

DOI: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>

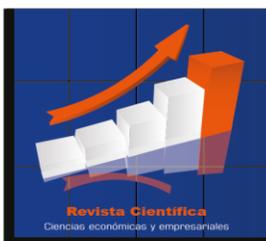
Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros

Impacts of IAS and IFRS on financial statements

Impactos do IAS e IFRS nas demonstrações financeiras

Judith Viviana Cando-Pilatasig ¹jv.cando@uta.edu.ec<https://orcid.org/0000-0002-2951-0026>Luis Olmedo Cunuhay-Patango ²o.cunuhay@itsvicenteleon.edu.ec<https://orcid.org/0000-0003-3564-9208>Miguel Angel Tualombo-Rea ³matualombo@espe.edu.ec<https://orcid.org/0000-0002-6384-5807>Sandra Marivel Toaquiza-Toapanta ⁴s.toaquiza@itsvicenteleon.edu.ec<https://orcid.org/0000-0001-5949-1113>Correspondencia: jv.cando@uta.edu.ec* **Recepción:** 25/ 11/ 2019 * **Aceptación:** 30/12/ 2019 * **Publicación:** 14 /01/ 2020

- 1 Magíster en Gerencia Contable y Finanzas Corporativas, Ingeniera en Contabilidad y Auditoria CPA, Docente de la Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- 2 Magíster en Gerencia Contable y Finanzas Corporativas, Ingeniero en Ciencias Administrativas Especialización Contabilidad y Auditoria CPA, Licenciado en Ciencias Administrativas Especialización Contabilidad y Auditoria Cpa, Docente en el Instituto Superior Tecnológico Vicente León, Latacunga, Ecuador.
- 3 Magíster en Gerencia Contable y Finanzas Corporativas, Ingeniero en Contabilidad y Auditoria CPA, Docente de la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE, Ecuador.
- 4 Ingeniera En Contabilidad Y Auditoria CPA, Docente del Instituto Superior Tecnológico Vicente León, Latacunga, Ecuador.



Resumen

Hoy en día por el auge de la globalización, la economía crece a pasos agigantados y con ella las empresas y las organizaciones, razón por la cual nace la necesidad de controlar el cabal desenvolvimiento de las actividades financieras así como el óptimo desenvolvimiento de sus actividades de auditoría; puesto que la información financiera es trascendental para la toma de decisiones, con ello surgen la adopción de un conjuntos de Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo resultado se verá reflejado en un transparente ejercicio económico, y a la vez permite la unificación de criterios a escala global. Desde esta perspectiva se plantea el artículo, que tiene como propósito el determinar el impacto de la implementación de las normas internacionales de contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los estados financieros. Para alcanzar tal propósito se realizó una investigación descriptiva documental a partir de la revisión de importantes aportes teóricos relacionas con las NIC y las NIIF y su impacto en los estados financieros, como reflexión final podemos decir que hoy en día, nos encontramos en una etapa de cambio, que sin duda, es uno de los eventos más importantes en la historia de contabilidad , las NIC/NIIF, como nuevas normas contables no sólo facilitarán el proceso de armonización internacional de los estados financieros, sino también el rendimiento más transparente y eficiente de los mercados financieros que facilite un menor costo de capital para las empresas.

Palabras clave: Estados financieros; normas internacionales; impacto financiero.

Abstract

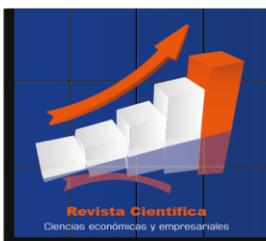
Today, due to the rise of globalization, the economy is growing by leaps and bounds with companies and organizations, which is why there is a need to control the proper development of financial activities as well as the optimal development of its business activities without audit; Since financial information is transcendental for decision-making, this results in the adoption of a set of International Accounting Standards, standards that have been the product of large studies and efforts of different educational, financial and professional entities of the accounting area at the level worldwide, to standardize the financial information presented in the financial statements that will bring with it the correct adherence to all these regulations, the result of

