information system, SMEs, International Financial Reporting Standards and Adoption.

1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación comprende el estudio del sistema de información contable como apoyo al proceso de adopción de las NIIF-PYME en los supermercados de la ciudad de Cúcuta, en el cual se observó cómo se han actualizado estos sistemas en cuanto a la adopción de las normas internacionales y que tan avanzados se encuentran en este proceso. Esto permitió identificar cuáles han sido las dificultades que han tenido los sistemas contables a la hora de adoptar estas normas que directamente afectan a los supermercados, para así poder presentar posibles soluciones a estas dificultades.

Es de suma importancia la adopción de estas normas ya que es un lenguaje que se está manejando mundialmente y que en Colombia se empezó a implementar en el 2013, por lo tanto, los sistemas contables deben ajustarse para que la contabilidad se maneje bajo estas normas internacionales.

Profundizar en la indagación desde la perspectiva del sistema de información contable fue el interés académico de este trabajo de investigación, así mismo, en el beneficio de aportar estadísticas recientes sobre este proceso de adopción de normas internacionales para que puede ser utilizada posteriormente en el ámbito académico para un mayor desarrollo del tema. La investigación se realizó utilizando una encuesta aplicada a contadores y gerentes de los diferentes supermercados con el fin de conocer cuáles han sido los inconvenientes y los beneficios de adoptar estas normas internacionales respecto al sistema de información contable.

II. MARCO TEORICO

2.1 Sistema de información contable

La sociedad del conocimiento definida por Lane (1966), es una sociedad que está guiada por estándares objetivos de verdad verídica y que, al nivel más alto de la educación, sigue reglas científicas de evidencia e inferencia; sirve como base para la científicación de los sectores industriales; Fritz Machlup acuñó el término de industria del conocimiento y estudió el papel de la información en la contabilidad nacional desde un punto de vista empírico; Drucker argumentó que en los años sesenta se estaba asistiendo a una transición de una economía basada en bienes materiales a una basada en el conocimiento (Era de la discontinuidad) como también augura Alvin Toffler en La Tercera Ola una época de industrialización basado en el campo de la información.

La sociedad vive actualmente una serie de cambios en muchos campos, el cultural, tecnológico, social, político, etc, dentro de ellos se encuentra la contabilidad debido a fenómenos como “la globalización de la economía, el desarrollo de las telecomunicaciones y la tecnología



informática, las nuevas formas de organización de las empresas, las necesidades de formación con valores, y las expectativas de la sostenibilidad.” Cardona & Zapata, 2004) y sistemas embebidos (Checa Rojas & Rojas Alvarado 2014) y SCADA (Gelves Diaz & Sanchez Molina, 2012).

En la era de la información se privilegia todo lo relacionado con la tecnología y en el área contable es destacable el uso mayor por parte de las empresas de un sistema de información contable sistematizado, Según Horngren, Charles T. señala que “los sistemas de información contables es quizás una de las bases de las actividades empresariales, por no decir la mas importante en el campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en ambientes competitivos, por lo que es imperioso que vaya al ritmo de las exigencias de los distintos usuarios dentro y fuera de la entidad”. Al ser un sistema con características que permiten procesar la información contable y financiera presentando ventajas como la rapidez, manejo de datos y eficacia. Para Elizondo López, Arturo, va un poco más allá en su apreciación conceptual de los sistemas de información contable pues “los sitúa como una clase de sistemas para la dirección empresarial que, a través de la realización del proceso contable, suministra información económica relevante para la gestión. Su utilización, por consiguiente, puede contribuir notablemente a facilitar y mejorar las decisiones empresariales”.

Otros autores, como Williams, Juan R; Hak, Susan F. ; Bether, Mark Afirman que un sistema de información contable consta del personal, los procedimientos, los mecanismos y los registros utilizados, para una organización, primero para desarrollar la información contable y segundo para transmitir esta información a quienes toman decisiones. Y por lo consiguiente el propósito básico del sistema contable se mantiene en “satisfacer en la forma más eficiente posible las necesidades de información contable de la organización”. (Medina & Aguilar, 2013) definen el sistema de información contable como una colección de datos y procedimientos de procesamiento contable que genera la información necesaria a los usuarios, con el fin de darle orientación a las actividades y mejorar la eficiencia de la organización.

