

Evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera, periodo 2010-2020

Evolution of International Financial Reporting Standards, period 2010-2020

Miguel Ángel Alegre Brítez
Universidad Nacional de Asunción, Paraguay
ORCID: 0000-0003-4265-9391
malegre@eco.una.py

Chap Kau Kwan Chung
Universidad Americana, Paraguay
ORCID: 0000-0002-5478-3659
wendy505@hotmail.com

Recibido: 19/02/2022 – Aceptado: 08/11/2022

<https://doi.org/10.56216/radee022022dic.a02>

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tienen por finalidad que los estados financieros sean más precisos y estén en concordancia con los procesos contables. El objetivo es describir la evolución de las NIIF, periodo 2010-2020. Se realizó un análisis documental y entrevistas a 6 expertos de dichas normas, el instrumento contuvo 4 preguntas abiertas. Algunos resultados relevantes fueron: 1. La adopción y aplicación de las NIIF es largo y difícil, será necesario tomar acciones para adecuar los estados financieros a ellas y; 2. Las NIIF son un medio para mejorar la transparencia, la eficiencia y la seguridad de las transacciones. Se concluye que existe varios tipos de mecanismos para llegar a obtener un mayor entendimiento de las NIIF. Por lo tanto, las NIIF se han convertido en una herramienta importante para generar información más precisa, transparente y adecuada para comparar los estados financieros.

Palabras Clave: NIIF; Estados Financieros; Informes Financieros; Proceso de Adaptación; Información Financiera.



Este es un artículo publicado en acceso abierto bajo una Licencia Creative Commons
Autor para correspondencia: Chap Kau Kwan Chung, e-mail wendy505@hotmail.com

Citación recomendada: Alegre Brítez, M. A. & Kwan Chung, C. K. (2022) Evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera, periodo 2010-2020. *Revista de Análisis y Difusión de Perspectivas Educativas y Empresariales*, 2 (4): 26-32, <https://doi.org/10.56216/radee022022dic.a02>

ABSTRACT

The International Financial Reporting Standards (IFRS) are intended to make financial statements more accurate and in accordance with accounting processes. The objective is to describe the evolution of IFRS, period 2010-2020. A documentary analysis and interviews were carried out with 6 experts of these norms, the instrument contained 4 open questions. Some relevant results were: 1. The adoption and application of IFRS is long and difficult, it will be necessary to take actions to adapt the financial statements to them and; 2. IFRS is a means of improving the transparency, efficiency and security of transactions. It is concluded that there are several types of mechanisms to get a better understanding of IFRS. Therefore, IFRS has become an important tool to generate more accurate, transparent and adequate information to compare financial statements.

Keywords: IFRS; Financial Statements; Financial Reports; Adaptation Process; Financial information.

Las características de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han cambiado en el periodo 2010-2020. Estos cambios en la seguridad, liquidez, y transparencia han comenzado a mejorar las condiciones de negocios globales y han contribuido a un crecimiento global desde los inicios de los 2000s. Sin embargo, debido a que la economía global está más interconectada que nunca, la NIIF deberán estar adaptadas para responder rápidamente a importantes cambios (Aveiga Gutiérrez & Raza Caicedo, 2021, p. 8). Las NIIF son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) (Beerbaum, 2007, p. 4). La información Financiera es un campo en constante evolución y las NIIF se han vuelto conscientes de ello.

En Latinoamérica, es reciente la implementación de las NIIF. Sin embargo, en muchas ocasiones existen problemas para que la información esté disponible a todos, ya sea por parte de las empresas y gobiernos. Esta falta de acceso puede ser un reto para el mercado puesto que las NIIF han servido como un estándar para comparar las empresas entre sí, lo cual facilita para el inversor verificar si la empresa es adecuada para invertir (Gálvez Zapata & Pinedo Zavaleta, 2020, p. 6). En el periodo actual, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se ven amenazadas por una desagregación, lo que generaría conflictos al comparar información financiera de empresas que utilizan diferentes normas de información financiera (Carbo & Antonio, 2021, p. 60). Se ha demostrado que el uso de diferentes normativas y el desconocimiento de las normas actuales causan problemas al comparar información financiera (Senderovich, 2009, p. 21).

