



Los impactos en el sistema de información contable de las empresas dedicadas a la construcción con la entrada en vigencia de los estándares internacionales de información financiera – NIIF, específicamente las NIC 11, NIC 18, CINIIF15

TRABAJO DE GRADO
MEMORIA METODOLÓGICA

Isabel Cristina Ramírez Mejía
(isa-ramirezmejia@outlook.com)

Leidy Carolina Roldán Cañola
(lcarolina.roldan@udea.edu.co)

Stivens Erazo González
(stivens.erazo@gmail.com)

Lina María Muñoz Osorio
(Asesora)

Universidad de Antioquia
Facultad Ciencias Económicas
2015

MEMORIA METODOLÓGICA

Metodología

La metodología que se utiliza en el desarrollo del trabajo de investigación, es de enfoque cualitativo-inductivo, en la medida en que implica el reconocimiento y estudio del sector de la construcción, sus características y condiciones; para que con el establecimiento de preguntas, mediante la recolección de datos se logre entender lo que pasa actualmente en dicho sector como consecuencia de la convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad en Colombia.

Éste enfoque busca principalmente explorar el sector que se está investigando, para posteriormente describirlo y analizarlo; dando profundidad a los datos recolectados, y con ello poder dar respuesta a la pregunta problematizadora y cumplir con los objetivos del proyecto.

Para la investigación se tiene un alcance tanto descriptivo como explicativo, dado que primero se procede a describir el sector en términos generales, para comprender sus características, componentes, factores, actores, entre otros aspectos importantes dentro del mismo; y así lograr entender su funcionamiento y poder detectar como se verá afectada la información financiera y contable, con la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad; luego de lo anterior se procede a determinar y exponer los principales cambios que se tendrán en la elaboración y presentación de los estados financieros, la revelación y establecimiento de políticas; y así explicar de manera concreta como las empresas del sector están afrontando ésta situación.

Y la parte descriptiva se aplica porque, se busca los principales cambios que se presentaran con ésta normatividad, los cuales impactarán de manera significativas las compañías del sector, y poder establecer específicamente las características fundamentales de dicho cambio.

El Problema

Debido a que es un hecho el cambio de la normatividad contable, el equipo de investigación observa la inevitable transición de un formato “general contable” que pasa a ser un escenario normativo proponente de normas específicas según el sector económico, la estructura financiera-social de la empresa y hasta la definición de “hechos económicos justos”.

Mientras comprendíamos la importancia de éste cambio e imaginábamos los efectos en la medición y presentación de información contable, debíamos definir en cual tipo de industria nos apoyaríamos para desarrollar el trabajo.

Luego de analizar varios factores como el acceso a la información, la disponibilidad de tiempo de las personas que brindarían el material de trabajo y la pertinencia de abordar un sector dinámico en la economía, finalmente se decidió enfocar la investigación en empresas pertenecientes al sector de la construcción.

Ahora bien, ya definida la industria objeto de estudio, la misión era comenzar a delimitar la normatividad que propone los principales cambios en la estructura, medición y revelación de la información contable, la ubicación de las empresas y el lapso de tiempo que abarcaría la investigación. Para definir el espacio temporal se decidió tomar un rango que abarcara un año anterior y uno posterior al periodo en que se realizaba la planeación de la investigación, es decir los años 2013-2015. La delimitación geográfica se definió en gran medida por la posibilidad de acceder a la información, partiendo principalmente del desplazamiento de los investigadores a las fuentes de la información ubicadas en el Valle de Aburrá. Finalmente la delimitación normativa se identificó por la referencia directa que tiene la normatividad y el sector, en este caso la NIC 11, la NIC 18 y la CINIIF 15.

Conforme iniciábamos la planeación de la investigación se comenzaron a vislumbrar con mayor claridad cuáles eran las empresas que se debían analizar. Inicialmente se tenía la noción de que la normatividad analizada cobijaba a todas las empresas de construcción, sin embargo, se identificó que existe una tendencia de contratar las distintas actividades principales en la ejecución de un proyecto de construcción y que según esto se aplican las normas en cada una de las compañías. Adicionalmente se encontró que el término “construcción” es muy amplio en su definición, ya que puede concebir proyectos de construcción de maquinaria industrial, naves, estructuras inmobiliarias u otros activos acondicionados especialmente. Entendido lo anterior, se definió para fines del presente trabajo tomar las empresas que tuviesen relación directa con la construcción civil.

Por otro lado, se encontró que a su vez en el sector de las construcciones civiles se presentan algunas clasificaciones de los actores según su participación y las actividades que realicen; por ejemplo se conocieron casos donde la empresa constructora civil enfocaba sus recursos a contratar los procesos de ejecución de la obra y asumía los costos y gastos que representaba la venta de los inmuebles o productos terminados, otra situación que se encontró y que se definió objeto de estudio serían las empresas que se encargaban realmente de la construcción, transformación de los materiales y entrega efectiva de un resultado palpable, ya sea en un alcance parcial o total de la obra. Estas empresas son reconocidas en el ámbito de la construcción civil como *contratistas*.

En cuanto a la delimitación temática de la investigación, también se debieron efectuar cambios, ya que se identificó la imposibilidad de alcanzar los objetivos propuestos en el tiempo estipulado, luego de reconocer que la elección de estas normas en el desarrollo de la investigación era más bien ambiciosa, se concertó finalmente realizar el análisis del trabajo bajo la temática propuesta en la NIC 11, complementada con la NIIF 15 en aspectos más generales.

