

DOI: [10.23857/fipcaec.v5i3.268](https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i3.268)

NIIF y su viabilidad en los estados financieros

IFRS and its viability in the financial statements

IFRS e sua viabilidade nas demonstrações financeiras

Ana Isabel Espinoza-Cume ¹
ana.espinozacume@ug.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-0230-5169>

Correspondencia: ana.espinozacume@ug.edu.ec

* **Recepción:** 05/ 05/ 2020 * **Aceptación:** 20/06/ 2020 * **Publicación:** 30 /07/ 2020

- I. Magíster en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada, Economista, Universidad Estatal de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

Resumen

Uno de los aspectos más significativos dentro de las características de las empresas es la contabilidad. Esta juega un papel fundamental porque revela los estados financieros de las mismas, pero también procurar realizar los arreglos financieros para obtener los mejores resultados económicos. Por ende, la contabilidad no solo sirve para manifestar la toma de decisiones, sino que es un todo desde el punto de vista organizacional. Una de las características de la contabilidad es la relación intrínseca con las realidades económicas a todo nivel. Existe una relación entre ellas y es por las mismas circunstancias a las cuales se presentan. La economía está adherida a la vida diaria de la sociedad y por ende este deben poder determinar cuáles aspectos económicos son los mejores para poder lograr el bienestar y la calidad de vida. En ese momento entra la contabilidad como habilidad técnica y analítica de las situaciones económicas con el fin de poder decidir cuál alternativa es la mejor. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son estándares para el reconocimiento, medición y revelación de las transacciones económicas en los estados financieros. Estas ordenanzas son muy importantes para el análisis de las finanzas, puesto que "homogeneizan la forma de elaborarlos, lo que a su vez permite que puedan ser comparables y eso facilita las decisiones de inversión de crédito, financiamiento y más". Su implementación y manejo proporciona información financiera válida, actual, veraz y precisa, puesto que es una herramienta gerencial y analítica clave en toda actividad empresarial, la cual determina las condiciones financieras, la gestión de los recursos y contribuye a predecir el futuro de la empresa.

Palabras Claves: Normas internacionales de información financiera NIIF; estados financieros; procesos contables; economía; manejo contable y administrativo.

Abstract

One of the most significant aspects within the characteristics of companies is accounting. This plays a fundamental role because it reveals the financial statements of the same, but also try to make the financial arrangements to obtain the best economic results. Therefore, accounting not only serves to manifest decision-making, but is a whole from the organizational point of view. One of the characteristics of accounting is the intrinsic relationship with economic realities at all



levels. There is a relationship between them and it is for the same circumstances to which they arise. The economy is attached to the daily life of society and therefore they must be able to determine which economic aspects are the best in order to achieve well-being and quality of life. At that moment, accounting enters as a technical and analytical skill of economic situations in order to decide which alternative is the best. International Financial Reporting Standards (IFRS) are standards for the recognition, measurement and disclosure of economic transactions in financial statements. These ordinances are very important for the analysis of finances, since "they homogenize the way of preparing them, which in turn allows them to be comparable and that facilitates credit investment decisions, financing, and more." Its implementation and management provides valid, current, truthful and accurate financial information, since it is a key managerial and analytical tool in all business activities, which determines financial conditions, resource management and contributes to predicting the future of the company.

Keywords: International financial reporting standards IFRS; financial statements; Accounting Processes; economy; accounting and administrative management.

Resumo

Um dos aspectos mais significativos dentro das características das empresas é a contabilidade. Isso desempenha um papel fundamental, pois revela as demonstrações financeiras do mesmo, mas também tenta fazer os arranjos financeiros para obter os melhores resultados econômicos. Portanto, a contabilidade não serve apenas para manifestar a tomada de decisões, mas é um todo do ponto de vista organizacional. Uma das características da contabilidade é a relação intrínseca com as realidades econômicas em todos os níveis. Existe um relacionamento entre eles e é para as mesmas circunstâncias em que eles surgem. A economia está ligada ao cotidiano da sociedade e, portanto, deve ser capaz de determinar quais aspectos econômicos são os melhores para alcançar o bem-estar e a qualidade de vida. Nesse momento, a contabilidade entra como uma habilidade técnica e analítica de situações econômicas para decidir qual alternativa é a melhor. As Normas Internacionais de Relato Financeiro (IFRS) são padrões para o reconhecimento, mensuração e divulgação de transações econômicas nas demonstrações financeiras. Essas ordenanças são muito importantes para a análise das finanças, uma vez que "homogeneizam a maneira de elaborá-las, o

que por sua vez lhes permite ser comparáveis e que facilita decisões de investimento em crédito, financiamento e muito mais". Sua implementação e gerenciamento fornecem informações financeiras válidas, atuais, verdadeiras e precisas, uma vez que é uma ferramenta gerencial e analítica essencial em todas as atividades de negócios, que determina as condições financeiras, o gerenciamento de recursos e contribui para prever o futuro da empresa. .

Palavras-Chave: Padrões internacionais de relatório financeiro IFRS; Estados financeiros; Processos Contábeis; economia; gestão contábil e administrativa.

