

## **BENEFICIOS SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES**

**Guadalupe Isabel Delgado Cih<sup>1</sup>.**

Contadora Pública  
Instituto Tecnológico Superior de Escárcega  
[guadalupe\\_delgado@itsescarcega.edu.mx](mailto:guadalupe_delgado@itsescarcega.edu.mx)

**Jaqueline del Jesús Medina Solano<sup>2</sup>**

Estudiante en la Licenciatura en Administración  
[medinasolanojaqueline@gmail.com](mailto:medinasolanojaqueline@gmail.com)

**Maricela García Contreras<sup>3</sup>**

Estudiante en la Licenciatura en Administración  
[contreras23332@gmail.com](mailto:contreras23332@gmail.com)

**Angel Román Vadillo Hernández<sup>4</sup>**

Estudiante en la Licenciatura en Administración  
[angel98rvh@gmail.com](mailto:angel98rvh@gmail.com)

**Karemi Guadalupe Hernández Mendoza<sup>5</sup>**

Estudiante en la Licenciatura en Administración  
[karemiolan14@gmail.com](mailto:karemiolan14@gmail.com)

---

<sup>1</sup> Contador Público, Docente en el Instituto Tecnológico Superior de Escárcega.

<sup>2</sup> Estudiante en la Licenciatura en Administración.

<sup>3</sup> Estudiante en la Licenciatura en Administración.

<sup>4</sup> Estudiante en la Licenciatura en Administración.

<sup>5</sup> Estudiante en la Licenciatura en Administración.

## Resumen

El objetivo del siguiente estudio es conocer los beneficios y efectos de la implementación de las normas internacionales de información financieras (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES). Llevó a cabo investigaciones bibliográficas, consultó a varios expertos y académicos sobre el tema de la aplicación de estos estándares, comparó diferentes puntos de vista basados en su experiencia y aplicó estos estándares (IFRS) a otros campos. País y resultados obtenidos. En términos de beneficios, los resultados de la encuesta sobre las ventajas y los efectos de implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas son consistentes entre los diferentes autores. Es beneficioso en términos de las ventajas esperadas del mercado financiero internacional. La estandarización de estas normas es La puerta de entrada al crédito y al marketing para el mercado internacional. Esto lo demuestra Colombia, que es la primera pequeña y mediana empresa que adopta estos estándares para promover a las pequeñas y medianas empresas en el mercado internacional y obtener ventajas crediticias de los bancos internacionales. Por otro lado, sus desventajas son muy complicadas porque si de hecho hay algunos países La norma se ha implementado, necesitamos hablar sobre las normas que no se han implementado y las dificultades para aplicarlas. La adopción de estas normas en otros países les obligará a modificar su estructura financiera y actualizar y llevar a cabo capacitación; las NIIF adoptaron planes y Las pequeñas y medianas empresas en los países del tercer mundo tienen conceptos muy diferentes, al igual que nuestro país México. La creciente globalización y la importancia de las pymes para el fortalecimiento de la economía nacional, llevaron al Colegio de Contadores de Chile AG a aprobar en 2010 la emisión del "Boletín Técnico 82". Este presenta "la adopción integral, explícita y sin reservas de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas". Esta convergencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile a las NIIF para pymes, representa grandes ventajas que vale la pena conocer. La naturaleza financiera de estos estándares es poder estandarizar los estados financieros internacionalmente, haciendo que las PYME sean competitivas y participen en los mercados internacionales. Sin embargo, cada país gestiona sus diferentes estados financieros, al igual que las características de las PYME constituyentes son diferentes. Se muestra los resultados de una investigación que surgió de la necesidad de las PYMES. Por ello, su objetivo general fue determinar los beneficios de tal proceso. Se observó que algunas industrias se han comprometido con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su conjunto, mientras otras, aún no realizan esta tarea de forma organizada y completa, argumentando que es costoso y dispendioso. Por tanto, los empresarios deben comprometerse en capacitar a los preparadores de la información financiera y realizar el ajuste de sus operaciones, a fin de recopilar la información requerida por la aplicación de la norma internacional. La

conclusión es que las ventajas son mayores que las desventajas, y cada país sabe que los beneficios comunes de tales regulaciones son un problema.

### **Palabras claves**

NIIF – IFRS – PYMES – Implementación – Estandarizar – Entidad – Aplicación – Gasto – Estados Financieros

### **Abstract**

The objective of the following study is to know the benefits and effects of the implementation of international financial reporting standards (IFRS) for small and medium-sized enterprises (SMEs). He carried out bibliographic research, consulted various experts and academics on the subject of applying these problems, compared different points of view in his experience and applied these problems (IFRS) to other fields. Country and results obtained. In terms of benefits, the results of the survey on the advantages and effects of implementing International Financial Reporting Standards (IFRS) for small and medium-sized companies are consistent among the different authors. It is beneficial in terms of the expected benefits of the international financial market. The standardization of these standards is the gateway to credit and marketing for the international market. This is demonstrated by Colombia, which is the first small and medium-sized company that adopts these symptoms to promote small and medium-sized companies in the international market and obtain credit advantages from international banks. On the other hand, its disadvantages are very complicated because if in fact there are some countries The standard has been implemented, we need to talk about the standards that have not been implemented and the difficulties in applying them. The adoption of these standards in other countries will force them to modify their financial structure and update and carry out training; IFRS adopted plans and Small and medium-sized companies in third world countries have very different concepts, like our country Mexico. The increasing globalization and the importance of SMEs for the strengthening of the national economy led the Colegio de Contadores de Chile AG to approve in 2010 the issuance of the "Technical Bulletin 82". This presents "the comprehensive, explicit and unreserved adoption of International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Enterprises. "This convergence of accounting principles generally accepted in Chile to the IFRS for SMEs represents great advantages that are worth knowing. The financial nature of these standards is to be able to standardize the financial statements internationally, making SMEs competitive and participating in international markets. However, each country manages its different financial statements, just as the characteristics of constituent SMEs are different. The results of an investigation that emerged from the need for SMEs, therefore, its general objective al was to determine the benefits of such a process. It was observed that some industries have committed to the implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) as a whole, while others have not yet carried out this task in an organized and complete way, arguing that

it is expensive and time consuming. Therefore, entrepreneurs must commit to training financial information preparers and adjusting their operations, in order to collect the information required by the application of the international standard. The bottom line is that the advantages outweigh the disadvantages, and each country knows that the common benefits of such regulations are a problem.

**Keywords**

IFRS - IFRS - SMEs - Implementation - Standardize - Entity - Application - Expenditure - Financial Statements

## 1. Introducción

Este trabajo es una encuesta bibliográfica sobre los beneficios de la implementación de las NIIF para las pequeñas y medianas empresas. Este tema ha causado controversia en todo el mundo debido al rápido desarrollo de los países a lo largo del tiempo y al desarrollo económico. La demanda global está creciendo, por lo que los países que implementan estas normas recomiendan implementar las NIIF para las entidades económicas porque los sistemas de contabilidad se implementan para comparar y comprender mejor la importancia de la economía mundial. Por lo tanto, la información sobre las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) debe difundirse lo antes posible, con un enfoque en las pequeñas y medianas empresas (pequeñas y medianas empresas), porque las empresas comerciales, industriales u otras tienen una gran cantidad de trabajadores reducidos y tienen ingresos moderados.

