



# 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. Martin 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. Martin 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. Martin 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](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](http://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](http://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](http://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

---

---

---

---

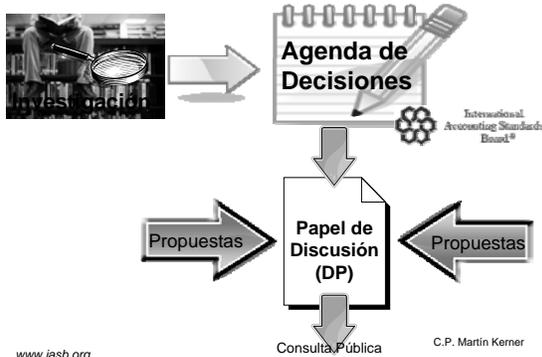
---

---

---

---

## Emisión de las NIIF



[www.iasb.org](http://www.iasb.org)

C.P. Martin Kerner

---

---

---

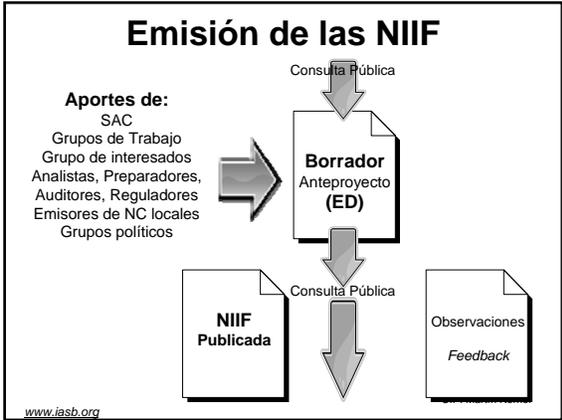
---

---

---

---

---




---

---

---

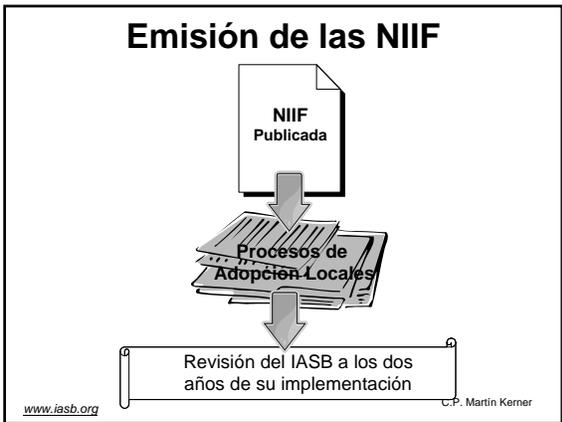
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

### 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. Martin 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. 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

### ➤ 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. 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. 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 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](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. Martín Kerner

---

---

---

---

---

---

---

---