

Segunda edición

Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*



***NIC: Normas Internacionales de Contabilidad**

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

Diferencias de NIIF para PYMES

ECOE
EDICIONES

Rodrigo Estupiñán G.

Segunda edición

Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*

***NIC: Normas Internacionales de Contabilidad**

**NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera
Diferencias de NIIF para PYMES**

Rodrigo Estupiñán Gaitán

Catalogación en la publicación – Biblioteca Nacional de Colombia

Estupiñán Gaitán, Rodrigo

Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF / Rodrigo Estupiñán Gaitán. --
2a. ed. -- Bogotá: Ecoe Ediciones, 2012.

228 p. – (Ciencias administrativas. Contabilidad y finanzas)

“NIC: Normas Internacionales de Contabilidad, NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera, Diferencia de NIIF para PYMES”. -- Incluye complemento virtual SIL (Sistema de Información en Línea) www.ecoedediciones.com
ISBN 978-958-648-799-3

1. Gestión financiera 2. Contabilidad financiera 3. Estados financieros consolidados – Normas I. Título II. Serie

CDD: 657.3 ed. 21

CO-BoBN– a824382

Colección: Ciencias Administrativas

Área: Contabilidad y finanzas

Primera edición: Bogotá, D.C., octubre de 2008

Reimpresión: Bogotá, D.C., 2011

Segunda edición: Bogotá, D.C., 2012

Reimpresión: Bogotá, 2011

ISBN: 978-958-648-799-3

© Rodrigo Estupiñán Gaitán

© Ecoe Ediciones

E-mail: correo@ecoedediciones.com

www.ecoedediciones.com

Carrera 19 No. 63C-32, PBX. 248 1449, Fax. 346 1741

Coordinación editorial: Angélica García

Diseño y diagramación: Denise Rodríguez Ríos

Carátula: Edwin Penagos

Impresión: Digiprint Editores

Calle 63 BIS No. 70-49

Impreso y hecho en Colombia.

Contenido

Presentación	1
Capítulo 1. Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF (IFRS en inglés)	7
Autoevaluación	13
Capítulo 2. Cambios en la aplicación de las NIC/NIIF	15
Principales cambios	18
Otros conceptos interrelacionados con los cambios.....	19
Autoevaluación	25
Capítulo 3. Estimaciones significativas y otros juicios.....	29
Autoevaluación	33
Capítulo 4. Finalidad, presentación y componentes de los Estados Financieros.....	35
Componentes de los estados financieros	36
Información comparativa, identificación y período de presentación de los estados financieros	36
Identificación de los estados financieros.....	36
Período de presentación.....	37
Consideraciones en su preparación	38
Autoevaluación	39

Capítulo 5. Estado de Situación Financiera.....	41
Presentación tradicional de un balance general.....	42
Nueva presentación balance general según las NIC/NIIF de una compañía del sector real o comercial, manufacturero, de servicios o cooperativo.....	43
Nueva presentación balance general según las NIC/NIIF de una entidad del sector financiero (bancos, corporaciones, financiamiento comercial, etc.).....	44
Elementos de los estados financieros para medir posición financiera.....	45
Clasificación del Estado de Situación Financiera.....	47
Activos corrientes	47
Pasivos corrientes.....	47
Partidas del estado de situación financiera.....	48
Autoevaluación.....	49
 Capítulo 6. Estado de Resultado Integral.....	 51
Partidas que se deben incluir en un estado de resultados	51
Nueva presentación del estado de resultado integral (clasificación por naturaleza).....	53
Distribución de algunos gastos por naturaleza hacia gastos por función	54
Otras revelaciones a efectuar en el estado de resultado integral.....	56
Definiciones de los diferentes rubros de un estado de resultado integral.....	56
Autoevaluación.....	58
Ejercicios para elaborar un Estado de Resultados bajo NIC/NIIF.....	59
 Capítulo 7. Estado de Cambios en el Patrimonio	 61
Presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad sin discriminar los grupos mayoritarios ni minoritarios. Sistema horizontal.....	63
Presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad. Sistema vertical.....	64
Presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, discriminando los grupos mayoritarios y minoritarios. Sistema horizontal	65