La preparación para este estudio fue promover los beneficios de implementar las NIIF para las PYMES, porque en México, la compañía no tiene la obligación de emitir una declaración porque aún no ha obtenido la aprobación del Instituto Mexicano de Contadores y aún no ha presentado la solicitud. Estos estándares estipulan las finanzas; no solo podemos usarlo como una herramienta estratégica de la empresa, sino que también explican que las personas o entidades que implementan la norma realizarán estados financieros en las mismas condiciones que las personas o entidades que han aplicado la norma de esta manera. Está al nivel de la competencia extranjera y calculará sus ventajas en el mismo lenguaje financiero.

Es de vital importancia que las organizaciones comprendan el sistema que manejan las NIIF para las PYMES e intentar ponerlas en práctica para tener conocimiento de estas normas que se están aplicando a nivel mundial, siendo una herramienta fundamental para futuros cambios.

## 2. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Conceptos básicos

La CINIF menciona la Definición de Normas de Información Financiera (NIF) como:

Conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, emitidos por el CINIF, que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas. Igual podemos definir que:

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard) usadas en algunos países. US GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) usados por las compañías en EUA y en México son usadas las Normas de Información Financiera (NIF). (CINIF, 2016-2017)

De igual manera la ECOMIPEDIA nos da a conocer sobre las NIF con similitud al autor anterior y nos dice que:

Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en inglés conocidas como IFRS (International Financial Reporting Standards), son una serie de principios contables y estándares técnicos establecidos por la IASB (International Accounting Standards Board) cuyo objetivo consiste en armonizar la normativa contable a nivel internacional. Son una serie de estándares internacionales o normas básicas cuyo objetivo es que sean de aplicación mundial, para que en todos los países la contabilidad sea similar. Su antecedente son las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), que tenían el mismo objetivo. (Economipedia, 2017).

PYME: es el acrónimo de pequeña y mediana empresa. Se trata de la empresa mercantil, industrial o de otro tipo que tiene un número reducido de trabajadores y que registra ingresos moderados. (Gardey, 2009).

Para Rafael Espinosa las PYMES las determina de la siguiente manera:

En los países desarrollados y en las economías en desarrollo se utilizan criterios diferentes para la clasificación de las empresas según su tamaño. En algunos casos, se parte de criterios que solo consideran el número de trabajadores para su clasificación, y en otros se emplean criterios mixtos, es decir, se usan tanto indicadores del número de empleados como información sobre el volumen de ventas anual o la inversión en capital. No obstante, el criterio más utilizado para la clasificación de las empresas según su tamaño, es el número de empleados de la unidad empresarial.

Las naciones latinoamericanas, aun cuando toman en consideración el número de trabajadores, se aplican diferentes definiciones y parámetros para la clasificación de las empresas. (Soto R. E., 2018, pág. 134)

- Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) son: Normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas.
- Las NIIF para PYMES se basan en las NIIF Completas, pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de PYMES. A continuación, detallaremos las diferentes normas que componen las NIIF para las PYMES, esta divide los temas por secciones. (Rodríguez, 2018)
- Las NIIF para las Pymes se utilizan por las pequeñas y medianas entidades (Pymes). Las cuales no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. No se prohíbe de esta NIIF a una subsidiaria cuya controladora utilice las NIIF completas, o que forme parte de un grupo consolidado que utilice las NIIF completas, utilizar esta NIIF en sus propios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma.
- ECOMIPEDIA nos da a conocer sobre los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período. (Sevilla, 2018)

Los estados financieros son 4:

1. Balance de situación

Se define como el documento contable que informa acerca de la situación de la empresa, presentando sus derechos y obligaciones, así como su capital y reservas, valorados de acuerdo a los criterios de contabilidad generalmente aceptados.

2. Cuenta de resultados

Compara los ingresos de la empresa con los costes de la misma, y muestra si ha habido beneficios para pagar dividendos. Dentro de ésta, tenemos dos elementos:

Ingresos: Son entradas de recursos o eliminación de obligaciones que generan incrementos de patrimonio.

Gastos: Salidas de recursos que disminuyen el activo o incrementos en el pasivo.

### 3. Estado de cambios en el patrimonio neto

Muestra las variaciones en las entradas y salidas en las operaciones de la empresa entre el inicio del período y el final del mismo, generalmente un año.

### 4. Estado de flujos de efectivo

Muestra las fuentes, regularidad y uso del efectivo de la empresa, usando estimaciones directas (la más utilizada) o indirectas. La estimación directa muestra el efectivo neto generado por las operaciones. Esta variable es de vital importancia para analizar la situación de la empresa ya que refleja su liquidez.

Contabilidad: Según el libro Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles, por Ayaviri García Daniel, describe el concepto de contabilidad como: “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad” (García, 1998, pág. 10)

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de normas e interpretaciones, las cuales establecen criterios de reconocimiento, valuación, presentación y revelación de la información que se consigna en los Estados Financieros, buscan uniformidad y claridad en la preparación y presentación de los estados financieros, las cuales se fundamentan en cuatro pilares:

1. Normas de contabilidad que sean uniformes, globales y que estén basadas en principios claros, que permitan que los estados financieros reflejen la realidad económica.
2. Que se realicen bajo prácticas eficaces de un buen gobierno corporativo.
3. Prácticas de auditoría financiera en el proceso de preparación de los estados financieros.
4. Supervisión permanente.

De igual manera, el mismo autor plantea: La “Definición de Contabilidad”, como: “Ciencia y rama de las matemáticas, que tiene por objeto llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados” (García, 1998, pág. 10)

Según el libro “TEMAS DE CONTABILIDAD BASICA E INTERMEDIA” del Autor Terán Gandarillas Gonzalo J., precisa al Concepto de Contabilidad, de la siguiente manera: “La



contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales” (Gandarillas, 1996, pág. 4)

Por otro lado según McGraw-Hill en su colección “La BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD” conceptualiza: “La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan” (Sydney Davidson, 1992, pág. 3)

Contabilidad Financiera: Es un sistema de información que permite medir la evolución del patrimonio o riqueza y los resultados o rentas periódicas de la empresa, mediante el registro sistemático de las transacciones realizadas en su actividad económico financiera, lo que conduce a la elaboración de la cuentas anuales, preparadas con arreglo a principios contables y normas de valoración uniformes, lo cual posibilita que sean interpretadas y comparadas por los agentes económicos interesados en conocer el funcionamiento de la empresa. (Carlos Mallo, 2008, pág. 13)

Es la técnica mediante la cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias, analizada e interpretada, para que los diversos interesados puedan tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (Raquel, 2012, pág. 13)

Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (Raquel, 2012, pág. 13)

De acuerdo con (Antonio, 2004, pág. 319) la contabilidad financiera tiene dos objetivos básicos, a saber:

1. Informar sobre la situación económico-financiera de la empresa y sobre la ganancia obtenida por esta. La situación económica financiera tiene que ver con el patrimonio empresarial.
2. Registrar las operaciones que la empresa realiza, creando memoria en la empresa a nivel económico. Características

Algunas de las características de la contabilidad financiera comúnmente citadas son:

- Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.

