

**18**

**Los estados financieros  
y las políticas contables**

Letty Elizalde 1  
1, Escuela Superior Politécnica del Chimborazo,  
1 lettyelizalde85@hotmail.com

Fecha de presentación: 30 de agosto de 2019  
Fecha de aceptación: 21 de septiembre de 2019

DOI: <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

# RESUMEN

El presente artículo tiene como finalidad abordar los Estados Financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera y las políticas contables aplicables. Para cumplir con el objetivo propuesto se recopiló diferente información que aborda los estados financieros para luego realizar una lectura e interpretación de todo el contenido y así poder sustentar la presente investigación. En el análisis de la información recopilada se pudo determinar que los estados financieros, no son más que el resumen de la situación financiera de la entidad, la cual es presentada mediante un informe el cual redacta las cifras expuestas en los mismos estados financieros. Mientras que las políticas contables, no son más que el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad económica para preparar o realizar los estados o documentos contables.

**Palabras clave:** estados financieros, políticas contables, normas.

# ABSTRACT

The purpose of this article is to address the Financial Statements according to the International Financial Reporting Standards and the applicable accounting policies. To meet the proposed objective, different information was collected that addresses the financial statements and then read and interpret the entire content and thus support this research. In the analysis of the information collected, it was determined that the financial statements are no more than the summary of the financial situation of the entity, which is presented by means of a report which writes the figures set forth in the same financial statements. While accounting policies are nothing more than the set of specific principles, rules and procedures adopted by an economic entity to prepare or carry out the accounting statements or documents.

**Keywords:** financial statements, accounting policies, standards.

## Introducción

Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual.

Para Catacora (2012), los datos financieros representan el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo en una empresa. Se puede afirmar que, sobre los estados financieros, son tomadas casi la totalidad de las decisiones económicas y financieras que afectan a una entidad. El proceso de elaboración y presentación de las cifras requieren que tales informes sigan ciertas reglas que se aplican en forma general independientemente del tipo de actividad que desarrolla una empresa.

De acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 2009), los estados financieros con el propósito de presentar información general, se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes en un amplio espectro de usuarios, por ejemplo; accionistas, acreedores, empleados y público en general, por lo tanto, el objetivo de los estados financieros es suministrar la información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Por otro lado, Estupiñan (2012), se refiere a los estados financieros, elaborados con propósitos de información general, incluyendo en este término los estados financieros consolidados, los cuales se preparan y presentan al menos anualmente, y están dirigidos a cubrir necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios.

Así mismo, Tamayo y Escobar (2008), se refieren a los estados financieros como aquellos

que se preparan al cierre de un periodo para ser conocidos por usuarios indeterminados, para satisfacer el bien común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos, se deben caracterizar por su condición, claridad, neutralidad, y fácil consulta, son estados de propósito general, los estados financieros básicos y consolidados.

De allí, Horngren (2007), se refiere a los estados financieros como la presentación estructurada de la situación, así como del rendimiento de la entidad. La emisión de estados financieros conlleva una gran responsabilidad por el objetivo mismo que estos persiguen, aunque a veces se olvidan de ellos. Los estados financieros permiten a sus diferentes usuarios, acceder a la información económica de la empresa, que de otra forma sería imposible conocer.

Por otro lado, la existencia de políticas contables se debe en parte a que los organismos internacionales emisores de normas, y los planes de contabilidad de cada país, dejan cierta libertad, es decir, en diversos aspectos las entidades pueden elegir entre distintas opciones a la hora de presentar sus estados contables.

## Desarrollo

### Estado de situación financiera

Para Catacora (2012), el estado de situación financiera, como el que muestra la situación económica de una entidad a una fecha determinada, por medio del estado de situación financiera presenta la información de los activos, pasivos, y patrimonio. La presentación de este se realiza siguiendo el esquema de la ecuación contable, la cual determina la forma en que se disponen las partidas en los estados financieros.

En este sentido, el estado de situación financiera que a veces denominamos el balance, el cual presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha determinada, al fin del periodo sobre el que se informa. (Normas

Internacionales de Información Financiera, NIIF 2009).

Espiñeira (2010), señala que se presenta al estado de situación financiera como la posición de una entidad en un punto específico de tiempo. La gerencia puede aplicar el juicio en relación con la forma de exposición en muchas áreas, tales como el uso de un formato vertical u horizontal, como se deben presentar las subclasificaciones detalladas y que información se divulga en el cuerpo principal del balance o en las notas, además de los requerimientos mínimos.

