

2013

MEMORIA METODOLÓGICA

**Comparación en materia de
reconocimiento, medición, presentación
y revelación contable ante la ausencia de
cuentas de orden en la NIIF para Pymes**

**LUISA MARÍA BENJUMEA ANGULO
Luisa0290@hotmail.com
STEPHANIE RAMÍREZ JIMÉNEZ
stephisrjd@hotmail.com
NATALIA RINCÓN OCHOA
nataudea@hotmail.com**



Asesor metodológico: Carlos Mario Ospina Zapata

Asesor temático: Martha Cecilia Álvarez Osorio

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

En diversos proyectos de aula, especialmente en Análisis Contable, realizando uno de los trabajos propuestos en donde se debían examinar estados financieros de empresas colombianas, encontramos que bajo el concepto de cuentas de orden las compañías registraban montos bastante considerables que se convertían en un punto relevante en la realización de diferentes análisis para la toma de decisiones y comprensión de la situación financiera de éstas. Adicionalmente, los diferentes proyectos de aula daban a conocer la pronta convergencia de Colombia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera, lo que nos permitió identificar que bajo esta normatividad las cuentas de orden no se contemplan, despertando nuestro interés al no saber qué pasaría con los valores que las empresas registran en este concepto y si esta nueva norma permitiría revelar todas las eventualidades que por medio de cuentas de orden se pueden representar.

Al ir desarrollando nuestro trabajo nos dimos cuenta que las NIIF son normas bastante completas y que exigen una revelación muy detallada con el propósito de que la información contable y financiera presentada por las organizaciones refleje la forma más cercana a la realidad de la empresa, por lo cual nuestro primer tema de investigación buscaba respuestas que ya estaban dadas y que eran bastante obvias, la información que incorporan las cuentas de orden si es presentada en la normatividad internacional. Por lo tanto, decidimos darle un nuevo enfoque, en el cual se trataría de determinar el tratamiento dado por las normas internacionales a los diferentes temas que mediante cuentas de orden se revelaban, de forma que se pudiera comparar aspectos como reconocimiento, medición, valoración y revelación en ambas normatividades.

Otro aspecto que debíamos tener en cuenta para desarrollar nuestro proyecto de investigación, era escoger cuál de los dos tipos de normas internacionales existentes íbamos a analizar, si NIIF Plenas o NIIF para Pymes, pues éstas son dirigidas a usuarios diferentes teniendo en cuenta las características de las entidades para las cuales fueron creadas. Ante esta situación el equipo decidió desarrollar la investigación basándonos en las segundas, ya que Colombia es un país en donde más del 90% de sus empresas son clasificadas de esta manera, por lo cual al desarrollar la investigación se iba acceder con mayor facilidad a personas que hicieran parte de este sector y los resultados podrían ser de interés para una mayor cantidad de personas.

Adicionalmente, se tenía pensado aplicar una entrevista a expertos contables en NIIF, pero al modificar el tema a tratar en la investigación, se modificó también la población y la muestra a la cual sería aplicado el instrumento, teniendo en cuenta que al indagar la manera en que se llevan diferentes aspectos en cuentas de orden en la normatividad Colombiana a la luz de su reconocimiento, medición, valuación y revelación, para ser comparados con lo exigido en NIIF, nos podíamos dirigir a contadores y académicos con experiencia laboral en PYMES, con la finalidad de establecer el uso de estas prácticas contables.

POSIBLES RESPUESTAS

Como respuestas alternativas, el equipo de investigación considera que podrían presentarse tres situaciones:

- Un primer escenario contempla que esta normatividad tiene en cuenta las principales situaciones que bajo cuentas de orden se puede presentar y que permite su revelación mediante alguno de los componentes de los Estados Financieros incluyendo las notas realizadas a estos, aunque al ser tratados de esta manera propone una dinámica y una forma de medición, presentación y revelación diferente, siendo mucho más rigurosas las exigencias y por tanto más complejas en relación a lo propuesto por la Norma Nacional.
- El segundo escenario contempla la posibilidad de que algunos de los temas tratados por cuentas de orden no se presentan en la NIIF para Pymes, pues al proponer estas normas un tratamiento diferente habrán situaciones que simplemente no se van a presentar.
- El tercer escenario tendrá lugar ante la combinación de los dos anteriormente explicados.

VARIABLES

CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES			
VARIABLE	DEFINICIÓN	FORMA DE CÁLCULO	POSIBLES RESULTADOS
Reconocimiento	Proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios establecidos para su reconocimiento.	¿Cómo expone la NIIF para Pymes que se debe hacer la revelación de contingencias, activos totalmente depreciados y arrendamiento financiero?	<p>* Propone una revelación mediante algún componente de los EEEF (activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos), acompañada de información cualitativa que se debe presentar en las notas a estos.</p> <p>* Establece una revelación sólo de información cualitativa que se presenta mediante notas a los EEEF.</p> <p>*No sugiere ninguna revelación con respecto a determinado tema que si es contemplado por la norma nacional, ya que considera que esta situación no se debería presentar.</p>
Medición	Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.	¿Qué forma de cálculo propone la NIIF para Pymes, para determinar el valor a revelar por concepto de temas como contingencias, activos totalmente depreciados y contingencias?	<p>*Sugiere un cálculo igual o similar al propuesto por la norma nacional para estos temas.</p> <p>*Propone una forma de cálculo diferente a la establecida en las normas nacionales.</p> <p>*Estipula un tratamiento alternativo al manejar el tema de forma distinta a la propuesta en la norma nacional.</p>
Revelación Suficiente	La información contable debe contener de forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar y analizar los resultados de la operación y la situación financiera de la entidad	¿Qué información debe incluirse según la NIIF para Pymes en notas a los EEEF sobre los temas referentes a contingencias, activos totalmente depreciados y arrendamiento financiero?	<p>* La información solicitada con respecto a estos temas es la misma que la norma colombiana exige.</p> <p>* La NIIF para Pymes exige mayor información con respecto a estos temas en comparación a la solicitada por la norma nacional.</p>

