

EVALUACIÓN DEL GRADO DE PREPARACIÓN DE LAS EMPRESAS DE ENVIGADO ANTE LA ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN COLOMBIA

CATALINA TAMAYO MURILLO
Institución Universitaria de Envigado
catarrisas@hotmail.com
ANDRÉS FELIPE PAREJA HIGUITA
Institución Universitaria de Envigado
andresfe07@gmail.com
BIBIANA MARCELA NARVÁEZ PALACIO
Institución Universitaria de Envigado
bmarce52@gmail.com

Resumen: A fin de determinar si las empresas del municipio de Envigado están preparadas para la adopción en Colombia de los estándares planteados en las Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Standards, IFRS), se realizó un estudio mediante encuestas en una muestra significativa y se evaluaron indicadores. De su análisis se infiere que las empresas de Envigado no están suficientemente preparadas para la adopción de las IFRS y se concluye la necesidad de apoyo del Estado y la academia para la promoción de las normas, la preparación de las empresas y la actualización de profesionales contables.

Palabras Clave: Normas Internacionales de Información Financiera, IFRS, Encuestas, Empresas, Envigado.

Abstract: With the propose to determine if the companies from the municipality of Envigado are prepared for the adoption in Colombia by the standards planted in the International Financial Reporting Standards, IFRS, was carried out a study by surveys in a significant sample and this evaluated indicators to determine the preparation grade. From this analysis it appears that the companies from Envigado aren't sufficient prepared for the implementation of the IFRS and it concluded the need by support of the State and the Academy for the promotion of the standards, for the companies training and the upgrade of the countable professionals.

Key words: International Financial Reporting Standards, IFRS, Surveys, Companies, Envigado.

1. INTRODUCCIÓN

En un esbozo de adopción de los estándares instaurados bajo las IFRS, mediante la aprobación de la ley 1314 de julio 13 de 2009, se da vía libre a la internacionalización de los sistemas contables hasta ahora utilizados en el país.

Las IFRS son la serie de lineamientos comúnmente aceptados para las operaciones comerciales a nivel internacional y su acogimiento tiene validez probatoria en las relaciones de mercado, por lo que su implementación en Colombia permitirá a las empresas expandir su barrera comercial y consolidará el legado de pretensiones gubernamentales que desde periodos anteriores han buscado la apertura económica y la globalización. Sin embargo, a pesar de que no hay suficiente especificidad en la norma colombiana para asegurar la adopción de las IFRS, por la pretensión de alcanzar un modelo homogéneo, comprensible, transparente y confiable, esto si se puede inferir. No obstante, su aplicación aumentará la competitividad de las empresas y les permitirá ser más rentables económicamente y más sostenibles financieramente.

A pesar de esto, antes de pretender implementar cambios en la legislación financiera de Colombia debe sondearse el grado de preparación de las empresas a fin de

no perjudicar su normal operación durante el periodo de acoplamiento de los estándares principiantes.

Con anterioridad, diversos autores han planteado bondades y perjuicios de la aplicación de sistemas contables internacionales en Colombia y según sus lineamientos se han hecho evaluaciones de impacto sobre el sistema de contabilidad actual, pero se ha subestimado el posible efecto directo en las empresas, por lo que este trabajo da criterios para el modelamiento de juicios de valor respecto a su implementación. Gracias a lo anterior, los resultados de este trabajo se constituyen como base para una predicción confiable del impacto de la adopción de un nuevo sistema contable en Colombia, se base o no en las IFRS, y fomenta una mejor preparación por parte de las empresas, las universidades y el Gobierno antes de su entrada en vigencia.

El trabajo realiza una evaluación del grado de preparación de las empresas del municipio de Envigado, Antioquia, ante la adopción de las IFRS en Colombia. Tal evaluación es llevada a cabo a partir del análisis de indicadores que describen la situación en los aspectos académico, plan de trabajo, legal – organizacional, social y aceptación de la norma, que fueron previamente determinados por los autores, los cuales están adscritos a la Institución Universitaria de Envigado, IUE,

mediante encuestas realizadas en una muestra significativa.

