



# Las NIIF

## Normas Internacionales de Información Financiera

RCyT – CPCECABA

Setiembre 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

## 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

## 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

## 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

## 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

## 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](http://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. Martin 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. Martin 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
  - El IAS tenía pocos técnicos con dedicación parcial
  - Sus fondos provenían de sus miembros
  - Se criticaba su independencia en la emisión de NC
  - La calidad de las NIC era criticada

C.P. Martin 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
  - La aprobación de NIIF, interpretaciones del IFRIC o modificaciones a las NIC requiere el voto de 9 de los 14 miembros del IASB



International Accounting Standards Board®

C.P. Martin 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 sobre 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. Martin Kerner

## El IFRIC y el SAC

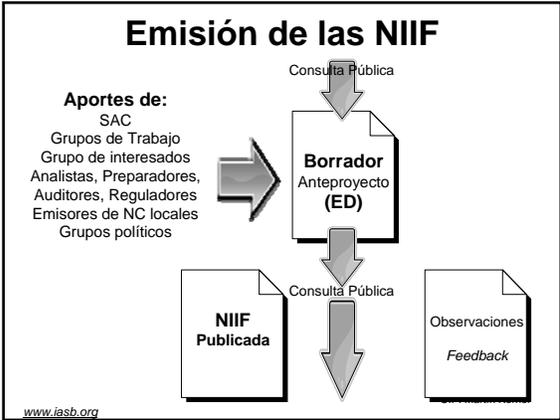
### ➤ Comité de Interpretaciones

- El IFRIC (*International Financial Reporting Interpretations Committee*) tiene 12 miembros que votan y un presidente y varios observadores con voz pero sin voto
- Interpretan la aplicación de las NIC y NIIF
  - Publican borradores de interpretaciones y consideran sus comentarios, luego obtienen aprobación del IASB

### ➤ Consejo Asesor de Normas

- El SAC (*Standards Advisory Council*) está integrado por más de 30 organizaciones o individuos interesados en la información contable, asesora al IASB y a los *trustees*
- El SAC informa al IASB sus puntos de vista sobre los proyectos de emisión de normas

C.P. Martin Kerner

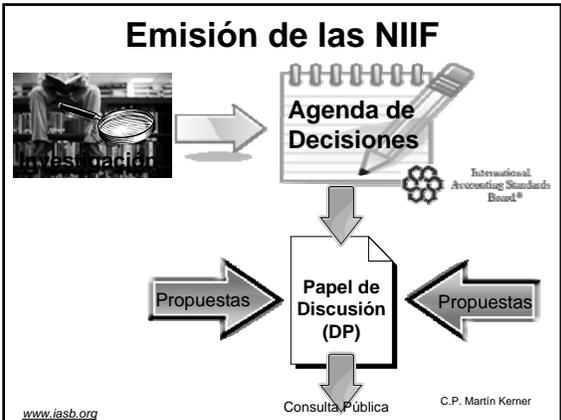
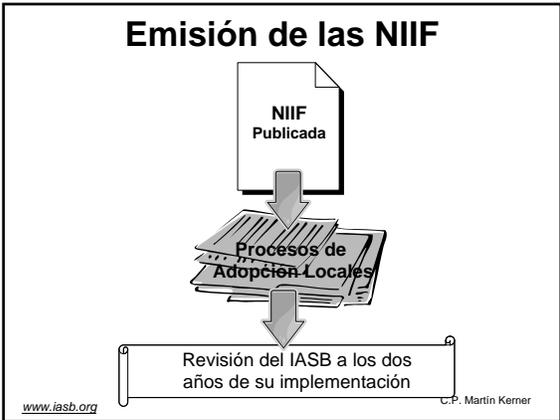


### Las NIIF

➤ 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



### 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. 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

### ➤ 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. 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](http://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

### ➤ 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. Martin 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

## ¿NIIF en Argentina?

- Desventajas:
  - Requiere fuerte capacitación inicial y de mantenimiento en emisoras, auditores y reguladores
  - Necesidad de actualización permanente en modificaciones o incorporaciones
  - Su implementación requiere adecuar procedimientos y sistemas informáticos en las emisoras
  - Impacto inicial en el patrimonio y resultados
    - Sus efectos impositivos y contractuales
  - Incongruencias entre NIIF y la LSC argentina
  - Se pierde la emisión local de norma, lo que dificultará la participación de la profesión argentina en ello

C.P. Martín Kerner

## Plan de Implementación de NIIF para emisoras en oferta pública argentina

2008  
Plan FACPCE-CNV

C.P. Martín Kerner

## Plan implementación NIIF

- Proceso de implementación
  - Ya se adoptó el puntapié inicial: implementación de NIIF full para empresas en oferta pública
  - Plan de implementación preparado por la profesión (comisión especial FACPCE) aceptado por CNV y actualmente en discusión pública
- Veamos el proceso...

C.P. Martín Kerner

## ¿NIIF en Argentina?

- Ventajas:
  - Las NIIF se consideran normas contables de alta calidad
  - Se basan en principios generales y no en cuestiones particulares, como las normas norteamericanas
  - En el mundo las NIIF se están convirtiendo en las normas contables que requieren cada vez más países
  - Su empleo facilita el acceso a inversores que las conocen y aseguran que la información que se brinda a partir de ellas es confiable y de alta calidad
  - Los organismos internacionales de crédito y bancos prevalecen la información contable utilizando NIIF
  - Facilita la cotización de emisoras argentinas en otros mercados donde las requieren o aceptan, reduciendo costos administrativos

C.P. Martín Kerner

## Plan implementación NIIF

- Agosto 2007: Una comisión de representantes de CNV, FACPCE y Consejo CABA elevan las conclusiones sobre la adopción de NIIF
- Noviembre 2007: CNV prestó conformidad a la propuesta elaborada y le solicitó a la FACPCE la elaboración de un plan de implementación para marzo 2008
- Diciembre 2007: La FACPCE conformó una Comisión especial para la elaboración del plan de implementación NIIF
- Marzo 2008: el plan fue presentado en CNV

C.P. Martín Kerner

## Plan implementación NIIF

- Detalles del plan de implementación:
  - Se adoptan las NIIF en forma integral
  - NIIF publicadas en español oficial del IASB
  - Aplicación de las NIIF completas para presentación de estados contables al 2011 (probablemente se posponga a 2012, pedido por CSA)
    - 2009: primera reconciliación de estados contables bajo normas locales con NIIF
    - 2010: presentación de estados contables bajo normas locales pero con presentación de información relevante bajo NIIF
    - 2011: utilización NIIF con comparativo 2010 en NIIF

C.P. Martin 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](http://www.ifac.org)
- IASB website [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
- IOSCO website [www.iosco.org](http://www.iosco.org)
- IAS Plus [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)
- Unión Europea website [www.europa.eu](http://www.europa.eu)



kerner@tutopia.com  
C.P. Martin Kerner

C.P. Martin 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 en un plan para requerir las NIIF a empresas que cotizan junto a la CNV (la que cumple directivas del IOSCO)



C.P. Martin 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)
      - Bancos, Seguros, Servicios Públicos
  - Aplicación de Nueva Norma Contable Argentina para PyMEs
  - Aplicación de las NC (RTs) Argentinas para el resto



C.P. Martin Kerner