Introducción

A lo largo de los últimos años la contabilidad ha permitido suministrar información de determinadas realidades económicas en las organizaciones, es por ello, que hoy, se plantea la necesidad de mejorar e innovar en cada aspecto del proceso contable, para la obtención de mejores resultados, lo cual requiere de adaptación a los cambios mediante la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF, implicando más investigación, planes de mejoramiento continuo, modificación de políticas contables, capacitación de profesionales de la contaduría pública y actualización tecnológica de software, que trae consigo la nueva convergencia internacional.

Se puede decir entonces que, a nivel organizacional y contable lo más importante son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aunque la convergencia se estableció con la ley 1314 de 2009 hasta el año 2012 con el Decreto reglamentario 2784 se inició la implementación de las normas realizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Este proceso de implementación de normas internacionales en las empresas le ha permitido a las organizaciones competentes tener éxito aunque también traiga consigo mucha responsabilidad y compromiso.

No obstante, es importante señalar que establecer la armonización de las normas internacionales de información financiera a nivel organizacional no ha sido nada fácil, ya que se ha requerido de tiempo, el cual no sólo ha sido necesario para hacer los estudios pertinentes, sino también para el proceso de adopción, culturización y comunicación de las exigencias de la información, por ello los cambios que ha traído consigo de alguna manera exigen que los contadores públicos cada vez

se actualicen y capaciten constantemente para generar más confianza en la información suministrada a la organización.

A tal efecto, es importante establecer que la implementación de las normas internacionales de información financiera en las organizaciones como lo indica, , se basa en, expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, “los estados financieros brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas”, que permitan mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial, nacionales o extranjeras.

Figura N° 1. Indicadores Financieros de una Organización



Entiéndase a través de estos planteamientos que, la aplicación de las NIIF conlleva a impactos que generan una nueva cultura empresarial, lo cual permite mejores prácticas nueva estructuración de la información financiera, ajustes a sistemas de comunicación, formación de recurso humano profesional, análisis y gestión de riesgos nuevos indicadores financieros y de gestión, impacto en tributación del ente y valoración de la empresa como también estrategias para decisiones de inversión y financiación según estas normas generan cambios en la información financiera registrada en los estados de una empresa; pues, las NIC y NIIF introducen un marco conceptual coherente con las necesidades de información de los mercados, incrementan la información que debe aparecer en los estados financieros e incluyen nuevas formas de presentación y contenido del balance y del estado de resultados.

Del mismo modo, estas normativas establecen la elaboración obligatoria de estados contables como el estado de variaciones en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo o de tesorería; y la elaboración voluntaria del estado de información segmentada, estado de ganancia por acción, estado de cambios en estimaciones y errores, entre otros. Esta reforma introduce una nueva terminología en la presentación de los estados financieros, especialmente para el balance general, lo cual no indica que cambie el significado de los conceptos, sino que se utiliza un nuevo lenguaje; por ello, se debe prestar gran atención para evitar confusiones en la aplicación y cálculo de los indicadores financieros requeridos para evaluar la situación económica y financiera de las empresas.

En términos generales, la implementación de las NIIF no solo generaran un cambio contable y financiero, se hace indispensable un cambio personal y cultural, se requiere de implementar nuevos hábitos y nuevos estilos de ver la contabilidad y la información financiera, con una visión más global permitiendo manejar un mismo lenguaje en cualquier parte del mundo. Mediante las NIIF lo que se busca es preparar a la organización y a sus funcionarios para un cambio en la presentación de su información contable y financiera, introduciendo nuevas políticas las cuales serán en adelante las que regirán las decisiones que se tomen en el futuro.

Fuentes Documentales

El análisis correspondiente a las características que predomina en el tema seleccionado, llevan a incluir diferentes fuentes documentales encargadas de darle el respectivo apoyo y en ese sentido

cumplir con la valoración de los hechos a fin de generar nuevos criterios que sirven de referencia a otros procesos investigativos. Las fuentes documentales incorporadas en la investigación documental o bibliográfica, “representa la suma de materiales sistemáticos que son revisados en forma rigurosa y profunda para llegar a un análisis del fenómeno”. (p.41). Por lo tanto, se procedió a cumplir con la realización de una lectura previa determinada por encontrar aquellos aspectos estrechamente vinculados con el **“NIFF Y SU VIABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”** para luego explicar mediante un desarrollo las respectivas apreciaciones generales de importancia.

Técnicas para la Recolección de la Información

La conducción de la investigación para ser realizada en función a las particularidades que determinan a los estudios documentales, tiene como fin el desarrollo de un conjunto de acciones encargadas de llevar a la selección de técnicas estrechamente vinculadas con las características del estudio. En tal sentido, (Arias Ob cit) refiere, que es “una técnica particular para aportar ayuda a los procedimientos de selección de las ideas primarias y secundarias”. (p. 71).

Por ello, se procedió a la utilización del subrayado, resúmenes, fichaje, como parte básica para la revisión y selección de los documentos que presentan el contenido teórico. Es decir, que mediante su aplicación de estas técnicas se pudo llegar a recoger informaciones en cuanto a la revisión bibliográfica de los diversos elementos encargados de orientar el proceso de investigación. Tal como lo expresa, (Arias Ob cit) “las técnicas documentales proporcionan las herramientas esenciales y determinantes para responder a los objetivos formulados y llegar a resultados efectivos” (p. 58). Es decir, para responder con eficiencia a las necesidades investigativas, se introdujeron como técnica de recolección el método inductivo, que hizo posible llevar a cabo una valoración de los hechos de forma particular para llegar a la explicación desde una visión general.

