

Universidad Libre Seccional Cali
Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables
Programa de Contaduría Pública
Centro de Investigaciones de Contaduría Pública

Contabilidad Simplificada: Modelo de Contabilidad y de Información Financiera para la Micro, Pequeña y Mediana Empresa [MIPYME]

regulado en la ley 1.314 de 2009, de Convergencia contable con estándares internacionales de aceptación mundial

Propuesta de investigación aplicada, presentada por:

Ximena Sánchez Mayorga : Directora Centro de Investigaciones de Contaduría Pública

José Israel Trujillo del Castillo: Profesor Asociado de Tiempo Completo, Docente investigador

Helio Fabio Ramírez Echeverry Docente investigador

Auxiliares de investigación: Estudiantes Universidad Libre e ICESI Ingenieros de Sistemas.

Cali, junio de 2010 a junio de 2011

1. Resumen ejecutivo del proyecto

El Senado de la República, aprobó en junio de 2009 la ley 1.314, mediante

la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información acaptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

En el artículo 2 – **Ámbito de aplicación**, indica que esta ley se aplica a todas las personas naturales y jurídicas, que de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad. Luego el mismo artículo señala:

“En desarrollo de esta ley y en atención al volumen de sus activos, de sus ingresos, al número de sus empleados, a su forma de organización jurídica o de sus circunstancias socio-económicas, el gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, omitan estados financieros y revelaciones abreviados o que éstos sean objeto de aseguramiento de información de nivel moderado.” [Resaltado y subrayado fuera de texto].

Explorando el estado del arte, en la historia contable del país, no existe vestigio informativo alguno de que se haya desarrollado formalmente, alguna vez, este modelo contable o uno similar. A nivel de norma fiscal, en el año de 1991, se expidió el Decreto 422, en cuyo artículo 1 definió Contabilidad Simplificada para efectos tributarios.

El artículo 8 del proyecto de ley aprobado, indica, además:

ARTÍCULO 8°.- Criterios a los cuales debe sujetarse el Consejo Técnico de la Contaduría Pública. *En la elaboración de los proyectos de normas que someterá a consideración de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública aplicará los siguientes criterios y procedimientos:*

4. Tendrá en cuenta las diferencias entre los entes económicos, en razón a su tamaño, forma de organización jurídica, el sector al que pertenecen, su número de empleados y el interés público involucrado en su actividad, para que los requisitos y obligaciones que se establezcan resulten razonables y acordes a tales circunstancias.

CLASIFICACIÓN JEL:

M41 – Contabilidad

PALABRAS CLAVE:

Contabilidad simplificada, contabilidad sobre la base de caja, contabilidad sobre la base de efectivo recibido y desembolsado, contabilidad sobre la base de causación o acumulación, contabilidad financiera, convergencia de normas de contabilidad, estándares internacionales, normas internacionales de contabilidad [NIC], normas internacionales de información financiera [NIIF], International Financial Reporting Standards [IFRS], IFRS for SMEs, sistemas de información, microempresa, micro, pequeña y mediana empresa [MIPYME], pequeña y mediana empresa [PYME], fiscalidad, International International Federation of Accountants Accounting Standards Board [IASB], Financial Accounting Standards Board [FASB], Securities and Exchange Commission [SEC], [IFAC], United Nations Conference On Trade And Development [UNCTAD], International Society for Astrological Research [ISAR], Directrices Contables Para Pequeñas y Medianas Empresas [DCPYMES], Ministerio de Comercio, Industria y Turismo [MINCOMERCIO], Ministerio de Hacienda y Crédito Público [MINHACIENDA], Superintendencia Financiera, Superintendencia de Sociedades, Contaduría General de la Nación [CGN], Junta Central de Contadores [JCC], Consejo Técnico de la Contaduría Pública [CTCP], normas de contabilidad e información financiera, normas de aseguramiento de información, normas técnicas especiales, estados financieros y revelaciones abreviados, régimen simplificado del impuesto sobre las ventas, esencia o realidad económica, entes económicos, revelaciones y conciliaciones, organismos internacionales reconocidos, emisores de estándares internacionales, código de comercio, estatuto tributario, estado de flujos de efectivo, método directo, método indirecto, bases comprensivas de contabilidad, principios de contabilidad generalmente aceptados [PCGA], registro electrónico de libros de comercio, depósito electrónico de información, obligados a llevar contabilidad, autoridades de regulación y de supervisión, eXtensible Business Reporting Language [XBRL], principio de simplificación, libro diario simplificado, libro fiscal de registro de operaciones diarias, libro fiscal de registro de facturación, impuestos a las ventas por pagar, registro auxiliar de compras y ventas.

2. Descripción del proyecto

El presente Proyecto de Investigación tiene por objeto proponer a las autoridades de regulación y normalización técnica del país [Presidente de la República, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y Consejo Técnico de la Contaduría Pública] en el marco de la nueva ley de regulación de principios y normas de contabilidad, el **Modelo de Contabilidad y de Información Financiera Simplificada para la Micro, Pequeña y Mediana Empresa** a efecto de

que sea acogido como el estándar de contabilidad para este importante sector empresarial del país que reúne aproximadamente el 98% de las empresas nacionales.

Este modelo incluye la presentación de estados financieros abreviados o condensados y del número mínimo de estados contables, notas y revelaciones de la información contables y financiera para dicho segmento empresarial.

El proyecto está delimitado en la definición y diseño el modelo del estándar para el manejo contable del tipo de empresas señalado e incluye también el desarrollo y propuesta del **Modelo de contabilidad y de información financiera Simplificada para Microempresas pertenecientes al régimen simplificado del impuesto a las ventas [IVA]**, contemplado en la ley aprobada, cuya finalidad es fomentar el desarrollo de programas de formalización empresarial o de políticas de desarrollo empresarial, indicado en el mismo articulado del proyecto de ley, aprobado para el manejo contable de las microempresas [personas naturales y jurídicas] que cumplan con los requisitos para pertenecer al régimen simplificado del impuesto a las ventas [IVA] de conformidad con las disposiciones fiscales vigentes, se conjuga con el modelo para las PYMES, debido a que a pesar de existir algunas en las normas locales delimitaciones para identificar las micro, pequeñas y medianas empresas, a nivel mundial existe gran variedad de criterios para precisar las definiciones de cada una de ellas. No incluye lo atinente a normas de aseguramiento de información de nivel moderado.