Conforme se avanzaba en el proceso de descartar gradualmente las distintas interpretaciones y eliminar las posibles ambigüedades que pudiesen surgir en la definición del proyecto, se llegó a la siguiente pregunta problematizadora:

¿Cuáles son los impactos en el sistema de información contable de las empresas dedicadas a la construcción con la entrada en vigencia de los estándares internacionales de información financiera – NIIF, específicamente las NIC 11, NIC 18, CINIIF15?

Inicialmente se cuestionó la utilización del término *impactos* en la pregunta, sin hacer una debida aclaración y referenciar a qué tipo de impactos se refería. Posteriormente se reestructuró la forma de la pregunta para que el término quedara acotado a las posibilidades que contempla los cambios en cuanto a revelación y estructura de los estados financieros.

LAS RESPUESTAS TENTATIVAS

Primero se pensó en las implicaciones comerciales que traería la implementación de una norma que propone cambiar el reconocimiento de partidas importantes de los estados financieros. Cuando se hace referencia a implicaciones comerciales, se concebía la posibilidad que tiene las empresas para acceder a alguna fuente de financiación, ya sea externa como una entidad bancaria, o interna como una inyección de capital por parte de los socios. Esto sin realizar un análisis profundo del comportamiento de los principales indicadores financieros. Paralelo a la fuente de financiación, se pensaba también en la capacidad de respuesta y cumplimiento de las empresas de construcción civil frente a los compromisos adquiridos con sus clientes y proveedores.

Luego, para dar una respuesta más general a los posibles cambios de normatividad contable, se podría decir que algunos de los más significativos serían los cambios en software, determinación de políticas, presentación y revelación de los estados financieros, capacitación del personal, entre otros aspectos. Lo anterior puede verse evidenciada en la aplicación del instrumento.

Una mirada posterior más acorde a lo referenciado en la pregunta problematizadora permitió proponer una respuesta más articulada con lo propuesto en la NIC 11. El cambio en el reconocimiento de los ingresos en los periodos que demore la terminación del proyecto, es; en pocas palabras la diferencia más grande entre lo propuesto en la Normatividad Colombiana y la Norma Internacional ya mencionada. Dicho reconocimiento depende en gran medida de la forma en cómo definen los acuerdos iniciales las empresas y sus clientes. La importancia que toma la formalidad contractual en los proyectos de construcción celebrados por las empresas contratistas incrementa de forma sustancial, ya que bajo este esquema se definen la existencia de otros factores que puedan ser reconocidos como ingresos o como costos en un momento determinado.

LAS VARIABLES

Partiendo de la esencia del problema se tomaron como variables elementos cruciales en la estructura y forma de los estados financieros. A continuación se referencian y se expone su pertinencia e importancia en el desarrollo del proyecto de investigación.

Los ingresos constituyen una variable crucial a la hora de identificar los impactos en los estados financieros bajo la aplicación de lo dispuesto bajo la NIC 11. El desarrollo del análisis de esta variable no se centra en el comportamiento cuantitativo del rubro, sino en los atributos que se tendrán en cuenta para identificar el resultado de una transacción constituye un ingreso para la empresa contratista. La identificación de estas cualidades se define especialmente en la estructura y forma de los acuerdos pactados entre la empresa y sus clientes, teniendo como finalidad la ejecución de una obra civil. Según

las condiciones pactadas entre las partes, se puede definir como ingresos desembolsos adicionales recibidos por cumplir o superar indicadores de eficiencia, también sanciones que se den a lugar a una entrada de dinero por el incumplimiento de algún tipo por parte del cliente.

Como posible resultado del análisis de esta variable se espera identificar los principales factores que determinan la identificación de un flujo de efectivo o hecho que constituya un derecho como un ingreso.

Otro factor fundamental que permite identificar el impacto en los estados financieros bajo la normatividad internacional, es el costo. Su dinámica análoga a la que experimenta los ingresos también permite identificar como se ven afectados los rendimientos o utilidades de los contratistas. Si bien es de gran importancia identificar la cifra que representan los costos, se considera más impórtate en el desarrollo de esta variable, identificar las condiciones que intervienen en la su distribución y asignación.

Finalmente desde una mirada holística, se identifica en qué grado es favorable o desfavorable su comportamiento.

LOS INSTRUMENTOS

La pregunta que se plantea en la investigación requiere la utilización de un instrumento acorde a la dinámica de las variables y a la naturaleza de los objetivos.

Inicialmente se tiene la idea que se debe abordar personalmente a cada actor responsable del proceso contable de cada empresa contratista; por tanto, se determinó que el instrumento más acorde era la entrevista. La aplicación de este instrumento representó un reto mayor al presupuestado, ya que los entrevistados no gozaban de espacios disponibles amplios en sus agendas laborales, y se optaba por enviar la entrevista por medio del correo electrónico, lo que hacía que perdiera la esencia y se convirtiera en encuesta por así decirlo.

En el proceso se tuvo la oportunidad de realizar inicialmente dos entrevistas a las constructoras, como prueba piloto y para conocer al detalle cómo se deban los procesos de generación de la información contable y financiera en estas empresas, las empresas entrevistadas fueron: Grupo Urbano y Áreas Flexibles

En éstas se vio evidenciado además, que el modelo de entrevista que se había planteado en Trabajo de Grado I, no era correcto aplicarlo; dado que las empresas apenas están en la etapa del diagnóstico por pertenecer al Grupo 2 según la clasificación del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, por tanto no les es posible responder a los cuestionamientos que les estábamos haciendo.