INSTRUMENTO

El equipo de trabajo optó por realizar una encuesta que permitiera identificar cuál era la opinión de los profesionales contables con respecto al uso que hacen de las cuentas de orden y su apreciación acerca del no empleo de éstas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes. Esta encuesta se hace con la finalidad de complementar el tema a tratar, teniendo en cuenta que el trabajo se podía abordar con el desarrollo de un paralelo que mostrara las diferencias entre las dos normatividades, siendo éste el que daría la base para concluir y determinar la manera en que se revelarían los aspectos mencionados en cuentas de orden bajo la normatividad nacional.

Modelo del Instrumento



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES FORMATO DE LA ENCUESTA

La siguiente entrevista se realiza con el propósito de identificar y establecer las diferencias que en materia de revelación contable se generan por la no inclusión de las cuentas de orden en las NIIF para Pymes, normatividad que debe ser aplicada por las empresas pertenecientes al Grupo 2, de acuerdo a lo establecido en el Documento de Direccionamiento Estratégico emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, dando cumplimiento a la Ley 1314 de 2009.

La información que usted suministre es de total importancia para nuestro trabajo, por lo cual le solicitamos claridad al momento de responder las preguntas y que se base en sus conocimientos y fundamentación previa para hacerlo.

Estudios Realizados _____
Institución donde labora _____

Si usted desea conocer los resultados de este trabajo, adicional a esta información suministre por favor su correo electrónico con el fin de enviarle los resultados obtenidos

E-mail _____

1. ¿En su experiencia laboral ha manejado usted cuentas de orden?

Si ____ No ____ (Si su respuesta es negativa pase a la pregunta 12)

2. ¿De qué tipo de cuentas de orden ha hecho uso?

Contingentes _____ (Si su respuesta es afirmativa solucione las preguntas 3- 6)
De control _____ (Si su respuesta es afirmativa conteste las preguntas 7 – 10)
Fiscales _____ (Si su respuesta es afirmativa pase a la pregunta 11)
Fiduciarias _____

Nota: En las preguntas de la 3-9 y 12 marque con una X la(s) opción(es) que considere pertinente(s) de acuerdo a la pregunta

3. Qué aspecto(s) tiene en cuenta usted para reconocer en cuentas de orden un activo o un pasivo contingente

- a. Probabilidad de ocurrencia
- b. Costos asociados a la determinación del valor
- c. Monto estimado por el cual se puede presentar la contingencia
- d. Impacto(s) en la estructura financiera de la organización
- e. Importancia para los usuarios de la información
- f. El lapso de tiempo que puede transcurrir para que se presente
- g. Otro ¿Cuál? _____

4. Según su experiencia laboral, ¿cómo se determina en las empresas el valor por concepto de activos o pasivos contingentes que se deben revelar en cuentas de orden?

- a. Por medio de estimaciones realizadas por alguna área de la empresa o por cálculos realizados por el contador público de la organización.
- b. Se consulta la opinión de un profesional externo a la compañía (abogado, perito, analista financiero, otros)
- c. Se realiza un análisis del tratamiento dado a situaciones similares que se hayan presentado en la empresa.
- d. Otro ¿Cuál? _____

5. ¿Qué aspectos de tipo cualitativo revela la compañía por medio de notas sobre las cuentas de orden contingentes?

- a. Breve descripción de la naturaleza del mismo
- b. Posibles efectos en la estructura financiera de la compañía (indicadores de liquidez, endeudamiento, entre otros)
- c. Posibles variaciones que se pueden presentar en el monto de cuentas de orden contingentes
- d. Información sobre el tiempo en que se prevé la entrada o salida de recursos por causa de la materialización de la contingencia

6. ¿Al final de cada periodo contable se realizan análisis sobre lo presentado en cuentas de orden contingentes, para saber si ocurrió algún cambio y realizar las respectivas actualizaciones?

SI___ NO___

7. ¿Qué factores tiene usted en cuenta para determinar la vida útil de un activo?

- a. Tiempo aproximado de duración propuesto por el fabricante
- b. Deterioro por el uso del activo.
- c. La obsolescencia por avances tecnológicos o los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d. Lo establecido por la normatividad fiscal.

8. ¿Evalúa la empresa periódicamente si existen indicios sobre el aumento o disminución de la vida útil de los activos?

SI ___ NO ___

9. ¿Cuáles de las siguientes características considera usted para clasificar un arrendamiento como financiero?

- a. La transferencia de la propiedad del activo incluyendo los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.
- b. La transferencia de la propiedad del activo al arrendatario al final del plazo del arrendamiento.
- c. El arrendatario tiene la opción de comprar el activo por un valor inferior a su valor de mercado.
- d. El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida útil del activo.

10. ¿Qué información cualitativa considera usted se debe revelar en conjunto con las cuentas de orden de control por arrendamiento financiero?