2.1. Planteamiento del problema

El proyecto de ley arriba indicado, que fue aprobado por el Senado de la República en último debate, determina la existencia de cuatro [4] modelos contables para el país, a saber:

1. **De "Adopción" de Normas Internacionales de Información Financiera [NIIF]** para las grandes empresas y grupos empresariales que presentan estados financieros de acuerdo con estas Normas, apoyadas en el artículo 16 del Proyecto de ley aprobado y en la Orientación Profesional del Consejo Técnico de la Contaduría Pública del 9 de diciembre de 2008 titulada **"Presentación de Estados Financieros con base en Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera IAS/ IFRS"**, acorde con el artículo 31 del decreto 2649 de 1993, el cual permite la presentación de **Estados Financieros de Propósito Especial Preparados sobre una Base Comprensiva de Contabilidad distinta de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**. Este modelo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera, se utiliza solamente para reporte de estados financieros y no como norma de contabilidad. Para efectos de la reconocimiento, valoración, medición, tratamiento contable y revelación, se aplicará el modelo de convergencia o armonización aprobado en el proyecto de ley,

2. De **"Convergencia" o "Armonización"** con Estándares Internacionales de Aceptación Mundial, aprobado en el Proyecto de ley 203 de 2008, aplicable para empresas diferentes de las micro, pequeñas y medianas empresas [PYMES],
3. De **"Contabilidad Simplificada"** entendido para las pequeñas y medianas empresas [PYMES] y para las microempresas que se puedan enmarcar en grupo de las PYMES, fijado en el artículo 2 del proyecto aprobado, y
4. De **"Contabilidad Simplificada para Microempresas"**, considerando como tales a las personas naturales o jurídicas] que cumplan con los requisitos para pertenecer al régimen simplificado del IVA y que no se encuadren en la categoría de las PYMES.

El problema objeto de esta investigación comprende el planteamiento, diseño y desarrollo del **Modelo de Contabilidad y de Información Financiera Simplificada para la Micro, Pequeña y Mediana Empresa [MIPYME]**, en sus aspectos epistemológicos y procedimentales, teniendo en consideración de que en el país no existe un Modelo Contable específico que trate el manejo de la Contabilidad Simplificada para las PYMES, que corresponde al tercer y cuarto Modelo aquí indicado.

La gran cantidad y variedad de emisores de normas y principios de contabilidad en el país, no han contemplado hasta el momento el Modelo de contabilidad simplificada, existiendo la práctica desde épocas pretéritas de que todas las empresas, sin importar sus características, tamaños, volúmenes o sectores económicos particulares, apliquen prácticas contables de carácter general.

Las especificidades se da en algunos sectores [financiero, solidario, etc.] pero ninguno de los modelos, prácticas, principios o normas de contabilidad considera el manejo segregado de la contabilidad para las micro, pequeñas y medianas empresas. La simplificación ha existido para procedimientos y prácticas fiscales: régimen simplificado del impuesto a las ventas, regímenes simplificados en el impuesto de industria y comercio, información exógenas para las autoridades tributarias. Igualmente en el ámbito jurídico mercantil con el caso de la simplificación de trámites para la constitución de las empresas unipersonales, de las extintas sociedades unipersonales y de la sociedad por acciones simplificada.

En el aspecto contable, tal vez la única simplificación ocurrió con la expedición del decreto 1878 de 2008, el cual determinó que para las empresas que se encuentre en las condiciones previstas en el numeral 3 del artículo 2 de la ley 590 de 2000,

modificado por el artículo 2 de la ley 905 de 2004¹, al igual que las entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad, en materia de estados financieros solo están obligados a preparar y a presentar los indicados en los numerales 1 y 2 del artículo 22 del decreto 2649 de 1993². Esta simplificación también abarcó lo atinente a libros de contabilidad para estas categorías de empresas.

2.2. Justificación

El proyecto de ley aprobado, determina que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública dispone de un período de seis (6) meses, contados a partir del 1º de enero de 2010 para hacer la primera revisión de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, al término de los cuales presentará para su divulgación el plan de trabajo al Ministerio de Industria, Comercio y Turismo – al cual está adscrito – el cual deberá ejecutarse dentro de los veinticuatro [24] meses siguientes [julio 1 de 2010 a junio 30 de 2012]. En este período el Consejo Técnico deberá presentar a consideración de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo los proyectos a que haya lugar [Artículo 13 del proyecto aprobado].

Los proyectos a presentar por parte del Consejo Técnico, consisten, en determinar los conceptos y denominaciones de cada uno de los estándares que se deban promulgar; uno de ellos corresponderá al **Modelo de Contabilidad y de Información Financiera Simplificada para la Micro, Pequeña y Mediana Empresa [MIPYME]**, según lo establece el artículo 2 del proyecto aprobado, al cual se hace alusión al comienzo del presente proyecto.

¹ Artículo 2º. **Definiciones.** Para todos los efectos, se entiendo por micro incluidas las Famiempresas pequeña y mediana empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana, que responda a dos (2) de los siguientes parámetros:

1. Mediana empresa:

a) Planta de personal entre cincuenta y uno (51) y doscientos (200) trabajadores, o
b) Activos totales por valor entre cinco mil uno (5.001) a treinta mil (30.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

2. Pequeña empresa:

a) Planta de personal entre once (11) y cincuenta (50) trabajadores, o
b) Activos totales por valor entre quinientos uno (501) y menos de cinco mil (5.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes o,

3. Microempresa:

a) Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores o,
b) Activos totales excluida la vivienda por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes o.

² Este artículo señala que corresponde al balance general y al estado de resultados. Por lo tanto, la micro, pequeña y mediana empresa no está obligada a presentar los demás estados financieros allí indicados: estado de cambios en el patrimonio, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo.

Partiendo como ya lo anoté anteriormente de que según el estado del arte auscultado, no existe en el presente ni en el pasado reciente un modelo contable con esta finalidad y característica, el presente proyecto se justifica en la preparación del diseño del Modelo de Contabilidad y de Información Financiera para las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas [MIPYMES] como uno de los aportes que hace el Programa de Contaduría Pública de la Universidad Libre Seccional de Cali a los a las autoridades de regulación y normalización técnica del país [Presidente de la República, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y Consejo Técnico de la Contaduría Pública] en el marco de la nueva ley de regulación de principios y normas de contabilidad.