Además de lo anterior, estas personas que fueron entrevistadas, nos dieron a entender que aplicando éste instrumento, no íbamos a recolectar la información necesaria para resolver el interrogante; debido a que el proceso de convergencia hacia Normas Internacionales estaba muy atrasado; por tanto no sería de gran utilidad.

Otro aspecto que nos llevó a replantear el instrumento, fue; que las personas encargadas de llevar el proceso contable de la constructora, tienen el tiempo muy limitado para responder entrevistas, y que era más apropiado enviarles una encuesta vía e-mail, con respuestas inducidas para que el tiempo de dedicación fuera más pocos, y la utilidad para nosotros fuera mayor.

Para la aplicación del instrumento se hizo una muestra intencional, utilizando como fuente de información el informe inmobiliario presentado por Camacol Antioquia, en el que se encuentra un listado de las empresas adscritas a ésta entidad, y también; cada uno de los proyectos en los que están participando actualmente. Dado que el sector funciona con agrupación de firmas y servicios, se contó con la opinión de la asesora Lina Muñoz que tiene un amplio conocimiento del tema y nos sugirió enfocarnos en las empresas que en el sector se conocen como las promotoras, ya que son estas las directamente responsables de la información contable.

Se identificaron de las compañías listadas por en el reporte de oferta inmobiliaria, aquellas que tienen función de ser promotoras de proyectos, las cuales tienen iniciativa para crear uniones temporales o consorcios con varias empresas del sector; pero son las encargadas de manejar toda la información de dicho proyecto. Para ello se realizó un análisis de cuáles eran las que participaban en mayor cantidad de proyectos, y tenían más influencia en el sector. De los listados se identificaron 20 grupos de sociedades que concentraban la mayor parte de los proyectos en la oferta inmobiliaria en el Área Metropolitana, se contactaron y respondieron 14 profesionales, de los cuales uno de entrada respondió que su empresa no venía trabajando en la convergencia a la estandarización, porque consideraba que los cambios no eran muchos y que el balance de apertura se haría en el momento que estuviera listo el balance a diciembre 31 de 2014.

La siguiente imagen permite observar el listado de empresas constructoras adscritas a Camacol de las cuales se seleccionó el conjunto de empresas que conformaría la muestra que se utilizó para la aplicación del instrumento; posteriormente se presenta un tabla en la cual se puede observar las principales empresas dentro del sector y el número de proyectos que tiene cada una de éstas:



EMPRESA	PROMOTORA	PROYECTOS A CARGO	SELECCIONADA
Grupo Urbano	X	6	✓
ABAD FACIO LINCE Inmobiliaria		3	
Intercasa	X	8	✓
Construcol		3	
Capital		18	
Vértice		27	
Bienes & Bienes	X	18	✓
Bemsa	X	18	✓
Duplex		1	
Porticos	X	8	✓
Profesionales en Concreto		4	
Con Proyecto	X	4	✓
Constructora Contex		8	
Ingeniería Inmobiliaria	X	28	✓
AIA		10	
Coninsa Ramón H	X	14	✓
Conaltura		14	
Fajardo Moreno	X	9	✓
Constructores Javier Londoño	X	9	✓
conhogar		14	
C.A.S.A		9	
Urbaterra	X	4	
Arconsa		6	
Link	X	3	
Optima		20	
Proin	X	15	
Cantagirone	X	7	
Grupo Ciudadela	X	11	✓
Acierto	X	15	✓
Promotora Proyectos del Norte	X	3	
ISC Inserco	X	5	
Riva S.A	X	12	✓
BLP	X	4	
Ingeniería y Vivienda	X	3	✓

Para la interpretación de la información recolectada se elaboraron unas tablas resumen por cada una de las preguntas de las encuestas, en las cuales se consolidó y analizó la información, y posteriormente se sacaron las respectivas conclusiones de cada una de ellas y con esto se pudo determinar los resultados concretos de este proceso, los cuales contribuyeron en gran medida en la elaboración del al producto final, el artículo.

Posteriormente, en los anexos se encuentran adjuntas las entrevistas y encuestas realizadas a las compañías constructoras, además de las tablas de interpretación de los resultados.

LAS FUENTES

El equipo de trabajo consideró que la fuente primaria para poder llevar a cabo la investigación y entender de manera completa el sector de la construcción, iban a ser los ingenieros de las obras, dado que estos nos pueden describir el proceso completo de las obras de construcción; y, la generación de la información contable. Para esto visitamos una obra de la empresa Grupo Urbano, donde el ingeniero de ésta nos describió de manera muy completa la caracterización de la misma. De esta entrevista nos quedó claro el funcionamiento del sector, y se pudo continuar con el proyecto. Esto fue un elemento clave debido a que fue lo que nos dio una mirada global del sector y nos permitió comprender a cabalidad todo el proceso que se lleva a cabo en un proyecto de construcción y de esta manera poder comprender de mejor manera la parte contable de los mismos.

Ya con la modificación del instrumento para levantar la información, las personas encuestadas se convirtieron en otra fuente primaria de información, de los cuales se iban a sacar todas las conclusiones pertinentes para el desarrollo de la pregunta en cuestión.

