



Las NIIF

Normas Internacionales de Información Financiera

IV Encuentro de Jóvenes Profesionales en
Ciencias Económicas – CPCECABA

Julio 2008

C.P. Martín Kerner

Las normas contables

- Las normas contables (NC) son reglas para la preparación de información contable
 - Especialmente información contable de utilización pública, contenida en los estados contables o financieros
 - Las normas contables profesionales (NCP) son las que requieren utilizar como referencia las normas sobre emisión de informes de auditoría o revisiones
 - Las normas contables legales (NCL) son las que deben aplicar en forma obligatoria los emisores

C.P. Martín Kerner

El caso argentino

- Organización de la profesión contable
 - La profesión contable se encuentra, por ley, autorregulada, potestad otorgada a los Consejos Profesionales cuya organización sigue el federalismo del orden nacional
 - En 1973 varios Consejos crearon la Federación de Consejos (FACPCE), entidad de 2do. grado que hoy engloba a los 24 Consejos del país
 - Uno de sus objetivos es unificar las NCP en el país
 - Actualmente, la FACPCE es miembro de la Federación Internacional de Contadores (IFAC)

C.P. Martín Kerner

Las NCP en Argentina

- Emisión de NCP en Argentina
 - La FACPCE creó el CECyT, cuya Comisión de Normas Contables y de Auditoría (CENCyA) es la encargada de emitir las “propuestas” de normas (RT, RTSP e Interpretaciones)
 - Actualmente, se emiten Resoluciones Técnicas (RT), Recomendaciones Técnicas para Sector Público (RTSP) e Interpretaciones de ellas
 - Para tener aplicación, dichas RT deben ser aprobadas por los Consejos
 - Desde el 2002, los Consejos se comprometieron a aprobar las RT de la FACPCE sin modificaciones (Acta de Catamarca). El CPCECABA adhirió en 2007

C.P. Martín Kerner

Las NCP en Argentina

➤ Proceso de emisión de NCP en Argentina

- CENCyA estudia un tema y emite un borrador
- El borrador es aprobado por la JG (Junta de Gobierno) de la FACPCE como Proyecto de RT, de RTSP o de Interpretación (Int)
 - Se publica a consulta pública por 6 meses (o más)
 - Se consideran los comentarios recibidos del proyecto
 - Puede generarse un nuevo proyecto en consulta
- CENCyA eleva la RT/RTSP/Int definitiva a la JG
- La FACPCE aprueba la RT, RTSP o Int
- Los Consejos las aprueban como NCP

C.P. Martín Kerner

Necesidad de NC uniformes

➤ Entre los requisitos de la información contable se encuentra el de *comparabilidad*

- Nuestro MC establece que al comparar estados contables de diversos entes se debe prestar atención a las normas contables aplicadas por cada uno de ellos, ya que la comparabilidad se vería dificultada si ellas difiriesen (RT 16, 3.1.4.)

C.P. Martín Kerner

Armonizar NC en el mundo

➤ Motivos

- Globalización
- Desarrollo de la tecnología
- Internacionalización de los mercados de capitales
- Entidades financieras que emiten préstamos a diversos países
- Compañías y firmas auditoras multinacionales
- Falta de comparabilidad de estados contables preparados con NC de países diversos
- Mediciones distintas, según las NC aplicadas, afecta la credibilidad de la contabilidad

C.P. Martín Kerner

Armonizar NC en el mundo

- Soluciones propuestas a la falta de comparabilidad internacional
 - Aplicar NC locales, y presentar una conciliación con NC de referencia
 - Armonizar las NC locales con NC de referencia
 - Unificar las NC con un juego de NC único
 - Variante total
 - Variante limitada a emisores con cotización pública
- Necesidad de un juego de NC de *referencia* y un organismo que las dicte