3. Contexto teórico [Marco Teórico]

De la revisión efectuada al estado del arte, encontramos la siguiente información bibliográfica sobre la temática de la contabilidad simplificada.

- 3.1. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público de Colombia, expidió el 15 de febrero de 1991 el decreto 422³, mediante el cual el Presidente de la República reglamenta parcialmente el Estatuto Tributario⁴. En los artículos 1 y 2, determina:

ARTÍCULO 1. Contabilidad simplificada. Para efectos tributarios, la contabilidad simplificada consiste en conservar las facturas de compra de bienes y servicios, y llevar el libro fiscal de registro de operaciones diarias, en el que se consignen los ingresos diarios de cada establecimiento de comercio.

Los contribuyentes o responsables que se acojan al régimen de contabilidad simplificada no tendrán obligación de expedir facturas por sus operaciones, pero al finalizar cada día registrarán global o discriminadamente sus ingresos en el libro fiscal de registro de operaciones diarias. A falta de ingresos en el día deberán registrar como en dicho libro.

El libro fiscal de que trata este artículo, no requiere registro alguno y deberá reposar en el establecimiento de comercio y estar a disposición cuando la Administración Tributaria lo requiera. La no presentación del mismo o la constatación de su atraso, dará lugar a la aplicación de las sanciones y procedimientos contemplados en los literales b) y c) del artículo 652 del Estatuto Tributario, pudiéndose establecer tales hechos mediante el método señalado en el artículo 653 del mismo estatuto.

Cuando el contribuyente que lleve contabilidad simplificada opte por llevar un sistema de facturación, las facturas que expida deberán cumplir con el lleno de los requisitos señalados en el artículo 617 del Estatuto Tributario y adicionalmente deberá registrar en el libro de operaciones diarias el número de la primera y última factura del talonario que entro en uso.

³ Publicado en el Diario Oficial No. 39.681 de la fecha señalada

⁴ Decreto 689 de 1989, regula toda la legislación tributaria sustantiva del orden nacional

ARTÍCULO 2. Contribuyentes con contabilidad simplificada. *Para efectos tributarios, los contribuyentes o responsables obligados a llevar libros de contabilidad, que cumplan los requisitos que se enumeran a continuación, podrán acogerse al régimen de contabilidad simplificada de que trata el artículo anterior:*

1. *Que no estén constituidos como sociedad.*
2. *Que sus ingresos netos provenientes de su actividad comercial en el año fiscal inmediatamente anterior no superen la suma de \$12.200.000 (año base 1990).*
3. *Que su patrimonio bruto fiscal a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior, o el inicial cuando se iniciaron actividades en el año, no sea superior a \$33.900.000 (año base 1990).*
4. *Que no tengan más de dos establecimientos de comercio.*
5. *Que en el caso de los responsables del impuesto sobre las ventas, no estén inscritos en el régimen común, excepto cuando la Dirección de Impuestos Nacionales por tratarse de casos especiales autorice expresamente, su utilización a estos responsables.*

Los contribuyentes o responsables que lleven contabilidad ordinaria por superar los topes señalados anteriormente, sólo podrán acogerse al régimen de contabilidad simplificada cuando por dos años consecutivos reúnan los requisitos para acogerse a esta última.

Estas disposiciones fueron derogadas con posterioridad y quedaron incorporadas a los artículos 499 y 617 del Estatuto Tributario. Además solamente la Contabilidad Simplificada regulada en este decreto era para fines estrictamente tributarios, sin tener efectos en la contabilidad de los responsables.

- 3.2. En España el Real Decreto 296 de 2004 reguló el Régimen Simplificado de Contabilidad, la cual tuvo su origen en la Ley 7 de 2003 de la Sociedad Limitada Nueva Empresa que prevé la creación de esta forma jurídico societaria presidida de un Modelo Contable guiado por el Principio de Simplificación. La ley 62 de 2006 amplió su ámbito de aplicación a todos los sujetos contables cualquiera que fuera su forma jurídica, que debiendo llevar contabilidad ajustada al Código de Comercio o a las normas por las que se rijan, cumplan con los topes que se establezcan, todo con base en la simplificación contable.

Las normas que se incluyen en este Real Decreto pretenden facilitar el cumplimiento de las obligaciones de las pequeñas empresas y otras entidades, que, durante dos ejercicios consecutivos, reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las siguientes circunstancias:

- a) Que el total de las partidas del activo, en el que han de incluirse los compromisos financieros pendientes (contratos de leasing y similares), no supere un millón de euros para empresarios o ciento cincuenta mil en el caso de Fundaciones y Asociaciones.
- b) Que el importe neto de su cifra anual de negocios sea inferior a dos millones de euros en empresarios o a ciento cincuenta mil, incluyendo en esta cifra los negocios de actividad propia y, en su caso, los de actividad mercantil, tratándose de Fundaciones y Asociaciones.

c) Que el número medio de trabajadores empleados en el ejercicio no sea superior a 10 en el supuesto de empresarios o a 5 en el resto de entidades.

Además a los empresarios se les exige cumplir, adicionalmente, con seis requisitos:

- Que el capital no esté constituido por varias clases de acciones o participaciones.
- Que la entidad no sea socio colectivo de otra.
- Que no pertenezca a un grupo de empresas vinculadas por una relación de dominio, directa o indirecta, análoga a lo previsto para los grupos de sociedades, o estén dominadas, directa o indirectamente, por una misma entidad o persona física.
- Que no conceda créditos no comerciales, ni sea una entidad que deba suministrar información periódica a alguno de los Centros directivos, Entes o Instituciones con competencias en materia de ordenación y supervisión del sistema financiero.
- Que no desarrolle operaciones de enajenación, conectadas al posterior arrendamiento financiero de los bienes enajenados.
- Que no realice operaciones de arrendamiento financiero que tengan por objeto terrenos, solares u otros activos no amortizables.