Además, la transparencia en las NIIF es importante para reforzar la confianza de los inversores y los consumidores. Sin embargo, aunque algunos usuarios han criticado la transparencia como fuente de incertidumbre, se sabe que esta metodología tiene un impacto positivo para el mercado financiero global (González Solorzano et al., 2020, p. 32). Uno de los aspectos importantes que se tratan en las NIIF corresponde al Valor Razonable, el cual es determinado por el valor que los mercados crean en las empresas, y en caso de no existir un mercado o de ser una empresa no cotizada, se debe aplicar la metodología básica (Berrio Usuga, 2021, p. 68). Esto ha causado problemas para las NIIF y para los usuarios finales debido a que el valor real puede cambiar en función del periodo. Los estados financieros dependen del valor razonable en la declaración financiera de las empresas (Olaya Guzmán, 2021, p. 7).

El Valor Razonable es importante para un período de tiempo útil que pueda compararse con los precios de mercado actuales. Las NIIF hablan sobre ello, sin embargo, determina valores razonables inapropiados y no hay diferencia entre el valor razonable en el balance general y el del activo. Por ejemplo, se ha criticado que las NIIF no están suficientemente

adaptadas para reflejar la variación en los precios y en consecuencia generan información financiera imprecisa (Pinto Perry, 2021, p. 8).

Estas críticas han sido escuchadas, y las NIIF han enfocado la atención en dar soluciones a estos problemas. En concordancia con esto, se espera que las normativas de información financiera continúen en proceso de desarrollo e implementación, para satisfacer los requerimientos de información financiera actuales. La evolución de las NIIF no es un proceso ininterrumpido, ya que cada norma tiene un periodo de vida útil limitado (García Montaña & Ortiz Carvajal, 2019, p. 105). Las NIIF son revisadas y mejoradas de vez en cuando basados en la conversación con los usuarios. Una práctica aceptada por las empresas incorpora el concepto de buscar mejores alternativas para los estados financieros, y si se ha encontrado que esto es una necesidad, entonces se debe buscar soluciones a este problema (Flórez Illera & García Sandoval, 2021, p. 32). La evolución en NIIF es un proceso establecido, y no existen estadísticas sobre cómo evolucionan. Con base en los resultados del proceso de aplicación de las NIIF a las empresas, los usuarios finales pueden generar información financiera que refleja la conformidad con el resto del sistema (Tanaka & Toledo, 2020, p. 10). Este proceso de generación de los estados financieros actuales toma entre uno y tres años. Sin embargo, las empresas han comenzado a incluir la información financiera en sus prospectos, para que los inversionistas puedan evaluar el impacto de la NIIF. Las NIIF no necesariamente indica que surgen las mejores alternativas para el cálculo del valor razonable (Silupu Macalupu et al., 2021, p. 7).

En este artículo se discutirá sobre los cambios y evolución de las NIIF, como una respuesta oportuna a los cambios dentro del campo durante el periodo 2010-2020. Estos cambios son: (i) la desagregación de la NIIF (ii) la viabilidad del balance general y (iii) el reto relacionado con las metodologías contables y el balance general.

Según lo mencionado anteriormente, se establece como pregunta de esta investigación: ¿Cómo fue la evolución de las Normas Internacionales de Información financiera en el periodo 2010-2020? Además, se tiene el objetivo de investigación: Describir la evaluación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el periodo 2010-2020. La hipótesis de la investigación es: La evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera fue positiva en el periodo 2010-2020.

METODOLOGÍA

Para investigar el problema planteado se identificaron y categorizaron los artículos científicos relacionados al objeto de estudio, así como las NIIF emitidas por la IASB en su página web. Las NIIF fueron estudiadas de manera descriptiva. Los autores de los trabajos estudiados fueron identificados a través del relevamiento de bases de datos Web mediante Google Académico. Las categorías abordadas son: (1) Definición, (2) Tipificación, (3) Bases de datos, (4) Actualización y (5) Aplicación. Se utilizó la técnica de recolección de datos denominada análisis documental con énfasis en el análisis de contenido y análisis del discurso. Además, se realizaron entrevistas en Paraguay a 6 referentes de las NIIF vía Google Meet. El instrumento de recolección de datos denominado guía de entrevista estuvo compuesto por 4 preguntas abiertas. Las entrevistas fueron grabadas con el fin de conservar su estructura y conocer la percepción de los expertos.

