

COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL Y TRATAMIENTO CONTABLE DE INGRESOS ORDINARIOS SEGÚN LAS NIIF EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS¹⁶

BUSINESS COMPETITIVENESS AND ACCOUNTING TREATMENT OF ORDINARY INCOME ACCORDING TO THE IFRS IN SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES

Helmer Muñoz Hernández¹⁷

Luis Manuel Zúñiga Pérez¹⁸

Luis Carlos Restrepo Jiménez¹⁹

Juan Carlos Buendía Pastrana²⁰

Kavir Ala Oviedo Prioló²¹

Pares evaluadores: Red de Investigación en Educación, Empresa y Sociedad – REDIEES.²²

¹⁶ Derivado del proyecto de investigación: Competitividad Empresarial y Tratamiento Contable de Ingresos Ordinarios Según las Niif en Pequeñas y Medianas Empresas.

¹⁷ Par Académico Ministerio de Educación Nacional, Investigador Asociado y Par Evaluador de Colciencias, Ingeniero de Sistemas, Magister en Ingeniería de Control Industrial, Doctor en Gerencia, Posdoctor en Procesos Sintagmáticos de la Ciencia y la Investigación, Líder del Grupo de Investigación AXON, Corporación Unificada Nacional de Educación Superior CUN, clasificado Categoría A en Minciencias. Correspondencia: helmer_munoz@cun.edu.co celular 3118746734

¹⁸ Docente Investigador, Programa Administración de Empresas, Corporación Unificada Nacional de Educación Superior CUN, Administrador de Empresas, MsC en Administración y Planificación Educativa. Luis_zuniga@cun.edu.co

¹⁹ Docente Investigador, Programa Administración de servicios de salud, Corporación Unificada Nacional de Educación Superior CUN, Abogado, MsC en Administración de los RRHH, Candidato a Doctor en Ciencias Políticas. luis_restrepoj@cun.edu.co.

²⁰ Docente Investigador, Programa Administración de Empresas, Corporación Unificada Nacional de Educación Superior CUN, Administrador de Empresas, MsC en Administración. juan_buendia@cun.edu.co

²¹ Docente Investigador, Programa Ingeniería de Sistemas, Corporación Unificada Nacional de Educación Superior CUN, Físico, MsC en Administración de Empresas. kavir_oviedo@cun.edu.co

²² Red de Investigación en Educación, Empresa y Sociedad – REDIEES. www.rediees.org

2. COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL Y TRATAMIENTO CONTABLE DE INGRESOS ORDINARIOS SEGÚN LAS NIIF EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS²³

Helmer Muñoz Hernández²⁴, Luis Manuel Zúñiga Pérez²⁵, Luis Carlos Restrepo Jiménez²⁶,
Juan Carlos Buendía Pastrana²⁷, Kavir Ala Oviedo Priolo²⁸

RESUMEN

El presente artículo, se desarrolla bajo la importancia que reviste para el sector empresarial, la oportunidad de potencializar y consolidar la creación y estabilidad de pequeñas y medianas empresas en Colombia, así como su organización contable, como herramienta de competitividad empresarial que pondrá a estas organizaciones en un escenario realmente aprovechable. Por ello, haciendo énfasis en el uso de las NIIF, como un parámetro normativo contable internacional, se presenta un escrito en el cual se proporcionan las oportunidades que pueden aprovechar las Pymes, con el uso adecuado de las NIIF en sus ingresos ordinarios de forma específica, en pro de alcanzar estándares de mejora continua. Para ello, se planteó el objetivo de: describir las oportunidades de competitividad empresarial, derivados del tratamiento contable de ingresos ordinarios según las NIIF en pequeñas y medianas empresas.

Esto, instando la importancia que reviste para el sector de las empresas en Colombia, así como para la academia y la investigación, la creación de instrumentos de investigación que visualicen problemáticas halladas entre la realidad que viven los pequeños y medianos empresarios en Colombia, con relación a los postulados normativos y legales que estos deben

²³ Derivado del proyecto de investigación: Competitividad Empresarial y Tratamiento Contable de Ingresos Ordinarios Según las Niif en Pequeñas y Medianas Empresas

²⁴ Par Académico Ministerio de Educación Nacional, Investigador Asociado y Par Evaluador de Colciencias, Ingeniero de Sistemas, Magister en Ingeniería de Control Industrial, Doctor en Gerencia, Posdoctor en Procesos Sintagmáticos de la Ciencia y la Investigación, Líder del Grupo de Investigación AXON, Corporación Unificada Nacional de Educación Superior CUN, clasificado Categoría A en Minciencias. Correspondencia: helmer_munoz@cun.edu.co celular 3118746734

²⁵ Docente Investigador, Programa Administración de Empresas, Corporación Unificada Nacional de Educación Superior CUN, Administrador de Empresas, MsC en Administración y Planificación Educativa. Luis_zuniga@cun.edu.co

²⁶ Docente Investigador, Programa Administración de servicios de salud, Corporación Unificada Nacional de Educación Superior CUN, Abogado, MsC en Administración de los RRHH, Candidato a Doctor en Ciencias Políticas. luis_restrepoj@cun.edu.co.