Asimismo, se emplearon las técnicas de análisis de información para la realización de la investigación que fue ejecutada bajo la dinámica de aplicar diversos elementos encargados de determinar el camino a recorrer por el estudio, según, (Arias, Ob cit) las técnicas de procesamiento de datos en los estudios documentales “son las encargadas de ofrecer al

investigador la visión o pasos que debe cumplir durante su ejercicio, cada una de ellas debe estar en correspondencia con el nivel a emplear” (p. 123). Esto indica, que para llevar a cabo el procesamiento de los datos obtenidos, es necesario establecer las técnicas que serán seleccionadas, destacándose en este caso, de manera particular: fichas de resumen, textual, registros descriptivos entre otros, los mismos se deben ajustar al nivel que ha sido seleccionado.

Resultados

Las NIFF en los estados financieros

La situación económica y patrimonial de una empresa queda reflejada en los estados financieros. Estos documentos, por tanto, son imprescindibles para saber si una compañía es o no rentable, los mismos son legalmente obligatorios para las sociedades mercantiles y los autónomos de responsabilidad limitada. Estas cuentas anuales deben presentarse en el Registro Mercantil y serán públicas. Eso quiere decir que cualquier persona o entidad puede solicitar una copia. Los principales estados financieros son estos tres:

1. Balance general.
2. Estado de resultados.
3. Estado de flujos.

También existen algunos más, como por ejemplo el estado de utilidades retenidas, las notas explicativas, el estado de cambios en el patrimonio neto o el estado de cambios en la situación financiera. Todos los datos importantes contenidos en estos documentos se suelen recopilar en un informe financiero, que sirve para conocer la situación de la empresa a nivel financiero.

Balance general: El balance general o de situación es el documento contable que informa de la situación financiera de la empresa en un momento determinado. Básicamente, se trata de un informe que presenta, de forma muy clara, la situación patrimonial de la empresa: lo que tiene (activo), lo que debe (pasivo), el valor de sus propiedades y derechos, las obligaciones y el capital. Es fundamental que el balance nunca esté descuadrado. Esto quiere decir que el total del activo debe ser equivalente a la suma del pasivo más el patrimonio neto. Si esto no es así, debes ver dónde está el error.



Según, a la hora de hacer el cálculo, se debe tener en cuenta las diferentes masas patrimoniales de estas tres variables:

- El activo: se divide, a su vez, en activo corriente y no corriente. Este último hace referencia a los bienes y derechos que formarán parte del patrimonio empresarial durante un periodo mínimo de un año. Incluye, entre otros, los inmuebles por lo que recibe un alquiler, las inversiones financieras a largo plazo o la maquinaria. Los activos corrientes, por el contrario, son los que formarán parte del patrimonio menos de 12 meses (el dinero en efectivo que hay en la caja o la mercancía a la venta, por ejemplo).
- El pasivo: como el anterior, se clasifica en corriente (deudas a corto plazo) y no corriente (deudas a largo plazo).
- El patrimonio neto: se divide en los fondos propios y las subvenciones.

En función del número de trabajadores y del importe de la cifra de negocios, el balance de situación puede ser normal, abreviado o PYME.

Estado de resultados: También conocido como estado de ganancias y pérdidas, resume las operaciones derivadas de las actividades económicas de una empresa durante un periodo determinado. El resultado final se obtiene tras restar a los ingresos de una empresa durante un determinado período fiscal los distintos gastos, tanto ya efectivos como futuros en forma de pagarés, cheques, intereses, etc.

Para elaborar el estado de resultados se desglosan de forma detallada todos los gastos, pérdidas, beneficios e ingresos. Se distribuyen en distintas categorías para obtener dos tipos de resultados: antes y después de aplicar los impuestos. Este documento sirve para mostrar si la compañía está cumpliendo sus objetivos financieros. También ofrece la posibilidad de conocer cuál es su rentabilidad, qué bienes posee, cómo los ha conseguido e, incluso, cuánto dinero consigue por cada euro invertido.

Lo normal es que el estado de resultados se calcule de forma anual, pero su periodicidad es flexible. Si durante ese período los ingresos netos superan a los gastos, tu empresa habrá obtenido beneficios (saldo positivo). Cuando ocurre lo contrario, significa que estás entrando en pérdidas (saldo negativo). Para poder hacer los cálculos de forma rápida y correcta, lo mejor es tener todas las cifras ordenadas y contabilizar tanto los gastos como los ingresos en el momento en que se

producen. De esta forma, llegado el momento solo tendrás que sumar los importes y asentarlos en la cuenta correspondiente. Los softwares de contabilidad digital son un gran aliado para ayudarte en esta tarea.

Estados de flujos: Informa sobre las variaciones y movimientos de efectivos y sus equivalentes en un periodo determinado. La información de los flujos de efectivo (cantidad de dinero que tiene una empresa circulando) es útil porque suministra las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo o equivalentes y también muestra sus necesidades de liquidez. Además, es posible saber con detalle de dónde ha salido el efectivo y a dónde ha ido a parar. Ten en cuenta que no es lo mismo obtener dinero de un préstamo que de una aportación económica de los socios.