Como las entrevistas y encuestas no fueron muy enriquecedoras, dado por la etapa de convergencia en la que se encontraban las compañías; tuvimos que ayudarnos de artículos escritos por otras personas del tema, trabajos de grado anteriores y libros que complementarían toda la información recibida.

Otras fuentes de información fueron los medios escritos y virtuales, cuya referencia se encuentra en la bibliografía del artículo en algunos casos se hacía presente un sentimiento de frustración, ya que los interrogantes o expectativas planteados antes de realizar la consulta no quedaban satisfechos, en otros la información era limitada o estaba muy desactualizada y se encontraban una serie de referencias donde el investigador solo iba de autor tras autor sin encontrar un argumento sólido y útil para darle forma al artículo.

La interacción con los asesores del trabajo en el proceso de planeación y ejecución de la investigación también fue crucial. En algunos momentos se experimentaba la incómoda sensación de tener algo entre manos, pero no se sabía qué. En otras oportunidades se tenía clara la meta a conseguir, pero trazar el camino para dar respuesta al problema de investigación se convertía en un laberinto. Finalmente, acompañados por el consejo de quienes ya habían transitado el interesante camino de realizar un trabajo de grado, fue posible visualizar la meta al final del camino.

LAS FASES Y LOS PROCEDIMIENTOS

El desarrollo de la investigación se dio básicamente en tres etapas.

Inicialmente la idea de dar comienzo a la elaboración del trabajo de grado era inquietante, ya que esto representaba la culminación de un periodo importante en nuestras vidas académicas y por el nivel atención y tiempo que éste demandaba, teniendo en cuenta también las otras responsabilidades académicas y personales que cada uno tenía.

Luego de entender el inminente arribo y aplicación de las Normas Internacionales Contabilidad, identificamos casi inmediatamente que esto representaba una oportunidad de confrontar que cambios y que efectos surgirían en las empresas locales. Luego de analizar las posibilidades para desarrollar el trabajo enfocándose en un sector económico específico, se definió que el sector de la construcción era el ideal. Esta decisión se tomó principalmente por el dinamismo que viene presentando este sector en los últimos años, y también, por la afinidad que se siente por este tipo de industria, ya que algunos familiares de los investigadores trabajan en empresas constructoras.

Ya definido el sector, correspondía asociar cual normatividad internacional aplicaba. Fue en ese entonces donde se identificó que la NIC 11, NIC 18 y CINIIF 15, eran las normas que afectaban directamente la identificación y revelación de la información contable de las empresas constructoras.

Establecidas las normas y la industria objeto de estudio, se dio inicio a la búsqueda documental, la condición en la búsqueda era no presentar información repetida. El resultado de esta búsqueda fue un gran collage de información, una gran cantidad de datos que debía ser seleccionada y clasificada cuidadosamente. El proceso de ponderar y elegir la información se convirtió en el primer reto como grupo de investigación, pues la valoración de la información era diferente para cada integrante. Fue entonces donde se tenían que establecer prioridades en la calidad y oportunidad de la información, y se debía tener definido un volumen moderado de ésta, que brindara la posibilidad de trabajar cómodamente.

Habiendo ya definido cuál iba a ser el material de trabajo, se continuó con la elaboración de la estructura del proyecto. La definición del problema, la delimitación, la justificación, los objetivos y la identificación de variables fueron resultado de un trabajo grupal, donde se escogían las propuestas de los integrantes del grupo, y en algunos casos se articulaban varias propuestas para conseguir un resultado. La elaboración de esta etapa del trabajo también represento un reto a la comunicación y a la madurez del grupo de investigación, ya que luego de haber definido los puntos cruciales del trabajo, algún integrante presentaba una nueva propuesta, originando así un sensación de retroceder y redefinir los postulados que se presumían firmes en la estructura del trabajo y a su vez, la omisión de una nueva idea generaba la sensación de ignorar algunas ideas y actuaciones del proponente.

Luego de haber superado las diferencias en los criterios y haber logrado un consenso en la definición y en la dirección del trabajo, se idéntico una nueva situación. La idea del qué hacer estaba claro; sin embargo, al momento de plasmarla en el papel surgían diferencias en cuanto al estilo de redacción.

Una segunda fase del desarrollo de la investigación tuvo lugar en la aplicación del instrumento con el cual se pretendía realizar la recolección de la información. Como se ha mencionado anteriormente, esto representó un gran reto para el grupo por las diferentes dificultades que se presentaron y porque ésta fase pasó por varias etapas hasta cambiar el instrumento de aplicación, que fue lo que mejor resultado nos dio para poder seguir adelante con el proyecto.

Finalmente, la etapa donde se analiza la información y se da forma al artículo de investigación se vio cruzado transversalmente por una pregunta clave: ¿Qué interpretar?

Es curioso, pero en este momento se había obviado o perdido de vista las bases del trabajo en las cuales descansaría la información generada y la conclusiones que se desprender de esta. En este punto, la asesoría de la profesora Lina Muñoz fue determinante para poder ver con claridad el camino trazado en un principio.

El proceso de elaborar del artículo y el presente texto demandaron la coordinación de los integrantes del grupo y de la asesora, para aplicar de nuevo el ritmo de trabajo acordado en el diseño de las primeras pinceladas del trabajo. En la etapa final del trabajo y dada la consulta permanente que se tenía de los conceptos y documentos que viene poniendo a discusión el Consejo Técnico en este proceso de convergencia a estándares Internacionales, se observó que se incluía una nueva norma a discusión la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, La cual recogía los aspectos que trataban las normas NIC 11 y NIC 18, estas últimas objeto de la investigación. Lo anterior, obligo a revisar esta nueva norma y ver cuáles eran las diferencias que se incluían, con el fin de poder llegar a unas conclusiones acertadas y en consecuencia cambiar el título del artículo para no limitarlo a las normas descritas inicialmente.

