

RUTA SEDUCTORA HACIA LA CONVERGENCIA DIVULGACIÓN: NIIF PARA PYMES

Aida R. Lozada Rivera, Universidad de Puerto Rico

RESUMEN

Los esfuerzos por uniformar las normas de contabilidad han sido notables desde el 1973, con la creación del Comité Internacional de Normas Contables. En el 2001 se crea la Junta de Normas de Contabilidad Internacional (IASB, en inglés). Entidad que actualmente regula las Normas Internacionales de Información Financiera para las empresas públicas, NIIF completas. Estas, van dirigidas principalmente, a satisfacer las exigencias de los inversionistas en los mercados de valores internacionales. Sin embargo, existe otro sector que también exige divulgación estandarizada y de calidad. Los acreedores, gobierno y reguladores pertenecen al grupo de usuarios que necesitan información financiera uniforme, que les permita valorar las empresas, analizar la divulgación y tomar decisiones oportunamente. Para atender el reclamo de estos, en el 2009 la IASB, crea las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) o NIIF pequeñas. El principal atractivo para su adopción, es que poseen exigencias mínimas de implantación y divulgación. Es pertinente investigar si estos requisitos son un elemento seductor que motive a las empresas a adoptarlas. Se enfatiza en los requisitos de divulgación y se establece una comparación que evidencia la simplicidad en la aplicación de las NIIF pequeñas. La tendencia de adopción varía entre los continentes. Se abunda en las ventajas y desventajas de la adopción de las NIIF pequeñas. Se muestran estadísticas de adopción en los países. Se presentan ideas para futuras investigaciones y recomendaciones sobre la implantación de las normas.

PALABRAS CLAVE: NIIF, PYMES, NIIF Completas, NIIF Pequeñas, IASB

SEDUCTIVE ROUTE TOWARDS CONVERGENCE DISCLOSURE: IFRS FOR SMEs

ABSTRACT

Efforts to standardize accounting standards have been relevant since 1973, with the creation of the IASC. International Accounting Standards Board (IASB) was created in 2001. This entity currently regulates the International Financial Reporting Standards for public companies or full IFRS. These are mainly aimed at satisfying the demands of investors in international stock markets. However, there is another sector that also requires standardized and quality reporting. Creditors, government and regulators belong to the group of users that need uniform financial information, enabling them to rating companies, analyze disclosure and make decisions. Addressing the claim of these, in 2009 the IASB, creates the IFRS for SMEs or little IFRS. The main attraction for adoption is that they have minimum requirements for implementation and disclosure. It is pertinent to investigate whether these requirements are a seductive element that motivates companies to implement them. The study emphasized the disclosure requirements and a comparison that shows the simplicity in the application of the little IFRS. The trend of adoption varies between continents. The advantages and disadvantages of these rules are listed, statistics of adoption and ideas for further academic research.

JEL: F20, F23, M40, M41

KEYWORDS: IFRS, IFRS for SMEs, Converge Route