Por su parte, para Estupiñan (2012), la situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, pasivos y patrimonio en una fecha concreta. Presenta al activo como el recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados de que la entidad espera obtener, es el futuro, beneficios económicos. Así mismo, un pasivo es una obligación presente en la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Por su parte, el patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

En este orden de ideas, tomando en cuenta lo planteado por los autores anteriormente citados, se puede inferir, que el estado de situación financiera, comúnmente denominado balance general, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman los activos, pasivos y patrimonio o capital contable, su formulación está definida por medio de un formato, en el cual, en su mayoría de los casos obedece a criterios personales en el uso de las cuentas, razón por la cual su forma de presentación no es estándar.

#### Estado de resultado

Según Catacora (2012), el estado de resultado o llamado también estado de ganancias y

pérdidas, el cual muestra la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado por actividades ordinarias y extraordinarias, habla de un periodo determinado, por cuanto una utilidad o pérdida se obtiene por actividades de diversa naturaleza realizada a lo largo del tiempo. Desde el punto de vista financiero, existe una importancia fundamental en determinar la correspondencia de ingresos, costos y gastos en diferentes periodos.

En este sentido, el estado de resultados presenta un total integrado para un determinado periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros, estableciendo la información que tiene que presentarse en esos estados y como presentarla. (Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 2009).

De acuerdo con la norma anteriormente citada, es un único estado del resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo, o en dos estados, un estado de resultado y un estado de resultado integral, exponiendo todas las partidas de ingresos y egresos reconocidas a excepción de las que estén fuera del mismo resultado.

Así mismo, para Espiñeira (2010), el estado de resultado presenta el desempeño financiero de una entidad en un periodo específico de tiempo, por lo tanto, la gerencia podría aplicar su juicio en relación con la forma de presentación en muchas áreas.

En consecuencia, partiendo por lo expuesto por los autores analizados, se puede inferir, que el estado de resultado es un documento que muestra detalladamente tanto los ingresos como los egresos, arrojando las ganancias o pérdidas de una entidad económica en un determinado periodo, mostrando la rentabilidad de la empresa.

#### Estado de cambio de patrimonio

De acuerdo con Catacora (2012), el estado de cambio de patrimonio refleja el cambio o

movimiento ocurrido entre dos fechas, en todas aquellas cuentas que componen el patrimonio, tales como; el capital social y las cuentas de superávit, en este sentido, el estado tiene como objetivo revelar movimientos en el patrimonio que son importantes y que de otra forma no pudiesen conocer.

Por su parte, el estado de cambios en el patrimonio, presentan el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos en los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los importes de las inversiones hechas, los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio. (Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 2009).

Igualmente, Espiñeira (2010), expone que el estado de cambios en el patrimonio presenta una conciliación de partidas operadas en el capital de la organización, entre el inicio y final del periodo.

En este orden de ideas, tomando en consideración los postulados de los teóricos analizados, se puede inferir, que el estado de cambio de patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio o capital, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, busca explicar y analizar cada una de las partidas, sus causas, así como las consecuencias dentro de la estructura financiera empresarial.

#### Estado de flujo de efectivo

Para Catacora (2012), el propósito principal de un estado de flujo de efectivo es proporcionar información relevante, sobre los ingresos o desembolsos de efectivos o equivalente de efectivo de una entidad durante un periodo determinado, para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales a los proporcionados por los otros estados financieros.

Así mismo, el estado de flujo 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 financiamiento. (Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 2009).

Según la citada norma, los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósito de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalentes al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo; de tres meses, o menos desde la fecha de adquisición. Por su parte, los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiamiento similares a los préstamos, sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una integral de la gestión de efectivo de una entidad. Los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalente al mismo.

En este sentido, Espiñeira (2010), expresa que el estado del flujo de efectivo presenta la generación y uso del efectivo por categoría siendo estas actividades, de inversión y financiamiento, en un periodo específico de tiempo, este estado proporciona a los usuarios una base para evaluar la capacidad de la entidad para genera y utilizar el efectivo.

Por lo tanto, se puede inferir, tomando en cuenta los aportes de los autores arriba mencionados, que el estado de flujo de efectivo es un documento contable básico que informa sobre las variaciones y movimientos del efectivo, y sus equivalentes en un periodo determinado. La información es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que posee la empresa para generar efectivo y equivalentes al mismo, así como, sus necesidades de liquidez, para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que tiene la

empresa para manejar sus efectivos, y el grado de certidumbre relativa a su aparición.

### Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros, de acuerdo con Catacora (2012), representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los estados financieros para una correcta interpretación. Así mismo, representan información importante para los inversores que deseen comprar acciones de una compañía a través del mercado bursátil, ya que, por lo general, muestran información relevante a considerar que determinan el comportamiento del valor de las acciones.