No obstante, este artículo plasma los resultados de la investigación en un esbozo por promover la formación de espacios al interior de la IUE prestos a la capacitación y actualización de los estudiantes, profesionales y demás trabajadores del área financiera de las empresas, y así mismo, pretende que esta se convierta en un puente entre el Gobierno y las entidades públicas y privadas que podrían verse afectadas tras una eventual adopción de las IFRS.

Cumpliendo con lo anterior, se esquematizan entonces las metodologías y los resultados obtenidos, y se plantean recomendaciones a partir de las conclusiones alcanzadas.

2. METODOLOGÍA

El desarrollo del trabajo corresponde al abordaje sistemático de los siguientes procedimientos:

- Delimitación de la población de empresas legalmente constituidas de Envigado.
- Determinación de una muestra significativa de la población.
- Diseño técnico y aplicación de encuesta en la muestra significativa.
- Construcción y evaluación de indicadores de la encuesta.

- Análisis de indicadores.

3. POBLACIÓN EVALUADA

Para la realización del muestreo se solicitó en la Cámara de Comercio del Aburra Sur un reporte de la población empresarial del municipio de Envigado y a partir de la información suministrada se definió el tamaño óptimo de la muestra para la evaluación.

Envigado es un municipio Antioqueño, cercano a la ciudad de Medellín que es la capital del departamento e instaurado dentro del Valle de Aburra, en el cual operan aproximadamente 1.132 empresas legalmente constituidas dedicadas a la industria, la construcción, la comercialización, los textiles, las comunicaciones, el sector automotriz y la producción agropecuaria, entre otros, y en este marco se sitúa una muestra significativa de 69 empresas que contempla grandes, medianas y pequeñas compañías.

El tamaño de la muestra seleccionado garantiza un grado de confiabilidad de 95%, un error asumido en el cálculo de 5%

4. ENCUESTA

En la encuesta se indagaron los aspectos académico, plan de trabajo, legal – organizacional, social y aceptación de la norma, y se asignó el grado de importancia de cada uno de ellos según su indispensabilidad o prioridad para su implementación en

las empresas. Estos aspectos abarcan el panorama completo de las IFRS, desde la capacitación hasta la implementación, y además contemplan el impacto social de su adopción.

4.1 Aspecto académico:

Mide el grado de preparación y disposición académica de parte de los trabajadores contables de las empresas, teniendo en cuenta que la parte académica no es solo un tema para estudiantes sino también para los contadores y demás miembros de la compañía que rondan el área financiera, a lo que las universidades han respondido con la realización de diplomados y especializaciones a fin de actualizar la educación de los pregrados, pues en estos el nivel de capacitación es insuficiente.

Sin embargo, se puede considerar como positivo que muchas empresas están invirtiendo en capacitación, pues es sabido que viene un cambio sobre los sistemas de información, procedimientos y políticas contables y que no se conocen los efectos que tal cambio pueda generar. Las universidades tienen entonces la responsabilidad de liderar el proceso de adopción de las normas contables, desde la investigación en miras de su aprobación, la instrucción académica en el pregrado y su posterior especialización.

4.2 Aspecto plan de trabajo:

Determina la previsión de las empresas, pues en perspectiva de la adopción de las IFRS en Colombia, se hace necesario que estas

planifiquen las acciones a realizar con respecto a la contratación de asesoría externa, la capacitación de personal y la adecuación de software para manejo de la información, entre otras.

Por tanto, es vital para la implementación del plan de trabajo que los directivos de la empresa manifiesten interés y se presten para prever las amenazas de cara a la entrada de las IFRS y convertirlas en oportunidades, asegurando la competitividad de la empresa y la estabilidad laboral y financiera.

Sin embargo, aunque las instituciones tengan interés explícito en prepararse, hoy en día es insuficiente la oferta de capacitadores y expertos en el tema, por lo que el análisis surgido de este aspecto a de sustentar la implementación de las estrategias académicas, correlacionando de esta forma ambos aspectos.