- Cubre la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica.
- Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados.
- Se utiliza como lenguaje común en los negocios debido a su obligatoriedad.
- Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio.
- Describe las operaciones en el engranaje analítico de la teneduría de libros por partida doble.

## **2.2. NIIF para PYMES**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB en inglés) publica en el año 2009 las NIIF para las PYMES (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades) con el objetivo de homologar la información financiera y que sean comparables para permitir que los usuarios de estados financieros puedan contar con información de alta calidad. El término "PYMES" es común en muchas jurisdicciones y es reconocido principalmente por la cantidad de colaboradores, total de activos o el monto de ventas anuales solamente, lo cual puede diferir de la definición de este término por la IASB utilizado para la elaboración de estados financieros bajo estas normas internacionales con dichas jurisdicciones.

La IASB después de varios estudios, en su año de publicación, el término NIIF para las PYMES sería utilizada para elaborar estados financieros para entidades que (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y (b) publican sus estados financieros para propósito de información general. Con esto, la IASB completa una importante tarea que es homologar la información financiera de aquellas entidades que usan las NIIF completas cuando no era requerido rendir cuentas públicamente, ahora las entidades que presentan estados financieros bajo NIIF para las PYMES a usuarios externos tales como bancos que efectúan préstamos a las PYMES, agencias de calificación crediticia, proveedores, propósitos fiscales o accionistas. Aunque la homologación se haya dado, la información financiera entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES son distintas por las necesidades de cada usuario de estas dos normas y un análisis de costos-beneficios.

Es decir, muchas veces difieren en la cantidad de información y su función para los usuarios de estados financieros, muchas veces siendo los estados financieros bajo NIIF para las PYMES de menor volumen que uno de NIIF completas, con opciones de políticas contables de acuerdo a las circunstancias. Las NIIF para las PYMES fueron adoptadas en la República de Panamá mediante la Resolución No.03-2010 de 28 de octubre de 2010 por la Junta Técnica de Contabilidad para hacer cumplir con los puntos

indicados anteriormente. Aunque la adopción legal de estas normas se haya dado, no se ha llevado en su totalidad la aplicación práctica de estas normas debido a la falta de conocimiento de su existencia y conocimiento adecuado de su contenido; por deficiencias en la capacitación de profesionales, informalidad en dar a conocer estas normas por los organismos regulatorios de la profesión, retrasos en la formación universitaria, entre los principales.

Las NIIF para las PYMES ofrece grandes ventajas tanto para el preparador de estados financieros, auditores y usuarios de información financiera, pero también involucra incrementar el nivel y la magnitud de las responsabilidades de las personas involucradas para presentar una información financiera acorde a normas internacionales, y específicamente estas normas hacen que la información financiera sea realmente sencilla y manejable (SlideShare, 2016). Para realizar una actividad empresarial se requiere tener claras todas las leyes y normativas que existen. Actualmente, es muy importantes saber sobre las Normas Internacionales de Contabilidad, mejor conocidas como NIC o IAS (International Accounting Standards).<sup>6</sup>

Las NIC son normas estandarizadas que fueron creadas en 1973 por el entonces llamado International Accounting Standards Committee<sup>7</sup> (IASC) y terminaron de asentarse en 2001. Sin embargo, por ser objeto de cambios, no se consideran terminadas totalmente.

Hasta 2000 fueron nombradas NIC. Las normas establecidas después de ese año por el entonces organismo sucesor, el IASC llevan el nombre de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o International Financial Reporting Standards<sup>8</sup> (IFRS).

Monitoreadas entonces por el IASC, estas normas son revisadas y modificadas cuando es necesario según este último organismo.

Gracias a las experiencias y a lo largo de la trayectoria de las personas en el mundo contable ha sido posible ir conformando esta normativa, mediante la que es posible obtener información que ha de aparecer en los estados financieros o datos que indican la forma en la que se necesitan presentar estos estados de finanzas.

Se trata de una serie de reglas basadas en todo lo que se ha considerado importante incluir en la información contable de una organización. El propósito de las NIC y NIIF es que se presente información confiable sobre el estado de la empresa.

Para los inversores en Bolsa, las NIC y NIIF resultan de mucha utilidad, ya que tendrán toda la información que les permita saber si es rentable invertir o no en una empresa. Y aunque estas normas son bien recibidas en la Unión Europea, los países asiáticos y

---

<sup>6</sup> International Accounting Standards; significa: Estándares de Contaduría Internacional.

<sup>7</sup> Accounting Standards Committee; significa: Comité de Normas Contables.

<sup>8</sup> Financial Reporting Standards; significa: Normas de Información Financiera.

americanos las han estado adoptando con más frecuencia para configurar sus estados financieros.

Otra función de esta normativa es estandarizar la manera de llevar la contabilidad internacional, con la meta de que todas las organizaciones sigan un mismo proceso.

### **2.3. Objetivos de las NIIF para las PYMES**

Los objetivos de los estados financieros se derivan principalmente de las necesidades del usuario general, las cuales dependen significativamente de la naturaleza de las actividades de la entidad y de la relación de dicho usuario tenga con ésta, siendo su objetivo esencial ser de utilidad para la toma de sus decisiones económicas. (PANCHANA RODRÍGUEZ, 2015)

### **2.4. Beneficios del uso de las NIIF**

(ACTUALISESE, 2015). Más que una exigencia impuesta por la Supersociedades, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se torna como una herramienta estratégica para las empresas en Colombia que con ideas innovadoras están desarrollando, a corto o mediano plazo, actividades mercantiles con terceros (clientes - proveedores) del exterior. Incluso quizás muchos importadores y exportadores estaban esperando este proceso de convergencia.

Las empresas y personas naturales que por obligación implementen NIIF, deberán realizar los Estados Financieros bajo estas condiciones, así que estarán en el mismo nivel que los competidores extranjeros y será una ventaja, ya que se hablará en el mismo lenguaje financiero. Las NIIF incrementarán la comparabilidad y la transparencia de la información financiera, de esta forma se agilizan los negocios. Enumeremos algunos beneficios al implementar NIIF:

- Facilitar la lectura y análisis de los Estados Financieros de empresas en distintos países.
- Permitir a las empresas colombianas posicionarse en el mercado internacional.
- Mejorar la competitividad en las empresas colombianas.
- Incrementar la comparabilidad entre empresas colombianas y extranjeras.
- Transparencia de la información financiera.
- Agilizar los negocios entre empresas colombianas y extranjeras.
- Brindar credibilidad y facilitar el acceso al sistema financiero y oportunidades de inversión.

Vale la pena aclarar, que la implementación de las NIIF no solo beneficiará a la empresa con visión internacional de negocios, también beneficiará a las entidades internamente, ya que será un proceso de cambio beneficioso que abarca no solo al departamento

contable, sino a todos los partícipes de la empresa desde la Junta Directiva hasta operarios. De entrada, recuerde el manual de políticas y procedimientos, las revelaciones, entre muchos cambios a generarse.