2.2. Normas internacionales y su adopción en Colombia

La Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF- PYMES emitidas formalmente en el 2010 por el IASB, constituye para las empresas colombianas un tema de gran actualidad, en especial para aquellas ubicadas en el grupo 2; entidades con activos superiores a 30.000 salarios mínimos o con más de 200 empleados que no cumplan los requisitos del literal c del grupo 1, entidades con activos totales entre 500-30.000 salarios mínimos, que tengan entre 11 y 200 empleados y que no sean emisores de valores ni entidades e interés público y microempresas con activos de no más de 500 salarios mínimos o 10 empleados cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores 6.000 salarios mensuales legales correspondientes al periodo gravable anterior o al que se está reportando, ya que se encuentran en el periodo obligatorio de elaboración de su primer informe de estados financieros 2015 ajustados a NIIF-PYMES. Colombia realiza una adopción incorporando en su legislación interna la normativa del marco internacional con la expedición del decreto 3022 de diciembre 28 de 2012 haciendo un endoso pleno en la forma y el fondo de NIIF.

Según la clasificación realizada en Colombia las empresas del grupo 2 son aquellas que cumplan con alguno de los siguientes ítems: No ser emisores de valores, no ser entidades de interés público, no ser subordinada o sucursal de una compañía nacional o extranjera que aplique



NIIF Plenas y que adicionalmente la entidad cuente con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 SMMLV, no ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF Plenas y que adicionalmente la entidad cuente con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 SMMLV, No realizar importaciones o exportaciones que representen más del 50% de las compras o de las ventas respectivamente y que adicionalmente la entidad cuente con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 SMMLV, tener menos de 200 empleados. Si tiene más de 200 empleados puede pertenecer al grupo 2 si no cumple con los requisitos del artículo 1 del Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones (Grupo 1), tener activos totales inferiores a 30.000 SMMLV. Si tiene activos superiores a 30.000 SMMLV puede pertenecer al grupo 2 si no cumple con los requisitos del artículo 1 del Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones (Grupo 1) y una Microempresa con ingresos superiores a 6.000 SMMLV

Estas empresas se encuentran en la aplicación definitiva de las NIIF – PYMES, para ellas se estableció un calendario Año de Preparación Obligatoria: Del 1 de Enero de 2014 a diciembre 31 de 2014; Año de Transición: Del 1 de Enero de 2015 a Diciembre 31 de 2015; últimos Estados Financieros emitidos bajo los decretos 2649/93 y 2650/93: diciembre 31 de 2015. En este año deberá emitir dos juegos de Estados Financieros, es decir, Bajo el decreto 2649/93 y cumpliendo la NIIF para las Pymes (IFRS for SME); Año de Aplicación: A partir del 1 de Enero de 2016; Primer Periodo de Aplicación: Del 1 de Enero de 2016 a Diciembre 31 de 2016, por tanto, deben haber realizado el proceso de adopción durante el año anterior.

El proceso de adopción es una señal de la evolución que nuestro país está teniendo hacia un paso acelerado hacia la internacionalización y de buenas prácticas de gobierno corporativo. En el proceso de adopción el Consejo Técnico de la Contaduría Pública 2015, aceptó que las empresas deben participar prácticamente con todos sus departamentos, porque habrá cambios que afectarán, la contabilidad y la información, la comunicación financiera, indicadores de gestión, contratos, formación de profesionales y los sistemas de información. Respecto, al sistema de información contable Rincón (2015), debe existir una sincronización entre la gerencia y los directivos con las necesidades del sistema de información contable para diseñarlos de acuerdo con la estrategia de gestión que la empresa desarrolla, de esta manera la contabilidad puede responder generando los datos correctos.