No obstante, vale la pena considerar la particularidad en el manejo de información en cada uno de los software contables que hay disponibles en el mercado, por lo que mediante la evaluación del aspecto de plan de trabajo deben motivarse los proveedores de este tipo de herramientas para la adecuación de los programas contables actuales con respecto a las IFRS, y del mismo modo, impulsarse a dirigir, desde el ámbito comercial, algunas campañas de capacitación y actualización.

4.3 Aspecto legal – organizacional:

Ciertamente, la presentación de los estados financieros se hace de forma obligatoria ante las entidades que regulan el funcionamiento de las empresas, por tanto, más allá de la potencialidad diagnóstica de estos informes, su implementación siempre ha estado sujeta a la norma.

Actualmente rige en Colombia el Decreto 2649 de 1993 para la regulación financiera de las empresas, el cual es condicionado por la Ley 1314 del 13 de julio de 2009. Tal normativa establece la necesidad, posibilidad y aceptabilidad de parte del Estado respecto a la implementación de un nuevo sistema contable que estimule la competitividad de las empresas en el entorno internacional, tesis sustentada por los impulsos de la adopción de las IFRS en la región que advierten la indispensabilidad de implementarlas para fijar la conexión con los mercados globales.

En vista de lo anterior, es menester indagar el conocimiento de la norma colombiana y así mismo, el conocimiento de las IFRS, sus bondades, amenazas y promesas, constituyendo así este aspecto como la base de la autoevaluación para las empresas y como determinante de las necesidades reales de preparación para su bienvenida.

4.4 Aspecto social:

A partir de la inferencia de La Contaduría Pública como una profesión de un carácter netamente

social, vista más allá de su simple pertinencia económica, puede entonces cargarse de interés indispensable el papel público que la define.

Por tanto, pensar en la estandarización contable bajo las IFRS sin considerar el impacto social, sería menospreciar la función pública de la carrera, y aún, tratar de someter la reglamentación contable sin indagar al menos el posible impacto socioeconómico durante la etapa adaptativa y el posterior proceso de adopción, sería transformar la misión de la Contaduría Pública desde la sociabilidad hasta la legalidad.

En vista de lo anterior, es necesario que el Estado lidere el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad brindando espacios para que las empresas públicas y privadas se informen, se actualicen y se preparen de forma adecuada. No obstante, el marco social implica la integración de las universidades, pues será la academia la encargada de desarrollar esta función, implica a las empresas porque son estas, en libertad y con autonomía, quienes deben aprovechar estos espacios, implica el marco legal - organizacional porque la sociedad no debe someterse a una norma de forma repentina, e implica el plan de trabajo porque este debe desarrollarse considerando todos estos aspectos y con el enfoque aquí considerado.

4.5 Aspecto aceptación de la norma:

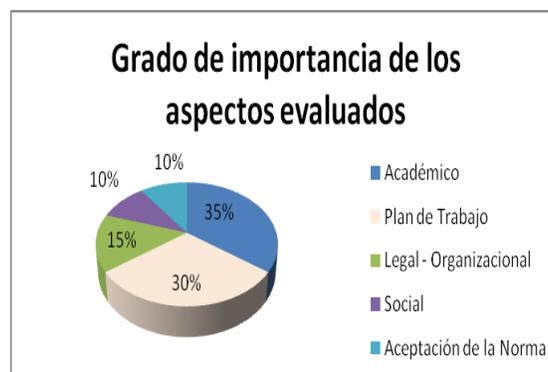
Colombia es un país donde se aprueban o se rechazan políticas dependiendo de cómo se afecten los intereses particulares de las organizaciones, agremiaciones o personas, por lo cual, la percepción de los beneficios potenciales de la adopción de las IFRS en los diversos sectores va a ser fundamental para la promoción y divulgación de la norma una vez aprobada.

Por lo anterior, es necesario dar a conocer las bondades de la adopción de las IFRS, las puertas que se abren en el mercado internacional y como se va a incrementar la competitividad de las empresas, para persuadir con estos fundamentos la opinión general, pero más allá del carácter impositivo, debe promulgarse la norma con base en la utilidad de las IFRS para la gestión empresarial.

