

04



EL IMPACTO

DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF EN LA MEJORA DE LA TRANSPARENCIA Y COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS

THE IMPACT OF IFRS IMPLEMENTATION ON IMPROVING THE TRANSPARENCY AND COMPARABILITY OF CORPORATE FINANCIAL STATEMENTS

Jéssica García-Vera¹

E-mail: gerencia@estudiocontablegarcia.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1702-7627>

¹ Colegio Contadores de El Oro. Ecuador.

[Cita sugerida \(APA, séptima edición\)](#)

García-Vera, J. (2023). El impacto de la implementación de las NIIF en la mejora de la transparencia y comparabilidad de los estados financieros de las empresas. *Revista Episteme & Praxis*, 1(1), 34-39.

Fecha de presentación: noviembre, 2022

Fecha de aceptación: diciembre, 2022

Fecha de publicación: enero, 2023

RESUMEN

Este estudio investiga el impacto de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la transparencia y comparabilidad de los estados financieros de las empresas en Ecuador. Utilizando una metodología descriptiva y documental, se realiza un análisis en profundidad de las NIIF y su influencia en la presentación de los estados financieros. A través de la recopilación y análisis de datos de diversas fuentes, incluyendo publicaciones académicas, informes de empresas, documentos del International Accounting Standards Board (IASB) y documentos gubernamentales, el estudio demuestra que la adopción de las NIIF ha mejorado la transparencia y la comparabilidad de la información financiera. Esto ha beneficiado a los usuarios de los estados financieros, como inversores, en su toma de decisiones económicas. Sin embargo, el estudio también identifica desafíos en la implementación de las NIIF, incluyendo variaciones en la interpretación y aplicación de las normas y la necesidad de formación y capacitación adicionales para los profesionales contables. Se proporcionan recomendaciones para abordar estos desafíos y fortalecer la implementación de las NIIF. Estas recomendaciones incluyen promover la formación y capacitación en NIIF, reforzar el monitoreo y la supervisión de la implementación de las NIIF, mejorar la comunicación y divulgación de información sobre las NIIF, y facilitar la cooperación internacional en la adopción e implementación de las NIIF.

Palabras clave:

Normas Internacionales de Información Financiera, transparencia, comparabilidad, estados financieros, implementación de NIIF, capacitación contable.

ABSTRACT

This study investigates the impact of the implementation of the International Financial Reporting Standards (IFRS) on the transparency and comparability of the financial statements of companies in Ecuador. Using a descriptive and documentary methodology, an in-depth analysis of the IFRS and their influence on the presentation of financial statements is carried out. Through the collection and analysis of data from various sources, including academic publications, company reports, documents from the International Accounting Standards Board (IASB), and governmental documents, the study demonstrates that the adoption of IFRS has enhanced the transparency and comparability of financial information. This has benefited users of financial statements, such as investors, in their economic decision-making. However, the study also identifies challenges in the implementation of IFRS, including variations in the interpretation and application of the standards and the need for additional training and education for accounting professionals. Recommendations are provided to address these challenges and strengthen the implementation of IFRS. These recommendations include promoting training and education on IFRS, reinforcing the monitoring and supervision of the implementation of IFRS, improving communication and disclosure of information about IFRS, and facilitating international cooperation in the adoption and implementation of IFRS.

Keywords:

International Financial Reporting Standards, transparency, comparability, financial statements, IFRS implementation, accounting training.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad ha evolucionado considerablemente en las últimas décadas, en gran medida debido al proceso de globalización y a la necesidad de un sistema contable unificado y coherente que permita una comparabilidad más efectiva entre las empresas a nivel global. En este contexto, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han emergido como una respuesta significativa y efectiva (Hopwood et al., 2010).

La adopción de las NIIF se ha convertido en una tendencia global, con más de 140 países que ya han incorporado estas normas en sus sistemas contables nacionales (Daske et al., 2008). Esto se debe a que las NIIF ofrecen un conjunto de normas contables de alta calidad, comprensibles, aplicables y comparables internacionalmente, lo cual es fundamental para asegurar la transparencia, la responsabilidad y la eficiencia en los mercados financieros internacionales (Epstein, 2009).