²⁷ Docente Investigador, Programa Administración de Empresas, Corporación Unificada Nacional de Educación Superior CUN, Administrador de Empresas, MsC en Administración. juan_buendia@cun.edu.co

²⁸ Docente Investigador, Programa Ingeniería de Sistemas, Corporación Unificada Nacional de Educación Superior CUN, Físico, MsC en Administración de Empresas. kavir_oviedo@cun.edu.co

seguir; y que aunque se derivan de disposiciones obligantes, son una clara oportunidad de crecimiento constante para ellas, como se expone en el presente artículo. Finalmente, respecto a la metodología, se precisa su carácter descriptivo, del cual se desglosan los elementos objeto de estudio, para relacionarlos entre sí, y aportar elementos propositivos que permitan mitigar la brecha existente entre las NIIF y el acceso organizado a estas en las Pymes en Colombia.

ABSTRACT

This article is developed low importance for the business sector, the opportunity to enhance and consolidate the creation and stability of small and medium-sized companies in Colombia, as well as their accounting organization, as a business competitiveness tool that will put these organizations in a truly exploitable setting. Therefore, emphasizing the use of IFRS, as an international accounting regulatory parameter, a document is presented in which the opportunities that SMEs can take advantage of are provided, with the appropriate use of IFRS in their ordinary income in a specific way, in order to achieve continuous improvement standards. For this, the objective was set to: describe the opportunities for business competitiveness derived from the accounting treatment of ordinary income according to IFRS in small and medium-sized companies.

This, urging the importance for the business sector in Colombia, as well as for academia and research, the creation of research instruments that visualize problems found among the reality that small and medium entrepreneurs live in Colombia, in relation to the normative and legal postulates that these must follow; and that although they are derived from binding provisions, they are a clear opportunity for constant growth for them, as explained in this article. Finally, regarding the methodology, its descriptive character is required, from which the elements under study are broken down, to relate them to each other, and to provide propositional elements that allow to mitigate the existing gap between IFRS and organized access to them in SMEs in Colombia.

PALABRAS CLAVE: Competitividad Empresarial, Ingresos Ordinarios Brutos, NIIF, Política Contable, Pymes.

Keywords: Business Competitiveness; Gross Ordinary Income; IFRS; Accounting Policy; SMEs.

INTRODUCCIÓN

El dinamismo de las sociedades actuales, así como los fenómenos de la globalización, internacionalización, la apertura económica de los mercados a nivel mundial, han instituido entornos cambiantes de forma permanente, requiriendo así, la necesidad de articular diferentes temas de interés e impacto internacional, como es el caso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esto, gracias a la Organización Mundial del Comercio (OMC), que declaró la implementación y adopción de un modelo único de Estándares Internacionales de Contabilidad y recomendó su adopción a todos los países miembros. De esta forma, las NIIF, han sido constituidas como herramientas de uso común a nivel mundial para homogenizar los requisitos de reconocimiento, medición, presentación y revelación sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se exteriorizan en sus estados financieros.

Ahora bien, la implementación de estas directrices varía de un Estado, y, teniendo en cuenta que, en Colombia, las normas de contabilidad que anteriormente se han utilizado, han sido calificadas como obsoletas e inescrutables por los inversionistas extranjeros; se precisó la necesidad de incorporar de las NIIF al ordenamiento jurídico colombiano.

Al respecto, resulta conveniente que se tenga claridad acerca de los requisitos para la implementación de las normas internacionales de información financiera en Colombia, así como aquellos procesos contables concernientes al reconocimiento, la medición, presentación e información a revelar relacionadas con el rubro de ingresos de actividades ordinarias, de acuerdo a las características propias de cada empresa, que para el caso que se desarrolla en el presente artículo, se concreta en los requerimientos para las empresas ubicadas en el segundo grupo, esto es, empresas de tamaño mediano y pequeño que no sean emisores de valores ni entidades de interés público, y que se encuentran regulados en el Decreto 3022 de 2013.