5. INDICADORES EVALUADOS

Según la correspondencia numérica de los aspectos evaluados se asignó un indicador que califica como alto, medio o bajo el nivel de preparación de las empresas de Envigado para la entrada en vigencia de las IFRS. El grado de importancia de los aspectos evaluados se asignó entonces de forma imparcial y el desarrollo de la encuesta fue primado por la objetividad misma desde un principio manifiesta (grafico 1).

Grafico 1. Grado de importancia de los aspectos evaluados



Inicialmente y con base en la importancia asumida para cada una de las preguntas desarrolladas en la encuesta, se asumió un equivalente porcentual para cada una, por lo que, según la respuesta se asignó un valor (cuadro 1). La sumatoria de los valores de las preguntas correspondientes a cada aspecto indagado se asumió en un equivalente del grado de importancia y se multiplicó por el valor asignado (cuadro 2). Así mismo, la sumatoria de los grados de importancia de cada aspecto generó como resultado final el grado de preparación de las empresas, cuya representatividad numérica ha de corresponder como indicador (cuadro 3).

Cuadro 1. Grado de importancia de las preguntas indagadas.

GRADO DE IMPORTANCIA DE LAS PREGUNTAS INDAGADAS		
ASPECTO	PREGUNTA NO.	% INDIVIDUAL DENTRO DE CADA ASPECTO
ACADÉMICO 35%	1	50
	2	30
	3	20
PLAN DE TRABAJO 30%	4	20
	5	40
	6	20
	7	20
LEGAL - ORGANIZACIONAL 15%	8	50
	9	30
	10	20
SOCIAL 10%	11	40
	12	30
	13	30
ACEPTACIÓN DE LA NORMA 10%	14	50
	15	50

Cuadro 2. Resultado general de la encuesta

RESULTADO GENERAL DE LA ENCUESTA	
ASPECTOS INDAGADOS	GRADO DE IMPORTANCIA
Académico	35%
Plan de trabajo	30%
Legal - Organizacional	15%
Social	10%
Aceptación de la norma	10%
TOTAL	100%

Cuadro 3. Indicadores

INDICADORES	
CALIFICACIÓN TOTAL	%
Bajo	0 - 30
Medio	31 - 70
Alto	71 - 100

6. RESULTADOS

A partir de los resultados se realizó una tabulación, mediante la cual, se evaluaron las respuestas a los ítem planteados en la encuesta y se calcularon los indicadores para la evaluación misma.

Los resultados evidenciaron que el grado de preparación de las empresas de Envigado tiende a estar en un nivel medio, puesto que el promedio del grado de preparación de las empresas es 44%. Se muestra además que el grado de preparación en los aspectos académico, plan de trabajo, legal – organizacional, social y aceptación de la norma es respectivamente 40, 24, 61, 65 y 75%, que los catalogan como medio, bajo, medio, medio y alto respectivamente, siendo el aspecto plan de trabajo el de menor preparación y el aspecto aceptación de la norma el de mayor preparación.

Grafico 2. Grado de preparación de las empresas de Envigado ante la adopción de las Normas de Información Financiera – IFRS

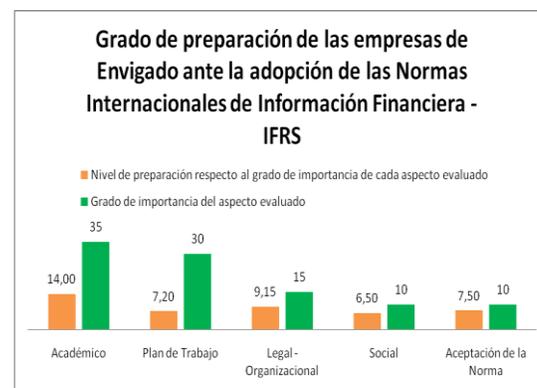
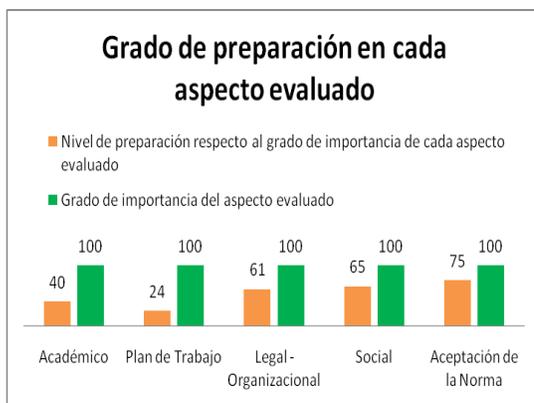


