

# Las NIIF'S y sus efectos en el personal financiero de las PYMES

## The Standards IFR'S for SMES and their effects on Organizational Human Resource

### **Carlos Alberto Mancheno Vaca**

Docente de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Doctorando en Ciencias Administrativas de la Universidad Nacional de Rosario Argentina.

### **Grace Natalie Tamayo Galarza**

Docente del Instituto de Altos Estudios Nacionales IAEN La Universidad de Posgrado del Ecuador, Escuela de Gobierno y Administración Pública, Coordinadora del Programa de Maestría en Administración Tributaria, Doctorando en Ciencias Administrativas de la U. Nacional de Rosario Argentina.

### **Mary Beatriz Maldonado Román**

Docente de la Universidad Nacional de Loja.

### **Deisy Yane Torres Chiriboga**

Docente de la Universidad Nacional de Loja.

### **Cristóbal Jaramillo Pedrera**

Docente titular de la Universidad Nacional de Loja. Doctorando en Ciencias Administrativas de la Universidad Nacional de Piura, Perú.

### **Resumen**

*La Resolución No. 08.G.DSC.010, expedida por la Superintendencia de Compañías establece que se aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) en todas las empresas controladas por el mencionado organismo a partir del año 2010, en concordancia a los tres grupos determinados.*

*Los responsables financieros de las PYMES ecuatorianas actualmente viven sus propias historias por el impacto concerniente a la adopción de NIIF's; no solamente con la emisión en reportes financieros o expresión de su contabilidad, sino también es de preocupación que el talento humano que cuenta cada una de las pequeñas y medianas empresas, realice una reflexión oportuna y certera al interior de cada organización con la intención de medir la comprensión y entendimiento de este tema. Por lo tanto en la actualidad, este segmento de empresas ecuatorianas deberían considerar los acápites analizados en este artículo, como alternativas de observación para la obtención del personal idóneo.*

*Palabras Claves: Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF's, contabilidad, pequeñas, medianas empresas (PYMES), formación profesional, remuneraciones.*

### **Abstract**

*Resolution No. 08.G.DSC.010 issued by the Superintendency of Companies provides that the International Financial Reporting Standards (IFRS's) shall apply to all companies controlled by the institution since 2010, according to the three certain groups.*

*The Ecuadorian SMEs currently live their own stories about the impact concerning the adoption of IFRS's; not only broadcast issuing financial reporting or accounting, but is also concerned that the human talent that has each of the small and medium enterprises, perform a timely and accurate reflection within each organization with the intention of measuring comprehension and understanding of this topic. So today, this segment of Ecuadorian companies should consider the sections analyzed in this article, as alternatives observation for obtaining qualified personnel.*

*Key words: Accounting, International Financial Reporting Standards, NIIF's, medium business, small business.*

## Las PYMES en Ecuador

En Ecuador, se considerarán los siguientes parámetros para que una empresa sea catalogada como PYME:

**Tabla No. 1**  
Características de identificación PYMES

Tipo	Ventas en dólares americanos	Personal
Pequeña empresa	100.001,00 a \$1'000.000,00	10-49
Mediana empresa A	1'000.001,00 a 2'000.000.	50-99
Mediana empresa B	2'000.001,00 a 5'000.000,00	100-199

Fuente: INEC (2013)

La distribución de las PYMES, según su tipo se estructura en la siguiente tabla:

**Tabla No. 2**  
Número de PYMES por tipología

Tipo de empresa	Número de empresas	Porcentaje
Pequeña empresa	61.798	<u>82,81</u>
Mediana empresa "A"	7.582	<u>10,16</u>
Mediana empresa "B"	5.248	<u>7,03</u>

Fuente: INEC (2013)

Representada estadísticamente, observamos que el dato de mayor incidencia es el que corresponde al número de pequeñas empresas, seguido por las medianas tipo A y finalmente medianas tipo B. En cuanto al porcentaje de ventas si sumamos las grandes empresas al grupo, observamos que el aporte de las Pymes corresponde al 26,80% ya que las grandes empresas ostentan el 73,20%

Con respecto a la distribución por la actividad productiva que realizan las pequeñas y medianas empresas podemos observar que el sector

predominante son los servicios, cerca de 7 de cada 10 pequeñas y medianas empresas se dedican a negocios vinculados a la provisión de servicios, luego aparecen las PYMES vinculadas a la actividad comercial en un 22% del total de pequeñas y medianas empresas y en tercera ubicación, en cuanto a la participación productiva, están las PYMES relacionadas con actividades manufactureras.