Pues bien, el desglose del presente artículo se centra en las oportunidades de competitividad empresarial que las Pymes pueden concretar con base al tratamiento contable de los ingresos de actividades brutas, cuando este se hace con base a los estándares de las NIIF. Esto, en aras, a reconocer la importancia del análisis de los ingresos como una de las medidas más importantes utilizadas por los inversionistas para evaluar el rendimiento y las perspectivas de una empresa, que proyecta la política de gestión contable de la misma, y con

esto, la generación de competitividad empresarial de las organizaciones; y que, por tal razón, deriva el carácter estratégico, a partir del manejo contable de estos ingresos, y su influencia en la toma de decisiones.

Finalmente, se hallan las conclusiones, destacando que, a pesar de la importancia que reviste para las empresas de forma puntual y para el Estado colombiano de forma amplia la incorporación de las normas internacionales de información financiera, esto con fundamento en los fines perseguidos con dichas normas, es claro que la realidad que se exterioriza en el dinamismo empresarial colombiano no está al día con dichos lineamientos.

Tratamiento contable de los ingresos ordinarios según las Normas Internacionales de Información Financiera en Pymes

Ingresos ordinarios tratados por las NIIF

De forma concreta, las NIIF para Pymes definen a las pequeñas y medianas empresas como entidades que: “no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos” (Iriarte Álvaro, 2019). En este sentido, de acuerdo con las NIIF, una entidad tiene la obligación de rendir cuentas en dos escenarios. Por un lado, si sus instrumentos se negocian en un mercado público o están en proceso de negociarse y, por otro lado, cuando una de sus principales actividades es mantener activos en calidad fiduciaria para un amplio grupo de terceros, como por ejemplo los bancos, cooperativas de crédito, fondos de inversión, entre otros.

Así mismo, las NIIF, se exteriorizan como una herramienta contable, internacional, que permite la unificación y homogenización de los parámetros de la información financiera de las diferentes empresas a nivel mundial, con base a unos lineamientos específicos, que varían, según la tipología de cada empresa. Así, por ejemplo, en Colombia existen tres grandes grupos. Con base a los cuales se delimitan los alcances y aplicación de dichas normas en las empresas; siendo éstos:

- Grupo 1: En este grupo se encuentran, los emisores de valores, entidades de interés público (clasificadas en dos subgrupos y empresas de tamaño grande clasificadas como tales, que cumplan con algunos requisitos adicionales, esto según postulados definidos en el Decreto 2784 de 2012. Para su ejecución, se deben aplicar las normas emitidas por el Gobierno Nacional aplicables a las entidades de interés público y a

los subgrupos clasificados por el Decreto 2784 de 2012 y los demás decretos emitidos.

- Grupo 2: En este grupo se ubican las empresas de tamaño mediano y pequeño que no sean emisores de valores ni entidades de interés público de acuerdo con las definiciones de los decretos. Dichas empresas deben aplicar las Promulgadas por el Gobierno Nacional en el Decreto 3022 de 2013 y los demás decretos emitidos.
- Grupo 3: En este grupo se ubican las Microempresas y personas naturales o jurídicas del régimen simplificado. Este tipo de empresas deben seguir un régimen simplificado de contabilidad fundamentado en las NIIF, establecidas en el Decreto 2706 de 2012.

En este orden de ideas, el decreto precisa aspectos de las Pymes, con los cuales las NIIF impulsaron su alcance en dichas empresas, al respecto se puntualizó que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas.
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.
- El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad. (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, 2013)

Competitividad empresarial en las Pymes, derivado del tratamiento contable de sus ingresos basados en la sección 23 de las NIIF

Por medio de las NIIF, puede ser una oportunidad de mejora continua para la organización, pero, ¿Cuáles son estas oportunidades de competitividad empresarial? ¿En qué radica la importancia de impulsar las NIIF en las pequeñas y medianas empresas, hacia la competitividad empresarial? Pues bien, se debe indicar que todo el proceso contable, financiero y de cada una de las áreas que funcionan en una empresa, se dirigen hacia la importancia gerencial de la toma de decisiones. Y es que las decisiones dentro de una

organización son el punto clave para direccionar el derrotero de una empresa, para dirigirla, y con ello, orientar su crecimiento.