El Estado de Flujos de Efectivo clasifica los movimientos por actividades. Se puede hablar de tres tipos:

1. Flujos de efectivo de las actividades de explotación: pagos y cobros relacionados con la actividad principal de la empresa.
2. Flujos de efectivo de las actividades de inversión: pagos para adquirir activos no corrientes y cobros de procedentes de las ventas o de las amortizaciones.
3. Flujos de efectivo de las actividades de financiación: cobros que provienen de la venta de títulos o valores y pagos realizados para amortizar préstamos, por ejemplo. (Cansett, 2015)

Las NIFF en los estados financieros

La realidad económica y financiera actual en las organizaciones se basa en la convicción de que la globalización ha llegado a cada rincón del mundo, haciendo imperativo el intercambio de bienes y servicios entre los países para el desarrollo y crecimiento de cada uno, permitiendo una mayor eficiencia en los procesos contables, a través de la especialización y mejora de la calidad de los productos como resultado de la competencia empresarial, al tiempo que se generen fuertes preocupaciones en cuanto a la capacidad productiva de cada nación y las amenazas que esto genera para la producción nacional.

En el campo de la Contaduría pública el uso de las NIFF es de vital importancia por cuanto permite la evolución económica y financiera de las empresas, a través de la implementación de estas normativas se logra conocer la realidad de las organizaciones. Asimismo, los estados

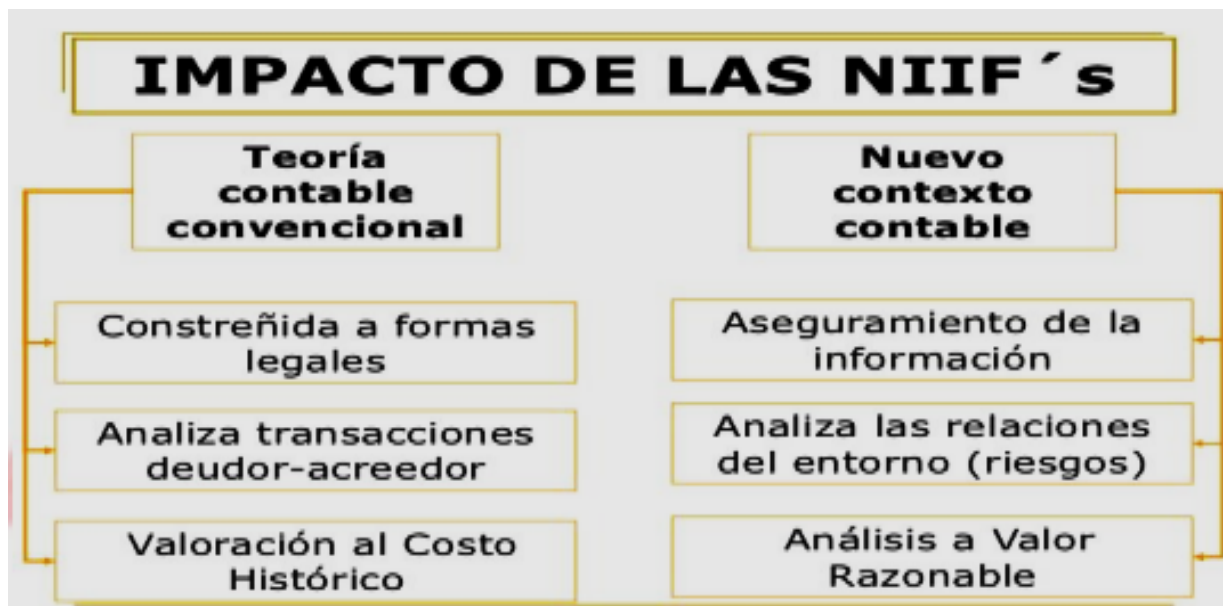


financieros representan un instrumento básico para la evaluación del rendimiento de una compañía, ya que son parte importante para la aplicación de fórmulas financieras, estadísticas y comparaciones. La elaboración de este tipo de informes son muy útiles pues hacen posible:

- Conocer si se está produciendo algún tipo de desajuste en las cuentas generales de la empresa o los presupuestos que interfiera en su normal funcionamiento y viabilidad.
- Establecer y delegar responsabilidades entre los distintos departamentos y profesionales.
- Saber si tus finanzas, las de tus clientes y proveedores están o no saneadas.
- Tener la información suficiente como para tomar decisiones relacionadas con la gestión.
- Aportar transparencia sobre el estado económico de la empresa.
- Ver la evolución de un año con respecto al anterior y, con ello, poder tomar decisiones de cara al futuro.
- Comparar la situación financiera de tu compañía con la de la competencia.
- Tener preparada la documentación necesaria para solicitar una financiación o ponerla a la venta.
- Ofrecer la base para el cálculo de impuestos por parte de las Administraciones Públicas.

En virtud de esto, se logra entender que las normas internacionales de información financiera NIIF han causado gran impacto a nivel internacional, ya que ha permitido mostrar caminos sólidos en la organización mediante su innovación, en donde su exigencia conllevado a que la información debe ser clara, confiable, y debe contar con unos parámetros para que sea entendible universalmente y que a su vez para poder abordarla, se requiere de la educación superior, factor clave para el desarrollo y evolución de la contaduría pública, pues conlleva a mejorar los niveles de bienestar de la compañía, contribuye al crecimiento de la misma, enriquece la cultura de empleados, colaboradores y gerencia, creando mayores oportunidades para las nuevas generaciones, actuando como impulsor del desarrollo social y económico, preparando así a los profesionales de la contaduría pública para afrontar las amenazas del mundo actual y el futuro.