LA LECTURA Y LA ESCRITURA

El proceso de ponderar la información requiere estar constantemente sincronizado con la finalidad que se busca. Se presentaron ocasiones donde el volumen de la información era considerable, pero la calidad de ésta no lo era. Estar en la capacidad de identificar esta diferencia es muy importante a la hora de realizar un trabajo eficiente.

En un principio se cae en la falsa idea de que tener una gran cantidad de información garantiza una gran variedad de argumentos útiles a la hora de sustentar una hipótesis, conforme se avanza en la proyección del trabajo se reduce gradualmente la información necesaria en el desarrollo de este; luego de identificar lo anterior, se tomó la decisión de escoger más cuidadosamente la información a consultar y entender que la cantidad adicional de información innecesaria demandaba una gran cantidad de tiempo. Se diseñó y aplico un ejercicio en el cual se buscaba visualizar que idea se estaba buscando y así ubicarlo en la estructura del trabajo. Fue algo así como buscar a pieza con las medidas adecuadas que debe ocupar un espacio de un rompecabezas.

El plasmar en el papel la idea que surge luego del análisis de la información consultada no es fácil. Se evidenció que no todos los integrantes del grupo estaban sincronizados, por lo cual se buscaron los momentos y espacios en los cuales esta situación se pudiera mejorar. Es así como en las tardes se trataba de consultar o leer la información adquirida y en las noches o también en las mañanas se redactaban las conclusiones halladas.

LOS ASESORES

Embarcarse y zarpar hacia el objetivo propuesto por el grupo de investigación, sacaba a flote grandes interrogantes como: *¿Quién nos guiará?*

Ese guía presente en la planeación del proyecto y en la ejecución de éste, debía ser alguien que gozara de tiempo para indicar el camino a seguir, que sintiera la necesidad académica de avanzar en el trabajo y de igual forma sintiera el compromiso de continuar hasta el final.

Conocer el tema que se investiga es un factor crucial a la hora de impartir recomendaciones. Saber que obstáculos se presentaran en el camino y aún más importantes, saber cómo superarlos configura la esencia de un verdadero guía.

En el desarrollo de la investigación se pudo percibir el dominio del tema por parte de la asesora asignada. Los resultados y conclusiones resultantes luego de las asesorías no eran solo de corte académico, lo más importante era percibir el sentimiento de seguridad y de tranquilidad al estar haciendo las cosas bien.

La concepción que se tenía sobre las características que debe tener el asesor del trabajo de grado cambia radicalmente, su actuación no se limitaba solo a impartir opiniones e indicar el camino. Su labor se enmarca en acompañar y guiar.

La vida académica, al igual que otras facetas de la vida, están llenas de altibajos. El desarrollo del trabajo en algunos momentos parecía incierto, no existía coherencia en lo establecido con lo trabajado, la desesperanza y la angustia de alcanzar los objetivos propuestos eran inevitables. Se puede decir que cada proceso de investigación tiene un punto álgido, donde se cuestiona lo acertado que fueron las decisiones tomadas, si es posible cambiar el curso de la investigación teniendo en cuenta el límite de tiempo para entregar los resultados del trabajo.

Lograr el desarrollo del trabajo y cumplir los objetivos del trabajo no hubiese sido posible sin la compañía de un excelente guía. Entendimos que la investigación no solo se limita a un conjunto de páginas llenas de información, sino también al desarrollo del investigador como persona. Comprendimos que un guía también es un maestro cuando enfoca su energía en aconsejar el curso a seguir y a su vez se encarga de transmitir confianza y esperanza en la meta propuesta.

Poder llegar a ese punto visualizado, experimentar la sensación del deber cumplido y tener la satisfacción de haber adquirido nuevos conocimientos, no se hubiera logrado sin un gran acompañamiento.

LAS CONCLUSIONES

La evolución de la investigación nos permitió experimentar un desarrollo como estudiantes-investigadores y como personas, además se fortaleció el compromiso que adquirió cada uno al inicio de la carrera. Los siguientes son los puntos más destacados:

- ✓ Si no se tiene claro a qué punto se quiere llegar con la investigación, entonces se debe definir cuál es el punto al que no se quiere llegar.
- ✓ Se estableció un ritmo dinámico en el desarrollo del trabajo, se buscaron opciones para que no siempre fuera ser monótono o rutinario.

- ✓ Los roles de líderes y seguidores nunca estaban definidos, se destacan personalidades más imponentes que otras, pero al final los integrantes del grupo estaban en capacidad de afrontar las dos posiciones.
- ✓ La administración del tiempo es crucial a la hora de trabajar por el objetivo propuesto.
- ✓ La comunicación es fundamental en el desarrollo del trabajo, no solo se debe tener en cuenta el argumento, sino también el tono en el que se presenta.
- ✓ En tiempos difíciles se trató de manejar un plan B.
- ✓ Cuando se tenía gran incertidumbre sobre el desarrollo de algún aspecto del trabajo, se proponían análisis de posibles escenarios y analizar sus diferencias.
- ✓ Se evidencio una gran presencia de trabajo en equipo y esto fue fundamental para desarrollar el trabajo y cumplir los objetivos propuestos.

