

POLITÉCNICO GRANCOLOMBIANO
FACULTAD DE NEGOCIOS, GESTION Y SOSTENIBILIDAD
PROYECTO ACADEMICO: MEJORA EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SEGÚN NIIF EMPRESA GARRIMOTOR LTDA.

ALVARADO VARGAS RICARDO ANDRES COD. 1711022070

PRACTICA APLICADA
CICLO 2 AÑO 2019

TUTORA: RODRIGUEZ SALINAS JAVIER

BOGOTÁ, 2 DE DICIEMBRE DE 2019

Contenido

Introducción	1
Palabras clave	2
Contexto del lugar	3
Reseña Histórica.....	3
Planeación Estratégica	5
Organigrama general de la empresa.....	6
Organigrama del área contable.....	6
Justificación del problema	7
Objetivos	10
General.....	10
Específicos	10
Periodo abarcado	11
Análisis y resultados del diagnóstico	12
Análisis del macroentorno.....	12
Análisis del microentorno	16
Matriz DOFA	19
Propuesta de mejora	20
Descripción de situación a mejorar	20
Evaluación y concepto del jefe inmediato	21
Alcance y campo de aplicación.....	22
Plan de acción: Analisis y tipos de beneficios de la propuesta, impactos internos y externos	26
Cronograma de actividades	28
Presupuesto financiero básico.....	28
Recomendaciones.....	29
Conclusiones	30
Referencias	31

Introducción

Este proyecto académico se enfoca en mejorar la presentación de las notas a los estados financieros de la empresa Garrimotor Ltda. para los periodos posteriores, tomando como base las notas presentadas en los estados financieros correspondientes a los periodos 2018 – 2017.

Teniendo en cuenta la sección 2 de NIIF para Pymes, los estados financieros deben cumplir con una serie de cualidades que den relevancia y fiabilidad a la información financiera presentada por las entidades. Cualidades como la comprensibilidad, la materialidad, la prudencia, la integridad, la oportunidad, el costo – beneficio y la comparabilidad, hacen que la información cumpla con los estándares internacionales que den calidad y confianza a todos los niveles tanto internos como externos del ente. Es allí donde cobran vital importancia los estados financieros básicos, como lo son Estado de situación financiera, el Estado de resultados integral, el Estado de cambios en el patrimonio, el Estado de flujo de efectivo, y ahora también según NIIF las notas y revelaciones como parte fundamental de los mismos.

Este es un aspecto que muchas entidades en Colombia aún no han podido mejorar. A pesar que Colombia ya lleva más de 5 años desde que inició el proceso de transición a las normas internacionales en el año 2014, es la hora en que se siguen presentando notas incompletas, no uniformes, no comparables y con vacíos tan grandes que dejan dudas e incertidumbres a los diferentes lectores de los estados financieros.

Es por eso que este proyecto se centra en mejorar la presentación de los estados financieros de la entidad, partiendo de unas notas a los estados financieros amplias, completas y con información clara y detallada que permita la comprensibilidad suficiente a cualquier lector de la información financiera sin importar su grado de formación contable.

Palabras clave

Notas: Descripción narrativa y detallada de partidas encontradas en los estados financieros de una entidad que permiten mayor comprensibilidad de la transacción o partida realizada. (Sección 8 NIIF Pymes).

Reconocimiento: Es la incorporación dentro de los estados financieros de una partida o transacción que tenga todos los componentes para ser un activo, un pasivo, un ingreso o un gasto. A su vez debe cumplir con dos condiciones: **1.** Que sea probable que la entidad va a recibir o va a dar salida a algún beneficio económico y **2.** Que dicho valor puede ser medido con fiabilidad. (Sección 2 NIIF Pymes).

Medición: Determinar o dar un valor al momento de reconocer una partida dentro de la información financiera, ya sea en el activo o pasivo, como en el ingreso o gasto. (Sección 2 NIIF Pymes).

Fiabilidad: Cualidad principal de la información financiera, la cual indica que esta debe estar libre de error material, ser neutral y representar fielmente las transacciones y eventos de la entidad. (Sección 2 NIIF Pymes).

Revelaciones: Explicaciones detalladas que se incluyen en los estados financieros. Pueden ser explicaciones de cifras, cálculos, datos, sucesos. Incluso según NIIF, ya no se toman como complemento de los estados financieros sino como un Estado financiero. (Sección 2 NIIF Pymes).

Contexto del lugar

Reseña Histórica

Garrimotor Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada, conformada con capital privado. Fue fundada en el año 1982. Su objeto social es todo lo relacionado con la compra y venta de repuestos de vehículos automotores y lujos para los mismos, de ahí que su código de actividad principal es la 4530 (Comercio de partes, piezas autopartes, y accesorios lujos para vehículos automotores).

La misión, visión y políticas de la empresa se detallan a continuación:

Misión: Empresa importadora y comercializadora de autopartes, con liderazgo y reconocimiento en el mercado automotriz bajo parámetros de calidad y servicio.

Visión: Ser una empresa reconocida a nivel nacional e internacional por su servicio, competitividad y excelencia en el mercado, operando exclusivamente para lograr la satisfacción de sus clientes.

Políticas: Compromiso con el desarrollo integral de los empleados que la conforman, con responsabilidad de apoyo humano, buena comunicación y crecimiento de la empresa.

La compañía ha sufrido cambios organizacionales a raíz de diferentes causas externas, la primera de ellas de carácter económico, tal como lo es el incremento desmedido de la tasa representativa del mercado durante los años 2015 y 2016. Teniendo en cuenta que más del 70% de las mercancías compradas por la empresa eran importadas, la deuda que tenía en bancos por conceptos de giros financieros en moneda extranjera se elevó considerablemente, afectando gravemente el resultado. Un factor más social y político que afectó las operaciones de la empresa

fue el contrabando de autopartes en Colombia y la falta de legislación y regulación por parte del Estado, esto ha perjudicado no solo a la empresa Garrimotor Ltda., sino en general a todo el sector de partes de vehículos a nivel nacional. Estas circunstancias, obligaron a que la entidad tuviera que reorganizarse, rediseñarse.

En el año 2015 la empresa contaba con 6 sucursales y con 60 empleados, tenía una sucursal en la ciudad de Barranquilla, 2 en el norte y 3 más en el sur de Bogotá. Ante la difícil situación, se vio obligada a cerrar almacenes, vender propiedades y a reducir personal, a su vez, se vio la necesidad que el personal que quedaba asumiera nuevos roles. Actualmente solo quedan 2 almacenes al sur de Bogotá, además, se hizo un recorte de personal de más de un 50%, quedando solo 25 empleados, pero de los cuales 10 son conductores que se necesitaron para una nueva actividad de alquiler de vehículos que inicio la empresa en 2017. Lo que indica que, en realidad, de la actividad principal del negocio solo quedan 15 personas, de las 60 iniciales.