Las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF– son normas de contabilidad emitidas por el International Accounting Standards Board<sup>9</sup> –IASB– (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad). La Sigla NIIF es leída en inglés como International Financial Reporting Standards –IFRS (Prezi, 2020)

- La adopción de la NIIF ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera.
- Por otro lado, si se emplearan la NIIF, en la empresa PYMES no solo habría un alto impacto en la parte contable y financiera, sino, a toda la empresa como tal, ya que se tendrían que ajustar los procesos y sistemas de esta, porque se estaría modificando la base de la información.
- Actualmente las normas de información financiera (NIIF) muestran cierto grado de beneficio para las empresas, puesto que los estados financieros pueden servirnos en cualquier otro país que esté adoptando las NIIF.
- Hablar de IFRS es hablar de un recurso importante para la profesión, para los entes reguladores, empresarios y el mismo Estado.
- Implementarlas oportunamente, brindará confianza, atraerá a inversionistas que quieran ser partícipes de estas empresas; puesto que se mostrará mayor seguridad y confianza en los E.S.F.

Para finiquitar el tema de los beneficios de las NIIF en general a continuación mencionaremos algunos a modo gráfico.

- Mejor acceso a mercados de capital y deuda.
- Simplificar el trabajo al preparar estados financieros.
- Reducir costos en la presentación de informes.
- Tener información financiera consistente, comparable y transparente.
- Fusiones y adquisiciones bajo el mismo lenguaje contable.
- Tener información financiera consistente, comparable y transparente.
- Fusiones y adquisiciones bajo el mismo lenguaje contable

Según (Rosas, 2019) Beneficios de la aplicación de las Normas NIIF para Pyme del resultado de las encuestas efectuadas a 14 países de América, se ha podido clasificar y resumir diversas opiniones sobre las ventajas y desventajas que se presentan en el uso de estas normas.

Los principales Beneficios son las siguientes:

---

<sup>9</sup> Accounting Standards Board; significa: Consejo de Normas Contables

- a) Las normas NIIF para Pyme están contenidas en un solo texto con un solo estándar contable, con un lenguaje y explicaciones simples y sencillas.
- b) Las normas NIIF para Pyme implica generar menos revelaciones en los estados financieros de las entidades informantes) Considerando lo indicado anteriormente, estas normas tienen un volumen no mayor al 10% del contenido de las Normas NIIF completas y además tal como se mencionó, sus requerimientos de revelación son más simples. Tal es el caso, que no es necesario brindar información sobre la ganancia por acción, información por segmentos, entre otros) La implementación de las Normas NIIF para Pyme ayudará a que las Pyme tengan mayor transparencia y relación de confianza con sus inversionistas, instituciones financieras con las que tienen vinculación, entre otros.

Según (Rubiños, 2015, pág. 20) algunas de los beneficios de las NIIF son:

1. Su aceptación es mundial, evitando costos y tiempo adicional en procesos de conversión y preparaciones de nuevos estados financieros.
2. Es un lenguaje financiero uniforme aceptado en el mercado de capitales.
3. Las NIIF son constantemente actualizadas, evaluadas y adaptadas conforme a la evolución de los negocios.
4. Facilita acceder al mercado internacional, para atraer potenciales clientes o proveedores o financistas o inversionistas.
5. Facilita el “benchmarking” financiero con entidades del mismo sector de diferentes países.
6. Las amplias revelaciones dan confianza a los inversionistas y otros usuarios externos.
7. Facilita la toma de decisiones.
8. Requiere presentar información comparativa y consistente de año en año.
9. No dependen de lo legal o tributario, sino de la realidad económica de la entidad.
10. Facilita la supervisión y el control de los reguladores.
11. Reduce el tiempo para administrar temas financieros.
12. Facilita la consolidación entre grupos económicos, incluso si son de varios países.
13. No se limitan a un marco legal de una jurisdicción.
14. Son normas de fácil aplicación en la práctica comparadas con otros marcos contables
15. Disminuyen la percepción del riesgo.

Según (Saint, 2016) Por qué su empresa debe adoptar las NIIF hay tres razones fundamentales que nos indican la importancia del conocimiento y aplicación de las NIIF en todas las áreas:

1. Es un medio eficiente para atraer nuevos capitales a la compañía: por medio de los estados financieros con base a NIIF, la empresa será fácilmente comparable con diferentes alternativas de inversión en otros países, provocando nuevas fuentes de financiamiento.

Con esto, se logra uno de los objetivos primordiales de las NIIF que es la globalización de mercados.

2. Son incluidas dentro de los principios, esquemas y códigos de gobierno corporativo: tomando en cuenta los agentes internos y externos que afectan el desempeño de la compañía.

3. Ofrecen un entendimiento de una forma más integral de la información financiera bajo NIIF: ya que no solo sería para el fisco y los propietarios de la empresa, sino también para los acreedores, inversionistas y el mercado de capitales.

4. Presenta un valor más real de la empresa: por medio de los registros contables y con las revaluaciones de los activos.

5. Es una fuente de transparencia y lo podemos observar en el Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, en su IV postulado “Responsabilidad hacia la profesión” en el cual se establecen los cinco pilares: experiencia, transparencia, independencia, credibilidad y actualización profesional.

Según (Soto B. Todoconta, 2013) beneficios de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – México. La transición a las Normas Internacionales de Información Financiera es un proceso complejo. Expertos como Esthela Landeros señalan los pros y contras.

El 11 de noviembre de 2008, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV) emitió un oficio para que a partir de 2012 todas las emisoras que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores (BMV) se convirtieran a la Norma Internacional obligatoriamente. Al respecto, la C.P. y M.F. Blanca Esthela Landeros Olascoaga, Integrante de la Comisión de Investigación de Información Contable y Coordinadora de las pasadas Jornadas de Normas Internacionales de Información Financiera, platicó en una entrevista, sobre las ventajas y desventajas de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) por sus siglas en inglés.

En otros países, las empresas adoptaron esta normatividad de 2008 a 2011. «Las empresas mexicanas no están lo suficientemente preparadas para la adopción de las IFRS, aún falta bastante divulgación y conocimiento, sobre todo porque se enfoca en lo financiero, lo que complica entender cómo funciona esta norma.

Según (FERNANDA, 2012) una entidad solo puede adoptar las NIIF para PYMES por una sola vez, en los primeros Estados Financieros la empresa debe hacer una declaración explícita de que han sido realizados bajo todas las NIIF para PYMES: Para la empresa serán considerados los primeros pues no ha presentado Estados Financieros en periodos anteriores, se requiere que se presente información comparativa con relación al periodo anterior, tanto para los importes monetarios como para la información comparativa de tipo narrativa y descriptivo. La fecha de transición es el comienzo del primer periodo que la empresa presenta información comparativa completa de acuerdo a las NIIF.

## **2.5. Por qué se deben aplicar las NIIF**

Existen varias razones por las cuales se deben aplicar las NIIF; entre otras, como menciona (Martinez, 2015):

1. El planeta tierra se convirtió en una aldea global para hacer negocios.
2. Los países, cada vez más, están firmando tratados internacionales con regiones o grupos económicos fuertes como la alianza del pacifico y otros.
3. Los países están formalizando planes de competitividad para entrar en ese mundo globalizado.
4. Los inversionistas requieren de información transparente, unificada y útil, preparada bajo un mismo marco conceptual.
5. Los contadores, como preparadores de información, requieren certificarse en NIIF por medio de un tercero independiente para ampliar su mercado de servicios profesionales.