ANEXOS

**UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES
FORMATO ENTREVISTA**

EMPRESA: _____
ENTREVISTADO: _____
CARGO _____

Somos un grupo de estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad de Antioquia, desarrollando actualmente nuestro trabajo de grado el cual tiene como objetivo principal; Identificar los principales impactos que tiene la implementación de la NIC 11 en la revelación y estructura de los estados financieros de los contratistas en las construcciones civiles.

Para poder cumplir con nuestro objetivo, es importante la información que usted pueda suministrarnos sobre el tema en cuestión resolviendo las siguientes preguntas; siempre y cuando su compañía esté participando activamente del proceso de convergencia, de lo contrario muchas gracias por su atención y colaboración.

1. ¿Cuál esquema normativo contable considera usted se adecua más a las necesidades de su organización?
2. ¿Qué está haciendo para empezar a implementar Normas Internacionales dentro de su compañía?
3. ¿Las personas encargadas de llevar a cabo el proceso de convergencia en la compañía es personal interno, externo o compartido?
4. ¿Cuáles son los principales cambios que ustedes han logrado detectar en la implementación de las normas contables?
5. ¿Qué limitaciones ha identificado a la hora de implementación de las NIC?
6. Con base a sus esquemas actuales de contratación ¿Qué cambios se han presentado en el reconocimiento y revelación de los Ingresos Operacionales?
7. Bajo la nueva normatividad ¿Cómo es la asignación y distribución de los Costos de los proyectos en ejecución?

UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES

EMPRESA: GRUPO URBANO
ENTREVISTADO: Maribel Marín
CARGO Contadora- Lider Proceso de Convergencia

Somos un grupo de estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad de Antioquia, desarrollando actualmente nuestro trabajo de grado el cual tiene como objetivo principal; Identificar los principales impactos que tiene la implementación de la NIC 11 en la revelación y estructura de los estados financieros de los contratistas en las construcciones civiles.

Para poder cumplir con nuestro objetivo, es importante la información que usted pueda suministrarnos sobre el tema en cuestión resolviendo las siguientes preguntas; siempre y cuando su compañía esté participando activamente del proceso de convergencia, de lo contrario muchas gracias por su atención y colaboración.

1. ¿Cuál esquema normativo contable considera usted se adecua más a las necesidades de su organización?

R/: Yo considero que es muy importante que la organización implemente normas internaciones debido a que es algo fundamental si queremos ser competitivas en el mercado y no quedarnos atrás con las nuevas tendencias que hay, y también porque estas tienen normas específicas para tratar algunos hechos económicos.

2. ¿Qué está haciendo para empezar a implementar Normas Internacionales dentro de su compañía?

R/: Por el momento estamos realizando el diagnóstico, para conocer la norma y poder identificar como se aplica en la compañía y que efectos traerá ésta.

3. ¿Las personas encargadas de llevar a cabo el proceso de convergencia en la compañía es personal interno, externo o compartido?

R/: Por el momento el proceso lo estamos realizando personal interno, y analizando si realmente es necesario contratar una firma o una persona especializada para éste.

4. ¿Cuáles son los principales cambios que ustedes han logrado detectar en la implementación de las normas contables?

R/: Como apenas estamos en la etapa del diagnóstico, creemos que dentro de los principales cambios estará el software contable que se está utilizando, y con esto la capacitación del personal.

5. ¿Qué limitaciones ha identificado a la hora de implementación de las NIC?

R/: Una de las mayores limitaciones es la parte legal, dado que no se sabe con certeza que va a pasar con las declaraciones. Otra es que con estas normas entran unas partidas de reconocimiento que no se contemplaban en el 2649; pero todo es cuestión de práctica y costumbre.

6. Con base a sus esquemas actuales de contratación ¿Qué cambios se han presentado en el reconocimiento y revelación de los Ingresos Operacionales? Y, ¿Cómo es la asignación y distribución de los Costos de los proyectos en ejecución?

R/: Como dije anteriormente, apenas estamos en la etapa del diagnóstico y no sabemos a ciencia cierta cómo se ven modificados los ingresos, y como se asignaran los costos.

UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES

EMPRESA: **ÁREAS FLEXIBLES**
ENTREVISTADO: **Juliet Gonzales**
CARGO **Contadora**

Somos un grupo de estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad de Antioquia, desarrollando actualmente nuestro trabajo de grado el cual tiene como objetivo principal; Identificar los principales impactos que tiene la implementación de la NIC 11 en la revelación y estructura de los estados financieros de los contratistas en las construcciones civiles.

Para poder cumplir con nuestro objetivo, es importante la información que usted pueda suministrarnos sobre el tema en cuestión resolviendo las siguientes preguntas; siempre y cuando su compañía esté participando activamente del proceso de convergencia, de lo contrario muchas gracias por su atención y colaboración.

1. ¿Cuál esquema normativo contable considera usted se adecua más a las necesidades de su organización?

R/: Las normas internacionales porque éstas traen normatividad específica para aplicar en las compañías de este sector, esto es una transformación importante dado que se modifican los esquemas y las metodologías que actualmente implementamos, al incorporarse a la contabilidad parámetros y criterios que estipulen la manera y el momento de reconocimiento de las cuentas de resultado.

2. ¿Qué está haciendo para empezar a implementar Normas Internacionales dentro de su compañía?