**Tabla No. 3.**  
Distribución por la actividad productiva  
Pequeñas y Medianas Empresas a nivel nacional

Actividad	Número de empresas	Porcentaje
Manufacturera	2.055	11%
Comercio	4.110	22%
Servicio	12.331	66%
Otros (agricultura, minas, organizaciones y órganos Extrater)	187	1%
TOTAL	18.684	100%

Fuente: Censo Nacional Económico – CENEC – 2010 – INEC

De conformidad a la tabla No. 3 las PYMES en el Ecuador constituyen parte importante de la producción nacional constituyéndose en la base del desarrollo social, los diferentes productos o servicios que ofrecen junto al valor agregado, fortalece la demanda de un conglomerado social eminentemente exigente, lo que se constituye en un actor en la generación de riqueza y empleo

## Profesionales calificados aptos e idóneos

Para una gran mayoría de profesionales alineados al área administrativa, economía, finanzas y contabilidad en el Ecuador, el tema de NIIF's, es nuevo y demandará una preparación apropiada y focalizada a las necesidades de las PYMES<sup>1</sup>. ¿Quién debe prepararse y cuándo? Es una de las interrogantes a

<sup>1</sup> Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas.

solventarse en la actualidad. ¿Quiénes pueden proveer la preparación y qué requerimientos habrá de parte de entes reguladores y gremios profesionales que rigen la profesión? son hoy en día preguntas difíciles de responder.

En otros países de Latinoamérica se exige la asistencia y participación en programas de educación continua para garantizar los conocimientos actualizados de los profesionales que están inmersos en esta transición. En algunos casos, la actualización en NIIF's, ha sido motivo para el apareamiento de programas de diplomado y especializaciones, como una alternativa para lograr la renovación de las licencias profesionales, nuestro país no es la excepción y se está trabajando en mejorar el área formativa y de capacitación en este tema, Brito (2009).

Joya (2012), hace referencia a la selección de especialistas en NIIFs, “se necesita entrevistar a pocos y la discusión se consigue rápidamente porque son personas de reconocido prestigio y competencia profesional en el campo y objeto de investigación”, lo cual se interpreta como –seleccionar entre los mejores- en razón de lo que esta selección de profesionales aptos e idóneos, no es fácil y requiere fijar claramente los requisitos que avalen la formación, capacitación y habilidades requeridas para el proceso de cambio.

### **Salarios competitivos y atractivos para los profesionales que dominan NIIF's**

Para aquellos profesionales que desean estar en élite de la profesión, es necesario iniciar un estudio apropiado de las nuevas normas, realizarse un diagnóstico propio y autoevaluación sobre el conocimiento y experiencia en NIIF's para PYMES; será innegablemente reconocido por el mercado laboral a través de salarios de mejor nivel.

Se debe considerar y recalcar que la actualización técnica y profesional requiere más que conocimientos contables, los profesionales involucrados con reportes financieros y la gerencia necesitará refrescar otros conocimientos modernos de finanzas y negocios para

el entendimiento y determinación de valor razonable (Fair value). Unos conocimientos sólidos en estas áreas garantizan trabajo y un plan de carrera exitoso proyectado para varios años.

El experto que se transforme en un sobresaliente colaborador interno en conocimientos de temas de reporte bajo NIIF's tendrá una influencia positiva de cómo aparecerá la PYME ante el público en general (clientes internos y externos) y los usuarios de la información acudirán a él o ella para adquirir explicaciones ampliadas de las decisiones importantes relativas a reporte financiero emitido por las organizaciones.

### **Nuevos desafíos – nuevas metas**

La Norma Internacional de Contabilidad “NIC 1 Presentación de Estados Financieros” menciona algo nuevo como parámetro a utilizar por los profesionales contables en las empresas, están son las notas a los estados financieros que coleccionarán un nivel de importancia privilegiada al que hemos estado instruidos en tiempos anteriores. Los especialistas contables tienen el reto de medir la extensión de las revelaciones para cumplir, por un lado, con las perspectivas de mayor nitidez que tienen los usuarios de la información financiera (prestamistas, inversionistas, accionistas, clientes internos / externos y estado), y por otro lado, la medición de riesgos por la entrega de información sensible que puede llegar a la competencia y organismos de control en el Ecuador.

Concatenar las expectativas que tienen los usuarios de la información financiera en las PYMES y cumplir con los amplios requerimientos de las NIIF's, no será una labor fácil. El profesional experto que esté a cargo de esta tarea será muy tasado o requerido en la organización cuando se trate de buscar y decidir por las mejores opciones de revelación y aplicación de normas exigidas para la profesión.

Aquellos profesionales del área contable, administrativa y finanzas que han logrado una práctica y sano conocimiento y destrezas en NIIF's

están asegurados su trabajo y tendrán interesantes ofertas de mejorar su plan de carrera en el mercado laboral del Ecuador y su entorno.

El no tomar cartas en el asunto a tiempo sobre la aplicación y convergencia a NIIF's, puede originar que muchos jefes o directores de finanzas y contralores sean apreciados o calificados por las organizaciones negativamente y a su vez reemplazados por otros profesionales que si se prepararon oportunamente y se consolidaron con su experiencia como expertos en NIIFs.

### Preparación oportuna

El desconocimiento de las NIIF's puede ser motivo de pánico de los profesionales que emitirán informes bajo esta normativa, ya que actualmente todas las compañías deben trabajar en reportes bajo esta preceptiva.

