

Implementación de las NIIF por Primera Vez

1. Introducción

La adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituye un proceso estratégico que transforma la forma en que una entidad presenta su información financiera. Este proceso implica la revisión integral de políticas contables, sistemas de información, controles internos y procedimientos administrativos.

La NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera” establece los principios y requisitos que deben seguir las entidades para garantizar una transición ordenada, transparente y comparable.

2. Objetivo

Proporcionar una guía técnica y detallada para la implementación de las NIIF por primera vez, describiendo paso a paso las actividades necesarias para lograr una transición exitosa desde los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) hacia las NIIF, asegurando la integridad y comparabilidad de los estados financieros.

3. Alcance

Este informe aplica a todas las entidades que preparan estados financieros con propósito general y que adoptan las NIIF por primera vez, incluyendo empresas públicas¹, privadas y entidades del sector mixto. El proceso descrito puede adaptarse a las particularidades de cada organización, considerando su tamaño, complejidad operativa y requerimientos regulatorios.

4. Marco Normativo

- NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF
- NIC 1: Presentación de estados financieros
- NIC 8: Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores
- NIIF 13: Medición del valor razonable
- Guías emitidas por el IASB y organismos reguladores locales (Superintendencia de Compañías, SRI, Superintendencia de Bancos, entre otros)

5. Etapas del Proceso de Implementación

¹ Para empresas del sector público se aplica las NICSP

5.1 Diagnóstico Inicial

Objetivo: Identificar las diferencias entre las normas contables locales y las NIIF, así como los impactos financieros, operativos y tecnológicos que implicará la transición.

Actividades Detalladas:

- Revisión de los estados financieros históricos bajo PCGA.
- Identificación de las principales áreas contables afectadas (por ejemplo, activos fijos, arrendamientos, instrumentos financieros, beneficios a empleados, ingresos, impuestos diferidos).
- Elaboración de una matriz de diferencias contables entre PCGA y NIIF.
- Evaluación del impacto cuantitativo preliminar en los saldos contables.
- Identificación de requerimientos de información adicional no disponible bajo PCGA.
- Diagnóstico de los sistemas contables y su capacidad para generar información bajo NIIF.

Resultado: Informe de diagnóstico con matriz de diferencias o brechas, impactos preliminares y recomendaciones iniciales.

5.2 Planificación del Proyecto

Objetivo: Establecer la estructura organizacional, los recursos y el cronograma necesarios para ejecutar la transición.

Actividades Detalladas:

- Conformación del Comité de Implementación NIIF, integrado por representantes de contabilidad, finanzas, auditoría, sistemas y alta dirección.
- Definición de roles, responsabilidades y líneas de reporte.
- Elaboración del plan maestro de implementación con fases, hitos y entregables.
- Asignación de recursos humanos, financieros y tecnológicos.
- Identificación de riesgos del proyecto y diseño de estrategias de mitigación.
- Coordinación con auditores externos y asesores técnicos.

Resultado: Plan de implementación aprobado, con cronograma, presupuesto y responsables definidos.

5.3 Selección de Políticas Contables bajo NIIF

Objetivo: Determinar las políticas contables que aplicará la entidad conforme a las NIIF, considerando las opciones permitidas y su impacto financiero.

Actividades Detalladas:

- Análisis de las políticas contables actuales y su compatibilidad con las NIIF.
- Evaluación de las alternativas disponibles bajo NIIF (por ejemplo, modelo del costo o revaluación para propiedades, planta y equipo; método del costo o participación para inversiones).
- Documentación de las políticas seleccionadas, justificando las decisiones adoptadas.
- Aprobación formal de las políticas contables por parte de la gerencia y el directorio.
- Incorporación de las políticas en un manual contable institucional.

Resultado: Manual de políticas contables bajo NIIF, aprobado y difundido internamente.