Según los datos del Banco Mundial, en 2012, había un total de 47 520 compañías cotizadas en el mundo, de las que 4102 eran estadounidenses y 6082 pertenecían a países de la zona euro, por citar dos de las áreas económicas más importantes del mundo. Cabe anotar que apenas suponían algo más del 0,01% y del 0,03% del total de empresas privadas, respectivamente. Frente a ellas, teniendo en cuenta solo 132 países, la estadística anterior abarca 214 países, el mismo organismo contabiliza más de 125 millones entre micros, pequeñas y medianas empresas.

Por otro lado, el Marco Conceptual aprobado por el IASC en 1989, vigente en el momento de emisión de la NIIF para las PYMES, la cual priorizaba claramente a los inversores



entre los diferentes usuarios de los estados financieros. Ello respondía a que se consideraba que al ser los os suministradores de capital-riesgo a la empresa, las informaciones contenidas en los estados financieros que cubran sus necesidades, cubrirán también muchas de las necesidades que otros usuarios esperan satisfacer en tales estados financieros». (Standards, 2009)

Así pues, el escenario previo a la NIIF para las PYMES presentaba una clara apuesta por la armonización contable internacional en torno a la regulación del IASB. Ello chocaba con los inconvenientes derivados de la aplicación de unas normas que se habían desarrollado pensando en los requerimientos de menos del 0,05% de las empresas. Entre dichos inconvenientes, se incluye complejas operaciones y exigencias de información a revelar que complican la elaboración y elevan los costos de la información contable para las entidades más pequeñas.

En este contexto, resulta lógica la demanda de una normativa específica para pymes constatada por el Consejo del IASC. Asimismo, es lógico que, a pesar de la discutible utilización del término pymes en el título, la norma emitida para dar respuesta a ese interés vaya dirigida a las entidades no cotizadas con independencia de cuál sea su tamaño y que se excluya, básicamente, a las compañías de los sectores financiero y de seguros.

La NIIF para las PYMES define a las pequeñas y medianas entidades como aquellas que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, aclara que la obligación de rendir cuentas va ligada a la cotización de sus instrumentos de deuda o patrimonio en un mercado público o a que una de sus principales actividades sea mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. (Standards, 2009)

El Consejo justificó la no inclusión de criterios cuantitativos en la definición de pyme, argumentando que sus normas se aplicaban en más de un centenar de países y que no era posible establecer límites homogéneos para todos ellos. Sin embargo, dejó explícitamente abierta la posibilidad de utilización de criterios de tamaño para determinar qué entidades podían aplicar la norma, a juicio de cada país (IASB, 2009a, p. 29). Esta opción fue elegida por el Consejo Normativo de Contabilidad del Perú en su resolución 045-2010- EF/94.

Es importante anotar que ello limita esta posibilidad a las empresas que no alcancen, al cierre del ejercicio anterior, las 3000 unidades impositivas tributarias en cifra de ventas o activos totales. Para terminar este apartado dedicado a describir la génesis y los aspectos generales de la NIIF para las PYMES, conviene mencionar las razones para desestimar las cuestiones relacionadas a continuación pueden encontrarse:

- No requerir un estado de flujos de efectivo
- Tratamiento de todos los arrendamientos como arrendamientos operativos
- Tratamiento de todos los planes de beneficios a los empleados como planes de aportaciones definidas
- Método del contrato terminado para contratos de construcción
- Menos provisiones
- Falta de reconocimiento de pagos basados en acciones
- Falta de reconocimiento de impuestos diferidos
- Modelo del costo para toda la agricultura
- Estados financieros no consolidados
- Reconocimiento de todas las partidas de ingreso y gasto en resultados

## **2.6. Beneficios a los Empleados**

Principio de reconocimiento general para todos los beneficios a los empleados

- a) Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.
- b) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- c) Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.
- d) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

- a) La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o
- b) Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Los beneficios a los empleados también incluyen las transacciones con pagos basados en acciones, por medio de la cual reciben instrumentos de patrimonio (tales como acciones u opciones sobre acciones), o efectivo u otros activos de la entidad por importes que se basan en el precio de las acciones de la entidad u otros instrumentos de patrimonio de ésta.

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

## **2.7. Beneficios a los empleados a corto plazo**

### Ejemplos

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;
- c) participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

## **2.8. Las NIIF como beneficio para la organización**

El concepto de aplicación de las NIIF para las organizaciones va más allá del ámbito de revisión fiscal sobre los estados financieros y la información contable de la empresa. En principio el presente ensayo argumentativo pretende en su contexto identificar la forma en que las NIIF puede nutrir de elementos el proceso de toma de decisiones y para ellos es relevante establecer cuáles son los beneficios directos que se pueden destacar en las organizaciones que implementan esta normatividad estandarizada. Se trata de generar una materia prima a partir de la información que se refleje en estados financieros bajo los lineamientos de las NIIF, para que el gerente puede potenciar sus habilidades en el ámbito de las perspectivas financieras que favorezcan a la organización, e incluso brinda información negativa que se haya detectado para que se desarrollen las estrategias de mejora continua de la empresa.

Las consideraciones sobre las ventajas de implementar las NIIF parten de la identificación de gastos excesivos, datos sobre endeudamiento y sobre endeudamiento, información sobre capital de trabajo, entre otros, que son fundamentales para el sostenimiento financiero de la organización, por tanto, es importante su empleo como parte de las políticas de calidad y competitividad de la empresa. (NUÑEZ W. F., 2017)

El lenguaje contable del que habla las NIIF busca a nivel general establecer una escala mundial sobre la cual las organizaciones desarrollan sus actividades financieras, esto exige que la Alta Gerencia acoja sistemas de información contable que no solo satisfagan la normatividad nacional, sino también la internacional como parte de las estrategias de competitividad y diferenciación corporativa. La integración de las NIIF en la elaboración de la información contable debe suponer para todos los miembros de la empresa una oportunidad de construir cultura de calidad y excelencia, la cual estará ligada a procesos de toma de decisión ajustados a los escenarios del ámbito mundial.

Esto quiere decir que la NIIF deberá ser parte de las políticas de la corporación y esto a su vez permitirá contar un espectro más amplio en el momento de tomar decisiones que se fundamentan en la información contable. Por otra parte, para identificar el entorno en el cual las NIIF se pueden desarrollar en una organización no solo como parte de las estrategias de estandarizar los procesos contables de la empresa, sino como parte de un escenario sobre el cual la Alta Gerencia se puede apoyar para la toma de decisiones, se han distinguido hábitos en su implementación, que desde la teoría están ligados a la adaptación de nuevos modelos organizacionales que buscan fortalecer los procesos internos y externos de forma integral, desde los resultados e información suministrado por el contador público.

## 2.9. Efectos de la implementación de las NIIF

Según el autor (Padilla, 2016) La importancia de implementar las NIIF para las empresas es el avance tecnológico, las distancias entre las naciones son cada vez más pequeñas, haciéndose posible la prestación de servicios profesionales en varios sitios del mundo, lo cual crea mayor exigencia para desarrollar el cambio. En manos de los directivos empresariales, que coadyuvan la gestión está la solución, ora se cambia la forma de hacer negocios en un mundo globalizado y se cumplen con los estándares de contabilidad, ora el mismo mercado nos dejara sin competencias para seguir desarrollando la profesión.

El éxito de la implementación de las NIIF depende de factores claves tales como la consideración de un proyecto estratégico para su compañía, que no solo involucra el área contable. Se requiere el compromiso y seguimiento por parte de la alta dirección.