Grafico 3. Grado de preparacion en cada aspecto evaluado



7. ANÁLISIS DE RESULTADOS

A partir de los resultados se infiere que en el aspecto académico las empresas de Envigado presentan un nivel de preparación medio indicado en un 40%, influenciado principalmente porque el 41% de los equipos de contabilidad han realizado estudios formales al respecto en los últimos 2 años. Sin embargo, es de resaltar que sólo el 25% de los Administradores ha recibido capacitación sobre IFRS. Vale la pena contrastar que a pesar de esta poca capacitación, al personal de la empresa si han llegado suficientes invitaciones al respecto. Por tanto, se concluye de la evaluación de este aspecto, que la falta de capacitación no corresponde a una insuficiente oferta de jornadas de instrucción acerca del tema.

En cuanto al aspecto plan de trabajo, gracias a que el grado de preparación es 24%, se infiere un bajo nivel, afectado principalmente porque, a pesar de que los directivos

o dueños manifiesten un aceptable interés por llevar la contabilidad bajo los estándares internacionales, no han ejecutado acciones concretas como la contratación de asesoría externa (12% la ha requerido) y no han planteado un plan de trabajo para su adopción (13% lo ha desarrollado). Sin embargo, un 38% de las empresas manifiestan interés en la adquisición de software contables ajustados a los estándares internacionales.

Por lo anterior, es pertinente concluir a partir del análisis realizado que las empresas no disponen de un plan de trabajo para prever la entrada de las normas internacionales de contabilidad.

El nivel de preparación en el aspecto legal – organizacional es de 61%, razón por la cual se considera dentro de un nivel medio, estando muy cerca de llegar a un alto nivel.

Es de resaltar que la mayoría de la población encuestada considera benéfica la entrada de las normas internacionales de contabilidad, pero no todos están al tanto de los organismos internacionales que las emiten y las regulan, y por ende, de su utilidad. Sin embargo, puede concluirse que la población evaluada considera apropiada la entrada de las normas internacionales de contabilidad a Colombia.

Respecto al aspecto social, puede evidenciarse un buen nivel de preparación, pero que no trasciende a ser considerado como alto. Tal resultado se da porque solo el 32%

de las empresas conocen entidades que apoyan el proceso de implementación de las normas internacionales de contabilidad, aunque les gustaría recibir apoyo Gubernamental (90%) o de la Institución Universitaria de Envigado (86%). Por ello, sería pertinente la apertura de grupos de estudiantes y profesionales de la Institución Universitaria de Envigado para apoyar el proceso de adopción de las IFRS.

Finalmente, se infiere por el alto grado preparación en el aspecto aceptación de la norma (75%) que las empresas si aceptan la normativa que promueve la adopción IFRS.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En vista del insuficiente nivel de preparación que tienen las empresas del municipio de Envigado frente a la entrada de un nuevo sistema regulatorio contable adoptado de las Normas Internacionales de Información Financiera, IFRS, se hace evidente la necesidad de capacitación y apoyo académico de parte de las universidades y el Estado.

Por tanto, sería pertinente que la Institución Universitaria de Envigado, en su posición privilegiada como ente académico del municipio, debe emprender la campaña de promoción de las IFRS mediante la apertura de grupos de investigación y consultoría

prestos al servicio de la comunidad en general, los estudiantes interesados en el tema, los profesionales y trabajadores contables que requieran actualizarse, los docentes de carreras afines y las demás instituciones que quieran realizar trabajos conjuntos en pro del bienestar socio económico, no solo del municipio, sino del Valle de Aburra y el país en general.

Así mismo, la apertura de especializaciones y el desarrollo de seminarios dictados por profesionales, docentes e instructores experimentados en el tema, serviría para consolidar la estrategia propuesta, permitiría a los trabajadores del área contable estar a la vanguardia de la normativa financiera internacional y les abriría las puertas para ejercer sus funciones en los demás países que se han acogido a las IFRS.