RESULTADOS

Resultados del Análisis Documental

Las NIIF tienen una vida útil limitada, lo que significa que cada normativa tiene un periodo de vida útil específico para el cual fue concebida. Con el propósito de lograr un cambio

positivo en la información financiera, las NIIF han incorporado métodos para mejorar la transparencia y la estabilidad financiera.

La IASB inicia el proyecto de sus NIIF con la premisa que las normas deben ser consistentes, claras y de fácil aplicación. Sin embargo, cuando se emite una nueva NIIF en Paraguay se topa con problemas en la implementación. Estos problemas son causados por el conflicto existente entre los usuarios y los proveedores de información financiera (Cando Zumba & Altamirano Herrera, 2021, p. 26). A pesar de esto, el proceso adaptativo es aceptado en las NIIF. Esta fue la razón de que las NIIF sean consistentes, claras y de fácil aplicación (Pereira Molina, 2020, p. 11). Desde 1999 hasta la fecha, las NIIF han incorporado métodos de mejora en contenido y en el proceso para mejorar la transparencia y la estabilidad financiera (Galarza Rodríguez & Ruiz Tovar, 2020, p. 37).

Por lo tanto, se han introducido los balances específicos de internacionalización y las NIIF ha tenido éxito en su implementación.

Resultados de las Entrevistas

1- *¿Qué proceso realizó su empresa para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera?*

Entrevistado 1: Antes de entrar en vigor la NIIF, no existían normas financieras y por lo tanto, los inventarios y las cuentas por cobrar debían registrarse de una forma distinta.

Entrevistado 2: Para adoptar las NIIF se requiere que todo el personal sea capacitado. El personal recibe capacitación externa a través de asesores financieros del país e internacionales. Una vez que están capacitados se implementan las NIIF.

Entrevistado 3: Para adoptar las NIIF se requiere realizar auditorías externas al personal y a los sistemas de información.

Entrevistado 4: El proceso para adoptar las NIIF empieza por un análisis interno en el que se determina qué tipo de normativa es más adecuada para la empresa utilizando el servicio de consultores externos en el sector financiero.

Entrevistado 5: Las NIIF fueron implantadas en todos los países miembros.

Entrevistado 6: Las NIIF se implementó a través de una ejecución institucional. Los datos fueron registrados en la base de datos de la IASB.

Análisis: Se puede verificar que existen 5 procesos diferentes con el fin de adecuar los estados financieros a las NIIF. Los elementos comunes para la adopción de las NIIF en los estados financieros son capacitación, auditorías externas, realización de análisis y mejora en el sistema de información.

2- *¿Cuál fue el mecanismo para enmendar los problemas que surgen con las NIIF?*

Entrevistado 1: Los proveedores de información financiera publican sus correcciones que aparecen en la página web de las NIIF. Los usuarios también pueden solicitar correcciones.

Entrevistado 2: Los proveedores de información financiera también forman una comisión para revisar la normativa.

Entrevistado 3: En el modelo de contabilidad internacional, no se sustentan conceptualmente los instrumentos financieros y por lo tanto, no existe un sistema de corrección para los valores razonables. Los usuarios requieren realizar ajustes para mantener el valor razonable, así como corregir retrasos.

Entrevistado 4: El proceso de corrección es para los proveedores de información financiera. Se trata de asesores financieros y empresas financieras.

Entrevistado 5: Se establece una comisión para la corrección de las NIIF.

Entrevistado 6: La IASB sigue monitoreando cómo se aplica las NIIF. Si es necesario, se ejecuta un proceso de corrección.