3.3. El Grupo Consultivo Especial de Expertos en Contabilidad de las Pequeñas y Medianas Empresas de la Junta de Comercio y Desarrollo de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo, define tres (3) categorías de PYMES. Las categorías similares a las cuales se le aplicaría el Modelo de Contabilidad Simplificada corresponden a los **Niveles II y III**. El Nivel II [cumplimiento parcial de las IAS] comprende las empresas de cierta entidad comercial que no emiten valores públicos ni publican informes financieros destinados al público en general. Estas empresas podrían tener accionistas que no formen parte de la dirección de la empresa, contarían con personal contable propio capaz de seguir la pista de las transacciones y vigilar la situación crediticia de la empresa, y tendrían algo más que unos pocos empleados.

Al definir las reglas aplicables a las empresas del nivel II, el Grupo Consultivo si se esforzó en definir cuáles serían, de todos los elementos de las NIC [IAS], los más apropiados para las PYMES de tamaño mayor. Durante las consultas, el modelo que se mencionó con más frecuencia en los debates del Grupo Consultivo fue el adoptado en el Reino Unido, donde se ha elaborado una **norma de información financiera para las empresas de tamaño menor (FRSSE)**⁵ como parte de las normas que componen los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Reino Unido. Se considera que la FRSSE constituye una norma única que recoge todos los elementos de las principales normas con que probablemente se encontrarán las empresas de tamaño menor. Aunque en el Reino Unido tiene el rango de una norma de contabilidad separada, esencialmente es una combinación de elementos de todo el conjunto de normas.

Las empresas que la utilizan indican en sus notas de política contable que es FRSSE la norma que han adoptado, y no la serie completa de principios de contabilidad generalmente aceptados del Reino Unido. No obstante, cuando

⁵ Financial Reporting Standard for Smaller Entities

una empresa de tamaño menor se encuentra con una transacción o una situación que no cae dentro del ámbito de la FR SSE, está obligada a observar las reglas pertinentes de las normas más amplias.

El Nivel III se aplicaría a las entidades más pequeñas, que a menudo están dirigidas por su propietario y tienen pocos empleados. El método que se propone es un sistema sencillo de contabilidad en valores devengados, basado en las normas internacionales de contabilidad pero estrechamente vinculado a las transacciones en efectivo. Los órganos normativos nacionales podrían permitir con carácter excepcional que las empresas recién creadas o recientemente integradas en la economía estructurada utilicen la contabilidad en valores de caja durante un período limitado.

La cuestión de cómo trazar exactamente los límites entre los tres niveles no puede resolverse adecuadamente sin conocer la economía concreta en que funcionan las empresas. El Grupo de Trabajo recomienda que haya un sistema con tres niveles por lo menos, pero la delimitación de cada uno de ellos ha de ser determinada por cada Estado miembro que decida aplicar este criterio, teniendo en cuenta las circunstancias económicas, jurídicas y sociales imperantes, especialmente la estructura empresarial del país

- 3.4. En México, le es aplicable el Régimen Simplificado, *para fines exclusivamente fiscales* a los AGAPES⁶ que no rebasen en el ejercicio ingresos de 40 salarios mínimos generales anuales [\$800,080 para 2009] y que obligados a emitir facturas digitales⁷. En la normativa del ISR [Impuesto sobre la renta] están obligados a llevar Contabilidad simplificada, no están obligados a formular estados financieros e inventario, a enviar declaraciones electrónicas, ni a obtener documentación que ampare operaciones con partes relacionadas del extranjero. Deben tener como actividad exclusiva la de AGAPES cuando estos ingresos representen por lo menos el 90% del total de sus ingresos acumulables.

Para propósitos contables, el Consejo Mexicano para la Investigación y el Desarrollo de Normas de Información Financiera [CINIF]⁸ han considerado en este país: "... siempre se han aplicado un solo conjunto de normas contables a

⁶ Agricultores, Ganaderos, Pesca y Silvicultura

⁷ Equivalente nuestro de Factura Electrónica

⁸ Es un organismo independiente en su patrimonio y operación, constituido en 2002 por entidades líderes de los sectores público y privado (ASOCIADOS), con los siguientes objetivos:

- Desarrollar normas de información financiera, transparentes, objetivas y confiables relacionadas con el desempeño de las entidades económicas y gubernamentales, que sean útiles a los emisores y usuarios de la información financiera.
- Llevar a cabo los procesos de investigación, auscultación, emisión y difusión de las normas de información financiera, que den como resultado información financiera comparable y transparente a nivel internacional
- Lograr la convergencia de las normas locales de contabilidad con normas de información financiera aceptadas globalmente.

todo tipo de entidades y no ha existido la necesidad de emitir otro conjunto de normas específicas para las PYMES”.

3.5. En Chile se expidió la Ley 20.170 la cual determina los siguientes requisitos para ingresar al régimen simplificado:

Las personas que estando obligadas a llevar contabilidad completa, para los efectos de esta ley, opten por ingresar al régimen simplificado establecido en este artículo, deberán efectuar el siguiente tratamiento a las partidas que a continuación se indican, según sus saldos al 31 de diciembre del año anterior al ingreso a este régimen:

- a) Las rentas contenidas en el fondo de utilidades tributables, deberán considerarse íntegramente retiradas al término del ejercicio anterior al ingreso al régimen simplificado;
- b) Las pérdidas tributarias acumuladas, deberán considerarse como un egreso del primer día del ejercicio inicial sujeto a este régimen simplificado;
- c) Los activos fijos físicos, a su valor neto tributario, deberán considerarse como un egreso del primer día del ejercicio inicial sujeto a este régimen simplificado, y
- d) Las existencias de bienes del activo realizable, a su valor tributario, deberán considerarse como un egreso del primer día del ejercicio inicial sujeto a este régimen simplificado.

Igualmente determina:

Los contribuyentes que se acojan al régimen simplificado establecido en este artículo, estarán liberados para efectos tributarios, de llevar contabilidad completa, practicar inventarios, confeccionar balances, efectuar depreciaciones, como también de llevar el detalle de las utilidades tributables y otros ingresos que se contabilizan en el Registro de la Renta Líquida Imponible de Primera Categoría y Utilidades Acumuladas a que se refiere el artículo 14º, letra A), y de aplicar la corrección monetaria establecida en el artículo 41º.