Por su parte, se establecen los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y como exponerla en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultado y ganancias acumuladas, estado de cambio de patrimonio, estado de flujo de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones, de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que cumplan las condiciones para ser reconocidas en ellos. (Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 2009).

Así mismo, Espiñeira (2010), las notas son una parte integral de los estados financieros, la información presentada en el balance general, los estados de ganancias y pérdidas, el estado de cambio en el patrimonio, en el estado de flujo de efectivo de una entidad, debe estar remitida a las notas relevantes cuando sea posible.

En consecuencia, y considerando los autores arriba mencionados, se puede inferir, que las notas a los estados financieros representan la difusión de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con una base clara y objetiva. Esto

no implica que estas notas explicativas sean un estado financiero, ya que según la normativa vigente no lo son, más bien forma parte integral de ellos, así como de su análisis, siendo obligatoria su presentación. Por otro lado, estas notas representan revelaciones aplicables a saldos de transacciones u otros eventos significativos, que deben observarse para preparar y presentar los estados financieros cuando correspondan.

### Políticas contables

Las políticas contables, son los principios, bases, acuerdos legales, y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. (Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 2009).

En este sentido, según Espiñeira (2010), una política contable es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados o documentos contables. Es decir, en diversos aspectos las entidades pueden elegir entre distintas opciones a la hora de presentar sus estados contables.

Por su parte, Catacora (2012), expone que las políticas contables, pueden ser tan largas o cortas como se quiera, cumpliendo los requerimientos mínimos de las NIIF y, sobre todo, conociendo la empresa y poniendo en blanco y negro las intenciones de la gerencia. No se vale copiar unas políticas de otra empresa; cada empresa es un mundo aparte y debe apropiarse sus propias políticas de acuerdo con su actividad en particular.

### Uniformidad en las políticas contables

La uniformidad en las políticas contables se refiere a la presentación y la clasificación de las partidas en los estados financieros, las cuales deberán conservarse de un año a otro a menos que se presenten las condiciones como: un cambio importante en la naturaleza de las operaciones, resultado de un cambio

para mejorar la presentación o sea requerido por una norma internacional de contabilidad. (Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 2009).

De igual manera, para Torre (2010), la uniformidad en las políticas contables se refiere a cómo será presentada la información financiera de un ejercicio a otro. Y cualquier variación al respecto se hace constar en notas aclaratorias en el texto de los estados financieros.

Igualmente, para Estupiñan (2012), la uniformidad en las políticas contables establece que una vez asentados unos criterios para la aplicación de los principios contables, estos deben mantenerse siempre que no se modifiquen las circunstancias que propiciaron dicha elección. Este principio de contabilidad establece obligatoriedad de mantener la aplicación de los mismos principios y reglas específicas de valoración de los activos y pasivos poseídos por la empresa para lograr que se puedan comparar informaciones registradas.

Considerando los postulados arriba citados, se puede inferir, que la uniformidad de las políticas contables es aquel principio que expresa que deben mantenerse las aplicaciones de las políticas debido a que los métodos utilizados en un periodo contable deben ser los mismos que los utilizados para los eventos materiales similares y transacciones en periodos contables diferentes.

#### Cambio en las políticas contables

Para Espiñeira (2010), los cambios en las políticas contables realizados en la adopción de una nueva norma deben contabilizarse de acuerdo con las disposiciones transitorias incluidas en las respectivas normas. Si no existen dispositivos transitorios específicos, la entidad debe seguir los mismos procedimientos para los errores de peso, previos al periodo.

En este sentido, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera 8 (NIIF 8, 2017), la entidad contabilizará algún cambio en una política contable derivado de

la aplicación inicial de una norma internacional de información financiera, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de las mismas, si las hubiera. Cuando la entidad cambie una política contable ya se por la aplicación inicial de una NIIF que no incluya una disposición transitoria específicamente aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente, salvo que sea impracticable determinar los efectos del cambio en cada período específico o el efecto acumulado.

Por su parte, Estupiñan (2012), expresa que una entidad cambiará una política contable, solo si tal cambio es requerido por una norma o interpretación, o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afectan a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad. Los usuarios de los estados financieros necesitan ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, a fin de identificar tendencias en su situación financiera, rendimiento financiero y flujo de efectivo.

En consecuencia, tomando en consideración los autores mencionados, se puede inferir, que los cambios en las políticas contables, cuando una entidad decide modificar una política dentro de sus procesos contables para simplificar, implica que dentro de una organización empresarial está establecido como política realizar la depreciación de propiedad planta y equipo en cinco años, pero al cabo del tiempo al ver que la vida útil se está consumiendo, como gerente se decide realizar un cambio en las políticas contables, para poder alargar la vida útil de dicho activo.