El plan de implementación de las NIIF comprende diferentes fases, Estupiñan 2013 resalta la capacidad de la empresa para adaptar sus sistemas informáticos, al adecuar sus procesos y tecnologías a los requerimientos de las NIIF podría llevar a cambios en el software contable y operativo. Por otra parte, Mantilla (2015) va mas allá muestra tres grandes áreas las personas, los procesos y la tecnología, sin embargo, deben estar totalmente integradas. Es decir, la implementación de la NIIF requiere un esfuerzo de la administración de la empresa que los lleve de la mano para que el sistema de información contable sea útil bajo los nuevos requerimientos de las NIIF.

En este orden de ideas, toda la organización se ve impactada por las NIIF y dentro de ella esta inmerso el sistema de información contable, para Rodríguez (2015), el sistema debe tener la capacidad de producir estados doblemente (normas contables y normas colombianas), manteniendo regularidad y confiabilidad, responder ante la necesidad de mayores revelaciones y



ante los cambios en la presentación de los estados financieros. Mientras, Guerrero (2015), las herramientas tecnológicas deben soportar todas las actividades del proceso, incluyendo brindar un soporte a la información operativa y gerencial, satisfacer las necesidades de los nuevos reportes, la trazabilidad de las operaciones y el ciclo documental de los negocios.

Basados en estas consideraciones, es necesario reflexionar en el papel del sistema de información contable en el proceso de adopción de las NIIF, lo que constituyó el objetivo central de la presente investigación.

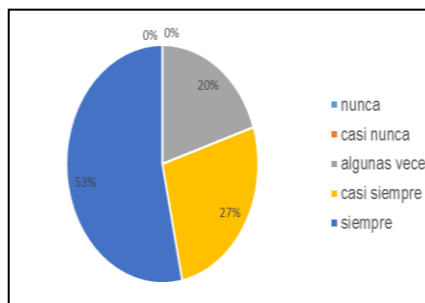
III. MATERIALES Y METODOS

En atención al diseño esta investigación se clasifica en: no experimental, transeccional-descriptiva y de campo. Se puede catalogar dentro del enfoque cuantitativo y de tipo descriptivo. Para la determinación de la muestra se tomó a los supermercados existentes en la ciudad de Cúcuta de datos aportados por la Cámara de Comercio de Cúcuta obteniendo una población total de 118 supermercados. Para la construcción de la muestra de la investigación, se buscó un nivel de confianza del 95% con un nivel de significancia del 5% y un margen de error del 5% la muestra consolidada fue de 30 supermercados. El cuestionario utilizado para esta investigación comprendió principalmente aspectos como la información del uso del sistema de información contable y proceso de implementación de las NIIF e incluyó 8 preguntas de selección múltiple y 23 preguntas con varias opciones de respuesta en escala de lickert.

$$n = \frac{118 * 1.44^2 * 0.05 * 0.95}{0.05^2 * (118 - 1) + 1.44^2 * 0.05 * 0.95} = 29.7$$

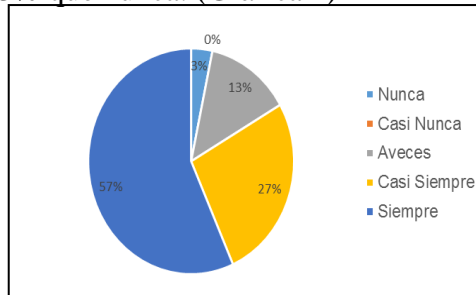
IV. RESULTADOS

De los resultados obtenidos en la investigación se han seleccionado los mas relevantes, entre ellos, el numero de supermercados que considera que el software contable ha facilitado el proceso de adopción de las NIIF, los resultados arrojaron que un 53% de los empresarios manifestaron que si ha facilitado el proceso, tal como se evidencia en la (Gráfica 1) el 53% de la población objeto de estudio respondió que siempre, el 27% casi siempre y el 20% algunas veces.