Figura N° 1. Impacto de las NIIF



Fuente: ;Error! No se encuentra el origen de la referencia.

En efecto, las NIIF (Normas Internacionales de Información financiera), representan un conjunto de normas que son aceptadas, exigibles, comprensibles y estandarizadas globalmente; su impacto radica en que las mismas buscan que la información contenida en los estados financieros sea transparente y comparable buscando así mayor inversión extranjera y a otros usuarios de la información les permita tomar decisiones financieras de alguna manera, estas normas son de materia contable, no de cumplir con requisitos legales. Existen varios temas correlacionados a esta transición, ya que en sí; es el manejo de toda la organización la que tendrá que cambiar la forma de operación, entre éstos se encuentran:

- **La modernización de la tecnología:** Este es uno de los temas más críticos e importantes de esta convergencia, ya que la tecnología permite acceder de forma rápida a la información necesaria. Las organizaciones deben contar con este recurso debido a que todos los programas existentes en el mercado no soportan el manejo de las dos contabilidades (en normas locales y en normas internacionales); es por esto que se han desarrollado software que cuentan con la opción de "MULTILIBROS".



Esta opción lo que permite es que al realizar un registro contablemente, se pueda consultar dependiendo del tipo de informe que se requiera utilizar ya sea en NIIF, Conciliación fiscal, Decreto 2649/93. La evolución de las nuevas herramientas tecnológicas permite que información financiera pueda ser comparable al encontrarse bajo los mismos estándares. Por tal motivo, es indispensable esta opción, ya que por el contrario se debería llevar paralelo al sistema contable utilizado hojas en Excel, ocasionando una mayor carga laboral y poca confianza en la información

- **Las políticas contables y administrativas:** Las políticas consisten en las directrices que los directivos de la compañía dan a sus empleados para el manejo de la información financiera. Este es un punto muy crítico de la transición; debido a que a pesar de considerarse que este es un tema exclusivamente para contadores, no lo es. Ya que es un proceso casi que de reingeniería de los procedimientos existentes en las compañías. Esto ocasiona que el personal de todas las áreas se involucre en él, permitiendo identificar bajo profesionales en cada área las diferencias al manejo que se propone al algunas NIIF.

Aunque en las compañías se tengan fijadas políticas, casi siempre están se encuentran expresadas o fueron dadas en forma oral no escrita, lo que puede ocasionar que muchos de los empleados no las conozcan o que cada uno emplee de acuerdo a su criterio. Las políticas contables y administrativas deben encontrarse en un libro, el cual se socialice con todos los empleados, debe cubrir cada uno de los conceptos que se maneja en las líneas de negocios que realiza la empresa. Cuando alguna política se modifique, se adicione o se anule debe de procederse con el mismo procedimiento de actualización y de socialización con el personal. Según lo indica las NIIF PYMES en su sección 10 de políticas contables, estimaciones y errores nos muestra tres aspectos relevantes a tener en cuenta:

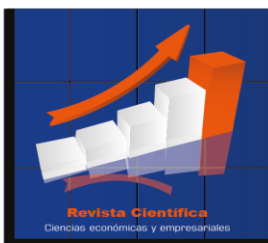
1. Políticas Contables:

- Cuando una Norma o Interpretación sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la Norma o Interpretación en cuestión, y considerando además cualquier Guía de Implementación relevante emitida por el IASB para esa Norma o Interpretación.

- En ausencia de una Norma o Interpretación que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea: Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y ∞ fiable, en el sentido de que los estados financieros:
2. **Uniformidad en las políticas contables:** La organización seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una Norma o Interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una Norma o Interpretación exigen o permite establecer esas categorías, se seleccionarán una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.
 3. **Cambio en una política contable:** La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio:
 - Es requerido por una Norma o Interpretación.
 - Lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo de la entidad. Los impactos generados debido a la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF.

Por ende, para lograr una eficiente implementación de estas normas es necesario contar con personal que tenga conocimiento del cambio que se realizara bajo las NIIF; es por esto que se debe contar con personal interno y externo:

Personal externo: corresponde a asesores que de acuerdo a su experiencia y estudios se encuentran preparados para ayudar a la empresa en su proceso de conversión de estados financieros. Este tipo de personal es necesario que sean personas con la suficiente capacidad de buena comunicación y enseñanza las cuales deben liderar el proceso; lastimosamente por las elevadas tarifas de asesoría y/u honorarios estos casi nunca culminan el proceso, o en su defecto,



al existir tan pocos profesionales capacitados en este nuevo tema se comprometen con varios clientes en donde por la falta de tiempo no se hace el debido acompañamiento.