No obstante, a pesar de los esfuerzos por establecer un sistema contable internacional coherente y unificado, la implementación efectiva de las NIIF todavía enfrenta desafíos significativos. Existen variaciones en el grado de cumplimiento y en la interpretación de las normas, lo cual puede afectar la transparencia y comparabilidad que las NIIF intentan asegurar (Ball, 2006).

Por ello, esta investigación se centra en analizar cómo la implementación de las NIIF puede mejorar la transparencia y la comparabilidad en los estados financieros de las empresas. La investigación tiene relevancia tanto teórica como práctica, ya que los resultados pueden contribuir a un mejor entendimiento de las implicancias de las NIIF en la transparencia y comparabilidad de los estados financieros, y pueden proporcionar información valiosa para las empresas, los profesionales contables, los organismos reguladores y otros usuarios de la información financiera.

METODOLOGÍA

La metodología utilizada para esta investigación es descriptiva y documental. A través de esta metodología, se analizará cómo la implementación de las NIIF ha afectado la transparencia y comparabilidad de los estados financieros de las empresas. Se hará un análisis detallado de las normas que conforman las NIIF y cómo estas normas han influido en la presentación de los estados financieros.

La metodología descriptiva documental permite identificar, analizar y describir las características y particularidades de las NIIF, su adopción y su impacto en la contabilidad financiera. Este enfoque metodológico también permite identificar y describir las tendencias actuales y pasadas en la implementación de las NIIF.

Los datos para esta investigación se recopilarán a través de varias fuentes, incluyendo publicaciones académicas, informes de las empresas, documentos de organismos internacionales como el IASB y documentos gubernamentales. Se utilizarán palabras clave y frases para buscar en las bases de datos y recopilar la información relevante. Algunas de las palabras clave que se utilizarán incluyen "NIIF", "transparencia", "comparabilidad", "estados financieros", "adopción de las NIIF", "impacto de las NIIF", etc.

Se desarrollará una tabla comparativa para analizar y presentar la información de una manera clara y comprensible (Tabla 1). Esta tabla comparativa contendrá información sobre los diferentes aspectos de las NIIF, como su adopción, su implementación y su impacto en la transparencia y comparabilidad de los estados financieros.

Tabla 1. Análisis de Aspectos de las NIIF y su Impacto en la Transparencia y Comparabilidad.

Aspectos de las NIIF	Descripción	Impacto en la Transparencia	Impacto en la Comparabilidad
Adopción de las NIIF	Detalles de cómo y cuándo se adoptaron las NIIF.	Explicación de cómo la adopción de las NIIF ha mejorado la transparencia en los estados financieros.	Explicación de cómo la adopción de las NIIF ha mejorado la comparabilidad en los estados financieros.
Implementación de las NIIF	Detalles de cómo se han implementado las NIIF.	Explicación de cómo la implementación de las NIIF ha mejorado la transparencia en los estados financieros.	Explicación de cómo la implementación de las NIIF ha mejorado la comparabilidad en los estados financieros.
Impacto de las NIIF	Detalles de los cambios observados desde la adopción e implementación de las NIIF.	Explicación de cómo las NIIF han impactado en la transparencia de los estados financieros.	Explicación de cómo las NIIF han impactado en la comparabilidad de los estados financieros.

DESARROLLO

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su impacto en la transparencia y comparabilidad de los estados financieros ha sido objeto de considerable interés académico y profesional. Esta sección proporciona una revisión de las investigaciones previas relevantes y establece el contexto para el estudio actual.

En términos generales, las investigaciones han sugerido que la adopción de las NIIF tiene un impacto positivo en la transparencia y comparabilidad de los estados financieros (Barth et al., 2008). Sin embargo, la magnitud y naturaleza de este impacto pueden variar considerablemente dependiendo de una serie de factores, incluyendo el grado de cumplimiento con las normas, las diferencias en las interpretaciones y las prácticas de implementación, y las características específicas del entorno institucional y de negocio (Ball, 2006).