La asignación de recursos económicos y la toma oportuna de decisiones son fundamentales para su desarrollo.

De la misma manera el impacto en la implementación de estas normas favorece a otro tipo de mercados como lo son los de valores, según el autor Mantilla (B, 2015) nos dice: En cuanto al impacto en los inversionistas, estos tendrán que volver a educarse en la lectura y la comprensión de los informes contables y los estados financieros tras las nuevas normas internacionalmente aceptadas. Al mismo tiempo, el proceso proporcionará más información confiable y se simplificará sin la necesidad de la conversión a las normas contables del país. Además, las nuevas normas incrementarán el flujo internacional de capital. En cuanto al impacto en los mercados extranjeros, y al adherirse a las mismas reglas y normas puedan competir a nivel internacional por las oportunidades de inversión globales.

En cuanto al impacto sobre los contadores públicos, el cambio y la convergencia de las normas actuales a las aceptadas internacionalmente obligarán a los contadores públicos a conocer las nuevas normas, y dará lugar a la coherencia en las prácticas contables. En cuanto al impacto en el desarrollo de los emisores de las normas de contabilidad una vez que los estándares convergen, el proceso real de desarrollo e implementación de nuevas normas internacionales será más simple y eliminará la dependencia de los emisores para ratificar una decisión sobre cualquier norma específica.

Al implementar las NIIF en las PYMES se encierra varias formas de interpretarlas, siendo estas una gran opción para mejorar. Como por ejemplo en Venezuela se implementó e hizo un éxito en varias pequeñas y medianas empresas.

Según (ZAPATA, 2010, pág. 30) El punto medular de la adopción presume una madurez tecnológica, financiera y de gestión que la PYME venezolana no posee y cuya adecuación requiere una puesta en marcha distinta a la propuesta actualmente.

Para implantar las NIIF es necesario que las empresas cumplan una serie de requisitos, como en una empresa de Bogotá en Colombia se implementaron y fue un éxito. Por esta manera se dice que las NIIF son una parte esencial de las empresas que las adoptan. Las NIIF (International Financial Reporting Standards, IFRS) y se ha propendido para que estas se conviertan en el único conjunto de normas sobre reportes financieros que las empresas alrededor del mundo apliquen. (BAQUERO, 2013, pág. 295)

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son un conjunto de normas internacionales de contabilidad emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) con sede en Londres; estas normas tienen como fin, poner un común denominador a la actividad contable en todo el mundo.

El Estado Colombiano, teniendo en cuenta la integración mundial, los tratados de libre comercio y la necesidad de participar activamente en la dinámica financiera mundial, decide adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS), lo que permite estandarizar la información financiera a nivel mundial, permitiendo su uniformidad y transparencia, generando un mayor grado de confianza y eficiencia para los clientes e inversionistas nacionales y extranjeros.

La adopción de las NIIF- IFRS, proporciona una oportunidad para mejorar la función financiera en las empresas mediante una mayor consistencia en las políticas contables, logrando beneficios potenciales de más transparencia, aumentando la comparabilidad y mejorando la eficiencia.

Las implementaciones de las NIIFS en las pymes dan entrada de igual forma a consultoría para poder encontrar la manera de dar solución a varios de los problemas que están afectando a las PYMES.

La consultoría en implementación de la NIIF para PYMES, incluye:

Planeación:

- Diagnóstico técnico contable de la Compañía, identificación de impactos cualitativos y cuantitativos en el proceso de convergencia.
- Identificación de políticas a revisar.

Diseño de Estructura:

- Diseño de la estructura de la nueva presentación de la información financiera.
- Definición de políticas y procedimientos financieros y contables.
- Plan de cuentas basado en IFRS.

Implementación:

- Acompañamiento en el proceso de implementación.
- Análisis de hoja de trabajo y balance de apertura.
- Capacitación al personal encargado del departamento contable.

Pos Implementación:

- Seguimiento pos implementación.
- Auditoría de estados financieros.

Al adoptar las NIIF da un impacto a las diferentes empresas por que ayuda de una forma u otra agrandar sus mercados y que tengan un gran atractivo y obtengan mayores impactos en el sector productivo. Contamos con otro caso similar en España donde se han adoptado estas normas para mejorar el sistema contable de las empresas.

(GARCIA, 2009, pág. 69) Dice “El impacto de las NIIF se prevé muy diferente en función del sector productivo de que se trate, por lo que sería de gran interés poder realizar análisis en distintos sectores”.

Al realizar los análisis en los distintos sectores podemos informarnos sobre la manera en que estos necesiten el uso de las NIIF para poder implantarlas en las empresas Otro caso peculiar donde se han adoptado las NIIF con buenos resultados es en Perú donde estas normas se han hecho obligatorias en los estados financieros de cada empresa.

El alto nivel de globalización de la economía mundial ha llevado a que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se conviertan en los estándares internacionales de mayor aplicación en todo el mundo. (BECERRA, 2010, pág. 28)

La implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) se torna como una herramienta estratégica para las empresas mexicanas y extranjeras, que con ideas innovadoras están desarrollando a corto o mediano plazo actividades mercantiles con terceros (clientes-proveedores) del exterior. Las empresas y personas que por obligación implementen las NIIF deberán realizar los estados financieros bajo las condiciones que estas presenten.

Las NIIFS incrementaran la comparabilidad y la transparencia de la información financiera, de esta forma se agilizan los negocios entre los empresarios.

Los avances en la ciencia y tecnología, han facilitado a las pymes el acceso a canales de comunicación y medios tecnológicos; tales como el comercio electrónico y el flujo de recursos por el mismo medio, permitiéndoles economizar costos de manera considerable. Este crecimiento acelerado no es posible sin la adecuada implementación de las NIIF.

Si una PYME en México tiene dentro de su visión a mediano y largo plazo crecer de manera exponencial aprovechando las ventajas tecnológicas antes mencionadas, es fundamental que implementen las NIIFS de manera paulatina y a través de un plan donde se establezcan diversas estrategias de administración del cambio.

Un camino a seguir entre varias opciones que pueden resultar efectivas, consiste en saber dónde está parada la compañía, esto se consigue evaluando la situación actual del ente a través de un diagnóstico de los principales procesos operativos que la empresa realiza y que a su vez deriva en los registros que impactan los reportes o estados financieros de la entidad. Dicho diagnóstico es la base para plantear las brechas o diferencias que es necesario complementar, para con ello diseñar la adecuación o cambio en los procesos o procedimientos que permitirá la compañía llegar a un estado ideal en el cumplimiento de la norma, estableciendo para ello los controles requeridos y aseguren su continuidad y sostenimiento y sustentabilidad de todo lo implementado, lo cual deberá ser vigilado de manera periódica por una serie de control de revisión y autorización, contemplados como tareas de mantenimiento contempladas en el mismo plan de implementación.

Es importante mencionar que, en caso de hacer la conversión, se deben evaluar los impactos financieros y fiscales que surgen en el cambio de normas así como los cambios a los sistemas de información, cumplimiento fiscal, administración de los convenios de deuda y uno de los más importantes que va relacionado con las utilidades distribuibles, ya que al permitirse el uso de valor razonable el efecto se va directo al estado de resultado y resultan ganancias y pérdidas no realizadas. Adicionalmente a estos impactos, la comprensión ayuda a reevaluar las políticas contables procesos de operación, lo cual conlleva una mejora en la organización y operación de las entidades.

