

# ***Normas Internacionales de Información Financiera***



**BCBA**

Bolsa de Comercio de Buenos Aires

**Roberto Chiaramoni  
Mayo 2011**

## **NIIF en el mundo**

<b>Alrededor de 130 países</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ <b>Requieren NIIF</b></li><li>◆ <b>Permiten NIIF</b></li><li>◆ <b>Basan sus normas locales en NIIF</b></li></ul>
--	--

# NIIF en América

## Adopción

Países	2001	2005	2006	2008	2009	2010	2011	2012
EE UU					F			G
Argentina								E
Canadá							D	
Brasil						B		
Chile					A			
Ecuador					A			
Uruguay					A			
Venezuela				A				
Perú			C					
Panamá		A						
Costa Rica	A							

A: Todas

E: Listadas con exclusiones

B: Listadas y Bancos

F: Principales listadas (Optativo)

C: Todas excepto Bancos

G: Grandes emisores (2014) Resto de emisores (2015/16)

D: Listadas e interés público

# Aplicación de NIIF

## ¿Qué beneficio tiene la adopción de normas globales?



## ¿Qué son las NIIF?

- ▶ Las NIIF son normas globales diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros de uso general correspondientes a entes que desarrollan actividades comerciales, industriales, financieras o similares.
- ▶ Establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a exponer en los estados financieros.



**¿Quién emite las NIIF?**

**IASB**

# Nomenclatura



<i>Normas</i>			
<u>Inglés</u>		<u>Castellano</u>	
IAS	→	IFRS	NIC → NIIF
SIC	→	IFRIC	CIN → CINIIF

## Listado de NIC vigentes

- NIC 1 Presentación de estados financieros 05 - 2008
- NIC 2 Inventarios 11 - 2006
- NIC 7 Estado de flujo de efectivo 05 - 2008
- NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores 05 - 2008
- NIC 10 Hechos ocurridos después de la fecha del balance 05 - 2008
- NIC 11 Contratos de construcción 09 - 2007
- NIC 12 Impuesto a las ganancias 01 - 2008
- NIC 16 Propiedades, planta y equipo 05 - 2008
- NIC 17 Arrendamientos 05 - 2008
- NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias 05 - 2008
- NIC 19 Beneficios a los empleados 05 - 2008



## Listado de NIC vigentes

- NIC 20 Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales 05 - 2008
- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera 01 - 2008
- NIC 23 Costos por prestamos 05 – 2008
- NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas 09 – 2007
- NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro 1994
- NIC 27 Estados financieros consolidados y separados 05 - 2008
- NIC 28 Inversiones en asociadas 05 – 2008
- NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias 05 - 2008
- NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos 05 – 2008

## Listado de NIC vigentes

- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación 05 - 2008
- NIC 33 Ganancias por acción 01 - 2008
- NIC 34 Información financiera intermedia 05 - 2008
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos 05 - 2008
- NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes 01 - 2008
- NIC 38 Activos intangibles 05 - 2008
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición 10 - 2008
- NIC 40 Propiedades de inversión 05 - 2008
- NIC 41 Agricultura 05 - 2008

# Listado de NIIF vigentes

- NIIF 1 Adopción de las NIIF 01 - 2008
- NIIF 2 Pagos basados en acciones 01 - 2008
- NIIF 3 Combinaciones de negocios 01 - 2008
- NIIF 4 Contratos de seguro 01 - 2008
- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas 05 - 2008
- NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales 11 - 2006
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar 10 - 2008
- NIIF 8 Segmentos de operación 09 - 2007
- NIIF 9 Instrumentos financieros 11-2009

# Listado de las SIC vigentes

- SIC 7 Introducción del Euro 01 - 2008
- SIC 10 Ayudas gubernamentales - sin relación específica con actividades de operación 09 - 2007
- SIC 12 Consolidación - Entidades de cometido específico 11 - 2004
- SIC 13 Entidades controladas conjuntamente - aportaciones no monetarias de los participantes 09 - 2007
- SIC 15 Arrendamientos operativos - Incentivos 09 - 2007
- SIC 21 Impuesto a las ganancias - Recuperación de activos no depreciables revaluados 09 - 2007
- SIC 25 Impuesto a las ganancias - Cambios en la situación fiscal de una entidad o de sus accionistas 09 - 2007
- SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento 09 - 2007
- SIC 29 Acuerdos de concesión de servicios: Informaciones a revelar 09 - 2007
- SIC 31 Ingresos - Permutas de servicios de publicidad 12 - 2003
- SIC 32 Activos intangibles - Costos de sitios web 09 - 2007

