

Diagnóstico de la Situación Actual de las Empresas  
del Grupo II Frente a la Aplicación de la NIIF  
Sección 28 para Pymes

Audrey Agudelo Ladino

María José Barraza Castellanos

Graciela Barros Palumbo

Johneys Gullo Piscioti

Shirly Katerine Pedrozo Amador



Fundación Universitaria San Martín  
Facultad de Ciencias Económicas  
Programa de Contaduría Pública  
Barranquilla - Colombia  
2015

**DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LAS EMPRESAS DEL GRUPO  
II FRENTE A LA APLICACIÓN DE LAS NIIF SECCIÓN 28 PARA PYMES**

**AUDREHY AGUDELO LADINO  
MARÍA JOSÉ BARRAZA CASTELLANOS  
GRACIELA BARROS PALUMBO  
JOHNEYS GULLO PISCIOTTI  
SHIRLY KATERINE PEDROZO AMADOR**

**TRABAJO DE GRADO COMO REQUISITO PARA OPTAR AL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**Director: RAFAEL CASTRO**

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA SAN MARTÍN  
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
BARRANQUILLA - COLOMBIA  
2015**

## TABLA DE CONTENIDO

	pág.
LISTA DE TABLAS	xi
LISTA DE FIGURAS	xii
LISTA DE GRÁFICOS	xii
INTRODUCCIÓN	1
1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	4
2. OBJETIVOS	8
2.1 OBJETIVO GENERAL	8
2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	8
3. JUSTIFICACIÓN	9
4. MARCO DE REFERENCIA	11
4.1 MARCO TEÓRICO	11
4.2 MARCO ANTECEDENTE	14
4.3 MARCO CONCEPTUAL	16
4.3.1 NIIF.	16
4.3.1.1 NIIF para las PYMES.	17
4.3.1.2 Comprensibilidad.	17
4.3.1.3 Confiabilidad-Fiabilidad.	17
4.3.1.4 Equilibrio entre el costo y el beneficio.	17
4.3.1.5 Esencia sobre la forma.	18
4.3.1.6 Reconocimiento y medición.	18
4.3.1.7 Sección No. 28 de la NIIF para PYMES.	18
4.3.2 Beneficios a los Empleados.	19
4.3.2.1 Beneficio a trabajadores desde la NIIF	23
4.3.2.2 Tips en beneficios a trabajadores	24
4.3.3 Objetivos de los estados financieros.	25
4.3.4 Elementos de los Estados Financieros.	26
4.3.5 Capital y mantenimiento de capital.	27

4.3.6 Decreto 2649 de 1993.	28
4.4 MARCO ESPECIAL	29
4.4.1 Delimitación Espacial.	29
4.4.2 Delimitación temporal.	29
4.4.3 Delimitación conceptual.	29
4.5 MARCO LEGAL	29
5. METODOLOGÍA	38
5.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	38
5.2 ENFOQUE	38
5.3 DELIMITACIÓN Y BASES METODOLÓGICAS DE LA INVESTIGACIÓN	38
5.4 POBLACIÓN	39
5.5 UNIDAD DE ANÁLISIS	39
5.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS UTILIZADOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	39
5.6.1 Observación Directa.	39
5.6.2 Grupos focales.	40
5.6.3 Encuestas.	40
5.6.4 Ejercicios de contabilización.	41
5.6.5 Estados financieros.	42
6. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	43
6.1 TABULACIÓN	43
6.2 EJERCICIOS DE CONTABILIZACIÓN	51
6.3 ESTADOS FINANCIEROS	56
7. CONCLUSIONES	62
BIBLIOGRAFÍA	63
ANEXOS	65
ANEXO A: <i>Encuesta dirigida al personal responsable de la preparación de la información financiera, como lo son los Contadores Públicos.</i>	65
ANEXO B: <i>Comparación de la normatividad colombiana y la NIIF para PYMES</i>	67
ANEXO C: <i>Soporte de la realización de la encuesta vía Web.</i>	68