11. Ante la gran influencia e impacto de la normatividad fiscal en lo contable y el sinnúmero de diferencias que se van a presentar entre éstas con la entrada en vigencia de la NIIF PYMES, ¿Considera usted adecuado que las cuentas de orden de orden fiscales sean eliminadas? ¿Por qué?

12. Seleccione los aspectos que usted considera han sido la razón para no haber utilizado las cuentas de orden

- a. No conoce el adecuado manejo de éstas.
- b. Considera poco relevante la información que allí se revela, ya que no afectan la estructura de los Estados Financieros y el resultado del periodo.
- c. La normatividad referente al tema no brinda suficiente información sobre su reconocimiento, medición y revelación.
- d. Aunque se estipulan en los Decretos Reglamentarios 2649 y 2650 de 1993, considera que su presentación no es obligatoria.

13. Al no hacer uso de las cuentas de orden bajo la normatividad internacional ¿Ha evaluado usted las implicaciones que esta situación generaría en la presentación de la información contable y qué alternativas se han planteado para subsanar esta situación?

FUENTES PRIMARIAS Y SEGUNDARIAS

Como fuente primaria el equipo recurrió a la información estipulada en los decretos 2649, 2650 y demás normatividad tanto contable como tributaria que tratara los temas a analizar seleccionados: contingencias, activos totalmente depreciados y arrendamiento financiero, para contraponer la información encontrada con lo propuesto en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Pymes).

Como fuente secundaria recurrimos a 14 contadores y 4 académicos contables de la Universidad de Antioquia, con experiencia laboral en PYMES, para una muestra total de 18 personas, aunque es una cifra pequeña, se opta por hacerlo de esta manera ya que al constituir una forma de complementar los resultados obtenidos mediante las fuentes primarias, el no realizar un número considerable de entrevista no afecta los resultados obtenidos ni la finalidad que se quería lograr al adicionar a esta información, las opiniones de las personas encuestadas, por otro lado esta cifra permitía que no se presentaran inconvenientes debido a los pocos profesionales que conocíamos, entre vecinos, familiares, compañeros de trabajo y jefes, aún así la realización de las encuestas fue complicado por las limitaciones de tiempo que estos presentaban y/o la poca disponibilidad que presentaban principalmente los contadores para responder la encuesta.

La mayoría de las encuestas fueron realizadas en nuestra presencia, lo cual aprovechábamos para conversar más con el encuestado con la finalidad de conocer su opinión de situaciones adicionales que no estaban en el instrumento y de esta manera llegar a mejores y más amplias conclusiones.

Algunas personas mostraban su poco conocimiento ante el tema y una intranquilidad ante la aplicación de normas internacionales, además, de un notorio ambiente de rechazo y poca credibilidad de la buena aplicación de éstas. Sin embargo, otros, en gran medida los académicos fueron quienes mayor conocimiento expresaron y quienes mostraban su aceptación ante estas.

RUTAS SEGUIDAS Y DIFICULTADES

- El primer tema de investigación buscaba analizar si la normatividad internacional brindaba la posibilidad de reconocer todas las situaciones que se mostraban en las cuentas de orden, ante lo cual concluimos que la nueva normatividad era más amplia y detallada que la utilizada en Colombia actualmente, incluyendo las diversas situaciones a considerar, por lo cual el tema de investigación no era viable.
- Por lo anterior, ya lo importante era identificar dónde se mostrarían tales aspectos en la normatividad internacional, para esto se pretendía hacer un comparativo del manejo de todos los conceptos propuestos para cada una de las clases de cuentas de orden en la norma colombiana (Decreto 2650) contra lo planteado en la NIIF para Pymes, lo cual implicó un cambio en la definición de los objetivos, tanto el general como los específicos. Ante este segundo tema se presentaron muchas dificultades por la complejidad del análisis de la norma internacional, por la poca bibliografía sobre el tema de cuentas de orden y porque las NIIF no contemplan algunas situaciones respecto al tema fiscal, legal y de control que se encuentran

planteadas en cuentas de orden, entonces finalmente, como alternativa se planteó no analizar las cuentas de orden en su totalidad, sino escoger situaciones específicas que el grupo consideraba que son más frecuentes en el día a día de las empresas colombianas y que se pueden abordar de una manera menos compleja y apropiada.

Ante estas modificaciones los objetivos quedaron de la siguiente manera:

OBJETIVO GENERAL

Identificar bajo la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, el reconocimiento, medición y revelación de los temas más utilizados en cuentas de orden, estableciendo las diferencias que podrían presentarse al respecto.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer la información que permite revelar los diferentes tipos de cuentas de orden establecidas en la norma colombiana.
 - Determinar el manejo de las contingencias, los activos totalmente depreciados y el arrendamiento financiero tanto en la norma Colombiana como en la NIIF para Pymes.
 - Describir las semejanzas y discrepancias que existen entre la norma colombiana y la NIIF para Pymes en cuanto a los temas seleccionados.
 - Indicar la opinión de los profesionales y académicos contables acerca de la importancia y uso de las cuentas de orden
- Otro inconveniente que se presentó en el proceso, fue el poco conocimiento de las integrantes del equipo de los dos temas de la investigación (cuentas de orden y NIIF para Pymes), situación que generó que nos desviáramos en varias ocasiones del tema a desarrollar o que nos confundiéramos en temas específicos como por ejemplo de qué manera orientar la encuesta para obtener respuestas significativas y aportantes al trabajo.