Análisis: Se puede verificar que existen 3 mecanismos diferentes para corregir los problemas con las NIIF. Se necesita realizar un análisis interno y externo, se necesita establecer una comisión o bien podría realizarse un proceso de auditorías de IASB a los proveedores de información financiera.

3- *¿Cuál fue el beneficio que obtuvo su empresa al adoptar y aplicar las NIIF?*

Entrevistado 1: Se redujo la brecha entre los resultados de auditoría y los estados financieros. Antes no eran consistentes. Las NIIF permiten obtener datos más precisos y establecer el valor razonable.

Entrevistado 2: El beneficio de las NIIF es mejorar la eficiencia y la transparencia financiera.

Entrevistado 3: A través de las NIIF, se establece una base que ayuda a lograr un mayor entendimiento de los usuarios finales.

Entrevistado 4: Se redujo el retraso de la información y también se eliminaron los errores en el cálculo.

Entrevistado 5: Se fortaleció la confianza de los usuarios finales y se logró mejorar la seguridad de las transacciones y el control.

Entrevistado 6: Las NIIF se han convertido en un medio para mejorar la eficiencia y la transparencia financiera. Debido a los beneficios que generan las NIIF, cada vez es más importante para los usuarios comprender el cálculo del valor razonable.

Análisis: Se puede verificar que existen 4 beneficios generados por las NIIF. Los principales beneficios son el aumento de la confianza, reducción y eliminación de errores, utilidad en los resultados de auditoría y lograr un mayor entendimiento de los usuarios finales.

4- *¿Cuál fue el impacto que han tenido las NIIF en la información financiera?*

Entrevistado 1: Dado que las normas utilizan los mismos métodos y criterios, podemos comparar de mejor manera la información financiera en forma comparativa.

Entrevistado 2: Las NIIF aumentó la confianza en la información financiera. La transparencia creció y también se logró eliminar las disparidades entre la información financiera y los estados financieros.

Entrevistado 3: Las NIIF eran un mecanismo para mejorar la transparencia, respetando la seguridad de las transacciones y la confianza de los usuarios finales.

Entrevistado 4: Si bien no siempre es posible comparar con las NIIF, en forma general son medios de comparar los resultados de auditoría y los estados financieros.

Entrevistado 5: Las NIIF han mejorado la transparencia financiera. Se incrementó el alcance de la información financiera y se mejoraron los valores razonables para los instrumentos financieros.

Entrevistado 6: Las NIIF son un medio para garantizar la confidencialidad de las transacciones y el valor razonable de los instrumentos financieros. El Valor razonable es un concepto estructurado que permite comparar las cifras para ver si han variado o no.

Análisis: Se puede verificar que existen 5 tipos de beneficios y se logró un mayor entendimiento de las NIIF. Los beneficios más importantes son: reducción del retraso en las noticias financieras, Mayor transparencia, mejora en el entendimiento de la información financiera y la seguridad de las transacciones.

CONCLUSIONES

Con base a los análisis y resultados obtenidos, se tienen las siguientes conclusiones en esta investigación:

1- Las NIIF son un medio importante para el proceso de mejorar la información financiera y la transparencia. Se han convertido en una herramienta importante para generar información más precisa, transparente y adecuada para comparar los estados financieros.

2- El proceso de adoptar y aplicar las normas internacionales para la información financiera es largo. Debido a que se trata de un proceso desbordado, hay que tomar acciones para adecuar los estados financieros a las NIIF. Las NIIF son un medio que se utiliza para facilitar el proceso de adopción de las NIIF y por lo tanto, se pueden lograr los beneficios previstos.

3- Existen varios tipos de mecanismos con el fin de lograr un mayor entendimiento de las normas internacionales para la información financiera, adecuar los estados financieros a las normativas y corregir los problemas que se presentan con las NIIF. Esta es una investigación que permite obtener datos valiosos para el análisis de los beneficios y beneficiarios del tema.

Por lo tanto, se han logrado los objetivos planteados en la investigación y los resultados obtenidos son consistentes con ellos. Además, se tienen conclusiones importantes que pueden ayudar a justificar el desarrollo de las NIIF a nivel latinoamericano.

