

IMPACTO DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF



JEANNETTE HERZ GHERSI

— Profesora de Contabilidad Financiera
Carrera de Contabilidad y Administración
Facultad de Negocios, UPC

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)¹ es una organización independiente del sector privado creada sin fines de lucro para trabajar por interés público. Ha desarrollado el conjunto único de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs)² de alta calidad, comprensibles, aplicables y aceptadas en todo el mundo, y promueve su uso y aplicación rigurosa. Estas normas son la guía para la preparación de los estados financieros. Inicialmente, se emitieron 41 Normas Internacionales de Contabilidad (NICs),³ y ahora se cuenta con 16 NIIFs, que en algunos casos han reemplazado ciertas normas iniciales. Actualmente, el conjunto de todas se conoce como NIIF.

La cantidad de países que han permitido o requerido la adopción de estas normas se ha ido incrementando con los años. En 2005, la Unión Europea y Australia las hicieron de cumplimiento obligatorio domesticamente, lo cual tuvo un efecto considerable en la credibilidad de este proyecto y contribuyó a su aceptación y difusión internacionalmente.

En 2010, Brasil adoptó la normativa de manera obligatoria para las empresas que cotizan en bolsa, marcando otro hito importante para las NIIFs. En 2011, fue el turno de Canadá; y en 2012, de México y Rusia. En América Latina, Chile, Argentina, Ecuador, Colombia, Uruguay y el Perú ya las han incorporado de manera total o con adaptaciones, ya sea para empresas que cotizan en bolsa, para compañías públicas o, en general, para todo negocio con ciertas características.

El uso de las NIIFs genera una serie de ventajas a las empresas que las implementan. Primero, la adopción de la normativa ofrece una mayor capacidad para tomar decisiones financieras de manera informada, ya que elimina las diferencias que se darían respecto de la forma de medir los resultados del desempeño de las distintas empresas. De esta manera, disminuye el riesgo de los inversores. Segundo, reduce los costos relacionados con la

preparación de estados financieros. Tercero, promueve una mayor inversión internacional, al facilitar una información preparada de modo uniforme. Por último, facilita la asignación de recursos financieros a nivel mundial disminuyendo los costos de capital⁴.

El sistema contable basado en las NIIFs tiene otras ventajas en comparación con los que han prevalecido en la mayor parte del mundo, los cuales estaban influenciados por temas políticos y fiscales. Un sistema basado en NIIFs expresa mejor la esencia económica de la transacción, más que su forma legal, además de reflejar las ganancias y pérdidas de una manera más oportuna y adecuada. Asimismo, permite obtener una mejor información contable, reduciendo la discrecionalidad con la que se solían manipular las provisiones, crear reservas ocultas, "maquillar" los resultados y ocultar las pérdidas económicas⁵.

La adopción de las NIIFs origina siempre un aumento de la complejidad del sistema contable de una empresa, además de que conlleva a un mayor compromiso de las personas en los distintos niveles de la organización. Genera también más diferencia con la contabilidad fiscal y más necesidad de revelación en los informes financieros; pero, a pesar de ello, se estima que los beneficios resultantes son mayores que los costos asociados a su implementación. Algunos de ellos son los siguientes:

- Permite obtener mejor información, como resultado del uso del reconocimiento y de criterios de medición que reflejen mejor la realidad de las empresas, lo que se puede verificar en las notas a los estados financieros.
- Ayuda a mejorar la calidad y la comparabilidad de los estados financieros, por lo que se obtiene una información más útil, de modo que se puedan realizar mejores proyecciones y análisis.

1. La *International Accounting Standard Board* fue fundada en el año 2001, en reemplazo del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, instituido en Londres en 1973.

2. También conocidas como IFRS: *International Financial Reporting Standards*, por sus siglas en inglés.

3. También conocidas como IAS: *International Accounting Standards*, por sus siglas en inglés.

4. Confetti, R., Marcos da Silva, J., Ambrozini, M. A., Assaf Neto, A., & Guasti Lima, F. (2016). "Impact of Adopting IFRS Standard on the Equity Cost of Brazilian Open Capital Companies". *Revista de Administração Mackenzie*, 17(4), 85-108. doi:10.1590/1678-69712016/administracao.v17n4p84-107.

5. Costa Lourenço, I. E. & Mota de Almeida Delgado Castelo Branco, M. E. (2015). "Main Consequences of IFRS Adoption: Analysis of Existing Literature and Suggestions for Further Research". *Revista Contabilidade & Finanças-USP*, 26(68), 126-139. doi:10.1590/1808-057x201500090.

- Por lo tanto, optimiza la capacidad de los inversores para tomar decisiones, realizar mejores inversiones o conseguir condiciones de financiamiento más adecuadas, así como una asignación eficaz de los recursos financieros.

No obstante, así como se señalan muchas ventajas, otros estudios siembran dudas acerca de si realmente existe una reducción de costo de capital al adoptar las NIIFs;⁶ si una adopción temprana mejora el desempeño en el largo plazo;⁷ o si en efecto hay una asociación entre mejores resultados y adopción de NIIF⁸. El análisis de estos temas debe continuar efectuándose, sobre todo en cuanto al impacto que tienen en nuestro país.

6. Siqi, L. (2010). Does Mandatory Adoption of International Financial Reporting Standards in the European Union Reduce the Cost of Equity Capital? *The Accounting Review*, 85(2), 607-636. doi:10.2308/accr.2010.85.2.607

7. Bozcuk, A. E. (2012). Performance Effects of Early IFRS Adoption by Turkish Firms. *World of Accounting Science*, 14(3), 1-12.

8. Dos Santos, M. C. & Cavalcante, P. N. (2014). "Effect of the Adoption of IFRS on the Information Relevance of Accounting Profits in Brazil". *Revista Contabilidade & Finanças-USP*, 25(66), 228-241. doi:10.1590/1808-057x201410690