LECTURA Y ESCRITURA

- Como el problema planteado hacía necesaria una comparación entre la norma nacional y la internacional, fue necesario la lectura y análisis de ambas normas, proceso en el cual quedó evidenciado que a pesar de que las integrantes del equipo de trabajo conocían parte del vocabulario técnico que en ellas se trataba, habían apartes que fueron complejos de interpretar, lo que hizo necesarias varias lecturas y discusiones que permitieron llegar a acuerdos sobre la mejor y la más adecuada forma de interpretarlas, esto fue un proceso mucho más reiterativo en la norma internacional.
- Al ir redactando el artículo se presentaron los inconvenientes normales al escribir un texto de este tipo, por ejemplo, darle una estructura adecuada y respetarla, alimentarlo con conclusiones

que fueran importantes pero que no se convirtieran en reiterativas o redundantes y determinar cuál era el tiempo en el que íbamos a escribir (pasado o presente).

ASESORES

Tiempo: Los asesores nos han dado una respuesta oportuna cuando solicitamos su asesoría.

Orientación: han constituido una guía importante en el desarrollo de nuestra investigación, mostrándonos manera adecuadas de enfocarnos, además estaban al pendiente de nuestras inquietudes y cuando éstas hacían necesario el recurrir a otras fuentes o profesores, nuestra asesora metodológica nos orientaba sobre en dónde o con quién podríamos solucionar las dudas.

Correcciones y sugerencias: nos realizaron comentarios y sugerencias acerca de las correcciones necesarias para mejorar el trabajo de una manera muy sutil, es decir, los asesores nos aconsejaban o nos daban luces de una buena manera de trabajar, pero al mismo tiempo respetaban los diferentes enfoque planteados por el grupo de investigación.

CONCLUSIONES

El tema a tratar en la investigación nos permitió conocer aspectos importantes de las nuevas normas que serán implementadas en Colombia, pero al mismo tiempo nos dimos cuenta que la normatividad nacional contempla y establece el tratamiento de diversos aspectos, algunos de una manera amplia, otros no tanto, pero que permiten reconocer muchas situaciones que se presentan en las organizaciones y que por lo general no son muy conocidos o utilizados por los profesionales contables. Consideramos que la realización de este trabajo fue un proceso muy enriquecedor, tanto a nivel académico como laboral.

Con respecto al trabajo en equipo, nos mostró la importancia de una coordinación adecuada entre las integrantes, cada una realizó aportes significativos según sus habilidades, lo que permitió que se presentaran diversas formas de análisis para interpretar y complementar los resultados obtenidos tanto de las lecturas realizadas como de la aplicación del instrumento. Adicionalmente, nos enseñó a distribuir adecuadamente nuestro tiempo y a comunicarnos mejor entre nosotras.

ANEXOS

Anexo 1: Actas de reuniones de trabajo.

Acta N° 1

Fecha: 8 de mayo de 2013.

Hora de inicio: 6:10 pm

Hora de terminación: 7:30 pm

Lugar: Oficina Ciudad Universitaria Bloque 13 piso 1 of 107

Asistentes a la reunión:

- **Grupo de investigación:** Luisa María Benjumea Angulo, Stephanie Ramírez Jiménez y Natalia Rincón Ochoa
- **Asesor Temático:** Lina María Muñoz Osorio

Orden del día

1. Explicación de la estructura del artículo de investigación y la memoria metodológica.
2. Orientación respecto al tema escogido para el desarrollo del trabajo de grado.
3. Tareas y compromisos pendientes

Desarrollo del orden del día

1. La profesora Lina María Muñoz en reemplazo de nuestra asesora Martha Cecilia Álvarez, nos indica los pasos que se deben seguir para la construcción del artículo y la memoria metodológica, que se deben entregar para la aprobación del proyecto de aula y nos asesora acerca de la mejor manera de avanzar, razón por la cual se acuerda empezar con la realización de un esquema que se irá alimentando a lo largo del proceso, archivo que será compartido por medio de Dropbox para un mejor entendimiento y comprensión del avance por parte de todos los integrantes del grupo, incluyendo al asesor temático.
2. Para empezar con el avance del proyecto, se acordó identificar dónde se encuentra en las Normas Internacionales para Pymes la temática revelada mediante Cuentas de Orden en la Norma Nacional y comenzar a realizar la relación entre ellas, para facilitar este proceso cada integrante del equipo se va a concentrar en los subtemas ofrecidos por la normatividad

colombiana para cada uno de los tipos de cuentas de orden existentes, contingentes, de control, fiscales y fiduciarias.

3. Tareas pendientes:

- Realizar el formato de la memoria metodológica y del artículo de investigación.
- Compartir el archivo por medio de Dropbox para facilitar el trabajo de manera simultánea de las integrantes del grupo.
- Lecturas de manera independientes por las integrantes del grupo de investigación.
- Realizar las actas de la reunión con la asesora temática

Firma de los asistentes

Luisa María Benjumea Angulo

C.C. 1.128.451.337

Stephanie Ramírez Jiménez

C.C. 1.128.400.067

Natalia Rincón Ochoa

C.C. 1.128.401.566

Acta N° 2

Fecha: 10 de mayo de 2013.

Hora de inicio: 6:00 p.m.

Hora de terminación: 8:00 p.m.