which will be reflected in a transparent economic exercise, and at the same time allow the unification of criteria on a global scale. From this perspective, the article is proposed, which aims to determine the impact of the implementation of international accounting standards (IAS) and International Financial Reporting Standards (IFRS) in the financial statements. To achieve this purpose, a descriptive documentary investigation was carried out based on the review of important theoretical contributions related to IAS and IFRS and its impact on the financial statements, as a final reflection we can say that today, we are in a stage of change, which is undoubtedly one of the most important events in accounting history, IAS / IFRS, as new accounting standards will not only facilitate the process of international harmonization of financial statements, but also the most transparent and efficient performance of the financial markets that facilitate a lower cost of capital for companies.

Keywords: Financial statements; international standards; financial impact.

Resumo

Hoje, devido à ascensão da globalização, a economia está crescendo aos trancos e barrancos com empresas e organizações, razão pela qual nasce a necessidade de controlar o desenvolvimento adequado das atividades financeiras e o desenvolvimento ideal de suas atividades comerciais. auditoria; Como as informações financeiras são transcendentais para a tomada de decisões, isso resulta na adoção de um conjunto de Normas Internacionais de Contabilidade, cujo resultado será refletido em um exercício fiscal transparente e, ao mesmo tempo, permite a unificação de critérios em escala global. Nesta perspectiva, propõe-se o artigo, que visa determinar o impacto da implementação das normas internacionais de contabilidade (IAS) e das Normas Internacionais de Relato Financeiro (IFRS) nas demonstrações financeiras. Para atingir esse objetivo, foi realizada uma investigação documental descritiva, com base na revisão de importantes contribuições teóricas relacionadas ao IAS e IFRS e seu impacto nas demonstrações financeiras. Como reflexão final, podemos dizer que hoje estamos em uma fase de mudança, que é sem dúvida um dos eventos mais importantes da história contábil, IAS / IFRS, pois novas normas contábeis não apenas facilitarão o processo de harmonização internacional das demonstrações financeiras, mas também o desempenho mais transparente e eficiente de os mercados financeiros que facilitam um menor custo de capital para as empresas.



Palabras-chave: Estados financieros; padrões internacionais; impacto financeiro.

Introducción

En las organizaciones empresariales modernas la actividad financiera ocupa cada vez más un preponderante, lo cual resulta lógico a partir de que su objetivo principal consiste en obtener los recursos financieros que garanticen el constante aumento y la ampliación de su productividad. El entorno en el que se desarrolla la actividad de la empresa logra especial relevancia cuando el análisis de información contable adquiere una dimensión internacional, en este ámbito, es más difícil contar con información elaborada bajo criterios homogéneos y, por tanto, con información comparable.

Los estados financieros representan una síntesis de tipo financiero que describe los ingresos y gastos que ha realizado una compañía en el desarrollo de sus actividades, el cual su finalidad es generar riqueza a todos los involucrados en especial a los accionistas. Los estados financieros son documentos o informes que permiten conocer la situación financiera de una empresa, los recursos con los que cuenta, los resultados que ha obtenido, la rentabilidad que ha generado, las entradas y salidas de efectivo que ha tenido, entre otros aspectos financieros de ésta. Ya sea que se trate de gerentes, administradores, inversionistas, accionistas, socios, proveedores, bancos, agentes financieros, o entidades gubernamentales, los estados financieros les permiten obtener información de acuerdo a sus necesidades, analizarla y, en base a dicho análisis, tomar decisiones.

En este sentido; se implementa la aplicación de las normas NIC/NIIF en nuestro país el directorio ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos del Ecuador anunció que para el 21 de agosto de 2006, publicada el 4 de septiembre del mismo año estableció que las sociedades que hagan oferta pública de valores en los términos de la Ley de Mercado de Capitales deberían preparar y presentar sus estados financieros ajustados a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Intencionales de Contabilidad (NIC), en las cuales se busca homogenizar la información de los Estados Financieros y que la Contabilidad en el Ecuador se llevará de una forma transparente, cumpliendo así parámetros Internacionales.