Presentación tradicional de un Estado de Cambios en el Patrimonio. Sistema horizontal.....	66
Presentación tradicional de un Estado de Cambios en el Patrimonio: Sistema vertical.....	67
Exposición de las participaciones minoritarias.....	68
Principio del patrimonio limpio.....	68
Teoría de la entidad.....	68
Teoría de la compañía matriz	69
Autoevaluación	70
Capítulo 8. Estado de Flujos de Efectivo.....	73
Conciliación de la utilidad operacional o presentación de un método indirecto por la actividad operativa o de explotación.....	76
Autoevaluación	79
Capítulo 9. Notas a los Estados Financieros	85
Revelaciones sobre políticas contables	86
Factores claves de incertidumbres en estimaciones.....	87
Otras informaciones a revelar	88
Modelo de algunas notas a los estados financieros, referidas a la aplicación de las NIC/NIIF de un grupo consolidado	89
Información general	89
Bases de presentación de los estados financieros consolidados	89
Normas de valoración de aplicación según NIC/NIIF.....	90
Combinaciones de negocios significativos.....	91
Adquisiciones de intereses minoritarios	91
Notas cuantitativas comparativas con explicaciones específicas, en cuanto a las siguientes cuentas o conceptos	91
Instrumentos financieros derivados y política de gestión de riesgos.....	93
Análisis de los flujos de caja	94
Acontecimientos posteriores.....	94
Autoevaluación	95

Capítulo 10. Primera Aplicación de las NIC/NIIF	97
Disposiciones requeridas para la primera aplicación de las NIC/NIIF	100
Plan metodológico para lograr la transición y adopción a NIIF (IFRS sigla en inglés)	101
Aspectos que merecen atención en la conversión a NIC/NIIF	104
Otro modelo de lograr la conversión a NIC/NIIF	105
Ejercicio básico de aplicación de las normas internacionales de contabilidad (NIC) y normas de información financiera (NIIF)	106
Elaboración de los asientos de conversión según las NIC/NIIF	108
Modelo de Hoja de Trabajo para trasladar los ajustes correspondientes en la aplicación por primera vez de las NIC/NIIF	110
Hoja de trabajo de las cuentas de resultado con los ajustes requeridos para trasladar los asientos de conversión de las NIC/NIIF	112
Presentación del Balance General con base en las NIC/NIIF, después de los ajustes por efectos de la aplicación	114
Presentación del Estado de Resultados con base en las NIC/NIIF, después de los ajustes por efectos de la aplicación	116
Presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio con base en las NIC/NIIF, después de los ajustes por efectos de la aplicación	118
Ejercicio completo de aplicación de las normas internacionales de contabilidad (NIC) y normas de información financiera (NIIF)	120
Información adicional para el ejercicio	122
Asientos elaborados para la conversión del Balance de Apertura	126
Hoja de trabajo para la conversión del Balance	135
Balance inicial bajo NIIF	138
Conciliación del Patrimonio	139
Autoevaluación	140
 Capítulo 11. NIIF para Pymes	 151
¿Por qué las NIIF para Pymes?	154
Características y ventajas de las NIIF para Pymes	154
¿Cómo están organizadas las NIIF para Pymes?	155

Las NIIF y la NIIF para Pymes se diferencian en	157
Temas omitidos en la NIIF para Pymes	159
Aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes	159
Mapa de riesgo de la aplicación de la NIIF para Pymes	160
Resumen de las diferencias entre las NIIF y la NIIF para Pymes.....	161
Autoevaluación	162
Capítulo 12. Estados financieros en la NIIF para Pymes	165
Objetivo y descripción.....	165
Conjunto completo de estados financieros.....	167
Estado de situación financiera	167
Diferencias con las NIIF completas	167
Presentación del estado de situación financiera	168
Estado de resultados integral	169
Diferencias con las NIIF completas	170
Presentación del estado de resultado integral.....	170
Clasificación de gastos por función.....	170
Clasificación de gastos por naturaleza	171
Estado de cambios en el patrimonio.....	171
Diferencias con las NIIF completas	172
Estado de flujos de efectivo	172
Diferencias con las NIIF completas	172
Presentación del estado de flujos de efectivo	174
Otra presentación.....	175
Autoevaluación	178
Capítulo 13. Información a revelar sobre políticas contables	179
Información a revelar acerca del patrimonio.....	182
Modelo de políticas contables según la Sección 8 de la NIIF para PYMES	184
Bases de consolidación.....	184