Lugar: Oficina Ciudad Universitaria Bloque 13

Asistentes a la reunión:

- **Grupo de investigación:** Luisa María Benjumea Angulo, Stephanie Ramírez Jiménez y Natalia Rincón Ochoa

Orden del día

1. Determinar cuál iba a ser el curso de acción a seguir con base en la asesoría otorgada por el asesor temático la profesora Lina María Muñoz
2. Asignación de tareas a cada uno de los integrantes
3. Tareas y compromisos pendientes

Desarrollo del orden del día

1. El grupo de investigación determinó que para poder cumplir con las tareas asignadas por el asesor metodológico cada integrante debería concentrarse en el estudio y la revisión bibliográfica de un tema específico, para que cuando todos hubieran avanzado un poco sobre él se acordara una nueva reunión del equipo para socializar lo encontrado y determinar cuáles sería los pasos a seguir ya con la información hallada.
2. Las distribución de temas quedó de la siguiente manera:

Luisa Benjumea: Comparación de la revelación en cuentas de orden contingentes contra lo establecido en las NIIF para PYMES, comparación entre la conceptualización de pequeñas y medianas empresas en el contexto internacional contra el nacional.

Stephanie Ramírez: Comparación de la revelación en cuentas de orden fiduciarias contra lo establecido en las NIIF para PYMES y análisis del Grupo 2, establecido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Natalia Rincón: Comparación de la revelación en cuentas de orden fiscales y de control contra lo establecido en las NIIF para PYMES.

3. Tareas pendientes:

- Avanzar sobre el análisis y la revisión bibliográfica del tema asignado.
- Compartir los avances por medio de Dropbox para facilitar el trabajo de manera simultánea de las integrantes del grupo.
- Lecturas de manera independiente por parte de cada una de las integrantes del grupo de investigación.

Firma de los asistentes

Luisa María Benjumea Angulo

C.C. 1.128.451.337

Stephanie Ramírez Jiménez

C.C. 1.128.400.067

Natalia Rincón Ochoa

C.C. 1.128.401.566

Acta N° 3

Fecha: 1 junio de 2013.

Hora de inicio: 9:00 a.m.

Hora de terminación: 3:00 p.m.

Lugar: Ciudad Universitaria Bloque 13

Asistentes a la reunión:

- **Grupo de investigación:** Luisa María Benjumea Angulo, Stephanie Ramírez Jiménez y Natalia Rincón Ochoa

Orden del día

1. Análisis de la información que cada integrante del grupo había encontrado acerca del tema asignado
2. Discusión sobre las dificultades y propuestas para una nueva metodología de trabajo
3. Actualización de la Memoria Metodológica
4. Tareas y compromisos pendientes

Desarrollo del orden del día

1. Cada integrante explicó la información que había compartido acerca del tema que se le había asignado en la última reunión de trabajo.
2. Los integrantes del equipo expresaron su preocupación sobre las múltiples dificultades que han tenido en el desarrollo del trabajo, pues la ruta planteada inicialmente no estaba dando resultado ni permitiendo avances significativos, por lo cual se decidió delimitar el trabajo al análisis de los aspectos de Cuentas de Orden que el grupo considera se presentan con mayor frecuencia en las empresas colombianas y por lo tanto serán los más usados bajo normas internacionales.
3. Con base en los avances se actualizó la parte de la memoria correspondiente a rutas seguidas y dificultades, para describir la forma en que el grupo planeó inicialmente el desarrollo del trabajo y las variaciones que se tuvieron que hacer debido a los inconvenientes que se estaban presentando con ésta.

4. Se asignaron las tareas y compromisos pendientes de la siguiente manera y se acordó solicitar una asesoría con el fin de despejar las dudas presentes:

- Stephanie Ramírez: Investigar acerca del tratamiento bajo normas internacionales de arrendamientos financieros y activos castigados, y modificar en la memoria metodológica los cambios surgidos a partir de la presente reunión.
- Luisa Benjumea: continuar con el análisis de la presentación bajo normas internacionales de litigios, demandas y otras contingencias usuales, además actualizar las rutas seguidas y las dificultades expresadas en la reunión en la memoria metodológica.
- Natalia Rincón: Abordar los temas de impuesto diferido y activos totalmente depreciados. Adicionalmente, ampliar las respuestas que el grupo de investigación considera se van a obtener con el desarrollo del trabajo.

Firma de los asistentes

Luisa María Benjumea Angulo
C.C. 1.128.451.337

Stephanie Ramírez Jiménez
C.C. 1.128.400.067

Natalia Rincón Ochoa
C.C. 1.128.401.566

Acta N° 4

Fecha: 26 y 28 de junio de 2013

Hora de inicio: 10:00 a.m.

Hora de terminación: 5:00 p.m.

Lugar: Biblioteca Central, Ciudad Universitaria

Asistentes a la reunión:

- **Grupo de investigación:** Luisa María Benjumea Angulo, Stephanie Ramírez Jiménez y Natalia Rincón Ochoa

Orden del día

1. Realización del paralelo entre las normas
2. Asesoría con la asesora temática
3. Tareas y compromisos pendientes

Desarrollo del orden del día

1. Con base en lo consultado por cada una de las integrantes del equipo, se concluyó que los temas más relevantes de Cuentas de Orden que se podían contrastar con lo propuesto en la Norma Internacional eran: contingencias, arrendamiento financiero y activos totalmente depreciados, por lo cual el equipo comenzó a hacer un paralelo entre lo propuesto por estas normas para cada uno de estos aspectos, con la finalidad de concluir sobre sus principales diferencias en cuanto a medición, presentación y revelación contable.
2. El día viernes 28 de junio, el equipo se reúne con la profesora Martha Cecilia Álvarez Osorio, para exponerle la forma en que se está desarrollando el trabajo y los inconvenientes que se han presentado para abordar la temática de éste, la asesora da indicaciones de la forma en que se debe trabajar el tema, para evitar desviaciones de las ideas iniciales y da orientaciones sobre cómo se debe aplicar la encuesta y qué papel entrarán a jugar los resultados obtenidos mediante ésta en el artículo de investigación.