Como respuesta a los factores externos que estaban afectando la estabilidad de la empresa, en el año 2017 se da inicio a la nueva actividad ya mencionada. Se compran 5 furgones de carga, se alquilan otros 5 y se inicia una actividad de alquiler de 10 camiones. En la actualidad, se tiene un furgón en la ciudad de Bogotá, Barranquilla, Ibagué, Medellín, Bucaramanga, Pasto y 2 en las ciudades de Cali y Pereira. También, se compraron 7 camionetas Renault Alaskan para alquiler a través de una unión temporal en la que se incluyó la empresa, donde se alquilan más de 200 vehículos a nivel nacional para entidades del gobierno. Con esta nueva actividad es que la empresa ha podido subsistir los últimos años he intentado cumplir con sus obligaciones financieras, tributarias y demás.

En conclusión, se puede deducir que el agente de los cambios que ha tenido la empresa en los últimos años hace referencia a un rediseño de la organización, bajo el concepto de Downsizing y rediseño de procesos, haciendo que los empleados que quedan en la organización combinen sus labores y procesos, más enfocados en los nuevos negocios de la empresa, pero sin abandonar la actividad principal. Al reducir la cantidad de personal y de almacenes, se disminuye la necesidad de control de los inventarios de cada uno de los almacenes, ahora el control está más enfocado en los vehículos, su ubicación y sus necesidades de mantenimiento.

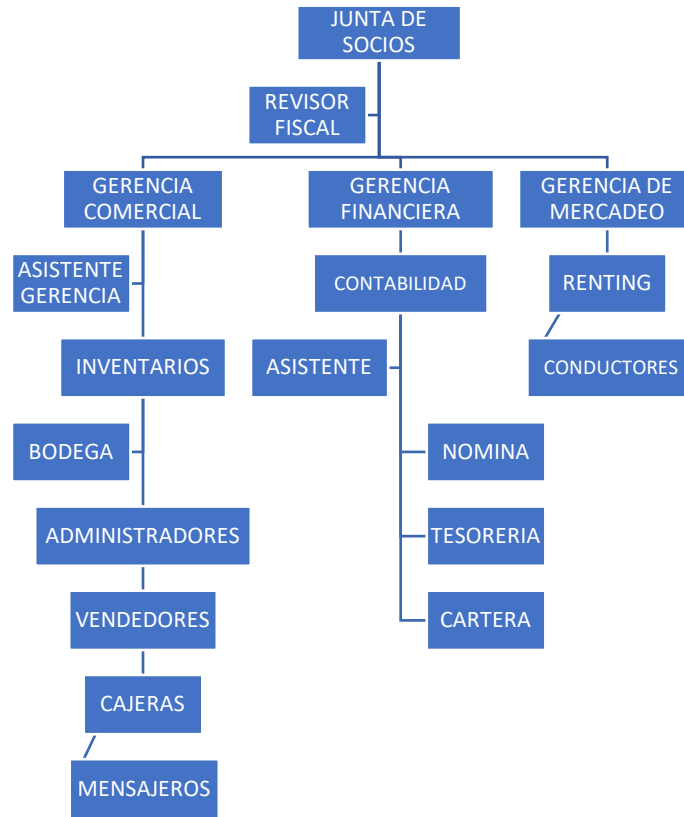
Planeación Estratégica

Teniendo en cuenta que la empresa se organiza por departamentos y funciones, se determina que tiene una estructura funcional. En cuanto a su configuración, se llega a la conclusión que presenta una configuración híbrida, al ser una mezcla de una configuración empresarial y misionaria.

Al ser una empresa netamente familiar, cuenta con poca participación del personal diferente a la familia en la toma de decisiones. La parte dominante es la gerencia, no cuenta con casi niveles intermedios, y los pocos que hay, no tienen autonomía ni autoridad para tomar decisiones trascendentales. La coordinación de la acción es ejercida directamente por los gerentes, quienes supervisan las actividades y definen los controles que a su criterio son los apropiados, de lo anterior se afirma que su configuración es empresarial.

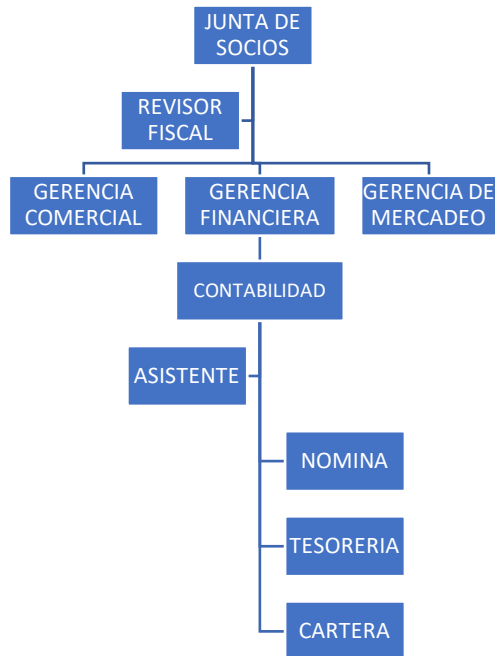
Misionaria, en el sentido que las decisiones se toman según la idea o creencia de la gerencia de lo que está bien, de lo que puede tener éxito o no, pero en realidad no hay ninguna planeación estratégica a la hora de iniciar un nuevo proyecto o tomar una decisión importante. Se parte más de la experiencia del gerente, de los resultados de otros y básicamente de la intuición.

Organigrama general de la empresa



Fuente: SGSST Garrimotor Ltda.

Organigrama del área contable



Fuente: Elaboración propia

Justificación del problema

Como se pudo observar en la reseña histórica, la empresa Garrimotor Ltda. desde el año 2015, ha venido atravesando distintas situaciones que la han obligado a tomar una serie de decisiones a nivel operativo y financiero, pero en sí, es en el año 2017 donde se inicia un proceso de transformación y reorganización de la sociedad, tal como se explicó detalladamente en la reseña histórica. Estos sucesos influyeron de manera alguna en varias partidas y transacciones reflejadas en los estados financieros correspondientes a los periodos 2018 - 2017, sucesos que desde el punto de vista de las NIIF, debieron ser explicados y detallados en las notas y revelaciones de dichos estados.

Un claro ejemplo de ello se ve en la Nota 1 de Entidad reportarte, donde basados en la Sección 8 de NIIF Pymes, se debe incluir descripción de operaciones y actividades. Un cambio importante que surgió en la empresa fue la inclusión de una nueva actividad, actividad que incluso para el periodo 2018 predominó más que la actividad principal (como se va a detallar más adelante). Detalles y explicaciones como estas no se observan en esta nota, tal como se ve a continuación:

Imagen 1. Nota 1: Entidad Reportante Estados Financieros Garrimotor Ltda. 2018-2017

Nota 1: Entidad Reportante

Garrimotor Limitada., fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 29 de octubre de 1982, mediante la escritura pública No. 3803 de la notaría 21 de Bogotá. Tiene por objeto social la explotación comercial de todo lo relacionado con la compra y venta de repuestos para vehículos, automotores y lujos para los mismos.