Barth et al. (2008), llevaron a cabo uno de los estudios más completos sobre este tema, analizando el impacto de estas en la calidad de la información financiera en un amplio conjunto de países. Los autores encontraron que las empresas que adoptaron las NIIF presentaron una mayor calidad de la información financiera, medida en términos de la relevancia de la información, la oportunidad de la revelación y la comparabilidad de los estados financieros. Sin embargo, también observaron que este impacto positivo fue más pronunciado en los países con sistemas contables y legales más fuertes, lo que sugiere que la efectividad de estas normas puede estar condicionada por el entorno institucional específico.

En otro estudio importante, Daske et al. (2008), analizaron las consecuencias económicas de la adopción obligatoria de las NIIF en más de 26 países. Los autores encontraron que su acogida se asoció con un aumento en la liquidez del mercado y una disminución en el costo del capital, lo cual sugiere que estas pueden contribuir a mejorar la eficiencia del mercado. Además, encontraron que estos beneficios fueron más significativos en los países donde su adopción estuvo acompañada de esfuerzos para reforzar la supervisión y el cumplimiento de las normas.

En este sentido, se puede mencionar que otros estudios han examinado más específicamente el impacto de las NIIF en la transparencia de los estados financieros. Por ejemplo, Ahmed et al. (2013), encontraron que su implementación se asoció con una mejora en la transparencia de la información financiera, medida a través de una disminución en la manipulación de ganancias. Sin embargo, también notaron que este efecto fue más fuerte en los países con un mayor grado de cumplimiento con las normas y con sistemas de supervisión más robustos.

Por otro lado, la comparabilidad de los estados financieros bajo las NIIF también ha sido un tema central en la investigación contable. Nobes (2011), argumentó que, a pesar de la intención de las NIIF de mejorar la comparabilidad, existen desafíos significativos para lograr este objetivo debido a las diferencias en las interpretaciones y aplicaciones de las normas. Sin embargo, estudios empíricos, como el de De Franco et al., (2011), proporcionan evidencia de que las NIIF han mejorado la comparabilidad de los estados financieros entre empresas de diferentes países.

Finalmente, en cuanto a la adopción y aceptación global de las NIIF, varios estudios han explorado los motivos y factores que influyen en la decisión de las empresas de adoptar estas normas. Ramanna & Sletten (2014), analizaron este aspecto y encontraron que los factores políticos y económicos juegan un papel importante en la decisión de un país de adoptar las NIIF.

Estos trabajos anteriores, aunque proporcionan valiosos conocimientos, también dejan espacio para más investigación. En particular, existe la necesidad de un análisis más detallado y contextualizado de cómo la implementación de las NIIF puede mejorar la transparencia y la comparabilidad en los estados financieros de las empresas. Es en este espacio donde la presente investigación se sitúa.

Es así que, en el ámbito de Latinoamérica y en particular del Ecuador, la literatura existente sobre la adopción de las NIIF y su impacto en la transparencia y comparabilidad de los estados financieros es menos extensa, pero todavía proporciona algunas ideas valiosas. En términos generales, la implementación de las NIIF en América Latina ha avanzado a un ritmo desigual, con algunos países adoptándolas completamente y otros optando por una convergencia parcial o por mantener sus normas locales (Jermakowicz et al., 2014).

En el caso de Ecuador, comenzó su implementación plena en el 2010, aunque con ciertos ajustes y excepciones para adaptar las normas a las características y necesidades específicas del contexto ecuatoriano (Ochoa, 2015). Es así que el mencionado autor también destaca que este proceso ha enfrentado varios desafíos en el país, incluyendo como: la necesidad de formación y capacitación de los profesionales contables, las diferencias en las prácticas de negocio y la falta de infraestructura tecnológica para el cumplimiento de las normas.

En cuanto al impacto en el área de la transparencia y comparabilidad de los estados financieros en Ecuador, los estudios son limitados. Sin embargo, un trabajo de Cevallos & Martínez (2017), encontraron una mejora en la calidad de la información financiera de las empresas ecuatorianas tras su adopción. Esto sugiere que las NIIF pueden estar teniendo un impacto positivo en términos

de transparencia y comparabilidad, aunque se necesita más investigación para confirmar y profundizar en estos hallazgos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (2010), se establecen para proporcionar un marco global para la elaboración y presentación de los estados financieros. Las NIIF están basadas en una serie de principios fundamentales, que se orientan hacia la representación fiel y la relevancia de la información financiera.

