Título: Implementación de las IFRS Plenas en Empresas Colombianas No Financieras. Evaluación de la Comparabilidad de la Información Financiera desde una perspectiva empírica.

Duración: 9 Meses

Lugar de ejecución: Bogotá D.C.

Investigador principal: Carlos Orlando Rico Bonilla,

Co-investigadores: Luz Dary Montoya, Blanca Myrian Franco, Miguel Ángel Laverde

Programa	Facultad	Datos generales			
		Línea activa	Línea medular	Campos de acción institucional	Grupo de investigación
Programa de Contaduría Pública.	Facultad de Contaduría Pública.	Contabilidad: Disciplina, Epistemología y Educación Contable.	Louis Joseph Lebret (Sobre economía y humanismo).	Cambio educativo y social desde la multi e interculturalidad (X)	Contaduría: Información, Control e Impacto Social.

Equipo de investigación requerido

Tres investigadores docentes de la Facultad de Contaduría Pública.

Alianza estratégica

No aplica

Resumen de la propuesta:

Los cambios en la normatividad contable, que se han producido en Colombia en el marco de Ley 1314 de 2009 requieren evaluaciones amplias y adecuadamente fundamentadas. En este sentido, el presente proyecto es una propuesta de estudio de este proceso en términos del análisis (aumento/disminución) de la comparabilidad de la información financiera de las grandes empresas no financieras para el periodo 2014 – 2017, desde una perspectiva metodológica de carácter empírico, a partir de la construcción de indicadores asociados.

Palabras clave:

Contabilidad, IFRS Plenas, Comparabilidad, Empresas Colombianas No Financieras

Planteamiento del problema y pregunta de investigación:

La implementación de las IFRS Plenas es un cambio fundamental en el marco general del sistema de regulación contable y las prácticas sobre elaboración y revelación de información financiera en Colombia (García & Sierra, 2012). La convergencia con estos estándares tiene por objeto aumentar la calidad de los reportes financieros de las empresas, entendida como una mejora en sus características cualitativas: fiabilidad, relevancia, verificabilidad, comparabilidad, entre otras.

La comparabilidad, en particular, es una característica cualitativa que se refiere a la oportunidad con la cual, a partir de una información financiera determinada, los usuarios de la misma identifican y comprenden similitudes y diferencias entre partidas. La comparabilidad es una mejora de las características básicas de relevancia y representación fiel (International Accounting Standards Board, 2010). En este sentido, la pregunta de investigación es: ¿Qué resultados económicos de corto plazo, periodo 2014-2017, se han producido en la comparabilidad de la información financiera publicada por las grandes empresas no financieras colombianas, especialmente las que captan recursos en la Bolsa de Valores de Colombia, a raíz de la aplicación de las IFRS Plenas, en los rubros de inventarios y propiedades, planta y equipo?

Justificación:

La implementación de las IFRS plenas es un proceso primordial para el mercado de servicios, la educación y la legislación sobre la contabilidad financiera en Colombia. Ha significado una modificación de la naturaleza y las funciones de distintas organizaciones asociadas al proceso de regulación contable, por ejemplo, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Entonces es necesario validar, desde una perspectiva empírica, apoyada en los datos de las empresas, cómo se ha dado este proceso y cuáles han sido sus resultados iniciales, en términos de la comparabilidad de la información financiera.

Objetivo general:

Evaluar el proceso de convergencia contable de las empresas no financieras colombianas con las IFRS, en términos de cambios en la característica cualitativa de la comparabilidad de la información financiera, para el periodo 2014 – 2017, en los rubros de inventarios y propiedades, planta y equipo.

Objetivos específicos:

1. Recopilar estudios y literatura de investigación sobre la aplicación e implementación de las IFRS en otros países.
2. Identificar teorías y tendencias de investigación relacionadas con los cambios normativos contables, para evaluar su aplicación en trabajos locales.
3. Construir y validar hipótesis de estudio sobre la comparabilidad de la información financiera revelada por las empresas colombianas en los rubros de inventarios y propiedades, planta y equipo, mediante indicadores de comparabilidad, como, por ejemplo, el índice de Herfindahl.

Marco teórico:

La calidad de la información depende de diferentes factores institucionales que incluyen la eficiencia del sistema regulador, los procesos de valor de la información al interior de las empresas, el cumplimiento eficaz de las disposiciones normativas, la presión por revelaciones y el costo de los litigios asociados (Ball, Robin, & Wu, 2003) (Wysocki, 2011). En este sentido, el cambio de los estándares locales a los IFRS es un elemento de política muy relevante, dentro de un abanico de opciones que pueden incidir sobre la infraestructura institucional contable (Christensen, Lee, & Walker, 2015).