Las NIIF para pymes se caracterizan por ser conjunto de normas que se diseñaron con el ánimo de satisfacer las capacidades y necesidades que presentan las pymes del país. En estas normas están definidos los requisitos de reconocimiento, medición, presentación y la información que se pretende revelar en cuanto a las transacciones y los demás aspectos de gran importancia en cuanto a los estados financieros y su información general.

#### **2.10. Aspectos que se han destacado en las NIIF para las PYMES.**

Las ganancias por acción, la información por segmentos y la información financiera intermedia son aspectos que se consideran irrelevantes para las pymes, por esta razón se omitieron. En vez de instaurar las opciones de las políticas contables, las NIIF para pymes dan una opción a un más fácil. Los principios de valoración y reconocimiento de los pasivos, activos, gastos de ingresos que se contemplan en las NIIF se han simplificado.



Para la implementación de las NIIF es necesario liderar todo el proceso, debes de disponer de un equipo de recursos humanos y de los recursos económicos para una transición rápida y eficaz.

## **2.11. Listados de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES)**

Sección 1: Pequeñas y Medianas Entidades: Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas empresas o entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

Sección 2: Conceptos y Principios Fundamentales: Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

Sección 3: Presentación de Estados Financieros: Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Sección 4: Estado de Situación Financiera: Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

Sección 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado: Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Sección 6: Estado de Cambios de Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas: Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

Sección 7: Estado de Flujo de Efectivo: Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los

cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Sección 8: Notas a los Estados Financieros: Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Sección 9: Estados Financieros Consolidados y Separados. Esta sección define las circunstancias en las que una entidad que aplica esta Norma presenta estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados, de acuerdo con esta Norma. También incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados, si se preparan de acuerdo con esta Norma.

Sección 10: Política, Estimaciones y Errores Contables. Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos. La Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y Sección 12 conjuntamente tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es aplicable a todas las entidades.

Sección 12: Otros Temas Relacionados con Instrumentos Financieros. La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos. Si una entidad solo realiza transacciones de instrumentos financieros básicos, la Sección 12 no le será de aplicación. Sin embargo, incluso las entidades que solo tienen instrumentos financieros básicos considerarán el alcance de la Sección 12 para asegurarse de que están exentas.

Sección 13: Inventarios. Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios

Sección 14: Inversiones en Asociadas. Esta sección se aplicará a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora, pero tiene una inversión en una o más asociadas.

Sección 15: Inversiones en Negocios Conjuntos. Esta sección se aplica a la contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos.

Sección 16: Propiedad de Inversión. Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión.

Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo. Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada.

Sección 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía. Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades.

Sección 19: Combinaciones de Negocios y Plusvalía. Esta sección se aplicará a la contabilización de las combinaciones de negocios. Proporciona una guía para la identificación de la adquirente, la medición del costo de la combinación de negocios y la distribución de ese costo entre los activos adquiridos y los pasivos, y las provisiones para los pasivos contingentes asumidos. También trata la contabilidad de la plusvalía tanto en el momento de una combinación de negocios como posteriormente.

Sección 20: Arrendamiento. Esta sección trata la contabilización de todos los arrendamientos. (Rodríguez, 2018)

## **2.12. La normativa y las pequeñas empresas**

Aunque podría ser difícil para las pequeñas y medianas empresas tener que organizar sus estados financieros siguiendo estas normas, el beneficio es alcanzar la transparencia dentro del sistema de finanzas.

Las pymes que deseen comenzar a cotizar en Bolsa o que quieran vender sus acciones tienen la obligación de realizar sus estados financieros bajo esta normativa para permitir el entendimiento e interpretación clara y rápida de la situación contable. Así, implementar estas normas implica tener una nueva mentalidad y aprender una forma diferente de hacer las cosas, además de asegurar que la empresa opera de manera ordenada.

Gracias a las NIC y NIIF en las empresas, los mercados no pueden ser engañados con trucos contables, pues todas las empresas deben presentar los mismos datos y el engaño puede descubrirse. El resultado final es la mayor transparencia, lo que beneficia a los inversores habituales y a los nuevos inversores para saber cuándo actuar.

### **2.13. NIIF-IFRS en México**

Desde enero de 2012, las empresas públicas en México debieron elaborar y presentar sus estados financieros básicos apegándose a las NIIF-IFRS. A partir de entonces, la convergencia de las Normas Mexicanas hacia las NIIF ha ido en aumento, facilitando el proceso de toma de decisiones a los usuarios de información financiera, como inversionistas, analistas, reguladores, emisoras, etcétera.

La transparencia y comparabilidad de la información financiera se puede compartir en todo el mundo, ya que el lenguaje es el mismo.

Por ello representa un importante aporte a la eficiencia de los mercados globales.

### **2.14. Retos y oportunidades**

Desde inicios de este año, las empresas están adoptando un estándar único para contabilizar el arrendamiento para los usuarios de activos.

Esto como consecuencia de la entrada en vigencia de la Norma Internacional de Información Financiera para Arrendamientos o IFRS 16, que afectará el área contable del negocio.

Vigente desde enero de 2019, implicará que el arrendatario reconozca los activos de arrendamiento (derecho de uso) y pasivos por arrendamiento en el balance general.

Mientras que, para el arrendador, la norma IFRS 16 elimina la clasificación de arrendamiento operativo o financiero. Por ello las organizaciones necesitan conocer a profundidad los cambios para anticiparse a lo que podría afectar sus finanzas. (Grupo Financiero BASE, s.f.)

### **2.15. Normatividad USGAA P**

Los Generally Accepted Accounting Principles (USGAA P), conocidos también como los principios americanos, tienen grandes diferencias con las normas internacionales. Sin embargo, se homologarán porque el International Accounting Standards Board (IAS B) se está basando en los Financial Accounting Standards Board (FAS B) de Estados Unidos (EU), que son más detallados.

Las empresas que cotizan en Bolsa en Estados Unidos se homologarán con las normas internacionales hasta 2014. Con esta transición, explica Landeros Olascoaga, a las empresas multinacionales que reportan bajo las USGAA P se les facilitará el trabajo porque habrá una ventaja de comparabilidad y homologación de todas las cifras financieras.