El principio de la representación fiel se refiere a la necesidad de que la información financiera presente con exactitud la realidad económica de las transacciones y eventos de una entidad. Esto implica que los estados financieros deben estar libres de error y que la información debe ser neutral, es decir, sin sesgo en la selección o presentación de datos financieros (International Accounting Standards Board, 2010).

Por otro lado, el principio de relevancia sostiene que la información financiera debe ser pertinente para las decisiones económicas de los usuarios. Esto significa que la información debe tener valor predictivo y confirmatorio, permitiendo a los usuarios hacer predicciones sobre el rendimiento futuro de la entidad y confirmar o corregir sus expectativas anteriores (International Accounting Standards Board, 2010).

Por ello, uno de los puntos importantes, en lo que se refiere a la claridad y accesibilidad de la información financiera es la transparencia en la contabilidad. La transparencia es esencial para minimizar los problemas de información asimétrica entre los gestores de la empresa y los accionistas (Jensen & Meckling, 1976). En otras palabras, cuanto más transparentes sean los estados financieros, más fácil será para los accionistas y otros usuarios de la información financiera evaluar el rendimiento y las decisiones de los gestores.

En este sentido es importante mencionar a la comparabilidad, que, por otro lado, se refiere a la capacidad de los usuarios de los estados financieros de comparar la información financiera de diferentes entidades y periodos. Según la Teoría de Contabilidad Positiva, la comparabilidad es importante porque permite a los usuarios hacer evaluaciones relativas y tomar decisiones informadas (Watts & Zimmerman, 1986). Por ejemplo, un inversor puede usar la información financiera para comparar el rendimiento de dos empresas y decidir en cuál invertir.

Por consiguiente, la implementación de las NIIF está diseñada para mejorar la transparencia y la comparabilidad en la contabilidad financiera. Según el IASB, las NIIF se centran en proporcionar información financiera relevante y confiable que sea útil para los usuarios a la hora de

tomar decisiones económicas (International Accounting Standards Board, 2010).

Las NIIF impulsan la transparencia al requerir que las empresas revelen información sobre sus políticas contables, juicios y estimaciones significativas, eventos posteriores al cierre y otras áreas que podrían influir en la interpretación de los estados financieros (IFRS Foundation, 2018). De esta manera, las NIIF ayudan a asegurar que los usuarios de los estados financieros tengan una visión clara y precisa de la posición financiera y el rendimiento de la empresa.

En términos de comparabilidad, las NIIF proporcionan un marco contable común que puede ser aplicado por las empresas en todo el mundo. Esto permite a los usuarios comparar más fácilmente los estados financieros de diferentes empresas, incluso si estas operan en diferentes jurisdicciones (International Accounting Standards Board, 2010). Sin embargo, es importante mencionar que la comparabilidad no implica uniformidad. Aunque las NIIF establecen principios y requisitos comunes, todavía permiten cierta flexibilidad para reflejar las diferencias en las circunstancias de las empresas (Haller y Walton, 2003).

Finalmente, para complementar esta explicación, se puede mencionar que las NIIF se basan en una serie de principios y requisitos que buscan promover la divulgación de información relevante y completa. Por ejemplo, el principio de la representación fiel, tal como se discutió anteriormente, implica que los estados financieros deben presentar de manera precisa y completa la realidad económica de las transacciones y eventos de la entidad (International Accounting Standards Board, 2010).

Además, las NIIF contienen una serie de normas específicas que requieren la divulgación de ciertos tipos de información. Por ejemplo, la NIIF 7 sobre Instrumentos Financieros requiere que las empresas revelen información sobre la importancia de los instrumentos financieros para su posición financiera y rendimiento, y sobre la naturaleza y el grado de riesgos que surgen de los instrumentos financieros (IFRS Foundation, 2014).