Inversiones en asociadas	184
Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias	185
Costos por préstamos.....	185
Impuesto a las ganancias.....	185
Arrendamientos o Leasing.....	185
Inventarios.....	186
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	186
Cuentas comerciales por pagar	187
Sobregiros y préstamos bancarios	187
Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicios.....	187
Provisión para obligaciones por garantías.....	187
Impuestos diferidos	188
Propiedades, Planta y Equipo	188
Autoevaluación	189

Capítulo 14. NIIF para Pymes resumen de las secciones..... 191

Resumen de las NIIF para Pymes por secciones:

Sección 1.- Pequeñas y medianas entidades	193
Sección 2.- Conceptos y principios generales.-.....	193
Sección 3.- Presentación de estados financieros	193
Sección 4.- Estado de situación financiera.....	194
Sección 5.- Estado de resultados integral y estado de resultados	194
Sección 6.- Estado de cambios en el patrimonio y estado de ganancias acumuladas	194
Sección 7.- Estado de flujos de efectivo	195
Sección 8.- Notas a los estados financieros	196
Sección 9.- Estados financieros consolidados y separados	196
Sección 10.- Políticas contables, estimaciones y errores	196
Sección 11.- Instrumentos financieros básicos.....	196
Sección 12.- Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.....	197

Sección 13.- Inventarios	198
Sección 14.- Inversiones en asociadas.....	198
Sección 15.- Inversiones en negocios conjuntos.....	198
Sección 16.- Propiedades de inversión.....	198
Sección 17.- Propiedades, Planta y Equipo.....	199
Sección 18.- Activos intangibles distintos en plusvalía.....	199
Sección 19.- Combinaciones de negocio y plusvalía.....	199
Sección 20.- Arrendamientos	199
Sección 21.- Provisiones y contingencias	200
Sección 22.- Pasivos y patrimonio	200
Sección 23.- Ingresos de actividades ordinarias	200
Sección 24.- Subvenciones del gobierno	201
Sección 25.- Costos por préstamos	201
Sección 26.- Pagos basados en acciones.....	201
Sección 27.- Deterioro del valor de los activos	201
Sección 27.- No cubre activos específicos	201
Sección 28.- Beneficios empleados.....	202
Sección 29.- Impuesto a las ganancias	202
Sección 30.- Conversión de la moneda extranjera	202
Sección 31.- Hiperinflación	203
Sección 32.- Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	203
Sección 33.- Información a revelar sobre partes relacionadas	203
Sección 34.- Actividades especiales	203
Sección 35.- Transición a la NIIF para Pymes	204
Autoevaluación	204
Adenda: Estado de cambios en la situación financiera.....	205
Autoevaluación	209
Bibliografía.....	211
Acerca del autor.....	212



Contenido en el Sistema de Información en Línea, SIL

Al final del libro está ubicado el código para que pueda acceder al Sistema de información en Línea – SIL, donde encontrará en español los siguientes archivos de la Entidad Emisora *International Accounting Standard Board* “IASB”: NIC/NIIF o (IAS/IFRS siglas en inglés) y sus guías e interpretaciones (SIC, sigla en inglés) de las NIC y (IFRIC, sigla en inglés) Comité de Interpretaciones de las NIIF “CI-NIIF” vigentes, así:

- Marco Conceptual.
- 29 Normas Internacionales de Contabilidad, NIC.
- 11 Interpretaciones de las NIC (en inglés *Standing Interpretations Committee*, SIC).
- 13 Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF.
- 17 Interpretaciones de las NIIF denominadas “CINIIF” (o sigla en inglés “IFRIC”).
- Glosario de términos actualizado de la IASB sobre las NIIF/NIC.
- Conferencias en Power Point sobre presentación e interpretación de las NIC/NIIF y sobre Adopción por primera vez de las NIIF - Ejercicios de aplicación.
- NIIF para las PYMES, según Consejo Normas Internacionales de Contabilidad (IASB sigla en inglés).