3.6 En El Salvador, el Código de Comercio, determina:

Contabilidad formal

Artículo 437. Contabilidad no formal. Los comerciantes individuales con activo inferior a los doce mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$12,000, antes US\$2,857.14), llevarán la contabilidad por sí mismos o por personas de su nombramiento.

Artículo 452. Los comerciantes individuales cuyo activo en giro sea inferior a los doce mil dólares de los Estados Unidos de América, llevarán un libro encuadernado para **asentar separadamente los gastos, compras y ventas, al contado y al crédito.**

Sin embargo, los comerciantes individuales cuyo activo en giro sea igual o superior a doce mil dólares (US\$12,000) y los comerciantes sociales en general, están obligados a llevar su contabilidad por medio de contadores, de empresas legalmente autorizadas, bachilleros de comercio y administración o tenedores de libros, con títulos reconocidos por el Estado, debiendo estos dos últimos acreditar su calidad de la forma como establece el Artículo 80 del Reglamento de Aplicación del Código Tributario.

3.7. En el Perú, se tiene establecido el Libro Diario de Formato Simplificado regulado por la Superintendencia, la cual regula normativa de libros y registros vinculados a asuntos tributarios. No se trata propiamente de un Libro Contable sino más bien de un libro incorporado por una norma tributaria, pero evidentemente creado bajo una denominación contable y con la finalidad que se anote en "forma simplificada" las operaciones realizadas por una empresa u organización utilizando el Plan de Cuentas vigente. La llevanza de dicho libro tenía el carácter de opcional para las personas jurídicas cuyos ingresos brutos anuales del año anterior no superasen las 100 UIT⁹ y sustituía a los libros Diario, Mayor y Caja - Bancos. No obstante, dado que mediante el Decreto Legislativo N° 1086, se modifica el artículo 65° del TUO¹⁰ de la LIR¹¹, disponiendo que aquellos perceptores de rentas de tercera categoría cuyos Ingresos Brutos Anuales del ejercicio anterior no superen las 150 UIT, debían llevar como mínimo un Registro de Ventas, un Registro de Compras y un Libro Diario de Formato Simplificado, de acuerdo a las normas de la materia.

3.8. El Código de Comercio colombiano, establece acerca de la contabilidad:

Artículo 19 — Es obligación de todo comerciante:

1. Matricularse en el registro mercantil;
 2. Inscribir en el registro mercantil todos los actos, libros y documentos respecto de los cuales la ley exija esa formalidad;
 3. Llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales;
 4. Conservar, con arreglo a la ley, la correspondencia y demás documentos relacionados con sus negocios o actividades;
 5. Denunciar ante el juez competente la cesación en el pago corriente de sus obligaciones mercantiles, y
 6. Abstenerse de ejecutar actos de competencia desleal.
- [Subrayado y resaltado fuera de texto]

Artículo 50. Contabilidad – requisitos. La contabilidad solamente podrá llevarse en idioma castellano, por el sistema de partida doble, en libros registrados, de manera que suministre una historia clara, completa y fidedigna de los negocios del comerciante, con sujeción a las reglamentaciones que expida el gobierno.

3.9. Por su parte el decreto 2649 de 1993, determina:

Artículo 12. — Realización. Sólo pueden reconocerse hechos económicos realizados. Se entiende que un hecho económico se ha realizado cuando quiera que pueda comprobarse que, como consecuencia de transacciones o eventos pasados, internos o externos, el ente económico tiene o tendrá un beneficio o un sacrificio económico, o ha experimentado un cambio en sus recursos, en uno y otro caso razonablemente cuantificables.

Artículo 48. — Contabilidad de causación o por acumulación. Los hechos

⁹ Unidad Impositiva Tributaria, equivalente al la Unidad de Valor Tributaria [UVT] de Colombia

¹⁰ Texto Único Ordenado de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

¹¹ Ley de Impuesto a la Renta

económicos deben ser reconocidos en el período en el cual se realicen y no solamente cuando sea recibido o pagado el efectivo o su equivalente.

Esto significa, que de conformidad con las normas indicadas del Código Mercantil y del Estatuto Contable [decreto 2649], que la contabilidad en Colombia, se debe llevar por el sistema de partida doble y de acuerdo con las normas de realización, causación, acumulación o devengo, normativa que también es aplicable por extensión al modelo de contabilidad simplificada. **Por lo tanto, no será aceptable que el modelo de contabilidad simplificada se edifique sobre la base de caja, o de efectivo recibido y desembolsado.**

A este respecto, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, señala en su párrafo 22, dentro de las Hipótesis Fundamentales:

22. Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), asimismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan. Los estados financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro. Por todo lo anterior, tales estados suministran el tipo de información, acerca de las transacciones y otros sucesos pasados, que resulta más útil a los usuarios al tomar decisiones económicas.

3.10 En España, el Real Decreto 1515 de 2007 determina las directrices contables para las PYMES, las cuales sustituyeron la normativa de la Contabilidad Simplificada a que hice alusión al inicio de este apartado. Las normas contables para PYMES siguen los lineamientos del Plan General de Contabilidad [PGC]¹².

Para ellas regula:

6. El Plan General de Contabilidad de PYMES presenta una estructura idéntica al Plan General de Contabilidad, habiendo reducido sus contenidos en las operaciones que se ha valorado que los destinatarios de esta norma llevan a cabo con menor habitualidad y habiendo simplificado algunos aspectos puntuales. En el resto de las materias, se mantienen los contenidos del Plan General de Contabilidad, en aras de una clara homogeneidad en todos aquellos aspectos que no hayan sido modificados en alguna medida.

En concreto, se divide en las siguientes partes:

¹² El Plan General de Contabilidad en España fue regulado mediante el Real Decreto 1514 de 2007 y es aplicable a todas las empresas que no adoptaron las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde el año 2005 y a las PYMES y microempresas reguladas en el Real Decreto 1514 de 2007

- Marco Conceptual de la Contabilidad
- Normas de registro y valoración para pequeñas y medianas empresas
- Cuentas anuales
- Cuadro de cuentas
- Definiciones y relaciones contables

El Marco Conceptual de la Contabilidad es el conjunto de fundamentos, principios y conceptos básicos cuyo cumplimiento conduce en un proceso lógico deductivo al reconocimiento y valoración de los elementos de las cuentas anuales, y se concibe de la misma forma para todas las empresas, con independencia de su tamaño, presentando por lo tanto una estructura idéntica y un contenido muy similar al previsto en el Plan General de Contabilidad.