3. Tareas Pendientes

- La asesora solicitó al equipo que le enviara la estructura del artículo, del instrumento y el avance que se tenía hasta el momento, para hacer la retroalimentación respectiva y que el grupo pudiera seguir desarrollando el trabajo teniendo en cuenta las correcciones y sugerencias que ella iba a realizar sobre el avance.
- El equipo debe continuar organizando el paralelo, consultando toda la normatividad tanto contable como fiscal colombiana que permita hacer un contraste adecuado contra las Normas Internacionales de información Financiera para Pymes.
- Quedar al pendiente de las sugerencias que va a realizar la asesora sobre el avance, para realizar las correcciones pertinentes.

Firma de los asistentes

Luisa María Benjumea Angulo

C.C. 1.128.451.337

Stephanie Ramírez Jiménez

C.C. 1.128.400.067

Natalia Rincón Ochoa

C.C. 1.128.401.566

Acta N° 5

Fecha: 28 de junio de 2013

Hora de inicio: 8:20 a.m.

Hora de terminación: 3:00 p.m.

Lugar: Ciudad Universitaria Bloque 13 piso 1 of 107

Asistentes a la reunión:

- **Grupo de investigación:** Luisa María Benjumea Angulo, Stephanie Ramírez Jiménez y Natalia Rincón Ochoa
- **Asesor Temático:** Marta Cecilia Álvarez Osorio

Orden del día

1. Asesoría de la profesora Martha Cecilia Álvarez Osorio
2. Correcciones sobre los avances anteriores de acuerdo a lo planteado en la asesoría.
3. Tareas y compromisos pendientes.

Desarrollo del orden del día

1. Asesoría

El asesor temático nos orientó acerca de la manera en que debíamos enfocar la encuesta, de forma que ésta nos sirviera para complementar las conclusiones que el grupo de trabajo iba a obtener mediante el desarrollo de la investigación, es decir, se acordó que la encuesta serviría de apoyo para el análisis de los resultados, teniendo en cuenta que la respuesta o posible solución a la problemática planteada, se obtenía de un análisis documental de las dos normas.

2. Con las indicaciones que la asesora nos brindó, el equipo de trabajo se reunió, corrigió y complementó la encuesta agregando nuevas preguntas relacionadas al uso y conocimiento de la normatividad referente a Cuentas de Orden. Adicionalmente, se corrigió el bosquejo inicial del artículo metodológico para que sirva de guía para que el equipo de investigación no se desvíe del objetivo del trabajo.

En cuanto a la aplicación del instrumento, se acordó encuestar a 20 o más profesionales contables y/o académicos con experiencia laboral y se empezó a pensar en los posibles candidatos.

3. Tareas y compromisos pendientes

- En la asesoría quedamos de acuerdo en enviarle a la profesora la encuesta y el bosquejo del artículo con la finalidad de empezar a aplicar el instrumento en la primera semana de julio.
- Alimentar la memoria metodológica y el artículo de investigación en los aspectos que no depende de la aplicación del instrumento.

Firma de los asistentes

Luisa María Benjumea Angulo

C.C. 1.128.451.337

Stephanie Ramírez Jiménez

C.C. 1.128.400.067

Natalia Rincón Ochoa

C.C. 1.128.401.566

Acta N° 6

Fecha: 4 de julio de 2013

Hora de inicio: 9:30 a.m.

Hora de terminación: 5:00 p.m.

Lugar: Biblioteca Central, Ciudad Universitaria

Asistentes a la reunión:

- **Grupo de investigación:** Luisa María Benjumea Angulo, Stephanie Ramírez Jiménez y Natalia Rincón Ochoa

Orden del día

1. Corrección del instrumento y del artículo con base de las modificaciones realizadas por la asesora temática
2. Aplicación del instrumento a algunos profesores de la Facultad de Ciencias Económicas
3. Tareas y compromisos pendientes.

Desarrollo del orden del día

1. El equipo de investigación revisa el correo de la asesora temática con las correcciones y sugerencias hechas sobre el avance enviado, con base en esta información el equipo empieza a organizar el artículo teniendo en cuenta estas sugerencias y complementándola con información adicional en la que se había estado trabajando, además se organiza el instrumento de acuerdo a las modificaciones propuestas por la profesora Martha Cecilia.
2. Con la encuesta ya corregida el equipo empieza a aplicarla a los profesores que por su especialización y trayectoria pueden emitir una opinión acerca del manejo de Cuentas de Orden por los profesionales contables y sobre la forma en que estos visualizan el panorama para la aplicación de NIIF Pymes en aspectos como capacitación de los contadores públicos y preparación de las pequeñas y medianas organizaciones.

3. Tareas Pendientes:

- Las integrantes analizan las personas a las cuales se les puede aplicar el instrumento, para que cada una realice las encuestas que le sea posible, con la finalidad de tenerlas resuelta lo antes posible para poder tabular los resultados de esta información.

Firma de los asistentes

Luisa María Benjumea Angulo

C.C. 1.128.451.337

Stephanie Ramírez Jiménez

C.C. 1.128.400.067

Natalia Rincón Ochoa

C.C. 1.128.401.566

Acta N° 7

Fecha: 11 de julio de 2013

Hora de inicio: 8:00 a.m.

Hora de terminación: 3:00 p.m.