R/: Actualmente hay un comité integrado por personal tanto interno como externo; que se encarga de estudiar la normatividad y analizar cómo podría aplicarse en la compañía, se está trabajando fuerte en el diagnóstico, para cuando se pase a la siguiente etapa, se esté completamente seguro que se está haciendo lo adecuado.

3. ¿Las personas encargadas de llevar a cabo el proceso de convergencia en la compañía es personal interno, externo o compartido?

R/: Tenemos un comité integrado por personal tanto interno como externo. El personal externo es quien nos asesora de cómo debemos hacer los cambios, y ya nosotros nos encargamos de realizarlos.

4. ¿Cuáles son los principales cambios que ustedes han logrado detectar en la implementación de las normas contables?

R/: Por la etapa en la que vamos en la implementación, solo puedo decirte que uno de los cambios más significativos que hemos detectado es el del software contable y las políticas de revelación y presentación de los estados financieros.

5. ¿Qué limitaciones ha identificado a la hora de implementación de las NIC?

R/: Un limitante básico es el poco conocimiento que tenemos en la empresa sobre estas normas, aunque se ha ido superando poco a poco con la ayuda de los asesores externos.

6. Con base a sus esquemas actuales de contratación ¿Qué cambios se han presentado en el reconocimiento y revelación de los Ingresos Operacionales? Y, ¿Cómo es la asignación y distribución de los Costos de los proyectos en ejecución?

R/: No sabría responderte esta pregunta, porque apenas estamos en la etapa del diagnóstico; y ésta pregunta es muy puntual.

UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES
FORMATO ENCUESTA

Somos un grupo de estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad de Antioquia, desarrollando actualmente nuestro trabajo de grado el cual tiene como objetivo principal; Identificar los principales impactos en el sistema de información contable de las empresas dedicadas a la construcción con la entrada en vigencia de los estándares internacionales de información financiera – NIIF, específicamente las NIC 11, NIC 18, CINIIF15

Para poder cumplir con nuestro objetivo, es importante la información que usted pueda suministrarnos sobre el tema en cuestión resolviendo las siguientes preguntas.

1. ¿Qué cargo ocupa dentro de la organización?
 - a. Contador público.
 - b. Revisor fiscal.
 - c. Asesor.
 - d. Administrador.
 - e. Otro, ¿cuál? _____

2. ¿Su compañía se encuentra actualmente participando del proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad?

Si ____ No ____

3. En cuál de los siguientes grupos se clasifica su organización:
 - a. Grupo 1.
 - b. Grupo 2.
 - c. Grupo 3.

4. ¿Cómo ha abordado su compañía el proceso de convergencia a Normas Internacionales?
 - a. Se generó un proyecto independiente.
 - b. Se contrató una persona independiente como asesor.
 - c. Se implementó una estrategia que vincula tanto personal interno como externo.
 - d. Otra, ¿Cuál? _____

5. En cuales de las siguientes posibles etapas se encuentra la compañía:
- Inicial (Diagnostico).
 - Preparación (Definición de políticas contables, definición de documentos y procedimientos y/o definición de balance de apertura.).
 - Aplicación propiamente dada (Balance de apertura aprobado por la asamblea, presentación de la información bajo Normas internacionales de Contabilidad).
6. Si se encuentra en etapa de diagnóstico, seleccione cuáles de estos han sido identificados como posibles cambios importantes que se generaran con el cambio de normatividad:
- Capacitación del personal.
 - Software.
 - Presentación de los Estados Financieros.
 - Políticas.
 - Revelación.
 - Otro, ¿Cuál? _____
7. Si se encuentra en la etapa de preparación, indique cuáles de las siguientes cuentas o rubros de los estados financieros presentan cambios significativos:
- Ingresos.
 - Costos.
 - Inventarios.
 - Activos fijos.
 - Otro, ¿Cuál? _____
8. Si se encuentra en la etapa de aplicación propiamente dada, de las siguientes opciones selecciones las que usted haya identificado como las principales dificultades:
- Aplicación de software.
 - Elaboración de documentos soporte.
 - Reconocimiento de los hechos económicos.
 - Soportes internos.
 - Identificación de información relevante para revelar.
 - Otro, ¿Cuál? _____

Muchas Gracias!

TABULACIÓN DE LAS ENCUESTAS

	RESPUESTAS	POBLACION	PORCENTAJE
1. ¿Qué cargo ocupa dentro de la organización?	Contador público.	10	71%
	Revisor fiscal.	0	0%
	Asesor.	4	29%
	Administrador.	0	0%
	Otro, ¿cuál?	0	0%
		14	100%

Conclusión:

En términos generales el proceso de convergencia a normas internacionales es llevado por dos tipos de personas dentro de la organización: contadores públicos y asesores externos. La participación de los contadores públicos dentro de este cambio de normatividad en la mayoría de las empresas encuestadas es bastante alto, debido a que son éstos los encargados de llevar a cabo el sistema financiero y contable de la organización y por ende conocen el proceso, lo cual hace que para ellos sea un poco más fácil la implementación de nuevas normas en la medida en que ya conocen el tratamiento contable que existe para cada uno de los hechos económicos que tiene la organización día a día..