Desde esta perspectiva se plantea el presente artículo, que tiene como propósito general el determinar el impacto de la implementación de las normas internacionales de contabilidad (NIC)

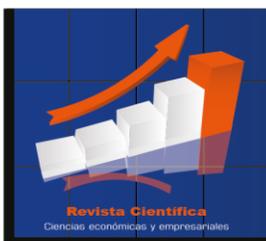
y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los estados financieros y para alcanzar tal propósito se realizó una investigación descriptiva documental a partir de la revisión de importantes aportes teóricos relacionadas con las NIC y las NIIF y su impacto en los estados financieros, como reflexión final.

Los estados financieros

Los estados financieros informan acerca de la realidad histórica de una empresa y proporcionan claves para su futuro. El reporte anual es un documento que informa a los accionistas y se audita de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptables. Según Weston (2004), plantea que el objetivo primordial de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una empresa u organización, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados, además, suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- activos
- pasivos
- patrimonio
- ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales
- flujos de efectivo.

Toda esta información, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre. Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos. Se presume que la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas



Internacionales de Información Financiera (NIIF), acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable y confiable. Según lo señalado en esta norma se puede hacer referencia a los siguientes estados financieros:

- Estado de situación financiera: Una entidad presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando sea relevante para comprender su situación financiera, el mismo deberá incluir como mínimo las siguientes partidas de importes:
 - Propiedades, planta y equipo
 - Propiedades de inversión
 - Activos intangibles
 - Activos financieros
 - Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación
 - Activos biológicos
 - Inventarios
 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
 - Efectivo y equivalentes al efectivo

El total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF5 Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- Provisiones
- Pasivos financieros
- Pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias
- Pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12

- Pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5
- Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio
- Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora

Estado de flujos de efectivo: La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. La NIC 7 establece los requerimientos para la presentación y revelación de información sobre flujos de efectivo. Estructura:

Revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y

Proporcionarán información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos.

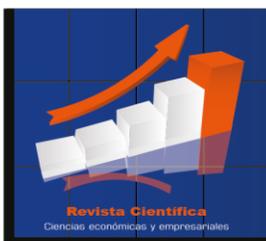
Estado del resultado integral: Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo:

En un único estado del resultado integral, o

En dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (estado de resultados separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado del resultado integral).

El objetivo e importancia de los estados financieros

Para Gitman, (2012), los estados financieros tienen como propósitos suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas, además su importancia radica en la toma de decisiones y porque son un reflejo de los movimientos en los cuales la empresa ha incurrido durante un período de tiempo. El inversionista y otros usuarios de la información se convierten en tomadores de decisiones respecto de dónde obtener los recursos,



en qué invertir, cuáles son los beneficios o utilidades de las empresas cuándo se debe pagar a las fuentes de financiamiento y cuando se deben reinvertir las utilidades.

Normas internacionales de contabilidad (NIC)

Las normas internacionales de contabilidad, son normas que han sido producto de estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable -. Financiera a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera. Sanabria (2013)

Estas normas son de alta calidad, que coadyuvan y orientan al inversor, cuyo objetivo primordial es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC, son emitidas por el International AccountingStandardsBoard (anterior International AccountingStandardsCommittee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.Mallo (2006)

Normas internacionales de información financiera –NIIF-

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International FinancialReporting Standard), son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuándo fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el (IASB) International

Razones para las NIC y NIIF

Para, Laínez, & Callao, (2000), proponen 7 razones para la puesta en marcha de las NIC y NIIF

- Los cambios más violentos que se están produciendo en el mundo entero tienen que ver con la economía, las finanzas y los tributos.
- La globalización de la economía.
- La internacionalización y agrupación de los mercados negocios y de valores.
- La exigencia por parte de bolsas de valores extranjeras para establecer normas de contabilidad financiera para las compañías inscritas públicamente
- La filosofía de estados financieros reales, con principios de valor razonable, cobertura, entre otros.
- La necesidad de unificar lineamientos y criterios en la presentación de estados financieros globalmente.
- El atraso en la profesión contable.