Fuente: Estados financieros Garrimotor Ltda. 2018-2017

Algo que corrobora lo anterior, es la nota No. 16 de Ingresos por actividades ordinarias, donde solo se relaciona un comparativo de los ingresos por naturaleza, sin explicar detalles como el aumento significativo del porcentaje del ítem “Alquiler equipo de transporte” y la dramática disminución del porcentaje de la actividad “Ingresos brutos operación de autopartes”, más teniendo en cuenta que esta última es la actividad que figura como principal tanto en el Rut de la empresa como en la Cámara de Comercio, cuando la realidad reflejada en la nota señala que para el 2018 esa actividad principal ya no tenía la misma representación dentro de los ingresos que si tenía la nueva actividad, hecho que debió ser revelado y aclarado dentro de esta nota.

Imagen 2. Nota 16. Ingresos Ordinarios. Estados Financieros Garrimotor Ltda. 2018-2017

Nota 16: Ingresos por actividades ordinarias.

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2018 Vs. 2017

° Los ingresos relacionados con la venta de productos se reconocen conforme a éstos se entregan a los clientes y se les transfiere los riesgos y beneficios de los mismos.

° Los ingresos por servicios se reconocen conforme los prestan.

Las estimaciones para pérdidas en la recuperación de cuentas por cobrar (que se incluyen en los gastos de ventas), provisiones para devoluciones y descuentos (que se deducen de las ventas) y comisiones sobre ventas (que se incluyen en los gastos de ventas) se registraron con base en análisis y estimaciones de la administración.

		%		%
		INGRESOS		INGRESOS
	2018	NETOS	2017	NETOS
Ingresos por actividades ordinarias				
Ingresos brutos de operación	4.574.624.434	101,1	4.216.098.358	103,5
Ingresos brutos de operación Autopartes	1.087.461.978	24,0	2.581.801.833	63,4
Alquiler Equipo de Transporte	3.486.104.225	77,0	1.530.611.359	37,6
Ingresos por Mantenimiento, Reparación y lavado de vehículos	1.058.231	N/R	103.685.166	2,5
Menos: Devoluciones y descuentos	48.941.622	1,1	144.339.724	3,5
Ingresos netos de operación	4.525.682.812	100	4.071.758.634	100

Fuente: Estados financieros Garrimotor Ltda. 2018-2017

Incluso siendo más estrictos y basados en la información financiera presentada en esa nota, desde el punto de vista legal, a partir del año 2019 se debieron haber actualizado y modificado los documentos principales y sobre los cuales parte todo el análisis y estudio de las

entidades del país, como lo son la Cámara de Comercio y el Rut, aparte que el cambiar la actividad principal de la compañía tiene efectos tributarios, como lo es la presentación del ICA y las autorretenciones de renta, teniendo en cuenta que las tarifas de estos impuestos varían según la actividad principal de la entidad.

Detalles como estos, muestran la importancia que se le deben dar a las revelaciones dentro de los estados financieros, estas revelaciones son las que permiten ver si los estados financieros de una entidad cumplen con las cualidades señaladas en la Sección 2 de la NIIF Pymes, como lo son la relevancia y la importancia relativa, que son cualidades que indican hasta qué grado la información presentada permite una toma de decisiones apropiada.

Además, otro objetivo de las notas y revelaciones, es mostrar la realidad económica de la empresa. Tal como se refleja en la reseña histórica, la realidad de la compañía ha cambiado en los últimos años y analizando las demás notas y revelaciones de los estados financieros de la entidad, no se evidencia de manera descriptiva y detallada esta realidad.

Es allí donde este proyecto pretende tomar como base las notas y revelaciones presentadas en los estados financieros de la empresa Garrimotor Ltda. para los años 2018 – 2017 y trabajar en la mejora de la presentación de dichas notas y revelaciones de los estados financieros del presente periodo (2019), utilizando como base la Sección 8 de las NIIF Pymes y las demás secciones que sean aplicables según las transacciones que realiza la empresa.

Este análisis permitirá plantear las adiciones y mejoras del caso, que permitan unos estados financieros más claros, comprensibles y acordes con la realidad económica de la empresa, más teniendo en cuenta, que como se mencionó anteriormente, las revelaciones ya no son complementos de los estados financieros sino que son parte fundamental de los mismos.

Objetivos

General

- Realizar una mejora a las notas y revelaciones de los estados financieros de la empresa Garrimotor Ltda. para los periodos posteriores, que cumplan con los criterios de la NIIF Pymes y reflejen la realidad económica de la empresa.

Específicos

- Analizar las notas y revelaciones de los estados financieros de la empresa Garrimotor Ltda. correspondiente a los periodos 2018 – 2017.
- Determinar omisiones, vacíos y faltantes en las notas y revelaciones de los estados financieros de la empresa Garrimotor Ltda. correspondiente a los periodos 2018 – 2017 en comparación con los estándares.
- Proponer las mejoras a las notas y revelaciones que se pueden utilizar en la presentación de los estados financieros de la empresa Garrimotor Ltda. para los próximos periodos.

Periodo abarcado

Este proyecto será realizado en el transcurso de los próximos tres meses, durante los cuales cada mes se realizará una entrega, para un total de 3 entregas donde se presentará la siguiente información:

Primera entrega (Octubre 1 de 2019):

Introducción.

Palabras clave.

Contexto del lugar.

Justificación del problema.

Objetivos.

Periodo abarcado.

Segunda entrega (5 de noviembre de 2019):

Diagnostico mediante matriz DOFA.

Tercera entrega (10 de diciembre de 2019):

Descripción de situación a mejorar.

Concepto del jefe inmediato.

Alcance.

Plan de acción.

Cronograma de actividades.

Presupuesto financiero básico.

Recomendaciones.

Conclusiones.

Análisis y resultados del diagnóstico

Para continuar con el estudio de la problemática encontrada en la empresa Garrimotor Ltda., referente a la presentación de los estados financieros, donde se encuentra que algunas notas y revelaciones no cumplen con la totalidad de los criterios establecidos en las NIIF Pymes, se realizará un análisis del macroentorno y del microentorno, el cual permitirá establecer las oportunidades y amenazas que rodean esta problemática, así como también las fortalezas y debilidades al interior de la empresa que pueden acentuar el problema o generar soluciones.

Análisis del macroentorno

Para realizar este análisis, se utilizará el modelo PEST, donde se hallarán las oportunidades y amenazas del entorno de la compañía en factores específicos como los factores políticos, económicos, sociales y tecnológicos.