Personal interno: corresponde a los funcionarios que laboran directamente con la compañía, que conocen el día a día de la operación del negocio, ya que son los encargados de la ejecución del mismo. Este personal capacitado es limitado, ya que casi siempre se envía a un solo elemento de la compañía quien será el encargado de recibir toda la capacitación y a la vez será la persona encargada de transmitir todo el conocimiento adquirido a los demás miembros de su organización. Por todo esto, se debe acotar que la adopción de las normas internacionales de información financiera no ha sido fácil, pues para esto no solo deben existir las normas sino que también se debe entrar en un proceso de preparación y culturización de todas las personas que directa o indirectamente participaran en dicho proceso, no es para nada fácil cambiar toda una estructura que hasta el momento rige el actuar contable de un país y de cada organización, para entrar a manejar estándares que aunque en su estructura trabaja en el mismo sentido, pues lo que se busca es representar fielmente el estado de la empresa y corroborar si existen procesos y normas que cambian la estructura de lo que se maneja en la actualidad.

Esta convergencia contable internacional ha llevado a una toma de conciencia a nivel internacional que ha concebido la aceptación de un proceso de generación de normas y recomendaciones, cuya adopción no es un hecho aislado sino que corresponde a una estrategia relacionada con la globalización e internacionalización de las actividades empresariales, el proceso de armonización y homogeneización internacional de normas y la necesidad de garantizar la transparencia; la cual, a su vez, garantiza la confianza en los mercados; razones éstas que llevan al surgimiento de nuevas tendencias encaminadas a establecer normas congruentes con las necesidades de información contable y financiera en el entorno empresarial mundial;

Es decir, normas que constituyen un consenso entre principios europeos y americanos cuyo propósito se centra en facilitar las relaciones financieras y el comercio internacional; pues, se trata de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales han sufrido una reforma recientemente y que nuestro país se ha pronunciado a adoptar a través de la Federación de Colegios de Contadores Públicos, cuya institución decidió que estas normas serán implementadas por las grandes empresas desde el

año 2008, mientras que las pequeñas y medianas empresas (PYMES) se registrarán por estas normas a partir del año 2009.

Estados Financieros

El análisis financiero es un tema muy extenso y, sin lugar a dudas, constituye una herramienta fundamental para que en una organización se logre una gestión financiera eficiente. Realizarlo es de vital importancia para el desempeño financiero de la empresa; pues, se trata de una fase gerencial analítica basada en información cualitativa y cuantitativa cuya aplicación permite conocer las condiciones de la salud financiera de la organización mediante el cálculo de indicadores, que tomando como fundamento la información registrada en los estados financieros, arrojan cifras que expresan el nivel de liquidez, el grado de solvencia, la eficiencia en el manejo de los activos e inversiones, la capacidad de endeudamiento, así como también, el nivel de rentabilidad y rendimiento obtenido sobre las ventas, activos, inversiones y capital.

En efecto, el análisis financiero dispone de técnicas cuya aplicación permite una interpretación más profunda, que va desde determinar la gestión de los recursos financieros disponibles en el presente hasta la predicción de la quiebra de la empresa en el futuro más próximo. No obstante, las evidencias empíricas reflejan que mediante el análisis financiero, las empresas detectan problemas en el proceso de cobranza de sus ventas a crédito, en el pago de sus compras a crédito, en el uso que realizan de sus maquinarias, equipos y construcciones, así como de su efectivo disponible, inventario, ventas, gastos y ganancia, determinando si su actividad es rentable o no.

Del mismo modo, el análisis financiero permite determinar si los planes de acción se están cumpliendo a cabalidad de manera que los objetivos previamente establecidos sean alcanzados eficientemente. Por ello, se debe tomar en consideración que cuando en una economía los precios de los bienes y servicios aumentan como consecuencia de la inflación, los valores se distorsionan y por ende las cifras de los estados financieros de las empresas; razón por la cual estos deben ser ajustados para determinar si la inflación ha afectado los resultados de sus operaciones, ya que el valor de los activos y pasivos varía y los estados financieros expresan información distorsionada; entonces, mediante la expresión, los estados financieros proporcionan información válida, actualizada, precisa y adecuada para determinar la situación financiera real de la actividad empresarial y lograr una toma de decisiones más acertadas.



En definitiva, se deduce que el análisis financiero es una herramienta trascendental para determinar la situación financiera de una organización, de modo que se logre una gestión financiera eficiente; para ello resulta imprescindible llevar un control adecuado del uso de los activos y de los recursos que están destinados para las inversiones, por lo cual se debe realizar un análisis minucioso de cada uso dado a los fondos disponibles, se trate de recursos propios o provenientes de terceros. He allí, a evolución del sistema contable que representan las normas internacionales (NIIF) ha requerido de verificabilidad e innovación también ha conllevado a crisis, pero las organizaciones en sus estados financieros han demostrado un sólido marco para la elaboración de la información financiera.

Se puede decir entonces que, las normas internacionales de información financiera NIIF representan un sistema contable sofisticado y complejo basado en conceptos y principios que además, se encuentran en permanente evolución y modificación con el fin de subsanar debilidades detectadas en su aplicación práctica y de afrontar mejor los nuevos retos y necesidad de información que plantean sistemas económicos y financieros cada vez más globalizado. De allí, que todos los años se publican modificaciones a las NIIF existentes y casi todos los años aparece una NIIF nueva, lo que genera una exigencia en la profesión del contador público de actualización continua, con el fin de familiarizarse con los cambios obtenidos recientemente o para quienes tienen la necesidad y el interés de introducirse en este sistema contable tan complejo e interesante a la vez.