REFERENCIAS

- Aveiga Gutiérrez, R. D., & Raza Caicedo, J. A. (2021). Tratamiento contable del valor neto realizable de inventarios y su revelación en el estado financiero del sector ferretero. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5784>
- Beerbaum, D. (2007). Contabilidad basada en principios: Una investigación práctica sobre el concepto basado en información a revelar de las transacciones con partes relacionadas. Researchgate. https://www.researchgate.net/profile/Dirk-Beerbaum/publication/351356848_Contabilidad_basada_en_principios_una_investigacion_practica_sobre_el_concepto_basado_en_informacion_a_revelar_de_las_transacciones_con_partes_relacionadas/links/6093890492851c490fbbd34b/Contabilidad-basada-en-principios-una-investigacion-practica-sobre-el-concepto-basado-en-informacion-a-revelar-de-las-transacciones-con-partes-relacionadas.pdf
- Berrio Usuga, L. J. (2021). Impacto de las NIIF'S en la evaluación financiera de proyectos y la gestión de riesgos [MasterThesis, Universidad EAFIT]. <http://repository.eafit.edu.co/handle/10784/27470>
- Cando Zumba, A. del R., & Altamirano Herrera, J. C. (2021). El efectivo y equivalente de efectivo bajo NIIF PYMES, sección 7 y su impacto en la situación financiera de la empresa Lavacensa S.A. período 2015-2018. <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/32039>
- Carbo, S., & Antonio, J. (2021). La razonabilidad de los activos de las empresas del sector lácteos. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4419>
- Florez Illera, N., & Garcia Sandoval, M. D. (2021). Aplicación de NIIF para pymes en las micro pymes de la ciudad de Bucaramanga. <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/5476>
- Galarza Rodríguez, G. M., & Ruiz Tovar, F. P. (2020). Impacto de la adopción por primera vez de NIIF para PYMES en la elaboración de Estados Financieros en Colegios del distrito de Los Olivos en el 2018. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/653474>
- Galvez Zapata, M. S., & Pinedo Zavaleta, C. D. (2020). Impacto de los costos en el rendimiento en las franquicias gastronómicas en el distrito de Miraflores entre 2018 y 2020. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/655911>
- García Montaña, C. A., & Ortíz Carvajal, L. A. (2019). Normas Internacionales de Contabilidad. Ediciones de la U. https://books.google.com/books/about/Normas_Internacionales_de_Contabilidad.html?hl=es&id=SiwaEAAAQBAJ

- González Solorzano, L. M., Salgado Palacios, M. A., & Zeledon Montenegro, J. Y. (2020). Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES): Subtema “Aplicación de la sección 28, Beneficios a los empleados” en la presentación de los estados financieros para la entidad Cristalería Decorativa S.A correspondiente al periodo 2018 [Other, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Managua]. <https://repositorio.unan.edu.ni/13660/>
- Olaya Guzmán, Y. C. (2021). Tratamiento contable de inventarios en empresas pymes [Univerisad Militar Nueva Granada]. <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/37759>
- Pereira Molina, G. V. (2020). El pensamiento crítico interpretativo en Contabilidad y el acto de interpretar las NIIF. *Revista de Investigación Sigma*, 7(02), 6-16. <https://doi.org/10.24133/sigma.v7i02.1827>
- Pinto Perry, G. R. (2021). Sustento científico de la contabilidad a través del postulado de Mario Bunge. *Gestión y Desarrollo Libre*, 6(11).
- Senderovich, P. D. (2009). Consolidación de estados contables. *Errepar*.
- Silupu Macalupu, J. A., Huacchillo Pardo, L. A., & Velasco, R. (2021). Principales implicancias de la NIIF 7 para el tratamiento de la liquidez empresarial. *Ingeniería: Ciencia, Tecnología e Innovación*, 8(1), Article 1. <https://doi.org/10.26495/icti.v8i1.1546>
- Tanaka, G., & Toledo, E. (2020). El efecto de las NIIF en el gobierno corporativo de las corporaciones peruanas. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/2662-0286_3a67f0feef84adfacc272dbf7d5c0e567