Entre tanto, sería prudente que las empresas salieran del confort, se preocuparan más por actualizarse y por estar a la vanguardia internacional a fin de mejorar su competitividad y garantizar su sostenibilidad en el mercado.

En vista de lo anterior y en contraste al entorno de globalización en el que se sume la economía colombiana, sería entonces prioritario para los intereses transnacionales que el modelo normativo de la contabilidad se adoptara de las Normas Internacionales de Información Financiera – IFRS, y que en esta base, se generaran las estrategias de capacitación descritas,

por lo cual, es menester que dicho proceso de adopción se inicie urgentemente para empalmar nuestro ejercicio comercial con los requerimientos internacionales y que se desarrolle de forma conciliada entre el Estado, las empresas, las asociaciones y sindicatos de profesionales y auxiliares, la academia y las organizaciones internacionales que regulan las normativas contables y financieras.

BIBLIOGRAFÍA

ÁLVAREZ ÁLVAREZ, Harold. Análisis y enunciación de las falencias del anteproyecto de ley de intervención económica para la adopción de estándares internacionales de contabilidad, auditoría y contaduría. Editorial 39-04. [En Internet]. <http://actualicese.com/globalizacion/Estandarizacion/index.htm>

ÁNGEL MUÑOZ, Gonzalo. Los Contadores ante la adopción de las normas internacionales de contabilidad (NICS). [En Internet]. <http://ideas.repec.org/a/col/000156/003916.html>

BLANCO LUNA, Yanel. Encuentro Binacional y del Caribe de contadores públicos, normas internacionales de contabilidad vs normas nacionales. [En Internet]. http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:gP-3fGz99DgJ:actualicese.com/globalizacion/Estandarizacion/Guajira/Yanel_Blanco.doc+Encuentro+Binacional+y+d el+Caribe+de+contadores+p%C3%B Ablicos,+normas+internacionales+de

+contabilidad+vs+normas+nacionales &cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=co

CABRERA CABRERA, Ned W; SOLARTE, William y TARAMUEL Nelcy A. Análisis de la implantación de las normas internacionales de contabilidad y su incidencia en la práctica contable con relación al decreto 2649 de 1993. [En Internet]. <http://www.monografias.com/trabajos-pdf/analisis-implementacion-normas-contabilidad/analisis-implementacion-normas-contabilidad.pdf>

CANO MORALES, Abel María. Esta contaduría pública inmersa en la sociedad del conocimiento. En: Contaduría. Universidad de Antioquia. Medellín. No. 44 (2004). p. 113-134.

CARDONA ARTEAGA, John. Prospectivas de la educación contable internacional. En: Contaduría Universidad de Antioquia No. 34. Marzo, 1999. p. 15-45. ISSN 0120-4204.

COLOMBIA, EL CONGRESO DE COLOMBIA, Ley 1314 (13, Julio, 2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera. [En Internet]. <http://www.actualicese.com/normatividad/2009/07/13/ley-1314-de-13-07-2009/>

JÁNICA, Felipe A. Desafío 2010 para las empresas en Colombia: implementar IFRS. [En Internet]. <http://felipejanica.blogspot.com/2010/01/desafio-2010-para-las-empresas-en.html>

LIZARDO, Agustín. Experiencia de las NIFF en América Latina. [En Internet].
<http://www.actualicese.com/oro/descargar.php?id=574>

LONDOÑO ZAPATA, Zaida M. Cámara de Comercio Aburra Sur. Junio, 2010.

MANTILLA BLANCO, Samuel A. Impacto de la ley 1314 de 2009 en la organización de la profesión contable colombiana. [En Internet].
http://www.globalcontable.com/archivosgenerales/secciones/ifrs/articulos/samantilla/Impacto_profesional_ley1314.pdf

MARTINEZ PINO, Guillermo L. Imperio Transnacional: Transplante y adopción de normas y modelos contables. En Contaduría Universidad de Antioquia No. 36. Marzo 2000. p. 133-148. ISSN 0120-4203.