Las IFRS son un modelo de regulación que puede ser más beneficioso, en el sentido que tienen un alcance internacional amplio, se sustentan en una base o marco conceptual robusto que privilegia el uso de principios sobre reglas y se apoyan en un debido proceso de emisión enfocado en garantizar la participación del mayor número de agentes económicos (Tweedie, 2007) (Mohammadrezaei, Mohd-Saleh, & Banimahd, 2013).

En este sentido, la adopción de las IFRS puede aumentar la calidad de la información financiera en función del aumento de los atributos cualitativos de la misma como la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad de las cifras contables, lo que permite a diferentes agentes económicos interesados tomar mejores decisiones económicas sobre inversión, riesgos, cooperación, entre otros aspectos (Barth, Landsman, & Lang, 2008).

La comparabilidad es una característica cualitativa relevante, que se incrementa con la cantidad y la calidad de información financiera disponible, cuyo desarrollo implica una disminución de los costos de tomar una decisión (elegir en un conjunto de alternativas) tanto al interior de la empresa, entre diferentes combinaciones de operación; y en el exterior de ella, entre diferentes alternativas de inversión y financiación. Es necesario, establecer referentes técnicos para medir y gestionar su evolución (De Franco, Kotahri, & Verdi, 2011).

Estado del arte:

La investigación de (Brochet, Jagolinzer, & Riedl, 2013) demuestra que, en Reino Unido, la implementación de las IFRS para el conjunto de empresas cotizantes en las bolsas de valores ha traído como beneficio un aumento de la comparabilidad de la información financiera, que se define particularmente, en incrementos de la liquidez del mercado accionario y una menor posibilidad de que grupos de interés usufructúen información privada en su beneficio. Para demostrar este impacto de los cambios normativos, que se vienen desarrollando desde finales de la década de los noventa en la Unión Europea, la investigación desarrolla indicadores de armonización de los pronósticos de los resultados estimados de los periodos de pre y post adopción de las IFRS.

En el texto de (Gómez, De la Hoz, & De la Hoz, 2011) se analiza el grado de armonización de las prácticas de contabilidad de entes emisores de valores no financieros que cotizan en la Bolsa de Valores de Caracas – Venezuela. Respecto de un conjunto de doce rubros de elementos de los estados financieros de estas empresas, los autores encuentran un grado de comparabilidad del 70%, correspondiente a la coincidencia en el uso de tratamientos contables alternativos, partir de una evaluación empírica sustentada en el índice de Jaccard.

Por otra parte, (González, 2006) elabora un estudio empírico para medir aspectos de armonización y comparabilidad de la información financiera, respecto de las prácticas contables de empresas colombianas, argentinas y brasileras, sobre las partidas de

inventarios, activos fijos, Leasing y *Good Will*. La investigación se sustenta en la aplicación de un Test X^2 , con el cual se evalúa si un determinado tratamiento contable es significativo en la frecuencia de aplicación bajo un nivel relativo de significancia estadística.

Metodología:

La investigación se desarrollará desde una perspectiva empírica, más puntualmente, sobre la acumulación, clasificación y modelación de cifras contables y financieras de grandes empresas no financieras colombianas que hayan implementado IFRS plenas. Esta información se obtendrá de los reportes financieros de las empresas y de bases de datos públicas sobre las mismas, para el periodo comprendido entre los años 2014-2017.

En principio, para evaluar el comportamiento de la característica cualitativa de la comparabilidad de la información financiera en la práctica contable de las grandes empresas no financieras colombianas, se establecen indicadores de Medición de la Armonización Material, como el índice de Herfindahl cuya formulación es:

$$H = \sum_{i=1}^n p_i^2$$

Donde:

H: Es el Índice de Herfindahl

n: Número de tratamientos contables alternativos

p_i : Es la frecuencia relativa del método contable i

El índice fluctúa entre 0 menor comparabilidad y 1 comparabilidad completa.

En general, se trata de una herramienta estadística a partir de la cual se identifican las frecuencias en el uso de diferentes tratamientos contables alternativos sobre una partida particular, en una muestra determinada (Cañibano & Mora, 2000) (Pierce & Weetman, 2002), en el caso concreto sobre las partidas de inventarios y propiedades, planta y equipo.

Resultados esperados:

Se espera obtener resultados sobre el aumento o la disminución de la comparabilidad de la información financiera de las grandes empresas no financieras colombianas que implementaron las IFRS plenas en el periodo comprendido entre 2014 y 2017, para los rubros de inventarios y propiedades, planta y equipo.

Productos esperados (relaciónelos de acuerdo con la tipología de Colciencias- Ver Tabla anexa a la convocatoria)

- 2 artículos de Investigación A1 ó A2

Contribución del proyecto al cumplimiento de la misión institucional: (Se pueden consultar en la página de la Unidad de Investigación):

Con el proyecto se contribuye al desarrollo del proceso de investigación en la universidad, a fin aportar análisis y soluciones a las problemáticas y necesidades del país en el ámbito contable.