Factores determinantes de la adopción de la norma de contabilidad nic/niif en los países en desarrollo

Cuadro 1. Factores determinantes de la adopción del NIC/ NIIF

FACTORES DE CRITERIO INSTITUCIONAL	ANALISIS DEL IMPACTO DE LOS FACTORES
Económico	Un país abierto al mundo exterior es más probable que adopten las NIC/NIIF
Político	Un país que disfruta de un entorno políticofavorable es más probable que adoptelas NIC/NIIF
	Un país conun sistemacomún aumentoslegales paraadoptar las NIC/NIIF



Legal	
Cultural	Un país con una cultura anglosajona es más probable que adopten las NIC/NIIF
Crecimiento económico	Un país con un crecimiento económico más alto de nivel es probable que adopten las NIC/NIIF
Nivel de estudios	Un país con un nivel de formación avanzada es más probable que adopte las NIC/NIIF
Mercado de capitales	Un país con un mercado de capitales es más probable que adopte las NIC/NIIF

Fuente: Elaboración propia, a partir (Al-Akra et al. 2009)

En el cuadro 1, se muestran, los principales factores que han sido determinante en el proceso de adopción las normas internacionales de contabilidad NIC/NIIF por los países en desarrollo, partiendo de estudios realizados en los países desarrollados que ya han adoptado las NIC/NIIF o se proponen aplicar estas normas, a través de los años han se ha dado una alta difusión de la NIC/NIIF entre los países en desarrollo y que el objetivo principal es en identificar los factores claves en la decisión de adoptarlas, y que como resultados empíricos han demostrado que los países más favorables en la adopción de las NIC/NIIF son los que tienen una alza tasa de crecimiento económico, un alto nivel de educación y el desarrollo común basado en lo legal.

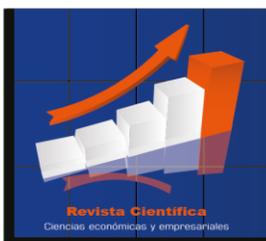
El impacto de las normas NIC/NIIF en los estados financieros en el Ecuador

Aun en conocimiento de la necesidad de la aplicación de las normas NIC/NIIF en nuestro país el directorio ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos del Ecuador anunció que para el 21 de agosto de 2006, publicada el 4 de septiembre del mismo año se determinó la adopción de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), ya encontrándose en vigencia las Normas Intencionales de Contabilidad (NIC), en las cuales se busca homogenizar la información de los Estados Financieros y que la Contabilidad en el Ecuador se llevará de una forma transparente, cumpliendo así parámetros Internacionales.

Para establecer y lograr la familiarización con respecto a las normas contables se organizó distintos comités que planificaran actividades a ser realizadas para actualizar al gremio contable, promover la adaptación de los pensum universitarios al cambio de legislación, e informar convenientemente a los ejecutivos de finanzas de las empresas (iniciando con aquellas que cotizan en los mercados de capitales) y avanzar a los restantes sectores empresariales, incluyendo aquellos que tienen legislaciones que impactan en la presentación de sus estados financieros, como son la banca y las empresas de seguros, concluyendo con el de la pequeña y mediana industrial (PYME). La adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad contribuyó a mejorar la percepción internacional del Ecuador y sus empresas como receptoras de inversiones, al hacer mucho más sencilla para la revisión de inversionistas extranjeros la presentación de los estados financieros de nuestras empresas. Con todo ello, el cambio constituyó una ventaja comparativa que mejoró la posición de las empresas Ecuatorianas en el complejo mundo de la globalización económica actual. Los efectos que se dan con la aplicación de las NIC/NIIF, estandariza la información para los interesados en especial, a los accionistas, junta directiva y el alto mando de la empresa, esto con el fin de tomar las decisiones correctas sobre la información presentada. Otro de los beneficios de la aplicar las normas, es que la información es transparente, no dejando lugar a ambigüedades que pueden aprovechar los amigos de lo ajeno, evitar desfalcos o fraudes, además el éxito de las NIC/NIIF está dado porque las normas se han adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las normas internas de cada uno de ellos.