Las pequeñas y medianas empresas deberán formular el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y la memoria, que son los documentos que forman parte de sus cuentas anuales. Con el ánimo de simplificar las obligaciones contables de las empresas que no superen el tamaño exigido para obligar a someter sus cuentas anuales a auditoría, la Ley 16/2007, de 4 de julio, no exige a estas empresas la presentación del estado de flujos de efectivo. Este estado podrá ser presentado de forma voluntaria, en cuyo caso deberá elaborarse de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad.

La imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados, como corolario de la aplicación sistemática y regular de las normas contables, sigue siendo el objetivo de las cuentas anuales de las pequeñas y medianas empresas. Para alcanzar este objetivo, en el Marco Conceptual se precisa que la contabilización de las operaciones debe responder y mostrar la sustancia económica y no sólo la forma jurídica utilizada para instrumentarlas.

En orden a mostrar la imagen fiel de las pequeñas y medianas empresas se enuncian los mismos principios que en el Plan General de Contabilidad: empresa en funcionamiento, devengo, uniformidad, prudencia, no compensación e importancia relativa, mientras que los principios de registro y correlación de ingresos y gastos del Plan General de Contabilidad de 1990, se ubican como criterios de reconocimiento de los elementos de las cuentas anuales, y el principio del precio de adquisición se ha incluido en el apartado del Marco Conceptual relativo a los criterios valorativos, dado que la asignación de valor es el último paso antes de contabilizar toda transacción o hecho económico. Por último, desaparece la prevalencia del principio de prudencia, situándose en un plano de igualdad con los demás principios.

Las cuentas anuales de las PYMES contienen los mismos elementos: activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, recogidos en el Plan General de Contabilidad, que quedan definidos en los mismos términos.

No obstante, habrá que tener en cuenta el objeto de su incorporación en el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y el estado de cambios en el patrimonio neto, que la norma aplicable a las PYMES establece ciertas particularidades en cuanto a los criterios de reconocimiento y valoración de algunos elementos, en orden a facilitar su comprensión y aplicación por las entidades de menor dimensión económica, fundamentalmente en el ámbito de los instrumentos financieros, por lo que en todo caso se deberán cumplir los criterios desarrollados en este Plan. En cuanto a la posibilidad de que se imputen ciertos ingresos y gastos directamente al patrimonio neto, si bien en el Plan General de Contabilidad de PYMES pierden peso específico las operaciones que suponen una imputación directa al patrimonio de la empresa, al haberse eliminado de la norma los activos financieros disponibles para la venta, este aspecto se mantiene

en tanto existen ciertas operaciones que van a llevarse directamente al patrimonio, tal como las subvenciones o las posibles operaciones de cobertura que realizará una pequeña o mediana empresa, la cual deberá aplicar los contenidos sobre estas operaciones de cobertura, recogidos en el Plan General de Contabilidad.

En consecuencia, las circunstancias contempladas para que los activos, pasivos, ingresos y gastos se incorporen a las cuentas anuales de una pequeña o mediana empresa son las mismas que las previstas en el Plan General de Contabilidad, es decir, cumplimiento de las definiciones incluidas en el apartado 4 del Marco Conceptual de la Contabilidad, probabilidad en la obtención o salida de beneficios o rendimientos económicos y por último que los elementos se puedan valorar de forma fiable

- 3.11 IASB en el borrador del Proyecto de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades [NIIF para las PYME] red denominada como Norma Internacional de Información Financiera para Entidades Privadas [IFRS/NIIF para Entidades Privadas], determina en su Alcance:

1.1 NIIF para las PYME pretende que sea utilizada por las pequeñas y medianas entidades (PYME). Las PYME son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y*
- (b) publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.*

1.2 Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas cuando:

- (a) registra, o está en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores o en otra organización reguladora con el fin de emitir algún tipo de instrumentos en un mercado público; o*
- (b) mantiene activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros ajenos a la entidad, tales como un banco, una entidad aseguradora, un intermediario de bolsa, un fondo de pensiones, un fondo de inversión colectiva o una entidad bancaria de inversión.*

1.3 Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza este [proyecto de] norma, sus estados financieros no deberán describirse como en conformidad con la NIIF para las PYME aunque la legislación o una regulación nacional permita o requiera que este [proyecto de] norma sea empleado por entidades con obligación pública de rendir cuentas.

- 3.12 Algunos autores [Yepes, 2006: 16 – 28] plantean las dificultades para aplicar las Normas Internacionales en las PYMES. Los debates planteados por los contadores públicos Marta González de Paraguay, Sabino Talla y Jorge José Gil, de Argentina, dicen que se han producido en torno a las siguientes preguntas:

3.12.1 "¿Las NIIF pueden aplicarse en todos los entes por igual?"

3.12.2 "¿Las NIIF se han elaborado considerando las particularidades de cada región o país?"

3.12.3 "¿Las NIIF consideran la realidad de los entes medianos y pequeños?"

3.12.4 "¿Pueden aplicarse distintos principios y reglas para el reconocimiento, medición y presentación de los estados financieros en distintos entes?"

- 3.12.5 "¿Si la respuesta es afirmativa, hasta dónde llegar con esa diferenciación en: la revelación de la información contable, el reconocimiento de los elementos de los estados financieros y la medición de estos elementos?"

Y también se preguntan:

- 3.12.6 ¿Qué organismo debería proponer los estándares contables para PYMES?
- 3.12.7 ¿Qué características conceptuales y formales deberán tener estos estándares?
- 3.12.8 ¿Qué diferencias pueden plantearse si así surgiera en relación con los estándares contables vigentes para entes que no son PYMES?