Tomando en cuenta lo descrito se establece que, para poder desarrollar una labor eficaz el contador público debe aplicarse a ciertas normas internacionales. Estas normas pautan los pasos a seguir para obtener unos estados financieros acordes a la realidad de la organización. Por lo cual, la finalidad de las normas es crear un lenguaje común para la contabilidad de una forma sencilla y comprensible entre las partes interesadas, incrementando la liquidez del mercado, reduciendo los costos de transacción para los inversionistas.

Indudablemente que el acercamiento a estas normas internacionales de información financiera (NIIF) puede ser complejo, no obstante, logrará cambios profundos dentro de las organizaciones. Este cambio que hacen las organizaciones a migrar hacia las NIIF se debe hacer en armonía con

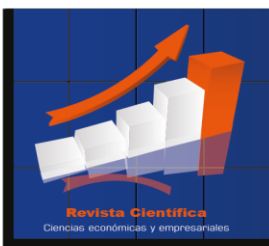
normas internacionales. Según Peña (2013) el proceso de armonización de las normas de contabilidad debe estar orientado principalmente a:

1. Eliminar las barreras con las que tropieza la presentación de información financiera comparable en ese mismo contexto internacional
2. A que la información financiera sea transparente y de alta calidad.

La aplicabilidad y el funcionamiento de las NIIF en el campo de la contaduría se logran observar en un tiempo prolongado, es decir las respuestas a las cuales se adoptaron a estas nuevas normativas no se logran de inmediato. Esto es consecuencia de la globalización de la economía, ya que afecta directamente la presentación de los estados financieros e información de las empresas, ya que cada vez son más las que se insertan en procesos como inversión extranjera, inscripción en la bolsa de valores internacionales, fusiones, escisiones, entre otros.

Para la implementación de esta filosofía se plantea unos retos y desafíos que se detallan a continuación:

- Las NIIF deben convertirse en una filosofía de empresa, y no deben estar bajo la responsabilidad de asesores externos.
- La complejidad del modelo contable y la forma de medir y registrar las operaciones depende del método de valoración que se elija y de la complejidad del modelo de negocio.
- Las NIIF permiten utilizar opciones para ajustar la información con el objetivo de hacerla homogénea, lo cual puede crear la oportunidad para hacer contabilidad creativa; el reto es identificar las opciones utilizadas y detectar si hay manipulación atípica de la información.
- La gerencia y la junta directiva se deben involucrar más en el proceso de aplicación de las normas internacionales.
- Un reto importante es hacerles entender a los inversores los cambios presentados por los ajustes realizados de acuerdo a la norma.
- Las empresas deben preocuparse por capacitar en NIIF a todo el personal, incluyendo a la junta Directiva y miembros de Asamblea.
- Indudablemente que estos retos modifican enormemente el valor agregado de las empresas. En el Ecuador no escapa a este cambio dentro de las organizaciones económicas. Los estudios revelan que la adopción incrementa los valores patrimoniales de las empresas, no



resultando tan evidente en el caso de beneficios donde se refleja una disminución de los mismos tras la adopción.

Estos desafíos, los tienen todos los países que quieran adoptar las NIIF, ya que los mismos deben ir enmarcados en lineamientos o estrategias claves que permitan realizar una correcta adopción e implementación de las normas en los estados financieros. Esto se puede visualizar en la Tabla N° 1.

Tabla 1. Matriz: Propuesta de lineamientos o estrategias para una buena adopción e implementación de las NIIF

FASES	LINEAMIENTOS O ESTRATEGIAS	OBJETIVO
I	Hacer un análisis minucioso de cada una de las cuentas de balance, para determinar los saldos caducos que no generan operatividad y que tienen que ser dados de baja mediante NIIF	Identificar todos los grupos de componentes de balance, cuya incidencia implica el tratamiento bajo una NIIF.
II	Armar un resumen de las exenciones y excepciones que plantean las NIIF, de acuerdo al grado de beneficio para la empresa	Identificar las exenciones y excepciones determinadas en las NIIF, acorde a las regulaciones locales y requerimientos propios de la compañía.
III	Realizar una planificación interna de la implementación de las NIIF, que permita ejecutar un trabajo coordinado	Aplicar la implementación en base a 2 ejes: <ul style="list-style-type: none"> • La aplicación identificada por componente, pudiendo ser retroactiva o prospectiva. • La implementación por cada componente en términos de reconocimiento medición y clasificación.

En virtud de lo descrito, deben ser mejoradas ciertas consideraciones que permitan adoptar estas normas NIIF en los recursos contables, ya que, a través de los mismos se podrán producir

cambios a futuro y por el cual los usuarios del mismo deben ir adaptándose. La reforma contable presenta retos para los analistas financieros y que deben afrontar de forma rigurosa:

- Primero: A corto plazo los analistas tienen que explicar a los mercados los cambios que se van a producir en sus recomendaciones generadas como consecuencia de las variaciones, en unas ocasiones de técnica contable y en otras valorativas, que introducen las NIIF.
- Segundo: Deberán comprometerse más de lo que se ha hecho hasta la fecha con el sistema contable y con las consecuencias de las reglas que dicho sistema impone para la expresión de los estados contables de la empresa.
- Tercero: Los analistas se ven beneficiados por un sistema contable cuyos objetivos fundamentales son precisamente la información al inversor.