En este sentido, las NIIF, permiten facilitar el proceso de la toma de decisiones de la alta gerencia, de tal forma que se aplique una metodología en su política contable, que esté al día y que cumpla con los estándares nacionales e internacionales. Y es este escenario, el que va a permitir que una empresa, pequeña o mediana, para el caso concreto, genere competitividad empresarial, aproveche sus fortalezas, y cree sus oportunidades de mejora continua, que la diferencien de su competencia, básicamente, porque cuenta con las herramientas de información contable, que le permitirá facilitar su proceso de toma de decisiones, derivando ventajas tales como:

- Administración proactiva y estratégica de la información contable de la empresa
- Mejores criterios para evaluar la gestión integral contable
- Uso intenso de tecnología y sistemas de información en materia contable, para facilitar la toma de decisiones
- Personal capacitado en NIIF y su ejecución en pequeñas y medianas empresas
- Capacidad para mantenerse atentos a los cambios en su entorno.
- Clima de trabajo orientado a la innovación
- Cultura orientada hacia la confianza, integridad y altos valores corporativos.

Ahora bien, de forma precisa, se profundiza este carácter de oportunidades de competitividad empresarial por medio de la adopción de políticas contables, aplicando las NIIF en la organización. Para ello, se tiene en cuenta inicialmente, la oportunidad de mejora continua por medio de la Información contable en la toma de decisiones. Sobre ello, lo primero que se debe reconocer es que la información que se recopila para estructurar un proceso de toma de decisiones contables, “parte de la responsabilidad que tiene el contador público de preparar todos los datos relevantes en materia contable para que pueda ser valorada, analizada y empleada por la alta gerencia, los inversionistas, usuarios externos” (Tamayo William, 2017, pág. 4). Con base a ello, se resaltan en la siguiente figura, los aspectos relevantes de la información contable, que insta su potencialización por medio del uso de las NIIF.

Tabla 1. Aspectos de importantes de la información contable.

Aspecto	Descripción
Convicción y compromiso de la dirección	Necesidad de contar con un sistema efectivo de información contable
Sistema de información contable	Sistema único para recopilar la información para uso interno (información de gestión) y uso externo (estados contables)
Tiempo	Contar con sistemas de información contable, actualizados constantemente a la normatividad de cierre
Auto-sostenimiento	Evitar la dependencia de individuos o grupos de personas, para el empleo de sistemas de información contable-control interno
Control	Monitoreo permanente que permita a la alta gerencia, identificar fallas en poco tiempo
Estructura	Administración contable de alto grado de experticia y profesionalismo, con uso de tecnologías adecuadas

Fuente: Modificado con base a Tamayo William (2017)

Pues bien, estos aspectos pretenden facilitar la toma de decisiones, por medio del impulso de sistemas y políticas adecuadas, actualizadas, y que atiendan a los protocolos normativos vigentes, como es el caso de las NIIF, por medio de las cuales, que los responsables de manejar la información financiera, como lo resalta William Tamayo, “exterioricen a posibilidad a la dirección de incorporar los resultados de dichos procesos en la construcción de nuevas estrategias para el afrontamiento de los retos propios, del ámbito comercial en el cual se desempeña la organización” (Tamayo William, 2017, pág. 6)

Además de ello, las NIIF le posibilitan el camino a las empresas que las aplican, de competir de igual a igual con organizaciones del orden nacional e internacional. Y es que, como resaltan autores, “Para un gerente será importante en su proceso de toma de decisiones contar con información que puede ser comparada con la competencia internacional para que se puedan desarrollar estrategias de mercadeo, de direccionamiento, de segmentación de mercado, entre otros” (Tamayo William, 2017, pág. 6) y esto se facilita cuando el manejo de

la información contable se desarrolla bajo los mismos estándares que aplican empresas de igual, menor o mayor tamaño en su entorno local, nacional, e internacional.

Por otro lado, es imperante resaltar los argumentos de diferentes autores, al momento de destacar la importancia que reviste para las organizaciones, incluyendo las Pymes, la aplicación de las NIIF. Esto, orientado principalmente con base a los resultados favorables que se derivan de las buenas prácticas y el equilibrio entre las anotaciones teóricas y el contexto real de cada empresa. A continuación, se toman algunos apartes que diferentes autores han destacado al respecto:

- La aplicación de las NIIF en las organizaciones les confiere grandes ventajas, pero también incrementa el nivel y alcance de sus responsabilidades, exigiendo, en consecuencia, una profunda revisión de sus planteamientos. (Molina Rafael, 2013)
- Para las PYME, implementar los estándares internacionales en la información financiera y contable como lo son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ha sido de gran beneficio para que inversionistas, organismos de control y profesionales, evalúen de forma confiable y transparente la realidad económica y financiera de una empresa en cuanto a liquidez, rentabilidad y solvencia, entre otras. (Chivita Luz Ángela, 2014)
- Las NIIF proporcionan a la organización la posibilidad de establecer procedimientos de supervisión, que permitan lograr una verificación confiable de la información financiera, de tal forma que esta refleje la situación financiera y económica de las empresas de manera razonable y confiable” (Díaz Becerra Óscar, 2014).