Factores políticos: En este aspecto se puede encontrar que desde diciembre del año 2013 mediante el decreto 3022, el gobierno otorgó vía libre para el proceso de convergencia de todas las Pymes a las NIIF, por tanto se inicia la adaptación de los PCGA (Principios de contabilidad generalmente aceptados) utilizados hasta ese momento según los estándares internacionales, incluyendo todas las secciones relacionadas con la norma, dentro de las cuales está la sección 8, que es la guía principal sobre la cual se realiza este proyecto de mejora a los estados financieros de la entidad. Esto se puede considerar como un apoyo por parte del Gobierno Nacional para que la información se encuentre bajo los lineamientos y estándares necesarios para tener una información más clara y precisa no solo a nivel nacional sino también internacional.

Sin embargo, en el lapso de tiempo desde que se emitió este decreto hasta la fecha, el régimen tributario ha tenido más de tres cambios (Ley 1739 de 2014, Ley 1819 de 2016, Ley

1943 de 2018, incluso esta última declarada inexecutable por la Corte Constitucional por vicios de forma), los cuales se han llevado toda la atención de los profesionales contables, empresarios y los han desenfocado de su objetivo, el cual era estandarizar toda la información contable y financiera de las empresas buscando la globalización de los negocios. Actualmente el afán principal tanto de empresarios como de sus contadores o asesores es ver cómo se maneja la información contable y financiera para poder presentar unos impuestos acorde con una normatividad que cada año cambia y sin incurrir en errores u omisiones que puedan generar sanciones millonarias y en muchos casos hasta cierres y liquidación de empresas.

Factor económico: No hay duda que desde el 2015 las empresas del sector automotor se han visto afectadas por el incremento desmesurado del dólar, más teniendo en cuenta que la mayoría de autopartes son de origen extranjero. Un claro ejemplo de esto, es el que vivió la empresa Garrimotor Ltda., tal como se explicó con detalle en la reseña histórica. Fue precisamente en ese año de transición a las NIIF (año 2015), en que la empresa empezó a atravesar una serie de complicaciones financieras causadas por los factores externos que no permitieron hacer un proceso de transición objetivo y enfocado en las necesidades de la información, sino más bien enfocado en la necesidad de mantener a la empresa en el mercado dando la mejor impresión posible mediante la información contable y financiera ante los stakeholders.

Por otro lado, un aspecto más a favor en este ámbito económico, fue la cantidad de empresas que surgieron en el auge de la transición NIIF, las cuales al tener bastante competencia entre sí fueron aterrizando sus precios por los servicios de “Asesoría y acompañamiento en proceso de convergencia hasta la presentación de los primeros estados financieros bajo NIIF”, pasando desde \$60.000.000 hasta la suma de \$5.000.000, algo que beneficio especialmente a las

empresas que dejaron hasta el último momento su proceso de convergencia a las NIIF, tal como fue el caso de la empresa estudiada.

Factor socio-cultural: No es un secreto que en Colombia todo se deja para lo último, así ha sido y seguirá siendo la cultura del país por mucho tiempo. Y es que el campo contable, financiero y tributario tampoco ha sido la excepción, impuestos que se presentan el último día, decretos que faltando unos pocos meses para entrar en vigor se aplazan, (para no irnos tan lejos la facturación electrónica) y en si todo este proceso de convergencia a las NIIF. Si se hace memoria, el tema NIIF en Colombia no surgió con el decreto 3022 de 2013, el tema NIIF surgió en Colombia desde el año 2009 con la ley 1314, ley donde hasta ahora se iniciaba un proceso de revisión, regulación y determinación de principios y normas contables el cual terminaría en el decreto 3022 de 2013, prácticamente 4 años después. Este aspecto socio-cultural ha generado grandes atrasos en los procesos de información contable del país, tanto así que Colombia fue el último país de Suramérica en implementar las NIIF, quedando así al nivel del continente africano. Todo lo anterior se ve reflejado precisamente en la presentación de los estados financieros de algunas empresas del país.

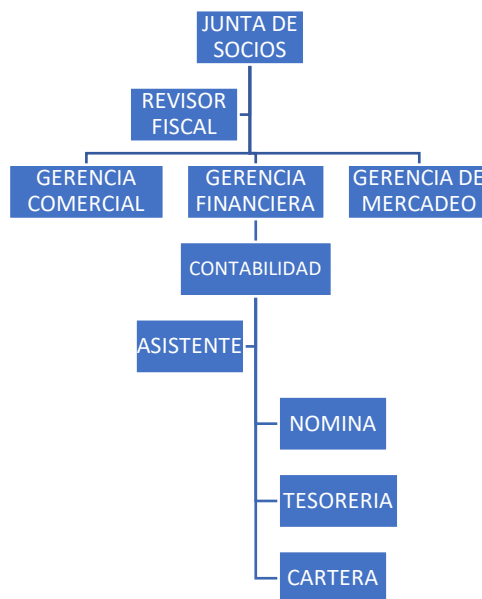
Pero aunque suene contradictorio, es esta misma característica cultural de informalidad la que generó una ventaja para las empresas del país y fue la facilidad con que empresas que faltando un mes para terminar el año 2015 no contaban con ningún proceso de convergencia, pero aun así se las arreglaron para hacer en un mes lo que no habían hecho en casi 4 años desde que se dio la ley 1314 de 2009. En ese momento se pensó más en cumplir con los requerimientos de las entidades de vigilancia, como es el caso de Superintendencia de Sociedades, y en presentar una información acorde con las fechas estipuladas por estos entes, poniendo en primer lugar la oportunidad más que la calidad, fiabilidad y comparabilidad de la información.

Factor tecnológico: Es claro que ha habido un gran avance en la creación de software administrativo y contable, el cual ha permitido que muchas empresas ahorren recursos tanto físicos como financieros para cubrir los aspectos tecnológicos que surgieron del proceso de convergencia a las NIIF. Hoy en día con tan solo un clic se puede tener la información contable de la empresa y su correspondiente información NIIF, pero la pregunta es ¿Es el factor tecnológico una solución para la presentación de las notas a los estados financieros? Si se analiza desde el punto de vista de las cifras como tal, se podría decir que si, información resumida, filtrada, organizada de distintas maneras según la necesidad de la empresa y sus stakeholders. Es bastante lo que se puede lograr con las cifras de una empresa y una buena herramienta tecnológica, información oportuna, comparativa, clara. Esto permite que el profesional contable dedique más tiempo al análisis de la información que a su detalle, formulación y organización.