#### Estimación y errores

Los cambios en las estimaciones contables según Espiñeira (2010), deben reconocer de manera prospectiva, incluyendo los efectos en la ganancia o pérdidas del periodo afectado, excepto si el cambio en las estimaciones origina

cambios en activos, pasivos o patrimonio. En este caso se debe reconocer el cambio, ajustando el valor en libro del activo, pasivo o patrimonio relacionado en el periodo del cambio. Por otro lado, expresa que los errores pueden surgir de equivocaciones y descuidos o malas interpretaciones de la información disponible. Los errores de una importancia relativa previos al periodo deben ser agrupados de manera retrospectiva.

En este sentido, exponen las Normas Internacionales de Información Financiera 8 (NIIF 8, 2017), que son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad para uno a más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información errada que; a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados, y b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Dentro de estos errores se incluyen los efectos aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

De igual modo, según Estupiñan (2012), los cambios en estimaciones contables que sean consecuencia de la obtención de información adicional, de una mayor experiencia o del conocimiento de nuevos hechos, no serán considerados cambios de criterio contable. El cambio de estimaciones contables se aplicará de forma prospectiva, procedimiento que consiste en aplicar el nuevo criterio desde el momento en el que se produce el cambio de criterio. El efecto de este cambio será impulsado según la naturaleza de la operación de que se trate, como ingreso o gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio o cuando proceda directamente al patrimonio neto.

De acuerdo con el análisis realizado, se puede inferir, que las estimaciones y errores, son realizadas para establecer procedimientos en el estado de resultado con el fin de evitar modificaciones en los ingresos y egresos en un periodo ya contabilizado, así mismo, dichas

estimaciones son corregidas en un periodo donde se encuentre la causa del gasto o del ingreso.

## **Conclusiones**

En este sentido, en la estructura de los estados financieros se registran las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero, dicha estructura cuenta con un estado de situación financiera, como el que muestra la situación económica de una entidad en una fecha determinada, un estado de resultado el cual presentan un total integrado para un determinado periodo, un estado de cambio de patrimonio reflejado el cambio o movimiento ocurrido entre dos fechas, en todas aquellas cuentas que componen el capital, un estado de flujo de efectivo donde su propósito principal es proporcionar información relevante, sobre los ingresos o desembolsos del efectivo, y notas de los estados financieros que representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas.

Al mismo tiempo, las políticas contables son el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad económica para preparar o realizar los estados o documentos contables. Deben poseer una uniformidad sobre cómo será presentada la información financiera de un ejercicio a otro. De igual forma, referente a los cambios en las políticas contables deben contabilizarse de acuerdo con las disposiciones transitorias incluidas en las respectivas normas, la estimación y errores son realizadas para establecer procedimientos en el estado de resultado con el fin de evitar modificaciones en los ingresos y egresos en un periodo ya contabilizado, así mismo, dichas estimaciones son corregidas en un periodo donde se encuentre la causa del gasto o del ingreso.

Por último, se puede concluir en rasgos generales, que la contabilidad a nivel mundial sufrió un impacto favorable a la hora de adoptar



las Normas Internacionales de información financiera (NIIF), pasando por diferentes etapas y la transformación de diversos temas inherentes a las finanzas y economía. Logrando así establecer que los procesos contables se beneficiaron de manera importante con las Normas Internacionales de Información Financiera en las organizaciones empresariales.