También afirma:

- 3.12.9 Muchas PYMES no mantienen las cuentas y registros financieros debidos,
- 3.12.10 Muchas PYMES no son conscientes o no están convencidas de la utilidad de las normas de contabilidad y presentación de informes financieros para fines de control y de toma de decisiones,
- 3.12.11 Muchas PYMES carecen de la infraestructura y el personal contable cualificado necesarios para aplicar las normas y reglamentos de contabilidad vigentes,
- 3.12.12 En algunos países la infraestructura es débil, los sistemas de información inadecuados y el número de contables¹⁹ debidamente certificados es insuficiente,
- 3.12.13 En ciertos países las únicas normas que afectan a las PYMES son las normas de carácter fiscal,
- 3.12.14 Muchas PYMES no tienen necesidad de un asesoramiento complejo en materia de contabilidad, fiscalidad y auditoría de cuentas, y si, en cambio, de orientaciones fáciles de entender y a un precio asequible,
- 3.12.15 Las PYMES, en Colombia, generalmente no cotizan en bolsas internacionales de valores y ni siquiera en bolsas nacionales, sus volúmenes de ventas de bienes y servicios y de compras de los mismos hacia y desde el exterior son bajos, en la mayoría de casos no existen y para la valoración de sus activos no resulta fácil determinar el "valor razonable" que es la principal base de medición exigida por las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF).

- 3.13. [Hernández, 2004: 3] en su ponencia **Desarrollo de normas contables globales para Pymes**, afirma:

En otras palabras se requiere que se estructure un modelo normativo que respalde el interés público, entendido éste, no como el interés de los inversionistas, sino por el contrario, como el interés general o colectivo que se basa en el bien común y que involucra a toda la sociedad.

Este modelo por ende, debe ser concebido a partir del reconocimiento de las características propias de cada tipo de organización empresarial y del ámbito en el que se desarrolla; incluyendo para ello las similitudes económicas, culturales y organizacionales, al igual que su tamaño; pero a su vez, recogiendo las asimetrías o diferencias en estas materias. La meta debe ser pues, un marco normativo que armonice todos estos criterios.

¹⁹ Expresión equivalente en nuestro medio a la de Contadores Públicos

Los países en vías de desarrollo y particularmente las pequeñas y medianas organizaciones empresariales - PYMES no son ajenas a esta situación, razón por la cual, se hace necesario que para este tipo de empresas se construya un modelo integral basado en las consideraciones expuestas.

Para el caso que nos ocupa, el modelo a desarrollar, deberá reconocer como se ha dicho, la diversidad y, al mismo tiempo armonizar en él, las características genéricas de las PYMES, en particular, en aspectos tan importantes como el tipo de organización y administración, el tamaño y dimensión empresarial, el sistema impositivo, el tipo de operación, el arquetipo económico importante y sus variables consustanciales, políticas, legales y educativas; en síntesis, todos aquellos aspectos que tienen que ver con el entorno y con las cualidades y condiciones propias de este tipo de entes.

La generación de este modelo es una responsabilidad que concierne a los Contadores, a los gremios profesionales, a los gobiernos y reguladores, a los empresarios y, a los usuarios de la información financiera.

4 Objetivos

4.2.1 Objetivo general

Diseñar y proponer a las autoridades de regulación y normalización técnica del país [Presidente de la República, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y Consejo Técnico de la Contaduría Pública] en el marco de la nueva ley de regulación de principios y normas de contabilidad, el **Modelo de Contabilidad y de Información Financiera Simplificada para la Micro, Pequeña y Mediana Empresa [MOCIFS – MIPYME]** a efecto de que sea considerado el estándar de contabilidad a utilizar en las empresas de este importante sector empresarial nacional. El mismo incluye la proposición del [los] estándar [es] de información financiera a converger para la Micro, Pequeña y Mediana Empresa [MIPYME] con estándares internacionales de aceptación mundial [IFAC, IASB, FRSSSE].

4.2.2 Objetivos específicos

- 4.2.2.1 Diseñar y proponer el Modelo de Contabilidad y de Información Financiera Simplificada para las Pequeñas y Medianas Empresas [PYMES]
- 4.2.2.2 Diseñar y proponer el Modelo de Contabilidad y de Información Financiera Simplificada para las Microempresas [definidas por la ley como las personas

naturales y jurídicas que reúnan los requisitos para pertenecer al régimen simplificado del impuesto sobre las Ventas [IVA]

- 4.2.2.3 Presentar y sugerir el Modelo de Estados Financieros Abreviados [EEFFA], definir el número mínimo de los mismos y sus notas y revelaciones para las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas [MIPYMES]
- 4.2.2.4 Definir los Estados Financieros de Propósito Especial que requieran presentar según las circunstancias o requerimientos legales las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas [MIPYMES].

5 Metodología

El presente trabajo de investigación tiene implícito un elevado contenido de carácter normativo profesional y por ende también posee un alto interés académico, debido a que al tener la perspectiva de un estándar contable nacional, deberá ser aplicado contextualmente en las micro, pequeñas y medianas empresas [MIPYMES], en los planes y programas de contaduría pública interesados en una revisión sistemática de los contenidos programáticos y líneas de investigación para la actualización de planes de estudios en un entorno de convergencia contable nacional e internacional..

En primer lugar se realizará una revisión y recolección bibliográfica, por parte de los estudiantes vinculados al proyecto, con lo que se pretende establecer conocer con la suficiente profundidad el estado del arte, las tendencias actuales de la temática y la forma como operan los segmentos empresariales seleccionados en materia de contabilidad, información financiera y estados financieros. En esta fase, se contará con el apoyo de profesores investigadores de la línea, con el fin de enfocar la búsqueda y obtener informes de cuáles son las tendencias y modelos actuales en contabilidad e información financiera para las MIPYMES.

A partir de lo anterior, se realizará una verificación de la realidad contable empresarial en las principales ciudades del país, a través de un sondeo de opinión aplicado a diversas empresas mediante encuestas cortas. No se pretende una investigación con metodología "objetiva", ya que el muestreo aplicado no se establecerá a partir de procesos estadísticos inferenciales, sino que se basará una metodología fundada en el sondeo de opinión de profesionales contables. Este sondeo no tiene una muestra previamente establecida, ya que se aplicará a los empresarios que estén dispuestos a resolver un cuestionario sobre los requerimientos y necesidades. Esta actividad se llevará a cabo con el fin de determinar la costumbre y necesidades de información

financiera oportuna y útil para los empresarios, aspectos a considerar en el diseño de los modelos contables a proponer.

La herramienta de sondeo de opinión se seleccionó frente a otros métodos de muestreo tradicional, entre otras por las siguientes razones: no se tiene el objetivo de generalizar los resultados obtenidos, por lo cual no es necesario utilizar técnicas de muestreo, y además, la selección de la muestra por técnicas tradicionales ampliaría bastante el tiempo del proyecto y no se garantiza que todas las empresas estén dispuestos a apoyarnos en la solución del cuestionario.