C.P. Martín Kerner

Posicionamiento de la IFAC

- Federación Internacional de Contadores
 - Es una organización sin fines de lucro integrada por organizaciones contables de muchos países
 - Se creó en 1977
 - La misión de la International Federation of Accountants (IFAC) es servir al interés público, fortaleciendo la profesión contable a nivel mundial y fomentando la convergencia internacional a normas profesionales de alta calidad
 - Actualmente, la IFAC está compuesta por 133 miembros plenos, 24 asociados y 4 afiliados
 - Representación Argentina: la Federación de Consejos (FACPCE) es miembro pleno
 - Presidente actual IFAC: J. J. Fermín del Valle (ARG)

www.ifac.org

C.P. Martín Kerner

Emisión de normas por la IFAC

- IFAC posee 4 órganos que emiten normas
 - IAESB
 - Normas de educación
 - IAASB
 - Normas de auditoría y de aseguramiento
 - IESBA
 - Normas éticas para contadores
 - IPSASB
 - Normas para el sector público
- La IFAC no emite normas contables

www.ifac.org

C.P. Martín Kerner

La IFAC y el IASC

- La IFAC tenía un convenio con el IASC
 - El IASC era un comité creado en 1973 por organizaciones contables de 9 países
 - Desde el convenio firmado en 1983, todos los miembros de IFAC lo eran del IASC
 - El IASC era conducido por una Junta de 17 miembros, 13 nombrados por la IFAC
 - El IASC emitía las NIC y las interpretaciones SIC
 - Con sede en Londres, el IASC contaba con unos pocos técnicos de diversos países, con dedicación no exclusiva y recibiendo aportes que provenían mayormente de sus integrantes

C.P. Martín Kerner

El IASC desaparece

- Cambios en IASC, surge IASCF y IASB
 - En 1997 el IASC (*International Accounting Standards Committee*) decidió actualizar su estructura, principalmente por críticas que recibía respecto de su independencia
 - En el 2000 aprobó una nueva Constitución
 - Cumpliendo esa nueva Constitución, en 2001 se constituyó la IASCF (*International Accounting Standards Committee Foundation*)
 - Actualmente, el IASB es el órgano de la IASCF encargado de emitir las normas contables

C.P. Martín Kerner

La IASCF

- La nueva Fundación (IASCF)
 - Es conducida por un grupo de *trustees* (fideicomisarios o administradores)
 - Compuesto por 22 *trustees* de varios países
 - Los *trustees* deben ser preparadores, auditores y usuarios de información y académicos y funcionarios
 - El presidente y los miembros son designados por 3 años, reelegibles, por los mismos *trustees*
 - Funciones
 - Son responsables del financiamiento del IASCF
 - Designan a los miembros del IASB y del IFRIC
 - No intervienen en la sanción de las NIIF

www.ifac.org

C.P. Martín Kerner

El IASB

- IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad: *International Accounting Standards Board*)
 - Emite las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, en inglés IFRS) y aprueba las Interpretaciones del IFRIC (y puede derogar o modificar las anteriores NIC/Interp.)
 - El IASB se integra por 14 miembros, 12 con dedicación exclusiva y dos parcial
 - Los miembros tienen que proporcionar una adecuada mezcla de experiencias prácticas recientes entre auditores, preparadores, usuarios y académicos
 - Su remuneración es fijada por la IASCF
 - Su cargo dura 5 años y pueden reelegirse una vez

C.P. Martín Kerner

Las NIIF y el IFRIC

- Aprobación de normas
 - La aprobación de NIIF, interpretaciones del IFRIC o modificaciones a las NIC requiere el voto de 9 de los 14 miembros del IASB
- Comité de Interpretaciones
 - El IFRIC (*International Financial Reporting Interpretations Committee*) tiene 12 miembros que votan y un presidente y varios observadores con voz pero sin voto, designados por los *trustees*
 - Interpretan la aplicación de las NIC y NIIF
 - Publican borradores de interpretaciones y consideran sus comentarios, luego obtienen aprobación del IASB

C.P. Martín Kerner

El SAC

- El SAC (Consejo Asesor de Normas: Standards Advisory Council) de la IASCF debe
 - Asesorar al IASB y a los *trustees*
 - Informar al IASB los puntos de vista del Consejo sobre los proyectos de emisión de normas
- Formación
 - El SAC se integra por 30 o más organizaciones o individuos interesados en la información financiera de distintos países
 - El presidente es designado por los *trustees* y no puede pertenecer al IASB

C.P. Martín Kerner

Esquema de los organismos



www.iasb.org

C.P. Martin Kerner

Las NIIF

➤ Actualmente, NIIF “Normas Internacionales de Información Financiera” (IFRS, en inglés) es un término genérico que incluye todas las normas e interpretaciones contables vigentes adoptadas por el IASB:

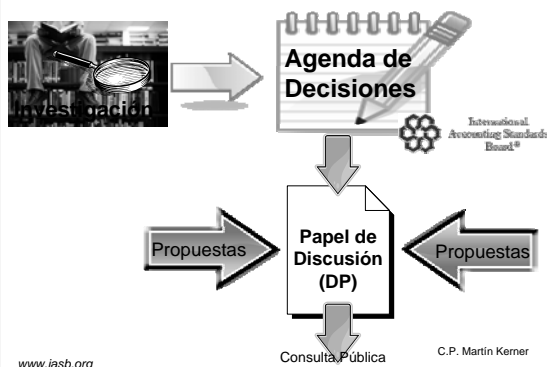
- Normas internacionales de información financiera
- Interpretaciones del IFRIC
- Normas internacionales de contabilidad
- Interpretaciones del SIC



NIC 1, párrafo 11

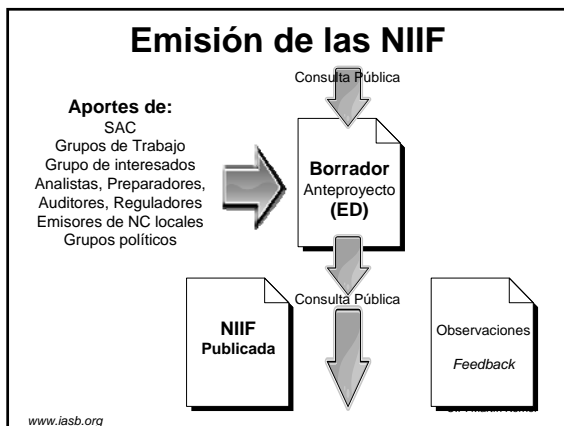
C.P. Martin Kerner

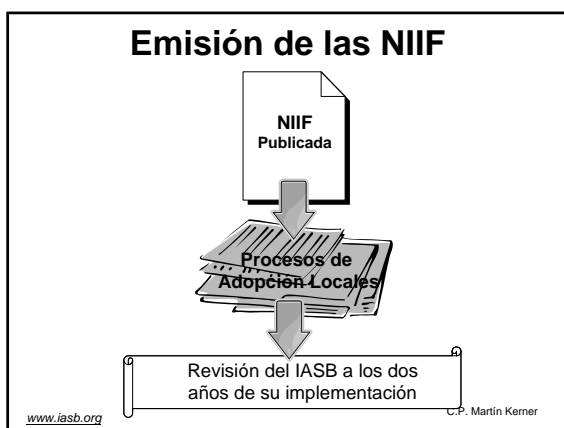
Emisión de las NIIF



www.iasb.org

C.P. Martin Kerner





Apoyo a las NIIF

➤ **IOSCO**

- La IOSCO es la Organización Internacional de Comisiones de Valores (*International Organization of Securities Commissions*)
 - La CNV Argentina es miembro ordinario
- Actualmente, la IOSCO
 - respalda el trabajo del IASB (interviene en su SAC)
 - estimula a sus miembros a aceptar estados contables de acuerdo con las NIIF, conciliados a NC locales
 - promueve la aplicación de las NIIF por parte de sus miembros

C.P. Martin Kerner

Apoyo a las NIIF

➤ Unión Europea (UE)

- El Parlamento Europeo aprobó el Reglamento (CE) 1606/2002, el cual dispone:
 - Las NIIF son obligatorias para la preparación de estados consolidados (también los individuales) de entidades con cotización en cualquier mercado de valores de la UE de ejercicios iniciados el 01-01-2005
- Para aprobar las NIIF, la CE (Comisión Europea) debe obtener el asesoramiento del EFRAG (Grupo Asesor Europeo sobre Información Financiera)
- Actualmente, la UE adoptó casi todas las NIC IFRS y sus interpretaciones IFRS

C.P. Martín Kerner

Apoyo a las NIIF

➤ G4+1

- En los '90 funcionó el Grupo G4+1 integrado por Australia, Canadá, Estados Unidos, Gran Bretaña y Nueva Zelanda
- Buscaba emitir NC para los países miembros
- En el 2001 concluyó que el nuevo esquema de la IASCF y la creación del IASB, el G4+1 debía dispersarse y cancelar sus planes futuros
 - El G4+1 devenía innecesario y se prefería apoyar al IASB para lograr la convergencia mundial de las NC