### Referencias bibliográficas.

- Agreda, X. (2013). Normas internacionales de información: Avances en su aplicación en Estados Unidos de América, México y Venezuela. *Revista del Centro de Investigación. Universidad La Salle*, 10 (39), 181-193.
- Barrantes, F. (2016). **¿Qué son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)? y las 4 fases para el proceso de convergencia. Documento en línea en:** <https://blogs.upc.edu.pe/sinergia-e-innovacion/conceptos/que-son-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif-y> Consultada 07/10/2018.
- Bravo, M. (2012). *Contabilidad General*. Ecuador: Editorial Escobar.
- Catacora, F. (2012). *Contabilidad*. Venezuela: Red Contable Publicaciones.
- Delgado, C. (2009). *Análisis de los estados financieros*. México: Editorial Trillas.
- DELOITTE (2018). ¿Qué son las NIIF | IFRS? Documento en línea en: [https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs\\_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html](https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html) Consultada 07/10/2018.
- Espiñeira, S. (2010). *Adopción de las VEN-NIIF para PYMES*. Venezuela: Pricewaterhouse Coopers.
- Estupiñán, R. (2012). *Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIIF*. Colombia: Eco. Ediciones.
- Hernández, R., Fernández C., Baptista P. (2017). *Fundamentos de la investigación*. México: Editorial Mac Graw-Hill/ Interamericana.
- Horngren, W. (2007). *Comprender las Normas Internacionales de Información Financiera*. Barcelona España: Edición Gestión 2000.
- HRB Consultores (2018). Normas Internacionales de Contabilidad Financiera (NIIF). Documento en línea en: <https://hbrconsultores.com/art%C3%ADculos/f/normas-internacionales-de-contabilidad-financiera-niif> Consultada 07/10/2018.
- Instituto de Estudios Superiores de Administración (IESA 2013). Normas Internacionales de Información Financiera. Documento en línea en: <http://www.iesa.edu.ve/inicio/2013-junio-21/1350=normas-internacionales-de-informacion-financiera>. Consultado 07/10/2018.
- International Financial Reporting Standard (2009). *Model financial statements*. Documento en línea en: <https://www.iasplus.com/en/binary/fs/2009modelfs.pdf> Consultada 08/10/2018.
- Jiménez, R. (2015). *Estándares Internacionales de Información Financiera: Algunos efectos en las organizaciones empresariales*. *Lúmina*, [S.I.], n. 16, p. 112-135, dic. 2015. ISSN 2619-6174. Disponible en: <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1671/2904>. Fecha de acceso: 09 oct. 2018.
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 2009). *Para pequeñas y medianas entidades*. NIIF para PYMES. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Documento en línea en: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/)

[niif/NiIF\\_PYMES.pdf](#) Consultada 07/10/2018.

Normas Internacionales de Información Financiera 8 (NIIF 8, 2017). Comité permanente de principios de contabilidad de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. Criterios para la aplicación en Venezuela de los VEN-NIF PYME, (BA VEN NIF-8). Venezuela. Documento en línea en: [http://www.fccpv.org/files/ven-nif/20170330\\_BA\\_VEN-NIF\\_Nro\\_8\\_V-4.pdf](http://www.fccpv.org/files/ven-nif/20170330_BA_VEN-NIF_Nro_8_V-4.pdf) Consultada 07/10/2018.

Pelekais, C; El Kadi, O; Seijo, C; Neuman, N (2015). El ABC de la Investigación. Guía Didáctica. Maracaibo. Venezuela: Ediciones Astro Data S.A.

Restrepo, J., & Muñoz L. (2011). Colombia: Hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia. (Trabajo de grado, Universidad de Antioquia,). Recuperado de: <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/10954/10047> Consultado 07/10/2018.

Revilla, L. (2011). Adopción de VEN/NIF PYME. Venezuela: Baker Tilly.

Rodríguez, A. (2010). Adopción por primera vez de las NIIF. Un análisis teórico de la norma. Actualidad Contable Faces. Venezuela.

Rodríguez, P. (2015). Objetivos de las NIC/NIIF. Documento en línea en: <http://patriciarodriguez.blogspot.com/2005/08/objetivos-de-las-nicniif.html> Consultada 07/10/2018.

Rubiños, W. (2015). Aportes y Ventajas de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Documento en línea en: <http://ucsp.edu.pe/wp-content/uploads/2015/11/Wilfredo-Rubi%C3%B1os-Aportes-y-Ventajas-de->

[las-NiIF.pdf](#) Consultada 07/10/2018.

Sabino, C., (2014). El proceso de investigación. Caracas Venezuela: Editorial Panapo.

Salazar, L. (2017). Impacto de la implementación de las normas internacionales de información financiera en la profesión contable. Documento en línea en: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/17066/1/SalazarGomezLadyYeraldin2017.pdf> Consultada 07/10/2018.

Tamayo, A. y Escobar P. (2008). Análisis de estados financieros. Fundamentos y aplicación. Barcelona España: Ediciones Gestión 2000.

Torre, M. (2010). Resumen de las VEN-NIF para PYMES. KPMG. Venezuela.

Varón, L. (2013). Que comprenden las NIIF. Documento en línea en: <https://www.gerencie.com/que-comprenden-las-niif.html> Consultada 07/10/2018.

Vasco, F. (2015). Normas Internacionales de Información Financieras. Documento en línea en: <http://www.camaramedellin.com.co/site/Portals/0/Documentos/Biblioteca/memorias/normas-internacionales-de-financiera.pdf> Consultada 07/10/2018.

Vásquez, R. (2013). Revista internacional Legis de contabilidad y auditoría. Tras la verdad de los impactos de las NIIF en el sector empresarial. Recuperado de: <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-> Consultada 07/10/2018.