Esta alternativa facilita el cumplimiento de los objetivos del trabajo, sin perder fiabilidad en los resultados, considerando además que las personas que respondan el cuestionario van a estar interesados en ello, lo que también se garantiza que sus respuestas van a ser objetivas y fidedignas.

El estudio requiere de un conocimiento básico considerable de la normativa contable nacional e internacional por parte de los investigadores, coinvestigadores y auxiliares de investigación [profesores y estudiantes de pregrado].

Para el desarrollo de este Proyecto se cuenta con el apoyo de varias universidades con las cuales ya se tienen o se suscribirán Convenios de Cooperación, con el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la Universidad Sergio Arboleda de Bogotá, entre otras instituciones. Este elemento es vital para la consecución de la información relevante en empresas de otras ciudades.

Luego de llevar a cabo todo el proceso indicado, se propondrán los modelos de contabilidad y de información financiera para la micro, pequeña y mediana empresa [MIPYME] los cuales una vez revisados y socializados, se elevarán como propuesta de estándares a los organismos reguladores de las normas contables en el país definidos en la ley de convergencia contable de reciente aprobación.

Por último se darán a conocer los productos finales resultantes del proyecto, a saber:

1. Propuestas de modelos contables a los organismos de regulación nacional
2. Publicaciones escritas
3. Eventos de divulgación
4. Artículo[s] para revistas
5. Publicaciones en páginas web

6 Resultados esperados

El resultado final que se espera es la proposición de modelos contables y de información financiera para la micro, pequeña y mediana empresa [MIPYME] para ser propuestos a los órganos nacionales responsables de la revisión, socialización, emisión y divulgación de los estándares de contabilidad e información financiera para las empresas privadas del país.

El impacto social puede estar asociado al fortalecimiento y estandarización de las normas de contabilidad y de información financiera para las MIPYMES, aspecto que también generará alto impacto social en los profesionales, docentes, directivos académicos, investigadores y estudiantes de los programas de Contaduría Pública de Colombia.

7 Estrategia de comunicación

Adicional a los informes y productos que internamente el equipo responsable del proyecto acuerde realizar, se presentarán informes preliminares de avance, al terminar los meses 7, 11 y 13, además del informe final que se presentará al finalizar el mes 15. Los informes preliminares contendrán avances y desarrollos de cada uno de los objetivos específicos y el final sobre el cumplimiento del objetivo general.

Los resultados y productos serán diseñados para ser publicados en la revista de la Universidad Libre o en cualquier otra publicación universitaria interesada en los temas del proyecto.

Finalizado y divulgado el proyecto, convocará la realización de un foro abierto para exponer los resultados y logros obtenidos en la ejecución del mismo, con el fin de lograr de dar a conocer de manera interinstitucional el alcance y los resultados del proyecto.

9 BIBLIOGRAFÍA

- 1) Álvarez – González, Alfonso [2006] Gestión Contable bajo US GAAP, Guía Práctica. ALFAOMEGA Grupo Editor. México D.F.
- 2) Blanco - Luna, Yanel [2005] Normas Nacionales e Internacionales de Información financiera. Instituto Nacional de Contadores Públicos
- 3) Centro Interamericano Jurídico Financiero "CIJUF" [2009]. Estatuto Tributario
- 4) Chorafas, Dimitris N. [2007] [MANTILLA, Samuel Alberto, Traductor]. IFRS, valor razonable y gobierno corporativo. ECOE Ediciones. 1ª edición
- 5) Curso de contabilidad normas NIC – NIIF [2008] TecnoBook
- 6) DELOITTE [2008] Globalización Contable, Guía para la adopción de los IFRS. Editorial Planeta Colombiana S.A. 1ª. Edición
- 7) Doupnik, Timothy; Perera, Héctor [2007] Contabilidad internacional. Mc Graw Hill. 1ª. Edición
- 8) Estupiñán – Gaitán, Rodrigo [2009] Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF. ECOE Ediciones. 1ª. Edición
- 9) Legis Editores S. A. [2009] Plan Único de Cuentas (PUC) 17ª. Edición
- 10) Legis Editores S.A. [2008]. Código de Comercio
- 11) Legis Editores S.A. [2009]. Régimen Contable Colombiano
- 12) Mantilla B. Samuel Alberto [2006] Estándares/Normas Internacionales Información Financiera IFRS (NIIF). ECOE Ediciones
- 13) Mantilla B. Samuel Alberto [2009] Contabilidad a Valor Razonable. ECOE Ediciones, 1ª. Edición
- 14) Montilla – Galvis, Omar de Jesús; Montes – Salazar, Carlos Alberto y Mejía – Soto, Eutimio [2006] Contaduría Internacional. ECOE ediciones. 1ª. Edición
- 15) REVISTA INTERNACIONAL LEGIS DE CONTABILIDAD & AUDITORÍA No. 27 – Julio/Septiembre de 2006.
- 16) Trujillo – del Castillo, José Israel [2006]. Estados Financieros de Propósito Especial y Reexpresados. 1ª edición. Universidad Libre. Cali.
- 17) Trujillo – del Castillo, José Israel [2009]. Evolución de Empresario Individual a Empresario Colectivo

- 18) TRUJILLO DEL CASTILLO, José Israel. Material, apuntes de clase, videos y exposiciones en clases de pregrado y en diplomados.
- 19) Van Greuning, Hennie [2005] Estándares Internacionales de Información Financiera. Guía práctica. Nueva edición revisada. Banco Mundial
- 20) Yepes – Valderrama, Hernán y otros [2006]. Iniciación a las NIIF. Fundamentos para aplicación de las Normas internacionales de Información Financiera. 1ª. Edición, Bogotá D.C.
- 21) Páginas WEB
- www.nicniif.org
 - www.iasplus.com
 - www.cinif.org.mx
 - www.ey.com
 - www.deloitte.es
 - www.iasplus.deloitte.es
 - www.aeca.es
 - www.ciberconta.unizar.es
 - www.iasb.org
 - www.unctad.org/isar
 - www.worldbank.org
 - www.efrag.org