Pero desde el punto de vista del análisis de la información, del análisis de esas mismas cifras la respuesta a la pregunta planteada sería no. Como se ha tratado a lo largo del proyecto, las notas y sus revelaciones hacen parte fundamental de los estados financieros de una empresa. Por eso teniendo en cuenta el papel tan importante que juegan las revelaciones en la comprensibilidad, fiabilidad y realidad de la información contable y financiera, se llega a la conclusión que es muy poco lo que puede aportar el factor tecnológico a este aspecto tan importante de la información como lo son sus notas y revelaciones. Es allí donde el papel principal se lo llevan los profesionales contables y financieros al momento que toman esas cifras que brinda la herramienta tecnológica y las convierten en análisis, explicaciones claras, relevantes y ajustadas a la realidad, algo que muchas veces no se logra a pesar de tener gran cantidad de información filtrada y ordenada adecuadamente.

Análisis del microentorno

Para continuar con el diagnóstico del problema encontrado en la empresa Garrimotor Ltda., se procederá ahora a realizar un análisis interno de la empresa, el cual se basará en un análisis de los cargos del área contable y otras áreas funcionales que intervienen de manera directa o indirecta en la problemática analizada. Para ello se retoma nuevamente el organigrama del área contable:



Fuente: Elaboración propia

Gerencia Financiera: Como ya se mencionó en la sección planeación estratégica, la gerencia de la empresa está conformada por personal netamente familiar, de ahí que sean quienes tienen la facultad total de tomar decisiones en la empresa. En la convergencia a NIIF, un factor fundamental fue la determinación de las políticas contables, las cuales regirían los aspectos más importantes en cuanto a mediciones y reconocimientos de las diferentes transacciones de la entidad. En esta primera etapa de la conversión, se requería el apoyo de la gerencia en la determinación de dichas políticas, pero desafortunadamente la gerencia se apartó del tema, dejando así la responsabilidad total en cabeza del área contable, lo cual implicó que el área se

inmiscuyera en temas operativos y del día a día. Sin embargo se resalta que la gerencia facilitó la capacitación del revisor fiscal y asistente contable al proporcionar los recursos tanto tecnológicos como financieros para poder estar al día con los cambios y exigencias de los estándares.

Revisoría fiscal: Teniendo en cuenta la poca participación de la gerencia en el proceso de convergencia, fue sobre la revisoría fiscal sobre la cual recayó todo el peso del proceso. En esta sección se aclara que a diferencia de lo que se ve normalmente en otras empresas, en Garrimotor Ltda. quien está vinculado laboralmente es el revisor fiscal, mientras el contador está vinculado mediante prestación de servicios, de ahí que la revisoría fiscal fuera quien tomara toda la responsabilidad del proceso de convergencia de la empresa. De lo anterior surge un cuestionamiento que aunque no es el fin del presente proyecto, nunca va a dejar de ser tema de discusión: ¿Hasta qué grado el tipo de vinculación del revisor resta independencia profesional? Para asumir este compromiso el revisor fiscal realizó un diplomado en NIIF, el cual fue de bastante ayuda para el proceso y tal como se mencionó anteriormente, todo los costos de preparación fueron cubiertos por la empresa.

Contador: Para el caso de la empresa Garrimotor Ltda., el contador se presenta entre una y dos veces por mes, según la necesidad de la entidad y para temas muy específicos. Es allí donde se puede encontrar un menor compromiso en todo lo relacionado con el proceso de convergencia, aunque se aclara que no tanto por el profesional como tal, sino por el tipo de vinculación que eligió la gerencia de la empresa para este cargo. Sin embargo, se destaca que a pesar de la cantidad de tiempo dedicado a los temas de la empresa, el profesional contable se ha esforzado por conocer, interpretar y estar al tanto de las necesidades del área contable y de la gerencia. Lo que si queda un poco en el vacío son los conocimientos y experiencia en los temas NIIF, ya que como se aborda en la justificación del problema, es claro que hay vacíos e inconformidades en la

presentación de las notas y revelaciones de los estados financieros bajo NIIF. Lo que no se logra establecer con detalle es si esa problemática que surge de su labor como tal, es más por falta de conocimientos, falta de comprensión de situaciones y antecedentes de la empresa o falta de compromiso por el tipo de vinculación.

Asistente contable: Sobre el asistente surge toda la responsabilidad del ingreso y registro de la información contable. Algo que se puede resaltar en este cargo es la preparación y capacitación que ha recibido el asistente al estar cursando Contaduría pública, lo cual le ha permitido poner en práctica los conocimientos adquiridos para el beneficio de la empresa y utilizar criterios actualizados para el reconocimiento y medición de las transacciones de la empresa. Sin embargo, en su papel de auxiliar, es normal que no puede tomar ciertas decisiones dentro del área ni mucho menos intervenir en la determinación de la gerencia sobre aspectos a presentar en los estados financieros. Por tanto se le ha permitido para fines académicos dar sugerencias y aportes que puedan ser tenidos en cuenta dentro de la presentación de los estados financieros de manera prospectiva y según las necesidades de la gerencia y los diferentes stakeholders de la empresa.

Nomina, tesorería y cartera: Estos son cargos que aunque no tienen influencia directa en la presentación de los estados financieros de la entidad, si afectan indirectamente el área contable y como tal la información contable y financiera. De estos cargos surgen registros y documentos que sin duda forman parte fundamental de toda la estructura contable de una empresa. Tal es el caso de la contabilización de la nómina, los aportes sociales, las notas débito y crédito bancarias, las notas crédito y débito de clientes, etc. En estos cargos se cuenta con personal que aunque no cuenta con la misma preparación de los cargos analizados anteriormente, si tiene bastante experiencia en su campo al llevar más de 5 y hasta 10 años trabajando con la empresa.

Matriz DOFA

MODELO PESTA	FACTORES INTERNOS	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	FACTORES EXTERNOS		
	OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO - AGRESIVAS	ESTRATEGIAS DO - ADAPTATIVAS
POLITICO-LEGAL	1. Apoyo del gobierno a la convergencia NIIF con decreto 3022 de 2013.	1. Preparación de EEFF por terceros (outsourcing) ampliamente capacitados.	1. Mayor compromiso de la gerencia en determinar ajustes a los EEFF.
ECONOMICO	2. Asesorías en implementación NIIF en gran oferta y a bajo precio.	2. Dar poder de decisión a la revisoría fiscal en la preparación de los EEFF.	2. Hacer cambio en tipo de vinculación del revisor lo que permita más independencia
SOCIAL-CULTURAL	3. Informalidad del país permite convergencias rápidas y sin mayor análisis de fondo.	3. Dar oportunidad al asistente contable de intervenir en los EEFF.	3. Hacer cambio en tipo de vinculación del contador o cambio del mismo.
TECNOLOGICO	4. Software contables avanzados con información más precisa y ordenada.	4. Cambio de software contable por uno más avanzado y actualizado.	4. Actualizar el software contable ya existente según los estándares.
	AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA - COMPETITIVAS	ESTRATEGIAS DA - DEFENSIVAS
POLITICO-LEGAL	1. Normatividad tributaria inestable y en constante cambio.	1. Permitir al área contable asesorías y actualizaciones en aspectos tributarios.	1. Preparación de EEFF por terceros (outsourcing) ampliamente capacitados.
ECONOMICO	2. Convergencia enfocada en permanecer en el mercado a pesar del aumento del dólar.	2. Dar poder de decisión a la revisoría fiscal en la preparación de los EEFF.	2. Dar poder de decisión a la revisoría fiscal en la preparación de los EEFF.
SOCIAL-CULTURAL	3. País retrasado y quedado en proceso de convergencia en comparación con Suramérica.	3. Dar oportunidad al asistente contable de intervenir en los EEFF.	3. Hacer cambio en tipo de vinculación del contador o cambio del mismo.
TECNOLOGICO	4. El software no soluciona el tema de las notas y revelaciones en los EEFF.	4. Capacitar al personal de áreas afines en temas NIIF y tributarios también.	4. Capacitar al personal de áreas afines en temas NIIF y tributarios también.