C.P. Martín Kerner

Apoyo a las NIIF

➤ Estados Unidos

- Entre otros organismos, en USA existe la FASB (Junta de Normas de Contabilidad Financiera)
- En el 2002, la FASB y el IASB firmaron el Acuerdo de Norwalk, acordando:
 - Compatibilizar totalmente sus NC "ASAP"
 - Coordinar en conjunto sus planes de trabajo futuros
 - En el 2006 decidieron que las diferencias entre NIIF y las US GAAP deben solucionarse con proyectos del 2008
- La SEC (CNV de USA) dispuso aceptar estados contables de empresas extranjeras utilizando NIIF sin conciliar con US GAAP y proyecta que las empresas con cotización de USA puedan utilizar cualquiera de los dos

C.P. Martín Kerner

Apoyo a las NIIF

➤ Otros países

- Otros país que adoptaron las NIIF o con planes de convergencia avanzados para ello
 - Suecia
 - Suiza
 - China
 - Hong Kong
 - Australia
 - Nueva Zelandia
 - Sudáfrica

www.iasplus.com

C.P. Martin Kerner

Apoyo a las NIIF

➤ América

- La Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) tiene como objetivo la unificación de prácticas contables en la región
 - La FACPCE es miembro de la AIC
- Actualmente, para cumplir con dicho objetivo, la AIC promueve la adopción de las normas emitidas por la IFAC y el IASB en los países miembros

C.P. Martin Kerner

Apoyo a las NIIF

➤ Mercosur

- En el ámbito del Mercosur se creó el GIMCEA (Grupo de Integración del Mercosur de Contabilidad, Economía y Administración)
 - En sus comienzos, el GIMCEA promovía armonizar las NC en el Mercosur
 - Posteriormente, decidió que las NIC deberían tomarse como base para armonizar
 - Por último, recomendó utilizar las NIC como base para la emisión de NC locales

C.P. Martin Kerner

Apoyo a las NIIF

➤ Países de sudamérica

- Requerimiento de NIIF para emisoras en oferta pública. Planes
 - Venezuela (para 2008)
 - Ecuador (para 2009)
 - Perú (vigente)
 - Brasil (para 2010)
 - Uruguay (vigente)
 - Chile (para 2009)



www.iasplus.com

C.P. Martín Kerner

Apoyo a las NIIF

➤ Argentina

- Desde el año 2000, para la emisión de las RT 16 y posteriores, la FACPCE toma como base a las NIIF, en un proceso de armonización
 - Las NIIF son supletorias para casos no previstos
- La CNV pertenece a la IOSCO, que promueve que los reguladores de comisiones de valores exijan la utilización de NIIF en los emisores
 - La FACPCE-CNV formaron un Grupo de Trabajo con el fin de elaborar un Plan de Implementación de las NIIF para las empresas en oferta pública de valores

C.P. Martín Kerner

Resumen aplicación NIIF

➤ Según datos actuales respecto de empresas con cotización pública (*listed companies*):

- 85 países requieren NIIF para todos los entes (incluye a 30 países de la UE)
- 4 países requieren NIIF para algunos entes (p.e. empresas extranjeras)
- 24 países permiten el uso de NIIF
- 34 países no permiten las NIIF
 - Nota: Argentina es considerada actualmente un país que no permite el uso de NIIF
 - El proyecto de implementación de NIIF para empresas en CNV intenta revertir esa situación

www.iasplus.com

C.P. Martín Kerner

Conclusión

- La IFAC se posicionó como el órgano mundial de la profesión contable
- La FACPCE es miembro de la IFAC
- La IFAC tiene un plan de “obligaciones” para cumplimiento de sus miembros (SMOs)
 - La SMO 7 requiere el uso de las NIIF del IASB
- La FACPCE ya trabaja con un plan de implementación para requerir las NIIF a empresas que cotizan

C.P. Martín Kerner

¿Qué se espera en las NCP?

- En Argentina, el esquema de las NCP pareciera encaminarse hacia:
 - Aplicación directa de las NIIF completas para:
 - Entidades en oferta pública de valores (CNV)
 - Entidades con obligación pública de rendir cuentas (a definir)
 - Aplicación de Nueva Norma Contable Argentina para PyMEs
 - Aplicación de las NC (RTs) Argentinas para el resto

C.P. Martín Kerner

Citas

- Enrique Fowler Newton
 - Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2006, Ed. La Ley
 - Cuestiones Contables Fundamentales, cuarta edición, 2005, Ed. La Ley
- IFAC website www.ifac.org
- IASB website www.iasb.org
- IOSCO website www.iosco.org
- IAS Plus www.iasplus.com
- Unión Europea website www.europa.eu

• kerner@tutopia.com

C.P. Martín Kerner