Finalmente, la C.P. Blanca Esthela Landeros consideró que el proceso de implementación también es complicado porque «la mayoría de la Contabilidad está más enfocada al área fiscal, por lo que hay que hacer un trabajo primero en materia de capacitación y segundo en modificar un poco el sistema y el catálogo de cuentas. Por eso, concluyó, una de las soluciones es capacitar en temas que les afectan a las empresas como: conversión de moneda extranjera, impuestos a la utilidad, consolidación e implementación de las IFRS, todos estos tópicos clave que debe conocer el Contador Público para el ejercicio de su profesión. (Soto B., 2013, pág. 12)

## Referencias

- Actualisese. (30 de Enero de 2015). *estandares internacionales*. Obtenido de <https://actualisese.com/2015/01/30/beneficios-de-implementar-niif/>
- Antonio, g. b. (2004). *los costes y la contabilidad financiera en la empresa agroalimentaria*. Obtenido de <https://books.google.com.mx/books?id=yal1waeacaaj&dq=los+costes+y+la+contabilidad+financiera+en+la+empresa+agroalimentaria:+una+introducci%C3%>
- Auditores JEZL*. (2019). Obtenido de <https://www.jezl-auditores.com/index.php/normativa/143-niif-para-las-pymes-2020>
- b, s. a. (2015). *estandares/normas internacionales de información financiera (isrs/niif)*. *bogotá: ecoe ediciones*. Obtenido de [https://books.google.com.mx/books?id=2aqwdgaaqbaj&pg=pt37&dq=que+im+pacto+ofrece+las+normas++internacionales&hl=es&sa=x&ved=0ahukewjay63r4iliahvexa\\_wkhcugcjq6aeikdaa#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.mx/books?id=2aqwdgaaqbaj&pg=pt37&dq=que+im+pacto+ofrece+las+normas++internacionales&hl=es&sa=x&ved=0ahukewjay63r4iliahvexa_wkhcugcjq6aeikdaa#v=onepage&q&f=false)
- Baquero, e. e. (2013). *efectos de la implementacion de las pymes en una mediana empresa ubicada en la ciudad de bogota. cuaderno contable, 295-414*. Obtenido de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7097>
- Becerra, o. a. (2010). *estado actual de la aplicacion de las niif en la preparacion de estados financieros de las empresas peruanas. contabilidad y negocios, 5-28*.
- Carlos mallo, a. p. (s.f.). *contabilidad financiera. un enfoque actual (1a ed.)*. Obtenido de [https://books.google.com.mx/books?id=epyr6tlzukoc&printsec=frontcover&dq=contabilidad+financiera.+un+enfoque+actual+2008&hl=es&sa=x&ved=0ahukewipvryl\\_a\\_i](https://books.google.com.mx/books?id=epyr6tlzukoc&printsec=frontcover&dq=contabilidad+financiera.+un+enfoque+actual+2008&hl=es&sa=x&ved=0ahukewipvryl_a_i)
- Consejo mexicano de normas de información financiera. (2016-2017). *cinif*. . Obtenido de <https://www.cinif.org.mx/>

- FERNANDA, R. F. (2012). "IMPLEMENTACIÓN DE NIIFS PARA PYMES EN UNA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN". QUITO, ECUADOR: <http://repositorio.puce.edu.ec/>.
- Gandarillas, g. j. (1996). *temas de contabilidad basica e intermedia (1a.ed. ed.)*. educación y cultura.
- Garcia, d. a. (1998). *Contabilidad básica y documentos mercantiles. argentina: n-dag*.  
Obtenido de <https://books.google.com.mx/books?id=vuevaaaayaaj&q=contabilidad+b%3%a1sica+y+documentos+mercantiles+garcia,+daniel+ayavir&dq=contabilidad+b%3%a1sica>
- Garcia, f. g. (2009). *efectos de las niif en el valor bursatil de las empresas españolas. revista científica de america latina, 61-79*.
- Gardey, j. p. (2009). *definición de pyme*. Obtenido de <https://definicion.de/pyme/>
- Martinez, A. M. (2015). *Contabilida General con enfoque a NIIF para pymes*. Bogotá: ECO EDICIONES.
- NUÑEZ, W. F. (2017). *BENEFICIOS DE APLICACIÓN DE LAS NIIF*, *Eumed.net*, 23.
- Padilla, m. c. (2016). *gestión financiera. bogotá: ecoe ediciones*.
- Panchana rodríguez, w. d. (2015). *impacto de la implementación de las normas de contabilidad y financiera niif pymes (medianas y pequeñas empresas)*. en c. f. orellana, *tesis presentada como requisito para optar por e título (págs. 15)*. guayaquil, provincia del guayas: universidad del guaya.
- Prezi. (05 de 05 de 2020). Obtenido de [https://prezi.com/76nxj6s3m1\\_e/beneficios-de-aplicar-la-niif-en-las-empresas-pymes-de-colom/](https://prezi.com/76nxj6s3m1_e/beneficios-de-aplicar-la-niif-en-las-empresas-pymes-de-colom/)
- prezi. (5 de mayo de 2020). Obtenido de [https://prezi.com/76nxj6s3m1\\_e/beneficios-de-aplicar-la-niif-en-las-empresas-pymes-de-colom/](https://prezi.com/76nxj6s3m1_e/beneficios-de-aplicar-la-niif-en-las-empresas-pymes-de-colom/)
- Raquel, s. s. (2012). *contabilidad financiera. palibrio. recuperado el 10 de mayo de 2019*. Obtenido de <https://books.google.com.mx/books?id=grjd2szmnhgc&pg=pa13&dq=es+la+t%3%a9cnica+mediante+la+cual+se+registran,+clasifican+y+resumen+las+operaciones+realizadas+y+los+eventos+economicos,+naturales+y+de+otro+tipo,+identificables+y+cuantificables+que>
- Rodríguez, d. (27 de febrero de 2018). *contabilidad.com.do*. Obtenido de <https://contabilidad.com.do/niif-pymes/>
- Rosas, p. (12 de Mayo de 2019). Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/131339683/ventajas-y-desventajas-de-la-nif-para-pymes>
- Rubiños, w. (1 de noviembre de 2015). Obtenido de *aportes y ventajas de las normas internacionales de información financiera niif*. 20.

- s, a. d. (13 de septiembre de 2017). Obtenido de <https://economipedia.com/autor/a-donoso>
- Saint, v. c. (24 de enero de 2016). *el financiero. obtenido de por qué su empresa debe adoptar las niif*. Obtenido de <https://www.elfinancierocr.com/gerencia/porque-su-empresa-debe-adoptar-las-niif/ewiuu6ka4bgabc6yykardxiusq/story/>
- Sevilla, a. (2018). *estados financieros. econimipedia, haciendo facil la economía*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Soto, b. (5 de enero de 2013). *todoconta. obtenido de ventajas y desventajas de la implementación de las normas internacionales de información financiera – méxico*:. Obtenido de <https://blog.todoconta.com/ventajas-y-desventajas-de-la-implementacion-de-lasnormas-internacionales-de-informacion-financiera-mexico/>
- Soto, b. (2013). *utilidad en america latina, estandares contables publicos internacionales. veritas, 12*. Obtenido de [https://www.ccpm.org.mx/veritas/enero2013/veritas\\_enero2013.pdf](https://www.ccpm.org.mx/veritas/enero2013/veritas_enero2013.pdf)
- Soto, r. e. (18 de diciembre de 2018). *eumed.net*. Obtenido de [http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1191/concepto\\_de\\_pyme.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1191/concepto_de_pyme.html)
- Sydney davidson, r. l. (1992). *biblioteca de mcgraw-hil de contabilidad (3° ed.) mcgraw-hil*.
- Uquillas, j. r.-p. (junio de 2018). *impacto de la aplicación de las normas internacionales de información financiera (niif) en las pequeñas y medianas empresas. contribuciones a la economía*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/2/aplicacion-niifempresas.html>
- Zapata, g. (2010). *reflxiones sobre la aplicacion de las niif en las pymes venezolanas. venezuela: compendium*. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/267790745\\_reflexiones\\_sobre\\_la\\_apli](https://www.researchgate.net/publication/267790745_reflexiones_sobre_la_apli)