Fuente: Elaboración propia.

Propuesta de mejora

Descripción de situación a mejorar

Como se pudo observar en la reseña histórica y la justificación del problema, la empresa Garrimotor Ltda. ha venido atravesando muchos cambios originados tanto por factores externos como por factores internos, tal como se detalló en el análisis PEST y el análisis del microentorno. Estos cambios han generado impactos de suma importancia en las operaciones de la empresa y como tal en todos sus índices, financieros, de rendimiento, liquidez, etc. Hay que destacar que estos cambios han sido notorios desde el punto de vista de las cifras y datos presentados en las notas a los estados financieros, pero el punto que se pretende mejorar con este proyecto es la explicación detallada de esas variaciones mediante la mejora en las notas y revelaciones. Es en esas explicaciones que menciona la sección 8 de NIIF Pymes, donde se puede hallar la razón de ser de la situación actual de la empresa, así como la base para empezar a tomar las decisiones necesarias, no solo al interior de la empresa, sino también a todos los stakeholders que tienen relación con la misma, es esta la cualidad principal de la que habla la sección 2 de NIIF Pymes llamada relevancia, precisamente la que se busca mejorar con el presente proyecto.

A su vez, este proyecto pretende mejorar las cualidades secundarias de la información contable, como lo son la comprensibilidad, la importancia relativa que va muy ligada a la cualidad de la relevancia y la integridad, al presentar una información más clara y entendible para los diferentes usuarios así como también información que pueda ser considerada completa y libre de omisiones o sesgos (Sección 2 NIIF Pymes).

Todo esto se puede lograr con tan solo realizar unas notas y revelaciones a los estados financieros más claras, detalladas y acorde con la realidad, dando las explicaciones narrativas que sean necesarias para cada caso.

Evaluación y concepto del jefe inmediato

El trabajo planteado nos entrega una reflexión importante: Todas las opiniones, los conceptos que sirven para fortalecer un proceso deben destacarse y ponerse en práctica para beneficio de la información contable. El contenido presente, hace un análisis juicioso de un aspecto relevante en la presentación de estados financieros: Las notas y revelaciones que hacen parte integral de los mismos. Estas deben reunir el máximo detalle, acorde con el estándar para que todas las fuentes receptoras de la información, llámese Superintendencias que controlan y guían, Bancos que analizan la información para otorgar créditos y generar operaciones de todo tipo, las fuentes internas que toman decisiones para mantenerse en la generación de negocios y en general el lector de los estados financieros que no conoce suficientemente la disciplina contable pero que por diversos motivos utiliza la información financiera. A los receptores de la información financiera se les debe proveer de todas las herramientas para que de manera práctica tengan contenidos sencillos, fiables, razonables y comprensibles.

Las críticas, cualquiera que ellas sean y de donde provengan deben ser bienvenidas, con un antecedente importante: Que impliquen mejoría en los procesos. La empresa Garrimotor Ltda., revisará con detenimiento este documento seguro que adoptará todos los aportes que ayuden a la presentación adecuada de los estándares contemplados. La Revisoría Fiscal y el área contable de cualquier empresa tienen el compromiso principal de entregar a todas las fuentes unos estados financieros apoyados en la realidad económica que la empresa atraviesa en cada etapa donde ésta sigue siendo sostenible y tiene la obligación de informar también los cambios que advierten cuando la empresa ya no es sostenible y esta característica se fortalece a través de una presentación adecuada de las notas y revelaciones a los estados financieros, es un deber primordial de todos los profesionales de la disciplina contable.

Alcance y campo de aplicación

Teniendo en cuenta que las notas a los estados financieros se presentan anualmente al cierre del periodo contable, en el momento no es oportuno ni se cuenta con las cifras y datos para realizar las notas y revelaciones del presente periodo (2019). Por tanto, para mostrar el alcance que pretende este proyecto y su respectiva aplicación, se utilizará nuevamente como ejemplo las notas mostradas en la justificación del problema y como hubiese sido su aplicación según lo planteado en este trabajo, a su vez se muestra como se pretenden presentar estas notas para los estados financieros futuros. A continuación se retoma la imagen 1 de la nota 1 “Entidad reportante” analizada en la justificación del problema:

Imagen 3. Nota 1: Entidad Reportante Estados Financieros Garrimotor Ltda. 2018-2017

Nota 1: Entidad Reportante

Garrimotor Limitada., fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 29 de octubre de 1982, mediante la escritura pública No. 3803 de la notaría 21 de Bogotá. Tiene por objeto social la explotación comercial de todo lo relacionado con la compra y venta de repuestos para vehículos, automotores y lujos para los mismos.

Fuente: Estados financieros Garrimotor Ltda. 2018-2017

Como se analizó en la reseña histórica, la empresa a partir del año 2017 inicio una nueva actividad, hecho que teniendo en cuenta la importancia que tuvo tanto en las operaciones como en las transacciones y cifras de los estados financieros debió ser reflejado. Por tal motivo a continuación se presenta la nota propuesta según este proyecto:

Nota 1: Entidad Reportante

Garrimotor Ltda. es una sociedad establecida de acuerdo con las leyes colombianas desde el 29 de octubre de 1982 mediante escritura pública No. 3803 de la notaria 21 de Bogotá. Tiene por objeto social la compra y venta de repuestos y lujos para vehículos automotores según código de actividad 4530 y desde el año 2017 también tiene como objeto social el alquiler de vehículos automotores según código de actividad 7710.

Fuente: Elaboración propia.

Ahora para reflejar precisamente los efectos que tuvo la inclusión de esta actividad en la empresa así como también todos los eventos ocurridos a partir del periodo 2017 que afectaron los ingresos, se tomará nuevamente como ejemplo la nota 16 “Ingresos ordinarios” ya analizada en la justificación del problema. Primero se mostrará la nota tal como se presentó en los estados financieros de la entidad para el periodo 2018-2017:

Imagen 4. Nota 16. Ingresos Ordinarios. Estados Financieros Garrimotor Ltda. 2018-2017

Nota 16: Ingresos por actividades ordinarias.