- Normatividad 35 secciones - Fundamentos de las Conclusiones - Estados Financieros Ilustrativos y Lista de Información a Revelar y Presentar.
- Fundación IASC - Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES.
- 23 módulos aplicables a las Secciones de las NIIF para las PYMES.
- Otros comentarios analíticos sobre las NIIF/NIC PLENAS y sobre las NIIF para las PYMES.
- Ejercicio completo para elaborar Estados de Flujos de Efectivo por los dos métodos (Directo e Indirecto).
- Ejercicio para convertir un Estado de Flujos de Efectivo del método Indirecto en Directo.
- Otros Flujos de Caja (EBITDA, EBIT, Flujo de Caja Libre).
- Otros relacionados con la presentación de los Estados Financieros y sus notas de revelaciones.

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS BAJO NIC/NIIF o IFRS (sigla en inglés)

Presentación

El objetivo principal y producto final de la contabilidad financiera es la presentación de los estados financieros y sus notas, los cuales se procesarán principalmente bajo “NIIF” Normas Internacionales de Información en Financiera o por sus siglas en inglés “IFRS”¹, en aquellos países que las han adoptado, que son la mayoría en el mundo, las cuales ayudarán a la definitiva globalización de la contabilidad y al entendimiento y comparativo universal en la información financiera.

Nuevos requerimientos

Los estados financieros, mediante representación estructurada, deberán presentar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de una empresa, para representar de manera fiable los hechos económicos que las afectan representadas en transacciones, eventos (riesgos) y condiciones (contratos) de acuerdo con los criterios de reconocimiento (inicial y posterior) y medición (inicial y posterior) de las NIIF/NIC, dejando constancia de su cumplimiento de esas normas internacionales a unas fechas determinadas como reflejo de su situación financiera y de los períodos comparados de su desempeño y resultado de sus flujos de efectivo, así como en sus notas se dejarán declaraciones explícitas y sin reserva acerca de las NIIF/NIC que le sean aplicables.

¹ IFRS – *International Finance Reporting Standar.*

NIIF PLENAS y NIIF para PYMES

En el año 2009 las NIIF se abrieron hacia las entidades denominadas “privadas” bajo normas especiales que se llamaron NIIF para PYMES mediante la organización de treinta y cinco (35) Secciones, a razón de las particularidades compromisorias de las entidades “públicas” o con responsabilidad pública por manejo de recursos del público como son las entidades registradas en bolsa de valores o de mercado de capitales, Bancos y Entidades Financieras en General, cuyas normas se han considerado más complejas y de mayores exigencias en la presentación de sus estados financieros y notas, reflejado también en su volumen general, ya que las denominadas NIIF PLENAS² tienen aproximadamente 2.850 folios y las NIIF para PYMES 260 folios.

Conjunto completo de estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros debe incluir los siguientes componentes:

NIIF PLENAS	NIIF para PYMES
✓ Estado de Situación Financiera ✓ Estado de Resultados Integral ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio ✓ Todos los cambios en el patrimonio ✓ Los cambios en el patrimonio diferentes a los derivados de las transacciones con los propietarios. ✓ Estados de Flujos de Efectivo ✓ Notas, incluyendo las políticas contables y las demás notas explicativas de información comparativa.	✓ Un estado de situación financiera ✓ Un solo estado de resultados integral o, dos estados complementarios considerando un estado individual de resultados y un estado individual de resultado integral. ✓ Un estado de cambios en el patrimonio, ✓ Un estados de flujos de efectivo, y ✓ Notas a los estados financieros. Nota: puede existir fusión entre el estado de resultados con el de cambios en el patrimonio cuando no existan partidas de “otro resultado integral”, el cual se denominará Estado de Resultados y de Ganancias Acumuladas.

² NIIF PLENAS tienen incluyen en la actualidad su marco conceptual y 28 Normas Internacionales de Contabilidad “NIC” vigentes de 41 iniciales, 13 NIIF y 11 Interpretaciones de las NIC “INIC” y 18 Interpretaciones de las NIIF “CINIF”.