Lugar: Biblioteca Central, Ciudad Universitaria.

Asistentes a la reunión:

- **Grupo de investigación:** Luisa María Benjumea Angulo, Stephanie Ramírez Jiménez y Natalia Rincón Ochoa

Orden del día

1. Aplicación del instrumento
2. Realización de conclusiones con respecto al trabajo

Desarrollo del orden del día

1. El equipo de trabajo en el desarrollo del día aplicó la encuesta tanto a profesores de la Facultad de Ciencias Económicas como a contadores que prestan sus funciones en pequeñas y medianas empresas, los cuales se habían contactado con anterioridad y se les había solicitado una cita, otras de las encuestas debieron ser realizadas enviándoselas por correo a los profesionales que se les iba aplicar, quienes la respondieron y la reenviaron nuevamente a alguna de las integrantes del equipo.
2. Adicional a la aplicación del instrumento, el grupo de investigación comenzó a realizar las conclusiones del trabajo que se podían hacer con base en el paralelo realizado sobre diferencias entre los temas seleccionados con respecto a Cuentas de Orden contra lo propuesto para estos en las NIIF para Pymes en relación a la medición, presentación y revelación.

Acta N° 8

Fecha: 15, 17 y 19 de julio de 2013

Hora de inicio: 8:00 a.m.

Hora de terminación: 3:00 p.m.

Lugar: Biblioteca Central, Ciudad Universitaria.

Asistentes a la reunión:

- **Grupo de investigación:** Luisa María Benjumea Angulo, Stephanie Ramírez Jiménez y Natalia Rincón Ochoa

Orden del día

1. Realización del marco teórico del artículo
2. Revisión de otros componentes del artículo de investigación
3. Actualización memoria metodológica

Desarrollo del orden del día

1. Las integrantes del equipo de investigación se reunieron durante estos días para revisar la bibliografía que tenían referente a temas como el surgimiento de las NIIF, su subdivisión en plenas y en NIIF para Pymes, el análisis del Grupo II que será quien debe aplicar estas últimas; por ser ésta la norma en la cual se basa el desarrollo de la investigación; entre otros aspectos importantes para la estructuración y creación del marco teórico, el cual se encargaría de sustentar el desarrollo del tema analizado en el artículo de investigación.
2. Además de comenzar a estructurar el marco teórico el equipo elaboró otros componentes del artículo como el resumen y la introducción; y se revisó y complementó las conclusiones que ya se tenían elaboradas.
3. Con los nuevos avances el equipo pudo actualizar nuevamente la memoria metodológica para ir dejando evidencia de lo que el desarrollo del trabajo estaba implicado y de la manera en que el grupo de investigación iba abordado cada tema.

Firma de los asistentes

Luisa María Benjumea Angulo

C.C. 1.128.451.337

Stephanie Ramírez Jiménez

C.C. 1.128.400.067

Natalia Rincón Ochoa

C.C. 1.128.401.566

Acta N° 9

Fecha: 22 de julio de 2013

Hora de inicio: 11:00 a.m.

Hora de terminación: 3:00 p.m.

Lugar: Biblioteca Central, Ciudad Universitaria.

Asistentes a la reunión:

- **Grupo de investigación:** Luisa María Benjumea Angulo, Stephanie Ramírez Jiménez y Natalia Rincón Ochoa

Orden del día

1. Tabulación de los resultados de la encuesta
2. Elaboración de conclusiones con base en los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento

Desarrollo del orden del día

1. Durante el transcurso de esta reunión el equipo de trabajo se dedicó a revisar cada una de las veinte encuestas realizadas, para poder tabular la información y poder analizar los resultados obtenidos.
2. Con base en la información obtenida por medio de la tabulación de los resultados de la encuesta, el equipo de trabajo realizó algunas conclusiones que servirían de complemento a las ya realizadas gracias a la comparación entre la Norma Nacional y las NIIF para Pymes, las conclusiones en relación al instrumento se referían a temas como manejo de Cuentas de Orden en la actualidad, preparación de las empresas y de los contadores públicos para hacer frente a la nueva normatividad y opiniones de estos sobre este cambio tan importante.

Acta N° 10

Fecha: 26 de julio de 2013

Hora de inicio: 8:00 a.m.

Hora de terminación: 12:30 p.m.

Lugar: Biblioteca Central, Ciudad Universitaria.

Asistentes a la reunión:

- **Grupo de investigación:** Luisa María Benjumea Angulo, Stephanie Ramírez Jiménez y Natalia Rincón Ochoa

Orden del día

1. Organización y revisión del artículo de investigación
2. Revisión memoria metodológica
3. Tareas Pendientes

Desarrollo del orden del día

1. El equipo se reunió para revisar lo que se tenía hasta el momento en el artículo de investigación, con la finalidad de corregir las inconsistencias que se encontraron y complementar aquellos temas que estuvieran pendientes de alguna información. Esto se realizó con el objetivo de enviarle este avance a la asesora temática, para que la profesora Martha pudiera hacer las correcciones respectivas e informárnoslas el día 30 de julio, fecha en que se realizaría la última asesoría antes de la entrega final del trabajo
2. También se revisó la memoria metodológica para actualizarla y mirar qué aspectos quedaban pendientes de éstas para distribuirlos entre las integrantes del equipo de trabajo para que éstas pudieran trabajarle de forma independiente y poder avanzar con respecto a este tema.

3. Tareas pendientes:

- Cada integrante deberá trabajar en los temas asignados para corregir y complementar tanto el artículo de investigación como la memoria metodológica.
- Asistir a la reunión que se llevará a cabo con la asesora temática el día 30 de julio a las 6:00 de la mañana.