Esto significa que las empresas empiezan a obtener un valor por el desarrollo de sus estados financieros y esto se debe por la implementación de las NIC/NIIF como marco regulatorio de la contabilidad porque presentan cuentas anuales consolidadas. Se concluye con esto que, la nueva normativa adopta una posición más orientada al mercado y, por tanto, al conocimiento del valor actual con que pone en el centro de su actividad el concepto valor.

Conclusiones

Las normas internacionales de información financiera se basan en la armonización de la información contable en las organizaciones. Las mismas permiten incrementar credibilidad a los estados financieros y no solo eso, sino generar nuevos retos para los profesionales del hoy y del mañana buscando contadores públicos eficaces y eficientes mediante su conocimiento adquirido y el saber hacer. Estas normas incluyen una cantidad de cualidades que le permiten al contador público evolucionar y desarrollar su profesión de acuerdo a los estándares nacionales e internacionales, y además, recuperar la credibilidad e incrementar el nivel competitivo de los profesionales de la contaduría en el mercado.

Gracias a las mismas, la profesión contable ha avanzado con gran celeridad y no se pueden dar pasos hacia atrás; por el contrario se busca tener una visión más proyectada con el fin de aportar no sólo en lo contable sino también en situaciones de Dirección estratégicas para el manejo adecuado de la organización. Del mismo modo, para poder entrelazar las realidades económicas con la contabilidad es necesario poder aplicarse a ciertas normativas que hagan cumplir las



actividades de la mayor eficiencia posible. Estas normativas internacionales llevarán a resultados óptimos y por ende se reflejarán en una buena gestión de las funciones.

Entiéndase con esto que, las NIIF son las normas internacionales que rigen las finanzas y estas divididas en numerosas secciones que desglosan cada una de las áreas contables y en las cuales determinará las formas de tomar en cuenta ciertas partidas y por ende modificará los resultados contables. Los resultados no son inmediatos sino más bien a mediano o largo plazo, pero lo importante es que las organizaciones se situaran en un punto de vista globalizado haciendo que adquieran un nivel de mercado mucho mayor.

Por su puesto, que poder aplicar estas NIIF requieren de un gran esfuerzo entre todos los que hacen vida en las organizaciones es decir todos los niveles jerárquicos deben conocer, comprender y elaborar los estados financieros siguiendo las pautas de las normas. Esto sin duda se convierte en un reto. Las NIIF deben vencer barreras que permitan un normal desarrollo. Los contadores públicos como los usuarios de los estados financieros deben sentirse cómodos con el desenvolvimiento de los estados financieros pautados por las NIIF. Esto los llevará a comprender aún más que los resultados serán de progreso en un mundo globalizado por resultados de calidad, eficientes y eficaces.

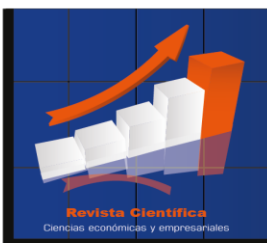
Referencias

1. Arias, F. (2010). Paradigmas, Métodos y Enfoque de la Investigación Científica. España: Editorial: Luces.
2. Cansett, L. (2015). Declaración de Principios de Contabilidad Número 10. México: Editorial: Limusa.
3. Castañeda, G. (2017). Indicadores Integrales de Gestión. Colombia: McGraw Hill. Colombia: Editorial: McGraw Hill.
4. Dávila, N. (2012). Paradigmas de la Investigación Científica. Pereira, Colombia: Editorial: Las Brisas.
5. Labrador, P. (2016). Fundamentos de la Administración Financiera. México.: Editorial: Prentice Hall.

6. Llanos, R. (2016). Manejo Administrativo y contables de las finanzas Públicas. Caracas, Venezuela: Editorial Panapo.
7. Ortega, J. (2017). Fundamentos Contables basados en Administración y Finanzas. Venezuela. Maracaibo: Revista Venezolana de Gerencia.
8. Quirón, A. (2016). Las NIIF en los procesos Contables. Caracas: Venezuela: Editorial: Quirón.
9. Zaragoza, K. (2016). Bormas Internacionales de Información Financiera. Colombia: edicion: ECOE EDICIONES.

References

1. Arias, F. (2010). Paradigms, Methods and Approach to Scientific Research. Spain: Editorial: Luces.
2. Cansett, L. (2015). Statement of Accounting Principles Number 10. Mexico: Editorial: Limusa.
3. Castañeda, G. (2017). Comprehensive Management Indicators. Colombia: McGraw Hill. Colombia: Editorial: McGraw Hill.
4. Dávila, N. (2012). Paradigms of Scientific Research. Pereire, Colombia: Publisher: Las Brisas.
5. Labrador, P. (2016). Fundamentals of Financial Administration. Mexico .: Editorial: Prentice Hall.
6. Llanos, R. (2016). Administrative and accounting management of public finances. Caracas, Venezuela: Editorial Panapo.
7. Ortega, J. (2017). Accounting Foundations based on Administration and Finance. Venezuela. Maracaibo: Venezuelan Magazine of Management.
8. Chiron, A. (2016). IFRS in accounting processes. Caracas: Venezuela: Publisher: Chiron.
9. Zaragoza, K. (2016). International Bormas of Financial Information. Colombia: edition: ECOE EDICIONES.



©2019 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).