CONCLUSIONES

Existe la necesidad de optimizar los procesos empresariales, a partir de su estructuración contable, como una oportunidad estratégica de competitividad empresarial con los mercados nacionales y extranjeros; instando nuevas prácticas de información contable, que incluso, han generado obligación por parte de las empresas colombianas, de implementar las NIIF como herramienta estratégica para abrir las puertas a nuevas negociaciones nacionales e internacionales, siempre que estas ofrecen la oportunidad de potencializar la función financiera, gracias a la alta concentración y homogenización en el tratamiento de las políticas contables.

A pesar de la importancia que reviste para las empresas y para el Estado colombiano la incorporación de las NIIF, esto con fundamento en los fines perseguidos con dichas normas, es claro que la realidad que se exterioriza en el dinamismo empresarial colombiano, no está al día con dichos lineamientos e infortunadamente no existe una contabilización de la información contable y específica de los ingresos brutos actualizada a las NIIF, como se debería presentar, según los plazos existentes para ello en la legislación y reglamentación colombiana vigente. Esto, teniendo en cuenta en que, en Colombia, muchas de las Pymes, no tienen explícito de forma básica y formalizada una política contable acorde a la organización, y con base a las NIIF, corriendo el riesgo de una manipulación incorrecta y omisión de procesos que no solo afectarían las empresas de forma interna, sino que atentan su correcta exteriorización en el mercado y con ello, su competitividad.

Finalmente, existe la necesidad de sensibilizar a las empresas, por medio de información, capacitaciones, y acompañamiento a través de políticas públicas, activaciones de agrupaciones gremiales, presencia de la superintendencia financiera, entre otros canales, por medio de los cuales, se rompa la barrera que existe entre las pymes y las NIIF, y que estas últimas no se vean como una imposición, sino como una oportunidad de mejora continua para la organización. Lo anterior, teniendo en cuenta que no existe un aprovechamiento real de las estrategias de competitividad empresarial que las pequeñas y medianas empresas pudieran derivar con la correcta implementación de las NIIF.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cerquera, B. F., Gálvez, D., Sánchez Lara, C., & Rodríguez Mosquera, A. (2017). *Evaluación del impacto de la implementación de las normas NIIF en los comerciantes de pequeñas y medianas empresas (pymes) de la Ciudad de Florencia Caquetá durante el 2017*. Caquetá.
- Chivita Luz Ángela, C. (2014). *Metodología para medir el impacto de las NIIF en los profesionales de las áreas contables y financieras de las PYMES*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.
- Congreso de la República. (1991). *Constitución Política de Colombia*. Bogotá.
- Congreso de la República. (2000). *Ley 590*.
- Congreso de la República de Colombia. (2009). *Ley 1314 Diario Oficial No. 47.409 de 13 de julio de 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, (...)*. Bogotá.
- Contabilidad, C. d. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades*.
- Contaduría General de la República. (2015). *Doctrina Contable Pública*. Bogotá.
- Díaz Becerra Óscar, D. (2014). Efectos de la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los estados financieros de las empresas peruanas en el año 2011. *Revista Universo Contábil*.
- González, J., Sepúlveda, M., Ariza, E., & Reina, J. (s,i). *Guía para Reconocer Ingresos por actividades ordinarias según NIIF*.
- Iriarte Álvaro, I. (2019). *NIIF para Pymes*.
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2013). *Decreto 3022*. Bogotá.

Molina Rafael, M. (2013). NIIF para las PYMES:¿ La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? /IFRS for SMEs: Is this the solution to the problem for the application of the international regulation? . *Contabilidad y Negocios*, 21-33.

Montaña Rodríguez Luis, M. (2017). *Implementación de las NII para Pymes: retos y oportunidades en el proceso de globalización*. Bogotá.

Osto Alba, M. G. (2015). *Efecto de las NIIF para Pymes desde la gestión de la calidad*. Bogotá.

Ramírez, H. F., & Suárez, L. E. (2012). *Norma Internacional de Información Financiera para Pymes*. Bogotá.

Tamayo William, T. (2017). *Beneficios de aplicación de las niif (normas internacionales de información financiera) para el proceso de decisiones contables en la alta gerencia*. Bogotá.