5.4 Aplicación de Exenciones y Excepciones de la NIIF 1

Objetivo: Aplicar correctamente las disposiciones transitorias permitidas por la NIIF 1 para facilitar la adopción inicial.

Actividades Detalladas:

- Identificación de las exenciones opcionales aplicables (por ejemplo, uso del valor razonable como costo atribuido, combinaciones de negocios anteriores, beneficios a empleados, diferencias de conversión acumuladas).
- Evaluación de las excepciones obligatorias (por ejemplo, estimaciones contables, baja de activos financieros, cobertura contable).
- Análisis del impacto financiero de cada exención o excepción seleccionada.
- Documentación técnica de las decisiones adoptadas y su justificación.
- Validación con auditores externos.

Resultado: Documento técnico de aplicación de exenciones y excepciones, con respaldo de cálculos y justificaciones.

5.5 Elaboración del Balance de Apertura bajo NIIF

Objetivo: Preparar el primer balance de apertura conforme a NIIF, que servirá como punto de partida para los estados financieros futuros.

Actividades Detalladas:

- Ajuste de los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio según las políticas NIIF.
- Registro de los asientos de transición contable.
- Reconciliación entre los saldos bajo PCGA y los saldos bajo NIIF.
- Verificación de la integridad y consistencia de los datos.
- Documentación de los ajustes realizados y su impacto en el patrimonio.

Resultado: Balance de apertura NIIF a la fecha de transición, debidamente conciliado y documentado.

5.6 Preparación de Estados Financieros Comparativos

Objetivo: Elaborar los primeros estados financieros completos bajo NIIF, incluyendo información comparativa.

Actividades Detalladas:

- Preparación del estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF.
- Elaboración de notas explicativas detalladas, incluyendo conciliaciones entre PCGA y NIIF.
- Validación de la información con auditores externos.
- Revisión de la presentación y revelaciones conforme a la NIC 1.
- Aprobación de los estados financieros por parte de la gerencia.

Resultado: Primer juego completo de estados financieros bajo NIIF, con comparativos y notas explicativas.

5.7 Capacitación y Comunicación

Objetivo: Garantizar que todo el personal involucrado comprenda los cambios y pueda aplicar correctamente las NIIF.

Actividades Detalladas:

- Diseño e implementación de un plan de capacitación interna.
- Talleres prácticos sobre temas clave (reconocimiento, medición, revelación).
- Comunicación interna sobre los impactos financieros y operativos.
- Coordinación con auditores, reguladores y partes interesadas.

- Actualización continua ante cambios normativos.

Resultado: Personal capacitado y partes interesadas informadas sobre la transición.

5.8 Evaluación Posterior y Mejora Continua

Objetivo: Monitorear la aplicación de las NIIF y realizar ajustes para asegurar la sostenibilidad del proceso.

Actividades Detalladas:

- Evaluación de la calidad y consistencia de la información financiera bajo NIIF.
- Revisión de los procesos contables y controles internos.
- Identificación de oportunidades de mejora en sistemas y procedimientos.
- Actualización del manual contable ante cambios normativos o interpretativos.
- Auditorías internas periódicas para verificar cumplimiento.

Resultado: Sistema contable alineado permanentemente con las NIIF y cultura organizacional fortalecida en transparencia financiera.

6. Cronograma Referencial

Etapas	Duración Estimada	Responsable
Diagnóstico inicial	2 meses	Equipo contable y consultor externo
Planificación del proyecto	1 mes	Gerencia financiera
Selección de políticas contables	1 mes	Comité NIIF
Aplicación de exenciones y excepciones	1 mes	Equipo técnico
Elaboración del balance de apertura	1 mes	Contabilidad
Preparación de estados financieros	2 meses	Contabilidad y auditoría
Capacitación y comunicación	Continuo	Recursos humanos y finanzas

Etapa	Duración Estimada	Responsable
Evaluación posterior	Permanente	Gerencia financiera

Marco Núñez
ceo@implementacion-niif.com