	RESPUESTAS	POBLACION	PORCENTAJE
2. ¿Su compañía se encuentra actualmente participando del proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad?	SI	13	93%
	NO	1	7%
		14	100%

Conclusión:

Actualmente el proceso de convergencia es un hecho y en Colombia todas las empresas deben iniciar con el mismo, pues ya el Concejo Técnico de Contaduría Pública estableció las fechas en las cuales según el tipo de empresa deben implementar normas internacionales y por ende todas las empresas deben de hacerlo pues no es opcional el cambio de normatividad.

	RESPUESTAS	POBLACION	PORCENTAJE
3. En cuál de los siguientes grupos se clasifica su organización	Grupo 1.	0	0%
	Grupo 2.	14	100%
	Grupo 3.	0	0%
		14	100%

Conclusión:

Este resultado se da por las características propias de las empresas que pertenecen a este sector, debido a que en su gran mayoría son PYMES que por su forma de operación no presentan en sus estados financieros aumentos significativos de capital, debido a que cuando desarrollan proyectos lo hacen por medio de la creación de consorcios o uniones temporales que se disuelven con la terminación de la obra y por tanto no se presenta un crecimiento patrimonial y aunque crezcan en el mercado, esto no se refleja vía patrimonio con un aumento de capital, es por esta razón que se clasifican como pequeñas y medianas empresas.

	RESPUESTAS	POBLACION	PORCENTAJE
4 ¿Cómo ha abordado su compañía el proceso de convergencia a Normas Internacionales?	Se generó un proyecto independiente.	3	23%
	Se contrató una persona independiente como asesor.	3	23%
	Se implementó una estrategia que vincula tanto personal interno como externo.	7	54%
	Otra, ¿Cuál?	0	0%
		13	100%

Conclusión:

Dependiendo de los objetivos de la empresa, los recursos con los que cuente para el proceso de convergencia, las características de la organización y de las necesidades que tenga la compañía, se lleva a cabo el proceso de diferentes maneras. Lo que se encontró fue que gran parte de las empresas usa personal tanto interno como externo, lo cual es lo más recomendable debido a que se logra combinar el conocimiento de la organización, que pueda aportar el personal interno basado en la experiencia con el conocimiento de expertos en normas internacionales por parte de personas externas y así se obtiene un equipo de trabajo compacto que en el proceso de implementación puede ser mucho más objetivo y no se alejara de la realidad de la empresa.

Sin embargo se evidencio que a pesar de que la mayoría implementan una estrategia combinada hay muchas empresas que solo han afrontado este cambio con personal interno y así mismo hay otras que lo han hecho con personal externo; la participación de estos dos caos es muy pareja según los resultados obtenidos.

	RESPUESTAS	POBLACION	PORCENTAJE
5. En cuales de las siguientes posibles etapas se encuentra la compañía:	Inicial (Diagnostico).	11	85%
	Preparación (Definición de políticas contables, definición de documentos y procedimientos y/o definición de balance de apertura.).	2	15%
	Aplicación propiamente dada (Balance de apertura aprobado por la asamblea, presentación de la información bajo Normas internacionales de Contabilidad).	0	0%
		13	100%

Conclusión:

El 85% de la población encuestada respondió que se encuentra en la etapa inicial o de diagnóstico y el 15% indico que actualmente están en la etapa de preparación; esto significa que en este sector el proceso apenas está iniciando debido a que la gran mayoría de las empresas se encuentran analizando, estudiando y evaluando las normas para así poder identificar como estas se podrán implementar en la compañía y que cambios producirá en el sistema que actualmente se usa.

Las empresas que más han logrado avanzar ya se encuentran creando políticas contables, las cuales implementaran y cambiaran la forma de reconocer algunos hechos económicos, sin embargo, estas empresas en ningún caso han logrado elaborar el balance de apertura debido a que el balance de diciembre 31 de 2014 solo será aprobado por las asambleas hasta marzo de 2015.

	RESPUESTAS	POBLACION
6. Si se encuentra en etapa de diagnóstico, seleccione cuáles de estos han sido identificados como posibles cambios importantes que se generaran con el cambio de normatividad	Capacitación del personal.	11
	Software.	11
	Presentación de los Estados Financieros.	11
	Políticas.	11
	Revelación.	11
	Otro, ¿Cuál?	

Conclusión:

Todas las empresas han logrado identificar desde el diagnostico que algunos de los principales cambios que se darán, serán en el software contable, la presentación de Estados Financieros, algunas políticas contables y la revelación de la información.

	RESPUESTAS	POBLACION
7. Si se encuentra en la etapa de preparación, indique cuáles de las siguientes cuentas o rubros de los estados financieros presentan cambios significativos	Ingresos.	2
	Costos.	2
	Inventarios.	0
	Activos fijos.	0
	Otro, ¿Cuál?	0

Conclusión:

Son muy pocas las empresas del sector que se encuentran ya en esta etapa y todas coincidieron en que los rubros que mayores cambios tendrán serán los costos e ingresos, debido a que la norma internacional que entrará en vigencia establece concretamente diversos criterios para el reconocimiento de ingresos y la asignación de costos que actualmente no se contemplan en la normatividad Colombiana lo cual muy posiblemente tendrá efectos diferentes en los resultados.

	RESPUESTAS	POBLACION
8. Si se encuentra en la etapa de aplicación propiamente dada, de las siguientes opciones selecciones las que usted haya identificado como las principales dificultades	Aplicación de software.	0
	Elaboración de documentos soporte.	0
	Reconocimiento de los hechos económicos.	0
	Soportes internos.	0
	Identificación de información relevante para revelar.	0
	Otro, ¿Cuál?	0