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2018 Vs. 2017

° Los ingresos relacionados con la venta de productos se reconocen conforme a éstos se entregan a los clientes y se les transfiere los riesgos y beneficios de los mismos.

° Los ingresos por servicios se reconocen conforme los prestan.

Las estimaciones para pérdidas en la recuperación de cuentas por cobrar (que se incluyen en los gastos de ventas), provisiones para devoluciones y descuentos (que se deducen de las ventas) y comisiones sobre ventas (que se incluyen en los gastos de ventas) se registraron con base en análisis y estimaciones de la administración.

		%		%
		INGRESOS		INGRESOS
	2018	NETOS	2017	NETOS
Ingresos por actividades ordinarias				
Ingresos brutos de operación	4.574.624.434	101,1	4.216.098.358	103,5
Ingresos brutos de operación Autopartes	1.087.461.978	24,0	2.581.801.833	63,4
Alquiler Equipo de Transporte	3.486.104.225	77,0	1.530.611.359	37,6
Ingresos por Mantenimiento, Reparación y lavado de vehículos	1.058.231	N/R	103.685.166	2,5
Menos: Devoluciones y descuentos	48.941.622	1,1	144.339.724	3,5
Ingresos netos de operación	4.525.682.812	100	4.071.758.634	100

Fuente: Estados financieros Garrimotor Ltda. 2018-2017

Ahora se muestra la nota que propone este trabajo con respecto a los ingresos de la entidad:

Nota 16: Ingresos por actividades ordinarias.

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2018 vs 2017:

Los ingresos relacionados con la venta de productos se reconocen conforme a éstos se entregan a los clientes y se les transfiere los riesgos y beneficios de los mismos.

Los ingresos por servicios se reconocen conforme los prestan.

Las estimaciones para pérdidas en la recuperación de cuentas por cobrar (que se incluyen en los gastos de ventas), provisiones para devoluciones y descuentos (que se deducen de las ventas) y comisiones sobre ventas (que se incluyen en los gastos de ventas) se registraron con base en análisis y estimaciones de la administración.

		%		%
		INGRESOS		INGRESOS
	2018	NETOS	2017	NETOS
Ingresos por actividades ordinarias				
Ingresos brutos de operación	4.574.624.434	101,1	4.216.098.358	103,5
Ingresos brutos de operación Autopartes	1.087.461.978	24,0	2.581.801.833	63,4
Alquiler Equipo de Transporte	3.486.104.225	77,0	1.530.611.359	37,6
Ingresos por Mantenimiento, Reparación y lavado de vehículos	1.058.231	NR	103.685.166	2,5
Menos: Devoluciones y descuentos	48.941.622	1,1	144.339.724	3,5
Ingresos netos de operación	4.525.682.812	100	4.071.758.634	100

La disminución en los ingresos brutos del año 2017 al año 2018 correspondientes a la actividad de venta de autopartes corresponde a los siguientes eventos:

- Cierre de almacén de Barranquilla ubicado en la calle 45 No. 36-138. Se entrega local que estaba en arriendo.
- Cierre de almacén Alcázares ubicado en la cra. 24 No. 75-04. Esta propiedad pasa a ser propiedad de inversión y por tanto ya no es generadora de ingresos. (Detalle en nota # activos fijos).
- Venta de terreno y almacén Autopartes del Sur ubicado en la av. 1 No. 20-06. (Detalle en nota # activos fijos).

Por otra parte, se registra un aumento en los ingresos brutos del año 2017 al año 2018 correspondientes a la actividad de alquiler de vehículos automotores, estos aumentos corresponden a los siguientes eventos:

- Firma de contrato de alquiler de 10 camiones con la empresa Samsung S.A. por tres años por valor de \$1.272.383.602
- Participación del 16% en la unión temporal RGV Nit. 900.103.372 con el alquiler de 10 camionetas tipo campero por valor de \$915.936.365
- Participación del 16% en la unión temporal GROUP 43 Nit. 901.138.881 con el alquiler de 10 camionetas tipo campero por valor de \$931.733.138.

Como se puede observar, las cifras y su respectiva clasificación se dejaron tal cual, lo único que se hizo fue utilizar revelaciones o descripciones narrativas que explicaran los principales cambios y variaciones en las cifras de un periodo a otro tal como lo indica la Sección 8 de NIIF pymes.

Estas dos notas analizadas son apenas un abrebocas de lo que se pretende hacer con la propuesta de mejora. La idea es incluir más narración, más revelaciones que den mayor claridad y detalles a la información ya contenida en las tablas y recuadros adjuntos en cada nota, así como en los demás estados financieros.

A su vez, este proyecto pretende dar alcance no solo a mostrar cómo se pudieron haber desarrollado las notas incluidas en los estados financieros de la entidad correspondientes a los periodos 2018 – 2017, sino también sentar una base de las revelaciones que cada nota debe contener según sus variaciones y los eventos que hayan surgido alrededor de las cifras presentadas. Es por eso que el alcance de este proyecto son las notas y revelaciones de los estados financieros que se presentarán al cierre del presente periodo (2019-2018), así como también los periodos contables por venir.

Plan de acción: Analisis y tipos de beneficios de la propuesta, impactos internos y externos

Al realizar esta mejora en los estados financieros de la entidad, se espera que estos cumplan con las cualidades tanto principales como secundarias de la información contable. Las NIIF Pymes no se han quedado atrás en este aspecto, sino que antes bien han dado bases claras y concisas de las cualidades o principios que debe tener la información contable y financiera de toda entidad, las cuales permiten una globalización de la información y le da ese toque internacional que desde hace mucho tiempo lo requerían los negocios y las diferentes transacciones que realiza el país.

Por ejemplo la Sección 2 de NIIF Pymes resalta como cualidades principales la relevancia y la fiabilidad. La primera, hace referencia a la importancia que tiene la información contable en la toma de decisiones de la empresa. Prácticamente este principio o cualidad aduce que sin una buena información contable y financiera (esto incluye datos, cifras, así como las explicaciones y detalles necesarios) es imposible tomar decisiones, o por lo menos tomar decisiones acertadas que permitan el buen funcionamiento de la compañía. He allí el primer beneficio o impacto interno que obtendrá la gerencia de la empresa, la posibilidad de tomar decisiones más acertadas, así como de ver de manera resumida y concisa los eventos y detalles que acompañaron las actividades y transacciones de la empresa en el periodo analizado.

Otro beneficio que puede obtener la empresa con la mejora propuesta es un beneficio económico, generado por un impacto externo. No hay duda que actualmente, la principal herramienta que utilizan las entidades financieras y en sí grandes empresas antes de iniciar negocios o transacciones con otras empresas son los estados financieros. De estos extraen la información que consideran vital de cada compañía, de ahí que una información contable y financiera fiel, integra y clara permite a estos entes externos ver claramente la situación de la

empresa, generando así la confianza necesaria para desembolsar créditos, hacer inversiones o generar opciones de negocio atractivas para las entidades.