La partida doble y sus adaptaciones

Las particularidades especiales que traen las NIIF es que aunque se seguirá utilizando el sistema de partida doble, sus composiciones matemáticas se deben adaptar a lo que se pacten en los contratos, a las liquidaciones a satisfacción del acreedor, las especulaciones financieras (variaciones en los precios de mercado, volatilidades, modelación, etc.), y similares, rigiéndose fiablemente bajo la hipótesis de que imperará la esencia económica sobre la forma legal para tratar de lograr mayor transparencia en la presentación y notas de sus estados financieros, aunado en las condiciones de visionarios del riesgo que puedan afectar a una entidad, en cuyas notas se deberá dejar los resultados de la administración del riesgo.

Contenido

Bajo estas premisas, en el libro de Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF, presenta los aspectos principales en la preparación y presentación de estados financieros separadamente en las denominadas NIIF PLENAS como también en las NIIF para PYMES, en cuanto a su:

- a) Principales cambios que tiene la contabilidad denominada anteriormente PCGA Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados cobijada en normas legales de un país de forma estática, cuando ahora que los cambios, principalmente por los avances tecnológicos y por la agilidad mental del hombre de negocios inagotable, requiere adaptación de los registros contables hacia esos avances, lo cual lo ha entendido los organismos mundiales de regulación contable como la IASB (sigla en inglés) Junta de Normas Internacionales de Contabilidad o los USGAAP (sigla en inglés) o normas americanas.
- b) Análisis de las nueve características generales de los estados financieros como son (1) presentación razonable, (2) cumplimiento, (3) empresa en marcha, (4) base del devengo o contabilidad por causación, (5) materialidad o relevancia, (6) compensación, (7) período de reportes, (8) información comparativa, y (9) consistencia o uniformidad de la presentación.
- c) Las principales pautas requeridas para el análisis de las estimaciones y juicios por incertidumbres en la evaluación de la situación financiera

de una entidad, su rendimiento y la determinación de los flujos de efectivo.

- d) El estudio de los diferentes riesgos cualitativos y cuantitativos que podrían afectar a una entidad en la formulación de sus estados financieros.
- e) El estudio de la finalidad, presentación y componentes de los distintos estados financieros en cuanto a su situación financiera y desempeño, como la de sus flujos de efectivo.
- f) El estudio de las diferentes revelaciones sobre políticas contables, factores claves de incertidumbres en estimaciones y otras informaciones a revelar dentro de las notas a los estados financieros.

Adopción por primera vez

Merece especial atención el paso del sistema P.C.G.A. hacia el sistema de las NIIF lo cual implica una adopción por primera vez y la presentación de los primeros estados financieros bajo NIIF, proceso bastante complejo que requiere reconocimiento y medición distinta a las que se requerirían en los años subsiguientes, entendiéndose que esa conversión no es solo ejercicio de cambio de nombre de los estados financieros, ni un cambio de principios contables, los cuales si incidirán importantemente en la contabilidad y la información, su comunicación financiera, los contratos que incluyan magnitudes contables, los indicadores de gestión, la formación de profesionales y los sistemas de información.

Se incluye para el efecto un capítulo con ejercicios didácticos actualizado con los últimos cambios de NIIF para la “primera aplicación de las NIIF/NIC” en una entidad, la cual ayudará a los profesionales encargados de su adopción a entender mejor aquellas normas aplicables para cada caso en particular.

Principales estándares aplicables a la presentación de estados financieros y sus notas

Como orientación de estudio se presenta en esta introducción un cuadro con los estándares que ayudarán a la presentación de estados financieros bajo NIIF/NIC:

Para entidades que tienen responsabilidad pública o NIIF PLENOS	Para entidades que no tienen responsabilidad pública o NIIF para PYMES
✓ NIC 1 (revisado 2007) Presentación de Estados Financieros (enmiendas en 2011) ✓ NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo ✓ NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF. ✓ NIIF 10 Estados Financieros Consolidados ✓ NIC 27 (revisado 2011) Estados Financieros Separados ✓ NIC 34 Información Financiera Intermedia ✓ NIIF 3 Combinación de negocios	Sección 3. Presentación de Estados Financieros Sección 4. Estado de Situación Financiera Sección 5. Estado de Resultados Integral Sección 6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y de Ganancias Acumuladas Sección 7. Estados de Flujos de Efectivo Sección 8. Notas a los Estados Financieros Sección 9. Estados Financieros Consolidados y separados. Sección 10. Combinación de negocios y plusvalía Sección 35. Transición hacia NIIF para PYMES.