MEJIA SOTO, Eutimio. Regulación y normalización contable: La contabilidad internacional y su implicación en las relaciones empresariales. En: Revista Internacional Legis de contabilidad y auditoría. Bogotá No. 32 (2007). p. 41-82.

MEJÍA, Juan F. Decreto 514 de 2010: ¿Convergencia hacia las NIIF o contabilidad creativa?. [En Internet].
http://www.globalcontable.com/index.php?option=com_content&view=article&id=580:decreto-514-de-2010-icongerencia-hacia-las-niif-o-contabilidad-creativa&catid=14&Itemid=122

MORALES PARADA, Fernando A y JARNE JARNE, José I. Los esfuerzos en Latinoamérica hacia la armonización contable internacional: especial atención en la integración de Argentina, Brasil y Chile. [En Internet].
http://ifrsenchile.cl/option,com_docman/task,cat_view/gid,66/Itemid,57.ifrs

MORÁQUEZ IGLESIAS, Arabel. ¿Cómo seleccionar el tamaño de una muestra para una investigación educacional? [En Internet].
<http://www.monografias.com/trabajos42/seleccion-muestra/seleccion-muestra.shtml>

MUNERA, Jorge E. Lecciones aprendidas en la implementación de las IFRS en Colombia. [En Internet].
http://www.nicniif.org/foro2008/memorias/Lecciones_aprendidas_en_la_implementation_de_IFRSs.pdf

NACIONES UNIDAS. Conferencia de las Naciones Unidas sobre comercio y desarrollo. [En Internet].
http://www.unctad.org/sp/docs/c2isard32_sp.pdf

NEIRA GARCÍA, Natalia A. Internacionalización de la contabilidad frente a las IAS (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS) [En Internet].
<http://www.gestiopolis.com/Canales4/in/inteconfronte.htm>

PRICE WATER HOUSE COOPERS. Colección pwc. Normas internacionales de contabilidad. Preparándose para las IFRS. [En Internet].

http://www.pwc.com/uy/es/coleccion-pwc/assets/Col-02_NorIntCon.pdf

SABAS LÓPEZ, Stella. La abolición del plan único de cuentas para comerciantes: alternativas para la reforma de la contabilidad colombiana, de cara al reto de la globalización. Colombian Accounting. Medellín. No. 1 (2007); p. 235-247.

SIERRA GONZALEZ, Ernesto. El nuevo período de normalización internacional contable y sus implicaciones en Colombia. En: Innovar, Revista de ciencias administrativas y sociales. No. 19 (2002); Bogotá. p. 89-101.

SILVA, Berta. GARRIDO, Claudio. La convergencia a las normas internacionales de Información financiera en Chile. [En Internet]. <http://www.capic.cl/capic/media/ART1SilvaGarrido.pdf>

STANDARDS FORUM, FINANCIAL STANDARDS FOUNDATION. International standards on auditing in Brazil. [En Internet]. <http://www.estandardsforum.org/brazil/standards/international-standards-on-auditing>

TALLA RAMOS, Sabino., La globalización y la armonización contable. [En Internet]. <http://atenea.unicauca.edu.co/~gcuellar/globalizacion.htm>

TUA PEREDA, Jorge. Globalización y regulación contable. Algunos retos para nuestra profesión. Revista de la Universidad de Antioquia, 1998. N° 32.

VÁSQUEZ TRISTANCHO, Gabriel. Prospectiva de la contabilidad internacional, análisis de la situación colombiana. En: X Simposio Contaduría Universidad de Antioquia. "La contaduría pública frente a la crisis: desafíos y propuestas". Octubre, 2000.

VILCHEZ, Percy. La armonización de normas contables en los países de América. [En Internet]. <http://revistas.pucp.edu.pe/contabilidaddynegocios/files/contabilidaddynegocios/Vilchez-Contabilidad-y-Negocios-5-julio-2008.pdf>

VILLARREAL, José L. Perspectivas de la contabilidad internacional: el caso de Colombia. En: Revista Unimar. Manizales. No. 43 (2007). p. 21-31.