## Listado de las CINIIF vigentes

- CINIIF 1 Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares 09 - 2007
- CINIIF 2 Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares 11 - 2004
- CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento 11 – 2006
- CINIIF 5 Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental 09 - 2007
- CINIIF 6 Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos - Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos 09 - 2005
- CINIIF 7 Aplicación del procedimiento de reexpresión según la NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias 09 – 2007
- CINIIF 8 Alcance de la NIIF 2 09 - 2007
- CINIIF 9 Nueva evaluación de derivados implícitos 01 - 2008

## Listado de las CINIIF vigentes

- CINIIF 10 Información financiera intermedia y deterioro del valor 09 – 2007
- CINIIF 11 Transacciones con acciones propias y del grupo 11 - 2006
- CINIIF 12 Acuerdos de concesión de servicios 09 - 2007
- CINIIF 13 Programas de fidelización de clientes 06 - 2007
- CINIIF 14 El limite para un activo para beneficios definidos (NIC 19). Requerimientos mínimos de financiamiento y su interacción. 09 – 2007
- CINIIF 15 Acuerdos para la construcción inmobiliaria 07 - 2008
- CINIIF 16 Cobertura de una inversión neta en una operación extranjera 07 – 2008
- CINIIF 17 Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo 7-2009
- CINIIF 18 Transferencias de activos procedentes de clientes 7-2009
- CINIIF 19 Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio 7-2010



**La aplicación de las NIIF produce  
cambios.....**

# Aplicación de NIIF en Argentina

**...cambios:**

- *En la terminología*
- *En la presentación*
- *En la incorporación de nuevas definiciones*
- *En la medición de ciertos activos y pasivos*
- *En la incorporación de mayores revelaciones*



# *Principales cambios en la presentación*

# Aplicación de NIIF

## Estados financieros requeridos

Estado de  
Situación  
Financiera

Estado de  
Resultado  
Integral

Estado de  
Cambios en  
el Patrimonio

Estado de  
Flujo de  
Efectivo

Notas a los  
Estados  
Financieros

# Estado de Situación Financiera

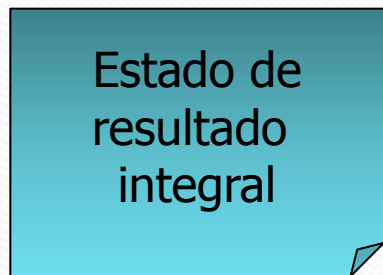
- Es habitual encontrar el siguiente formato (alternativa europea):

Activo no Corriente	Patrimonio Neto
	Pasivo no Corriente
Activo Corriente	Pasivo Corriente

# Estado de Resultados

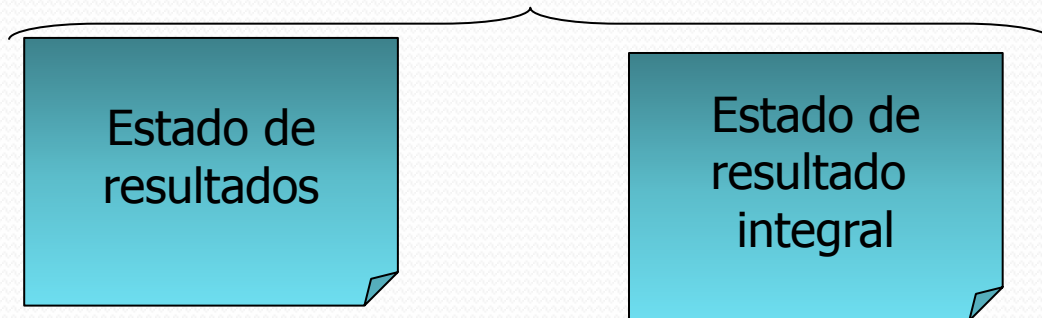
## Opciones de presentación:

### Estado único



Desglosa todos los componentes del resultado del ejercicio y del "Otro resultado integral"

### Dos estados



Sin cambios respecto de lo tradicional



Comienza con la utilidad o pérdida neta del ejercicio que surge del Estado de resultados y luego presenta los componentes del "Otro resultado integral" para llegar al "Resultado integral total"

# Estado de Resultados Integral

Una entidad revelará las siguientes partidas en el estado del resultado integral para el periodo:

(a) resultado del periodo atribuible a:

- i. participaciones no controladoras y
- ii. propietarios de la controladora.