Estado de cambios en la situación financiera

Aunque el Estado de Cambios en la Situación Financiera fue eliminado en las NIIF, se presenta una adenda de sus objetivos preparación y presentación, el cual ayudará para el análisis financiero por su enfoque dedicado hacia los recursos existentes en el manejo del capital de trabajo de una entidad.

El libro contiene los siguientes temas:

1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (IFRS, en inglés).
2. Cambios en la Aplicación de las NIC/NIIF.
3. Estimaciones significativas y otros juicios.
4. Finalidad, Presentación y Componentes de los Estados Financieros.

5. Estado de Situación Financiera.
6. Estado de Resultado Integral.
7. Estado de Cambios en el Patrimonio.
8. Estado de Flujos de Efectivo.
9. Notas a los Estados Financieros.
10. Primera Aplicación de las NIC/NIIF.
11. NIIF para Pymes.
12. Estados financieros en la NIIF para Pymes.
13. Información a revelar sobre políticas contables.
14. NIIF para Pymes resumen de las secciones.
15. Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Se entrega un CD que incluye en español las Normas de Contabilidad Nacionales e Internacionales, ejercicios contables y comentarios de aplicación, organizado de tal forma que pueda ser consultado de manera interactiva.

Como metodología de análisis del libro “Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIIF”, se clasificaron los capítulos de la siguiente manera:

Desde el capítulo 1 hasta el capítulo 10 se refiere a las NIIF PLENAS (Entidades Públicas), y desde el capítulo 11 al capítulo 14 se refiere a NIIF para PYMES (Entidades Privadas).

En esta edición, colaboró el contador público Pablo Andrés Alarcón Sánchez egresado de la Universidad Piloto de Colombia, a quien agradecemos su colaboración y dedicación técnica.

La editorial

Capítulo 1

Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF (IFRS en inglés)

NIIF las siglas en español y IFRS³ las siglas en inglés (International Financial Reporting Standards), son estándares contables de aplicación mundial orientados a asemejar las prácticas contables entre las empresas de los distintos países.

Estas normas establecen aquellas obligaciones que tienen relación con el reconocimiento de los hechos económicos y las transacciones que son importantes para la preparación de los estados financieros.

La adopción de las NIIF implica un cambio en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o PCGA, lo que significa que todos los involucrados en la preparación de la información financiera, su interpretación y la toma de decisiones con base en esta, deberán aprender un nuevo lenguaje y una nueva forma de trabajar.

³ Son las palabras usadas para identificar la literatura autorizada y emitida por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB por sus siglas en inglés.

El cambio en el ámbito económico y de información de las organizaciones es total, ya que con las NIIF en las compañías se presentarán cambios fundamentales: cambios que repercutirán en todos los aspectos de su actividad, desde las relaciones con los inversores hasta los procedimientos cotidianos en el reconocimiento de los acontecimientos económicos, y que pueden afectar a la viabilidad de algunos proyectos e incluso a la utilidad disponible de la propia compañía.

Las NIIF se han diseñado para entidades con ánimo de lucro y para regular aquellos aspectos importantes y materiales de errores en la información contable que afecten sustancialmente los juicios en la toma de decisiones acerca de circunstancias que hubieren afectado a personas naturales o jurídicas.

Las NIIF están compuestas por un marco conceptual, un conjunto de normas y las interpretaciones de estas normas; el marco conceptual es el encargado de orientar cuando no hay guías específicas sobre un asunto.

El marco conceptual establece y define los conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros; en este se determinan:

- El objetivo de los estados financieros.
- Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros.
- La definición, el reconocimiento y la valoración de los elementos que constituyen los estados financieros.
- Los conceptos de capital y mantenimiento de capital.

El marco conceptual parte de dos supuestos, el primero basado en el sistema de causación y el segundo basado en el negocio en marcha o continuidad de la empresa. El sistema de causación se basa en que en las empresas se reconocen los efectos de los eventos o transacciones cuando ellos ocurran, se registran y se reportan en los estados financieros del periodo correspondiente, reflejándose en ellos no solo las transacciones pasadas sino también aquellas que se deban pagar con recursos futuros o que se deban hacer exigibles a favor del ente. El negocio en marcha considera que la empresa que se crea es para subsistir en el tiempo y no para liquidarla en corto plazo.