Lo negativo de estos efectos, es que no todos los países lo adoptan, esto se debe a que existe ciertas diferencias entre las personas que son encargadas de dictar las normas de contabilidad del país con las autoridades gubernamentales en la aplicación, también el otro motivo es que no esté reconocido en la ley de cada país, por lo que implica la ilegalidad de aplicarlo.

Uno de los problemas más atenuante en el Ecuador fue la aplicación de estas normas en las PYME, ya que este tipo de compañía se basa en que al momento de implementar se requiere una fuerte inversión, ya que muchas compañías en el Ecuador no cuentan con parámetros adecuados al momento de presentar la información Financiera y llevan una contabilidad muy básica, es por ello que se requiere una mayor cantidad de conocimiento, lo que conlleva a que las empresas busquen personas especializadas en estos temas, lo cual da como resultado mayores costos para las empresas,



es por esto que tiene un mayor impacto en las PYME, que por lo general son empresas familiares, las cuales operan con recursos de los propios dueños.

En fin, la adopción de estas normas permitirá al Ecuador crear las condiciones para un mercado de capitales integrado y eficaz aumentando la comparabilidad de las cuentas en el mercado para la competencia y la circulación de capitales y evitar así la costosa tarea de tener que traducir las mismas cuentas a diferentes normas internacionales.

A modo de conclusión; podemos decir que hoy en día, nos encontramos en una etapa de cambio, que sin duda, es uno de los eventos más importantes en la historia de contabilidad, las NIC/NIIF, como nuevas normas contables no sólo facilitarán el proceso de armonización internacional de los estados financieros, sino también el rendimiento más transparente y eficiente de los mercados financieros que facilite un menor costo de capital para las empresas en todo el mundo, es aquí donde el contador como auditor tiene como objetivo primordial, acumular y evaluar evidencia financiera, valorar la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos siempre apegado a las Normas internacionales de contabilidad.

Los efectos que se dan con la aplicación de las NIC/NIIF, es la estandarización de la información para los interesados en especial, a los accionistas, junta directiva y el alto mando de la empresa, esto con el fin de tomar las decisiones correctas sobre la información presentada. Otro de los beneficios de la aplicar las normas, es que la información es transparente, no dejando lugar a ambigüedades que pueden aprovechar los amigos de lo ajeno, evitar desfalcos o fraudes, y el aspecto negativo, es que no todos los países lo adoptan, esto se debe a que existe ciertas diferencias entre las personas que son encargadas de dictar las normas de contabilidad del país con las autoridades gubernamentales en la aplicación, también el otro motivo es que no esté reconocido en la ley de cada país, por lo que implica la ilegalidad de aplicarlo.

Referencias

1. Gitman, L. (2012). Principios de administración financiera. México: Pearson Educación.

2. Mallo, C. & Pulido, A. (2006): 'Las normas internacionales de información financiera [NIIF]. Normas internacionales de contabilidad'. Edit. Thomson, Edición 2da., ISBN: 9788497324847, pp. 78 y 79.
3. Weston, Fred, 2004. Finanzas en Administración. 8va Edición. Editorial Miembros de la Cámara Nacional de la Industria, Ciudad de Juárez – México.
4. Laínez, J. & Callao, S.2000: 'Análisis internacional de la información contable'. Edit. Pirámide, ISBN: 84-368-1170-4, pp. 17-477.
5. Sanabria, Rolando. 2013. Manual de Administración Financiera. Editorial Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Mérida – Venezuela.

References

1. Gitman, L. (2012). Principles of financial administration. Mexico: Pearson Education.
2. Mallo, C. & Pulido, A. (2006): 'International financial reporting standards [IFRS]. International accounting standards '. Edit Thomson, 2nd Edition., ISBN: 9788497324847, pp. 78 and 79.
3. Weston, Fred, 2004. Finance in Administration. 8th Edition. Editorial Members of the National Chamber of Industry, Ciudad de Juárez - Mexico.
4. Laínez, J. & Callao, S.2000: 'International analysis of accounting information'. Edit Pyramid, ISBN: 84-368-1170-4, pp. 17-477.
5. Sanabria, Rolando. 2013. Financial Administration Manual. Editorial Faculty of Economic and Social Sciences. Mérida - Venezuela.