Para el caso específico de la empresa Garrimotor Ltda., no es para nada atractivo para un ente externo ver esa disminución dramática en los ingresos de un periodo a otro sin explicación alguna, mientras que con las revelaciones y descripciones narrativas, se puede hacer notar que lo que está sufriendo la empresa es un proceso de transformación o reorganización. Incluso, podría resaltarse que esa nueva actividad en relación con los costos de la misma, es más rentable que la actividad anterior, motivo por el cual entidades financieras podrían desembolsar créditos bajo la opción de leasing de vehículos, lo cual permitiría ampliar la flota de la empresa y así generar mejores oportunidades en el sector del alquiler de vehículos, que prácticamente es la actividad que ha sostenido a la empresa durante los últimos años.

Pero también es razonable incluir los impactos negativos. Al detallar algunos eventos como lo son cierres de almacenes, venta de propiedades y en sí una variación tan notoria en la economía de la empresa, puede generar a las mismas entidades financieras, clientes, proveedores e incluso empleados, incertidumbre respecto a la continuidad de la empresa, algo que puede resultar a su vez en negación de créditos de libre inversión, desconfianza dentro del sector autopartista y en general una idea negativa de la empresa.

Otro impacto negativo que surge de reflejar por medio de las notas y revelaciones a los estados financieros la realidad económica de la empresa de manera tan detallada, es el riesgo que corre la entidad ante los entes de vigilancia y control, como es el caso de Superintendencia de Sociedades, que al ver una realidad no tan promisoriosa, puede traer efectos legales que afecten la continuidad en la empresa.

Cronograma de actividades

Para reflejar de una mejor manera las actividades propuestas, se realiza el siguiente diagrama de Gantt por periodos quincenales:

Imagen. 5 Diagrama de Gantt proyecto mejora en notas a los estados financieros según NIIF empresa Garrimotor Ltda.

ACTIVIDAD	INICIO	FIN	DICIEMBRE 2019		ENERO 2020		FEBRERO 2020		MARZO 2020
			1er. Quincena	2da. Quincena	1er. Quincena	2da. Quincena	1er. Quincena	2da. Quincena	1er. Quincena
Presentación y sustentación de proyecto ante la junta de socios	01-dic-19	15-dic-19	Obtener la aprobación de la gerencia para iniciar las mejoras propuestas .						
Análisis de los estados financieros del periodo 2018-2017	16-dic-19	30-dic-19		Plantear notas del periodo 2018-2017 como ejemplo según proyecto.					
Cierre de información contable y financiera para estados financieros y preparación tributaria	01-ene-20	15-ene-20			Revisar y analizar integridad de la información contable y presentar impuestos.				
Revisión y replanteamiento de políticas contables con la gerencia	16-ene-20	30-ene-20				Definir políticas acorde con estándares y realidades de la empresa.			
Preparación estados financieros periodo 2019-2018	01-feb-20	15-feb-20					Determinar estados financieros básicos e información a presentar.		
Determinación de notas y revelaciones periodo 2019-2018	16-feb-20	28-feb-20						Determinar revelaciones y explicaciones narrativas que acompañaran las notas	
Presentación estados financieros 2019-2018 a junta directiva para su aprobación y publicación	01-mar-20	15-mar-20							Someter a discusión estados financieros para su aprobación.

Fuente: Elaboración propia.

Presupuesto financiero básico

Dado que el alcance del proyecto planteado es estrictamente mejorar la presentación de la información contable y financiera de una entidad, se aclara que no se requiere ningún recurso financiero ni físico que amerite la preparación de un presupuesto. Sin embargo, se debe destacar que si bien el proyecto no requiere este tipo de recursos, si hay otros recursos valiosos que son necesarios en todo proyecto, especialmente en proyectos de mejora. Estos recursos hacen referencia a los intangibles, como lo son los recursos humanos que son quienes finalmente brindan los conocimientos, la experiencia y el tiempo necesario para efectuar este tipo de replanteamientos y mejoras a una organización.

Recomendaciones

- Analizar junto con la Gerencia de la empresa los impactos positivos y negativos del proyecto de mejora para establecer alcance y niveles de aprobación del mismo.
- Solicitar a la gerencia mayor compromiso y participación en los temas contables y financieros de la entidad que generen al área contable unos objetivos claros y concisos de la información a presentar.
- Revisar y analizar junto con la gerencia, contador y revisor fiscal las políticas contables de la empresa para determinar su ajuste o firmeza.
- Solicitar al contador mayor compromiso y participación en el análisis y revisión de las notas a los estados financieros para establecer su punto de vista con respecto a la propuesta de mejora.
- Capacitar o permitir la capacitación de todo el área contable en temas NIIF que permitan una unificación de criterios y conceptos generales.
- Permitir mayor participación del asistente contable en la presentación y preparación de los estados financieros que permitan una visión actual y acorde con los estándares y necesidades de la economía.

Conclusiones

Este proyecto académico se enfocó en mejorar la presentación de las notas a los estados financieros de la empresa Garrimotor Ltda. para los periodos posteriores, tomando como base las notas presentadas en los estados financieros correspondientes a los periodos 2018 – 2017.

El objetivo principal del presente proyecto es resaltar la importancia que tienen las notas y revelaciones a los estados financieros como parte integral de los mismos, tanto así que como se pudo evidenciar en el alcance y aplicación del proyecto, queda claro que no solo las cifras, su ordenamiento y su clasificación son importantes, sino más aun las revelaciones y explicaciones detalladas de los eventos y situaciones que acompañan toda la información contable y financiera de una entidad. En el ejemplo comparativo presentado, se reflejó que aunque sigue siendo la misma información, la narración detallada de los eventos puede dar un contexto completamente diferente a las cifras y recuadros presentados dentro de los estados financieros. Son estos detalles los que marcan la diferencia en la toma de decisiones tanto a nivel interno como a nivel externo en la relación de la empresa con todos sus stakeholders, ya sean entidades financieras, clientes, proveedores, empleados y uno de los más preocupantes para toda organización, el Estado.

Todas las situaciones expuestas a lo largo del proyecto son circunstancias que no solo se presentan en la empresa objeto de estudio como lo fue Garrimotor Ltda., sino también en muchas empresas pymes a nivel nacional, que aunque afirman en un aparte de sus estados financieros cumplir o regirse por las NIIF, su presentación y en sí sus notas y revelaciones incluidas en los estados financieros demuestran que aún falta camino para poder decir que Colombia (en comparación con toda Latinoamérica) es un país con una información contable y financiera globalizada y estandarizada.

Referencias

- IASB. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. NIIF para Pymes.
- IASB. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) 2009.
- IASB. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) 2015.