Firma de los asistentes

Luisa María Benjumea Angulo

C.C. 1.128.451.337

Stephanie Ramírez Jiménez

C.C. 1.128.400.067

Natalia Rincón Ochoa

C.C. 1.128.401.566

Anexo 2: Tabulación de la información.

Tabla 1: Uso de las cuentas de Orden

Encuesta	Tipos de Cuentas de Orden			
	Contingentes	Control	Fiscales	Fiduciarias
1	x			
2	x	x		
3	x	x	x	
4	x	x	x	
5	x	x	x	
6	x	x		
7	x	x	x	x
8	x	x	x	
9	x	x	x	
10		x		
Total	9	9	6	1

Fuente: Elaboración propia.

Como se muestra en la anterior tabla, de las 10 personas que respondieron afirmativamente ante el uso de las cuentas de orden, 9 de ellas usan o han usado cuentas contingentes y de control, 6 cuentas fiscales y solo una persona a utilizado los 4 tipos de cuentas de orden para reflejar las información que allí se contempla.

Cuentas de Orden Contingentes

Tabla 2: Reconocimiento activos y pasivos contingentes

Encuesta	Aspectos para su reconocimiento						
	a	b	c	d	e	f	g
1			x	x			
2	x						
3	x		x				
4	x		x				
5	x		x				
6	x		x	x			
7			x				
8	x		x				
9	x						
Total	7	0	7	2	0	0	0

a. Probabilidad de ocurrencia

b. Costos asociados a la determinación del valor

c. Monto estimado por el cual se puede presentar la contingencia

d. Impacto en la estructura financiera de la organización

e. Importancia para los usuarios de la información

f. Tiempo que puede transcurrir para que se presente

g. Otro

Fuente: Elaboración propia

En la tabla anterior se puede evidenciar que de los 6 aspectos propuestos para reconocer un activo o un pasivo contingente, 4 no son tenidos en cuenta por las personas encuestadas. Ellas señalan que en lo que más se basan para tal reconocimiento, son en la estimación del monto por el cual se puede presentar la contingencia y en su probabilidad de ocurrencia.

Tabla 3: Medición de activos y pasivos contingentes

Encuesta	Aspectos para su medición			
	a	b	c	d
1	x			
2	x	x		
3	x			
4		x		
5	x		x	
6	x	x		
7		x		
8	x		x	
9	x			
Total	8	5	2	0

- a. Estimaciones de un área de la empresa o del Contador Público.
- b. Opinión de un profesional externo a la compañía
- c. Análisis según situaciones similares
- d. Otro

Fuente: Elaboración propia

Como se muestra en la tabla 3, la mayoría de personas encuestadas, para medir los activos y pasivos contingentes se basan en las estimaciones realizadas por un área determinada de la empresa o por el Contador Público, la mayoría de los encuestado se basan en la opinión de un profesional externo a la compañía y en situaciones anteriores que sean similares a las actuales para determinar el valor a registrar.

Tabla 4: Revelación

Encuesta	Aspectos para su revelación			
	a	b	c	d
1	x			x
2	x			
3		x		
4	x			
5			x	
6	x			
7	x		x	
8	x			
9	x			
Total	7	1	2	1

- a. Naturaleza.
- b. Efectos en la estructura financiera
- c. Variaciones en el monto
- d. Tiempo en que se prevé la materialización

Fuente: Elaboración propia

La tabla 4 nos muestra que 7 de las 9 personas que usan cuentas de orden contingentes consideran importante revelar principalmente la naturaleza de las contingencias, sobre otros aspectos como las posibles variaciones que se pueden presentar en el monto de las respectivas cuentas, los posibles efectos en la estructura financiera y el tiempo en que se prevé la materialización de la contingencia.

Activos totalmente depreciados

Como este tema no es contemplado bajo NIIF por la revisión periódica de la vida útil, la depreciación del activo y/o el valor residual, las preguntas de la entrevista se centraron precisamente en la manera como se determina y modifica la vida útil de los activos en el normal desarrollo de las actividades de las pequeñas y medianas empresas en Colombia.

Ante esto se dieron los siguientes resultados:

El 80% de las personas indicaron que la vida útil era determinada según lo establecido en la normatividad fiscal, y el 20% restante indicó que analizan el deterioro del activo y la obsolescencia que estos puedan sufrir a causa de avances tecnológicos o cambios en la demanda del mercado de servicios o productos que se obtienen con el activo.

Adicionalmente el 100% de la muestra indicó que no evalúa si existen indicios sobre el aumento o disminución de la vida útil de los activos.

Arrendamiento financiero

Tabla 5: Reconocimiento arrendamiento financiero

Encuesta	Aspectos para su reconocimiento			
	a	b	c	d
1		x		x
2		x		
3	x		x	
4	x			
5			x	
6		x		x
7			x	
8	x		x	
9	x		x	
Total	4	3	5	2

a. Transferencia del bien incluyendo riesgos y ventajas

b. Transferencia del activo al final del plazo

c. Opción de compra del activo es inferior al valor de mercado

d. El arrendamiento por la mayor parte de la vida útil

Fuente: Elaboración propia

En la tabla anterior se puede observar que la mayoría de las personas encuestadas coinciden en reconocer el arrendamiento financiero si el arrendatario tiene la opción de comprar el activo por un valor inferior a su valor de mercado y además de la transferencia de la propiedad del activo incluyendo riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.