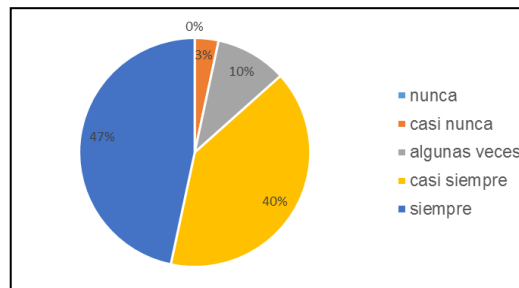
Gráfica 1. ¿Considera que el software contable ha facilitado el proceso de adopción de las NIIF?
Fuente: Elaboración propia (2017)

Los nuevos desafíos que las NIIF imponen a los contadores públicos son grandes, ya que es una nueva cultura que trae a la vez nuevos procesos y procedimientos, al respecto sobre la pregunta de si el software contable se ajusta a los nuevos procedimientos de NIIF, los resultados muestran que un 57% de los empresarios encuestados manifiestan que siempre, un 27% que casi siempre, un 13% que a veces y un 3% que nunca. (Gráfica 2)



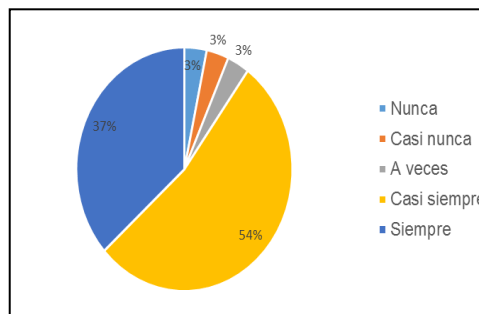
Gráfica 2. ¿Considera que el software contable se ajusta a los nuevos procedimientos de las NIIF?
Fuente: Elaboración propia (2017)

Las NIIF precisan nueva documentación y frente a esta pregunta los resultados se muestran en la Gráfica 3, que arrojó como principales resultados un 47% de los supermercados censados considera que siempre el software contable esta adecuado a la nueva documentación bajo NIIF, un 40% casi siempre, un 10% algunas veces y 3% casi nunca.



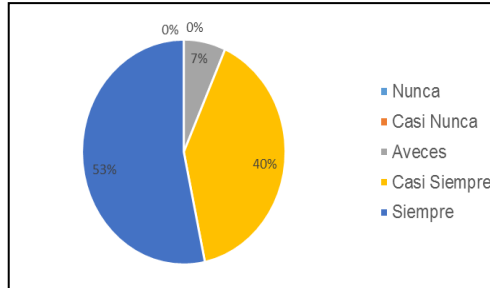
Gráfica 3. ¿Considera que el software contable está adecuado con la nueva documentación bajo NIIF?
Fuente: Elaboración propia (2017)

La Gráfica 4 presenta que un 37% de los supermercados encuestados siempre han implementado los ajustes necesarios al sistema contable para las NIIF, un 54% respondió que casi siempre, un 3% que a veces, un 3% que casi nunca y el otro 3% de los encuestados que nunca ha implementado los ajustes necesarios.



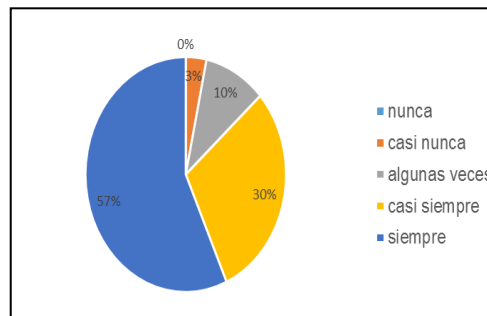
Gráfica 4. ¿La empresa ha implementado los ajustes necesarios al sistema contable para las NIIF?
Fuente: Elaboración propia (2017)

Dentro de la encuesta se pidió a los supermercados censados que nos dijeran si consideraban que el programa contable aumenta las responsabilidades del área contable con las NIIF y los resultados arrojan que un 53% considera que siempre, un 40% considera que casi siempre y el 7% restante considera que a veces, como se observa en la Gráfica 5.