Ninguna PYME puede darse el lujo de no tomar esta recomendación ya que las fechas de transición y ajustes han pasado, según las fechas indicadas por la Superintendencia de Compañías, por lo que lo recomendable en estos momentos es una preparación amplia y oportuna sobre estas normas en el menor tiempo posible con el propósito de alinearse o ajustarse a los requerimientos exigidos por el ente de control.

Una estrategia apropiada en la actualidad es asesorarse con expertos para focalizar los esfuerzos de entrenamiento en las áreas donde el impacto de la transición es mayor. Por otro lado, debemos tener en cuenta que la actualización técnica requerida afecta en diferentes escalas a otros departamentos no financieros. Los encargados de tecnología, contratación, manejo de clientes y proveedores, los directivos y gerentes de las empresas necesitarán una inducción acorde a sus necesidades específicas.

### Personal temporal

Algunas compañías necesitaran contratar personal temporal para superar los periodos de transición que en ciertos casos demandan el análisis retrospectivo

del impacto de las normas contables, obligando a remontarse a varios años atrás para determinar el valor razonable de ciertas partidas. El proceso de convergencia a NIIF's demanda entrenamiento y análisis que pueden distraer las labores cotidianas de reporte. El personal temporal podrá asumir ciertas labores transitorias para que los sistemas de procesamiento y reporte no se retrasen.

Muchos directores financieros y de negocios están empezando a comparar la información financiera generada por empresas similares y competidores de otros mercados. El entendimiento de un reporte bajo NIIF's no es fácil si no se ha obtenido el conocimiento básico requerido para aplicar las normas. Esperar para obtener el mencionado conocimiento en el año de aplicación obligatoria sería demasiado tarde.

Algunas empresas ecuatorianas tienen la ventaja de pertenecer a grupos multinacionales que ya iniciaron el proceso de reporte bajo NIIF's hace algunos años. Estas compañías tendrán menor estrés en el proceso de convergencia y se beneficiarán de la transferencia de conocimiento a través de asignaciones internacionales e intercambios profesionales.

### Conclusión

El hecho es que la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, involucra mucho más que reorganizar el plan de cuentas. Los cambios afectan en cascada no solo al departamento de finanzas y de contabilidad sino a múltiples unidades de la estructura organizacional. Consecuentemente, los temas inherentes al área de recursos humanos y su desarrollo, deben ser examinados con profundidad. El proyecto de conversión representa una demanda de un alto esfuerzo del personal involucrado e influye relevantemente su capacitación y formación, que le permite estar cualificado y por tanto tener una mayor adaptación durante el proceso de conversión, generando confianza y seguridad en su actuar así como resultados óptimos para la empresa.

Si los departamentos contables han sido abastecidos con el personal preciso y en algún caso mínimo, como es el argumento de la mayoría de empresas, es difícil creer que se cuente con el equipo suficiente y apropiado. La consecuencia de esto será la necesidad de salir al mercado a reclutar personal calificado que hoy en día es escaso, lamentablemente no estará disponible en los volúmenes aspirados por los próximos tres o cuatro años. Cuando las universidades ecuatorianas empiecen a graduar profesionales con conocimientos actualizados en NIIF's podría ser demasiado tarde, sin embargo la capacitación del profesional en estos criterios y su aplicación es una prioridad de hoy.

No se puede obviar la necesidad de prever el presupuesto y recursos financieros necesarios que quizá no estaban previstos en los flujos de caja planificados, para formar y capacitar al personal para afrontar los cambios presentados; ya que finalmente, que todo el personal responsable de la administración económica y financiera de la PYME esté consciente de la importancia de contar con recursos humanos aptos para el manejo y aplicación de NIIFs; ya sea mediante capacitación, formación y/o auto capacitación sin duda alguna traerá como consecuencia el contar con información financiera mucho más real y cumplir con la normativa establecida exitosamente.

## Bibliografía

BDO, Normas Internacionales de Información Financiera. NIIF. Guía Rápida, s.l., s.p.i., BDO Stern Cía. Ltda., s.a.

Cfr. Jorge Brito, "Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.- Efectos en Recursos Humanos, Informativo Gerencial Apoyando la Excelencia, Febrero 2.009, Quito, Deloitte, 2.009.

Corporación de Estudios y Publicaciones, Ley de Compañías, Quito, Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones, 2.008.

Corporación de Estudios y Publicaciones, Ley del Régimen Tributario Interno, Quito, Talleres de la

Corporación de Estudios y Publicaciones, 2009.

Ilustración de Estados Financieros Consolidados. Presentación y exposición de información transparente a través de las NIIF, s.l., PricewaterhouseCoopers-Ecuador, 2004.

Intelecto, Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF'S", CD, 2.008

Registro oficial, "Resolución No 06.Q.ICI-004 (21/08/2.006)" R.O. No. 348 (4/10/ 2.006).

Registro oficial, "Resolución No.08.6.DSC.010 (20/11/2.008)" R.O. No.498 (31/12/2.008).

Directorio de Empresas y Establecimientos. INEC (2013).