LOS EFECTOS ECONÓMICOS Y CONTABLES DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF

CÓDIGOS		FECHAS	
UNR	1ECO169	*Inicio*	2014
Programa de Incentivos	19/E345	*Finalización*	2017

RADICACIÓN

Instituto Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas
Escuela Contabilidad

CAMPO

Disciplina Científica Contabilidad
Especialidad Contabilidad Financiera
Campo de Aplicación

RESUMEN

La contabilidad no ha sido ajena al proceso globalizador de la economía iniciado en la década de los ochenta. Así a partir del año 1995 se inicia un proceso tendiente a que los estados financieros de las empresas se preparen de acuerdo a un único conjunto de normas contables, las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board).
A partir del año 2007 se inició en Latinoamérica un proceso para la implementación de las NIIF similar al realizado por la Unión Europea, Australia y Nueva Zelandia. En Brasil y Chile la implementación de las NIIF se produjo entre los años 2009 y 2010; y en nuestro país en el año 2012.
Las elecciones de las empresas obligadas a aplicar las NIIF pueden ser analizadas tanto en el marco de los estudios sobre elección contable como en el marco de los estudios sobre relevancia valorativa. La aplicación de las NIIF genera en las empresas la elección de alternativas por única vez que permite la NIIF 1 y la elección de las políticas contables que se determinen en el balance de transición a NIIF. Estas últimas deberán mantenerse a lo largo de todos los períodos que se presenten estados financieros bajo NIIF. Estas elecciones resultan de interés por dos cuestiones:
1. Los ajustes que se realicen en el balance de transición por la aplicación de las alternativas de la NIIF 1, impactan directamente en el Patrimonio Neto (PN) de la empresa. Así la variación del PN incide en los ratios tales como Return on Equity (ROE), el leverage, el market to book (MTB), y en el valor de la firma.
2. La definición de la política contable en el balance de transición impacta en los futuros estados financieros y refleja las elecciones contables realizadas por la empresa en un nuevo marco normativo. De esta forma los estados financieros correspondientes al primer ejercicio bajo NIIF son el resultado de elecciones contables que inciden en el resultado de la empresa y en la cantidad de información divulgada.
Así desde la perspectiva del mercado la cuantía del PN y la mayor o menor cantidad de información divulgada por la aplicación de las NIIF y sus alternativas en el 1º año de aplicación, no resultan indiferentes para el mercado e impactan en el valor de dichos títulos, a partir del análisis fundamental. Además la transición de un marco normativo a otro puede evidenciar la existencia de prácticas contables conservadoras en la medición de los activos y pasivos como en el resultado.
Nuestra investigación se focalizará en las empresas cotizadas argentinas, brasileras y chilenas y los objetivos perseguidos son:
a)establecer la relevancia valorativa de la información contable elaborada de acuerdo a las NIIF por las empresas cotizadas
b)identificar las motivaciones o factores explicativos de la discrecionalidad directiva de las empresas cotizadas para gestionar el resultado o en el contenido y volumen de la información divulgada, a partir de los procedimientos establecidos en las NIIF

PALABRAS CLAVE

NIIF | Elección contable | Relevancia valorativa | conservadurismo

GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Apellido y Nombre	*Dedicación*	*Función*	*Categoría Incentivos*	*Participación*
Verón, Carmen Stella	Semiexclusiva	Director	III	2014-2015 2016-2017
Marcolini, Silvina Beatriz	Semiexclusiva	Codirector	III	2014-2017
Aliverti, Agustino	-	Auxiliar	-	2017
Aquel, Sandra Silvana	Simple	Integrante	III	2014-2017
Chamorro, Damián	-	Auxiliar	-	2017
González, Sergio		Participante	-	2015-2017
Kerner, Martín	-	Participante	-	2015-2016
López Pujato, María Constanza	Simple	Integrante	-	2014-2017
Montiano, Marcelo Omar	-	Integrante	-	2015-2017
Montiano, Marcelo Omar	-	Colaborador	-	2014

Apellido y Nombre	*Dedicación*	*Función*	*Categoría Incentivos*	*Participación*
Rocca, María Gisela	Simple	Integrante	-	2016-2017
Rocca, María Gisela	Simple	Participante	-	2015
Uehara, Bárbara	-	Auxiliar	-	2016-2017
Zampa, Cecilia	-	Auxiliar	-	2015-2016

RESOLUCIONES DEL CONSEJO SUPERIOR

Acreditación		*Continuidad 2015*		*Continuidad 2016*		*Continuidad 2017*		*Aprobación Informe Final*
C.S.Nº	765/2014	C.S.Nº	562/2015	C.S.Nº	916/2016	C.S.Nº	450/2017	C.S.Nº
Fecha	25/09/14	Fecha	30/07/2015	Fecha	19/05/16	Fecha	23/05/17	Fecha

FINANCIAMIENTO

Año	2014	*Año*	2015	*Año*	2016	*Año*	2017
Monto	$4.201	*Monto*	$3.924	*Monto*	$9.000	*Monto*	$25.000
C.S. Nº	26.499	*C.S. Nº*	26.499	*Rector. Nº*	4710	*Rector Nº*	5601/2018
Fecha	01/08/2017	*Fecha*	01/08/2017	*Fecha*	18/12/2017	*Fecha*	28/12/2018