## LISTA DE TABLAS

	pág.
<b>Tabla No. 1</b> <i>Opinión sobre si se tiene conocimiento sobre NIIF.</i>	43
<b>Tabla No. 2</b> <i>Opinión sobre si se ha recibido algún tipo de capacitación en NIIF.</i>	44
<b>Tabla No. 3</b> <i>Opinión sobre cuáles beneficios a empleados corresponden a largo plazo.</i>	45
<b>Tabla No. 4</b> <i>Opinión sobre el impacto favorable o desfavorable que genera la NIIF en su sección 28.</i>	46
<b>Tabla No. 5</b> <i>Opinión sobre cuándo se reconoce como un pasivo y gasto los beneficios por terminación de contrato.</i>	47
<b>Tabla No. 6</b> <i>Opinión sobre la existencia de una diferencia entre contabilización y la presentación de Estados Financieros, teniendo en cuenta el Decreto 2649 y la sección 28 de la NIIF para PYMES.</i>	48
<b>Tabla No. 7</b> <i>Opinión sobre la existencia de beneficios a corto plazo para los empleados según la sección 28 de la NIIF.</i>	49
<b>Tabla No. 8</b> <i>Valuación y reconocimiento de los beneficios a empleados según decreto 3022 de 2013 – decreto 2649 de 1993.</i>	52
<b>Tabla No. 9.</b> <i>Revelación.</i>	58

## LISTA DE FIGURAS

	pág.
<b>Figura No. 1.</b> Aspectos importantes del concepto de capital y mantenimiento de capital.	28
<b>Figura No. 2.</b> Esquema de la Ley 1314 de 2009.	37

## LISTA DE GRÁFICOS

<b>Gráfico No. 1</b> <i>Opinión sobre si se tiene conocimiento sobre NIIF.</i>	43
<b>Gráfico No. 2</b> <i>Opinión sobre si se ha recibido algún tipo de capacitación en NIIF.</i>	44
<b>Gráfico No. 3</b> <i>Opinión sobre cuáles beneficios a empleados corresponden a largo plazo.</i>	45
<b>Gráfico No. 4</b> <i>Opinión sobre el impacto favorable o desfavorable que genera la NIIF en su sección 28.</i>	46
<b>Gráfico No. 5</b> <i>Opinión sobre cuándo se reconoce como un pasivo y gasto los beneficios por terminación de contrato.</i>	47
<b>Gráfico No. 6</b> <i>Opinión sobre la existencia de una diferencia entre contabilización y la presentación de Estados Financieros, teniendo en cuenta el Decreto 2649 y la sección 28 de la NIIF para PYMES.</i>	48
<b>Gráfico No. 7</b> <i>Opinión sobre la existencia de beneficios a corto plazo para los empleados según la sección 28 de la NIIF.</i>	49

## INTRODUCCIÓN

Una de las principales preocupaciones de las PYMES son las retribuciones que se les debe pagar a sus empleados, por ser estos motor fundamental de sus empresas. Este hecho parece ser reconocido por las normas internacionales, particularmente por la NIIF en su sección 28 y por las normas colombianas. En las primeras, el beneficio a los empleados es más organizado, pues existe una clasificación a corto plazo, post-empleo y a largo plazo, mientras que en la norma colombiana no existe tal separación.

Bajo ambos marcos normativos, el tratamiento contable de las obligaciones laborales a corto plazo es similar en cuanto a su reconocimiento y medición. Esta última corresponde al importe sin descontar de los beneficios a corto plazo a los empleados. También encontramos similitudes en el registro de los planes de aportaciones definidas (beneficios post-empleo), pues la entidad sólo tiene la obligación de realizar unos aportes fijos a un fondo, que es una entidad separada. Se advierten varias diferencias en el reconocimiento y medición de los planes de beneficios definidos, de los beneficios a los empleados a largo plazo y de los beneficios por terminación. Tales diferencias incluyen los cálculos de las provisiones correspondientes así como su forma de amortización y reconocimiento (Salazar, 2009).

Por lo anterior se hace necesario un diagnóstico de la situación actual de las empresas del grupo II frente a la aplicación de la NIIF en su sección 28 para PYMES con el fin de determinar el impacto financiero que tiene el uso de estas normativas en las mismas.



### **Nota**

Este trabajo se encuentra disponible únicamente en **formato físico**, ya que no cuenta con versión digital. Por tal motivo, en este repositorio solo serán visibles las páginas preliminares con fines informativos. Para su consulta completa, el usuario deberá verificar la ubicación o sede donde se encuentra el ejemplar físico, o bien solicitar información adicional escribiendo al correo institucional:

**[repositoriofusm@sanmartin.edu.co](mailto:repositoriofusm@sanmartin.edu.co)**