También vale la pena mencionar que las NIIF contienen un principio de revelación general (IFRS 1), que requiere que las empresas revelen cualquier información que sea relevante para la comprensión de los estados financieros, incluso si no está específicamente requerida por una norma individual (International Accounting Standards Board, 2010).

CONCLUSIONES

La implementación de las NIIF ha demostrado ser una herramienta efectiva para mejorar la transparencia y comparabilidad de los estados financieros de las empresas en Ecuador. El análisis de la literatura demuestra que la

adopción de estas normas ha contribuido a una mayor claridad y comprensión de la información financiera, facilitando la interpretación y utilización de los estados financieros por parte de los usuarios.

Además, la implementación de las NIIF ha favorecido la comparabilidad de la información financiera, permitiendo a los usuarios realizar análisis más precisos y tomar decisiones económicas más informadas. Esto ha sido particularmente útil para los inversores, quienes necesitan comparar el rendimiento financiero de diferentes empresas para tomar decisiones de inversión.

No obstante, la investigación también identificó algunos desafíos en la implementación de las NIIF. Estos desafíos incluyen variaciones en la interpretación y aplicación de las normas y la necesidad de una mayor formación y capacitación para los profesionales contables. A pesar de estos desafíos, los resultados sugieren que la implementación de las NIIF puede tener un impacto positivo en la transparencia y comparabilidad de los estados financieros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ahmed, K., Neel, M., & Wang, D. (2013). Does mandatory adoption of IFRS improve accounting quality? Preliminary evidence. *Contemporary Accounting Research*, 30(4), 1344-1372.
- Ball, R. (2006). International Financial Reporting Standards (IFRS): pros and cons for investors. *Accounting and business research*, 36(sup1), 5-27.
- Barth, M. E., Landsman, W. R., & Lang, M. H. (2008). International Accounting Standards and Accounting Quality. *Journal of Accounting Research*, 46(3), 467-498.
- Cevallos, P., & Martínez, A. (2017). Impacto de la implementación de las NIIF en la calidad de la información financiera de las empresas ecuatorianas. *Revista Ecos de Economía*, 21(44), 4-23.
- Daske, H., Hail, L., Leuz, C., & Verdi, R. (2008). Mandatory IFRS Reporting Around the World: Early Evidence on the Economic Consequences. *Journal of Accounting Research*, 46(5), 1085-1142.
- De Franco, G., Kothari, S.P., & Verdi, R.S. (2011). The Benefits of Financial Statement Comparability. *Journal of Accounting Research*, 49(4), 895-931.
- Epstein, B. J. (2009). The economic effects of IFRS adoption. *The CPA Journal*, 79(3), 26.
- Haller, A., & Walton, P. (2003). Country Differences and the Adoption of International Financial Reporting Standards. En, C. Nobes & T. Cooke (Eds.), *The Development of Accounting in an International Context: A Festschrift in Honour of R. H. Parker*. Routledge.
- Hopwood, A. G., Unerman, J., & Fries, J. (2010). *Accounting for sustainability: Practical insights*. Earthscan.
- IFRS Foundation. (2014). IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures. IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-7-financial-instruments-disclosures/>
- IFRS Foundation. (2018). Disclosure Initiative - Principles of Disclosure. IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2019/principles-of-disclosure/>
- International Accounting Standards Board. (2010). *The Conceptual Framework for Financial Reporting*. International Accounting Standards Board.
- Jensen, M.C., & Meckling, W.H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Jermakowicz, E.K., Prather-Kinsey, J., & Wulf, I. (2014). The value relevance of accounting income reported by DAX-30 German and S&P 500 US companies. *Journal of International Financial Management & Accounting*, 25(3), 398-422.
- Nobes, C. (2011). IFRS practices and the persistence of accounting system classification. *Abacus*, 47(3), 267-283.
- Ochoa, M. (2015). Desafíos y oportunidades en la implementación de las NIIF en Ecuador. *Revista Contabilidad & Negocios*, 10(19), 25-36.
- Ramanna, K., & Sletten, E. (2014). Why do countries adopt International Financial Reporting Standards? *The Accounting Review*, 89(1), 233-262.
- Watts, R., & Zimmerman, J. (1986). *Positive accounting theory*. Prentice-Hall.