(b) resultado integral total del periodo atribuible a:

- i. participaciones no controladoras y
- ii. propietarios de la controladora.

# Estados Financieros Intermedios

## Estados financieros con una duración menor a un año:

- Pueden presentar estados financieros condensados.
- Las NIIF sostienen que su presentación es beneficiosa si se considera la oportunidad y el costo.
- Enuncian que el contenido mínimo de los estados básicos debe incluir: Balance, estados de resultado, de cambios en el patrimonio neto, y de flujo de efectivo y notas explicativas seleccionadas.
- Si la última información anual se presentó consolidada lo mismo debe hacerse con la intermedia.
- En materia de notas el enfoque es que debe actualizarse la información anual.

# Información Comparativa Trimestral

- ✓ Estado de Situación Financiera con respecto a la última memoria
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio neto y Estado de Flujos de Efectivo con el período equivalente del ejercicio anterior
- ✓ Estado de Resultado Integral del trimestre y del acumulado desde el inicio del ejercicio con respecto a los períodos equivalentes del ejercicio anterior

# *Nuevas definiciones*



# Nuevas definiciones

## Valor razonable

*“es el importe por el cual un activo puede ser intercambiado o un pasivo cancelado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua”*

*Información a revelar*

# Revelación en la información complementaria

- Es el principal cambio
- Algunas características que se busca en la información...
  - Entender la visión de la gerencia
  - Apreciar la sensibilidad del contexto en que el ente hace negocios
  - Alertar sobre la sensibilidad de las cifras a las estimaciones de la gerencia

# Notas a los estados financieros

*Estructura: la presentación generalmente sigue el siguiente orden*

- declaración de cumplimiento de las NIIF,
- resumen de las políticas contables aplicadas para la preparación de los estados financieros,
- información de detalle de los ítems presentados en los estados básicos (cada ítem debe ser referenciado a la nota específica),
- otras información incluyendo contingencias, compromisos asumidos e información financiera y no financiera.

# Notas a los estados financieros

Resumen sobre políticas contables: se revelará

- las bases de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros (costo histórico, valor corriente, VNR, valor razonable, etc.).
- las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.
- el juicio profesional utilizado en aplicación de las políticas contables.

# *Adopción de las NIIF en el ámbito de la oferta pública*

# Aplicación de NIIF en oferta pública

Como las empresas van anticipando estos efectos.....

- *Presentación, por parte de las entidades que adoptan IFRS, de un plan de implementación específico*
- *Información en las Reseñas Informativas y en Notas al Balance*

# Aplicación de NIIF en oferta pública

**OBLIGACIÓN DE PRESENTAR ANTES DEL 30.04.10**

Plan de Implementación específico:

- ❖ Toma de conocimiento del directorio de la emisora de las obligaciones de información.
- ❖ Designación de un coordinador responsable que informe al directorio para el monitoreo que debe realizar.
- ❖ Estrategia y pasos para la capacitación del personal involucrado en los estados financieros.
- ❖ Procedimientos a seguir para la adecuación de los sistemas, procedimientos, y procesos operacionales.
- ❖ Proceso a seguir para la aplicación de los procesos contable.
- ❖ Pasos y tiempos estimado para evaluar los efectos colaterales originados por el cambio de normativa contable (por ej.: recursos humanos).



# Aplicación de NIIF en oferta pública

Reseñas informativas posteriores a la aprobación del plan de implementación por el directorio:

- ❖ Se informará, en un capítulo adicional, sobre los avances en el plan y contendrá la opinión del directorio sobre el cumplimiento de objetivos y fechas, las modificaciones al plan original, en su caso, y medidas correctivas tomadas.
- ❖ Si no hay desvíos se informará de ello

# Aplicación de NIIF en oferta pública

## ¿Dónde estamos en este proceso de transición?:

30.04.2010	Se presentaron los planes de implementación
01.01.2011	Balance de apertura o fecha de transición Es el punto de partida para IFRS
Año 2011	Información cuantitativa del cambio: <ul style="list-style-type: none"><li>- conciliación PN al inicio</li><li>- conciliación PN y Resultados al cierre</li><li>- explicación de ajustes relevantes</li></ul>
Año 2012	Aplicación integral trimestral (incluyendo comparativo e información reconciliada)
31.12.2012	Aplicación integral ejercicio completo (incluyendo comparativo e información reconciliada)

***¡Muchas Gracias!***



**BCBA**

Bolsa de Comercio de Buenos Aires

***Roberto Chiaramoni***

***Mayo 2011***