

ANÁLISIS Y EFECTOS DE LA ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN ARGENTINA

Investigadores USAL:

Directora Scavone, Graciela María (graciela.scavone@usal.com); Chiquiar, Walter; Castro, José Luis; Festugato, Ezequiela; Faranda, María Celeste

Alumnos practicantes USAL:

Ferreira, Daniel; Nieto, Gonzalo; Brousson Zabaleta, Adela; Erro Germain, Juan

Resumen

El objetivo del proyecto es el análisis de las tendencias de adopción de las normas internacionales de información financiera, sus fortalezas y debilidades de aplicación. Los principales resultados del proyecto estuvieron relacionados con los nuevos enfoques en la medición del valor razonable y sus implicancias contables, haciendo énfasis en la medición de bienes de uso y su relación con la gestión de activos no financieros bajo estándares NIIF/IFRS (Normativa Internacional de Información Financiera), y de ISO 55000. Uno de los objetivos de investigación del proyecto es la determinación contable, Valor Razonable o *Fair Value* para activos o pasivos; así como las implicancias que tiene la utilización de este criterio de medición para los entes, los profesionales y auditores de estados financieros que la apliquen.

Se analizó la introducción en las NCPA (Normas Contables Profesionales Argentinas) del concepto del valor razonable; y las principales incumbencias en las que las empresas y los profesionales, responsables en la determinación de valores razonables, se pueden ver involucrados. Se intenta contribuir a la identificación de riesgos de auditoría, que pueden afectar a los contadores que desarrollen esa actividad en entes que midan activos y pasivos a su valor razonable.

Se consideró la medición de pasivos, pasivos financieros y provisiones según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC): 37 provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. El suceso que da origen a la obligación es aquel del que nace una obligación de pago, de tipo legal o implícita para la entidad, de forma que no queda otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente. Es un pasivo financiero cancelable en moneda; se destaca la obligación legal que origina un pasivo y que se deriva de un contrato, la legislación u otra causa de tipo legal. La obligación implícita se deriva de las actuaciones de la propia empresa, en la que: a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas empresariales que son de dominio público o a una declaración efectuada de forma suficientemente concreta, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y b) la empresa haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades. Se profundizó en las necesidades de información de gestión relacionada con la medición propuesta NIF.

Palabras clave: normas contables; NIIF; NIC 37; pasivos.

Abstract

The aim of the project is the analysis of the adoption of International Financial Reporting Standards trends, strengths and weaknesses of its application. The main results of the project were related to new approaches in measuring fair value and accounting implications, emphasizing the measurement of Fixed Assets and its relation to the management of nonfinancial assets under standard IFRS / IFRS and ISO 55000.

One of the foundations of the research project is the accounting determination, “Fair Value” or “Fair Value” for assets and liabilities as well as the implications that the use of this measurement criterion for local authorities, professionals and auditors states financial to implement it.

The introduction PAAS (Professional Accounting Argentinian Standards) was analyzed in the concept of fair value and the principal incumbencies in which businesses and professionals responsible in determining fair values are analyzed may be involved. It is intended to contribute to the identification of audit risks that may affect the accountants to develop this activity in entities to measure assets and liabilities at fair value.

Measurement of liabilities, financial liabilities and provisions were considered according to International Accounting Standard (IAS 37) Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets. The event which gives rise to an obligation is the one that is born as a payment obligation, legal or constructive for the entity type.

It is a financial liability cancelable currency emphasizing the legal obligation that creates a liability and which is derived from a contract; legislation; or other operation of law; the obligation that stems from the actions of the company, in which: due to an established pattern of past behavior to corporate policies that are public domain or a statement made sufficiently specific, the entity has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and the company has created a valid expectation of those other parties that it will discharge those responsibilities. It deepened in the needs of management information related to measurement NIF proposal.

The implicit obligation arising from the actions of the company, in which: a) due to an established pattern of past behavior to corporate policies that are public domain or a statement made sufficiently specific, the entity it has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and b) the company has created a valid expectation of those other parties that it will discharge those responsibilities. It worked into detail in the needs of management information related to measurement NIF proposal.

Keywords: accounting standards; IAS; IAS 37; liabilities.