

Contenido del informe de avance del proyecto

1. Información general del proyecto

Código interno	1813502
Título del proyecto	Efectos del concepto de valor razonable en las entidades públicas en Colombia
Nombre del investigador principal	Ruth Alejandra Patiño Jacinto
Enlace GrupLac	http://scienti.colciencias.gov.co:8085/gruplac/jsp/visualiza/visualizagr.jsp?nro=00000000003104
Enlace CvLac	http://scienti.colciencias.gov.co:8081/cvlac/visualizador/generarCurriculoCv.do?cod_rh=0000712752
Enlace Google académico	https://scholar.google.es/citations?user=8dMmlgAAAAJ&hl=es&oi=ao
Enlace ORCID	https://orcid.org/0000-0001-6017-7666
Programa académico	Contaduría Pública
Nombre de co-investigador (es)	Gloria Milena Valero Zapata Diego Alexander Quintanilla Ortiz Michael Andrés Díaz Jiménez Julián David Sandoval Alarcón
Nombre de auxiliares/estudiantes de semillero/jóvenes investigadores	Samuel Burgos Jimena Sánchez
Grupo de investigación	Contaduría: Información, control e impacto social
Línea activa de investigación	Contabilidad: Disciplina, Epistemología y Educación Contable
Nombre del supervisor	Carlos Arturo Gómez Restrepo
Porcentaje estimado de avance	50%
Fecha del avance	Julio 15 de 2018

2. Contenido

2.1. Título: Efectos del concepto de valor razonable en las entidades públicas en Colombia

2.2. Resumen: El proyecto Efectos del concepto de valor razonable en las entidades públicas en Colombia pretende efectuar una aproximación conceptual al valor razonable tomando de referencia los avances académicos y normativos en esta temática, posteriormente se plasmará un estudio multi-caso el cual tiene por objetivo evidenciar los efectos de la aplicación del valor razonable en entidades públicas, para ejecutar lo anterior se tiene previsto analizar tres tipos de entidades: i) Empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público; ii) empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan o administran ahorro del público y iii) entidades de gobierno¹. Se decide realizar el estudio multi-caso de acuerdo con los tres modelos normativos contables públicos en Colombia, el análisis implica desde la revisión documental del proceso de aplicación del valor razonable hasta entrevistas a profundidad de directivos o contadores de cada una de las entidades.

El proyecto parte de la hipótesis que la aplicación del valor razonable en estas entidades presenta dificultades de medición, altos costos y además, genera impactos financieros, se desarrolla desde un enfoque principalmente cualitativo; sin embargo, para cumplir con los objetivos propuestos una parte del análisis toma de referencia la información financiera cuantitativa de las entidades por lo cual es mixto.

2.3. Abstract: The project Effects of the concept of fair value in public entities in Colombia aims to make a conceptual approach to fair value taking reference to the academic and regulatory advances in this area, later a multi-purpose study will be carried out, which aims to demonstrate the effects of the application of fair value in public entities, in order to execute the foregoing, it is planned to analyze three types of entities: i) Companies that are listed on the stock market, or that capture or manage savings from the public; ii) companies that are not listed on the stock market, and that do not capture or manage savings from the public, and iii) government entities. It was decided to carry out the multicase study in accordance with the three public accounting normative models in Colombia, the analysis involves from the documentary review of the fair value application process to in-depth interviews with executives or accountants of each of the entities. The project starts from the hypothesis that the application of fair value in these entities presents measurement difficulties, high costs and, in addition, generates financial impacts, it is developed from a mainly qualitative focus; However, in order to comply with the proposed objectives, part of the analysis takes as reference the quantitative financial information of the entities for which it is mixed.

2.4. Palabras clave: Valor razonable, IFRS, IPSAS, contabilidad pública.

2.5. Key words: Fair value, IFRS, IPSAS, public accounting.

¹ Clasificación derivada de los criterios emitidos por la Contaduría General de la Nación, ente regular contable de las entidades públicas en Colombia.

2.6. Objetivo general: Establecer los efectos presentados en la información financiera pública de entidades colombianas dados por la aplicación del concepto de valor razonable.

2.7. Descripción detallada de los productos alcanzados:

Se ha realizado el primer artículo titulado **Las debilidades en la aplicación del concepto de Valor Razonable en las entidades de Gobierno en Colombia**, el cual identifica las dificultades de este tipo de entidades a partir de un estudio de caso realizado en la Secretaría de Hacienda Distrital, utilizando un enfoque cualitativo, con herramientas como los estados financieros de la entidad y una entrevista semiestructurada realizada con funcionarios de la misma.

El documento se encuentra pendiente de postular a una revista y se anexa al presente informe.

2.8. Otros productos: Queda pendiente la entrega del segundo artículo.

2.9. Ejecución presupuestal a la fecha: De los recursos asignados en horas nómina de \$37.996.650 se ha ejecutado el 56% correspondiente a 5 meses de un total de 9 meses, el valor de lo ejecutado es \$21.109.250.