Gráfica 5. ¿Considera que el programa contable aumenta las responsabilidades del área contable con las NIIF?
Fuente: Elaboración propia 2017

Como se aprecia en la Gráfica 6 dentro de los aspectos más relevantes preguntamos a los supermercados censados si considera que el sistema contable coopera con la implementación de las NIIF para lo que se evidenció que un 57% considera que siempre, un 30% que casi siempre, un 10% que algunas veces y el 3% restante que casi nunca.



Gráfica 6. ¿Considera que el sistema contable coopera con la implementación de las NIIF?
Fuente: Elaboración propia (2017)

V. CONCLUSIONES

Con la aplicación de las NIIF – PYMES se pronostica que la contabilidad sea más transparente, con el fin de facilitarles a los empresarios una información transparente respecto al desempeño financiero de la empresa. En un mundo globalizado es de suma importancia manejar un idioma internacional, por lo tanto adoptar estas normas facilita entender la contabilidad en gran parte del mundo así las empresas podrán realizar negocios exitosos en diferentes países.

Por esta razón, las empresas del grupo 2 NIIF – PYMES se encuentran en pleno proceso de adopción y aplicación de las citadas Normas Internacionales. Es importante, revisar como se encuentra este proceso desde el punto de vista del sistema de información contable.

El objetivo de la presente investigación fue caracterizar el sistema de información contable como apoyo a la aplicación de las Normas Internacionales de las pequeñas y medianas empresas del



sector de supermercados de la ciudad de Cúcuta. De los resultados obtenidos se puede que el sistema de información contable ha sido primordial en el apoyo de la implementación de las NIIF, ya que esta siendo usado para facilitar su adopción, en sus nuevos procesos y procedimientos, en la documentación y aplicación de ajustes. El uso de sistema contable es altamente utilizado para realizar el cambio hacia NIIF en estas empresas. Por último, también se observó que este proceso aumentó considerablemente las responsabilidades del área contable así como también deben mejorarse los informes que genera el sistema para que sean más gerenciales.

REFERENCIAS

- Consejo Técnico de la Contaduría (2015). **Documento de Orientación Técnica 005. Adopción por primera vez de las NIIF para PYMES.** Disponible en: http://www.ctcp.gov.co/files/documents/DOC_CTCP_68QK3_192.pdf. Consultado: el 5 de marzo de 2017.
- Cardona, J. y Zapata, M. (2004). **Estandartes internacionales para la formación del contador público.** Revista Contaduría Universidad de Antioquia. Vol. 44 (Jan-Jun.) pág. 151-175.
- Diego Checa Rojas, Oscar Rojas Alvarado. (2014). Ontología para los sistemas holónicos de manufactura basados en la unidad de producción. RCTA, ISSN 1692-7257 vol. 1, núm. 23.
- Estupiñan, R. (2013) NIC/NIIF. **Transición y adopción en la empresa. Implementación por primera vez de las NIIF Plenas y de la NIIF para las PYMES.** Ediciones de la U. Bogotá.
- Guerrero, J. (2015). **Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF: responsabilidad de la alta gerencia: consideraciones básicas y experiencias en la adopción.** Universidad Externado de Colombia.
- John Freddy Gelves Diaz, Jorge Sanchez Molina. (2012). "Implementación de un sistema tipo scada para mejorar los procesos de secado y cocción de la ladrillera sigma LTDA". RCTA, ISSN 1692-7257, v.2 fasc.20 p.80 - 85 ,2012.
- Medina J. & Aguilar, P. (2013) **Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES.** Revista Cuadernos de Administración. Universidad del Valle. Vol. 29 No 49. Ene-Jun., 2013.
- Rincón, C. (2015). **Guía para elaborar plan de cuentas con NIIF. Taxonomía contable vs. Tesauruso contable.** Ediciones de la U. Bogotá.
- Rodríguez, C. (2015) **Estado de Situación Financiera de Apertura para NIIF PYMES. ¿Que hacer y como hacerlo?** Instituto Colombiano de Estudios Fiscales. Medellín.