1. Con qué líneas del PIM se vincula el proyecto
2. Con qué acciones del Plan General de Desarrollo Bogotá, se articula el proyecto

Con la Línea 3. *Proyección social e investigación pertinentes*. Especialmente con el numeral 3.4. *Incrementar la producción Investigativa con impacto regional, nacional e internacional*.

Presupuesto

Recurso solicitado FODEIN		
Concepto	Descripción	Monto
Personal científico	Carlos Orlando Rico Bonilla	Horas mensuales: 50 Horas totales: 450 Valor de la hora: \$34.819 Total: \$ 15.668.550
	Luz Dary Montoya	Horas mensuales: 30 Horas totales: 270 Valor de la hora: \$20.519

		Total: \$ 5.540.130
	Blanca Myrian Franco	Horas mensuales: 30 Horas totales: 270 Valor de la hora: \$20.519 Total: \$ 5.540.130
	Miguel Ángel Laverde	Horas mensuales: 20 Horas totales: 180 Valor de la hora: \$20.519 Total: \$ 3.693.420
	Total	\$30.442.230
Contrapartida externa		
Para proyectos en cooperación y alianza estratégica		
Institución	Descripción	Monto
	Detalle los montos y los conceptos	N/A
	Total	\$30.442.230

Cronograma:

Etapas del proyecto	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9
Búsqueda y revisión bibliográfica de documentos especializados respecto al tema.									
Definición de las variables de trabajo.									
Recolección y acumulación de los datos de las empresas y definición de la muestra.									
Aplicación de los métodos de análisis y obtención de resultados									

Informe final									

Bibliografía

- Ball, R., Robin, A., & Wu, J. (2003). Incentives versus standards: properties of accounting income in four East Asian countries. *Journal of Accounting and Economics*(36), 235-270.
- Barth, M., Landsman, & Lang, M. (2008). International Accounting Standards and Accounting Quality. *Journal of Accounting Research*, 467-498.
- Brochet, F., Jagolinzer, A., & Riedl, E. (2013). Comparability, Mandatory IFRS Adoption and Financial Statement. *Contemporary Accounting Research*, 30(4), 1373-1400.
- Cañibano, L., & Mora, A. (2000). Evaluating the Statistical Significance of "de facto" accounting harmonization: a study of European Global Players. *European Accountig Review*, 9(3), 349-370.
- Christensen, H., Lee, E., & Walker, Z. C. (2015). Incentives or Standards: What Determines Accounting Quality Changes around IFRS Adoption? *European Accounting Review*, 24(1), 31-61.
- De Franco, G., Kotahri, S., & Verdi, R. (2011). The benefits of financial statement comparability. *Journal of Accounting Research*(49), 895-931.
- García, N., & Sierra, E. (2012, julio-septiembre). Un análisis de la reforma contable en Colombia. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoria*(51), 39-54.
- Gómez, O., De la Hoz, A., & De la Hoz, B. (2011). Armonización de las nic/niif en las prácticas contables de entes emisores no financieros que cotizan en la Bolsa de Valores de Caracas, Venezuela. *Contaduría y Administración*(233), 149-175.
- González, P. (2006, enero). Estudio empírico para medir aspectos de armonización entre las prácticas y normas contables utilizadas por las empresas Argentinas, Brasileñas y Colombianas. *Cuadernos de Administración*(34), 177-196.
- International Accounting Standards Board. (2010). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. Londres: IASB.
- Mohammadrezaei, F., Mohd-Saleh, N., & Banimahd, B. (2013). The effects of mandatory IFRS adoption: A review of evidence based on accounting standard setting criteria. *International Journal of Disclosure and Governance*, 12(1), 29-77.
- Pierce, A., & Weetman, P. (2002). Measurement of de facto harmonisation: implications of non-disclosure for reasearch planning and interpretation. *Accounting and Business Research*, 32(4), 250-273.
- Wysocki, P. (2011). New institutional accounting and IFRS. *Accounting and Business Research*, 41(3), 309-328.

Posibles evaluadores

Ruth Alejandra Patiño Jacinto, Magister en Ciencias Económicas,
alejandrapatino@usantotomas.edu.co

BOGOTÁ • PBX: (571) 587 87 97 Línea gratuita nacional: 01 8000 111 180
Carrera 9, n.º 51-11 / www.usta.edu.co / contactenos@usantotomas.edu.co
VICERRECTORÍA GENERAL DE UNIVERSIDAD ABIERTA Y A DISTANCIA • Tel. (571) 595 00 00
Carrera 10, n.º 72-50 / www.ustadistancia.edu.co / admisiones@ustadistancia.edu.co
NIT: 860012357-6