



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

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

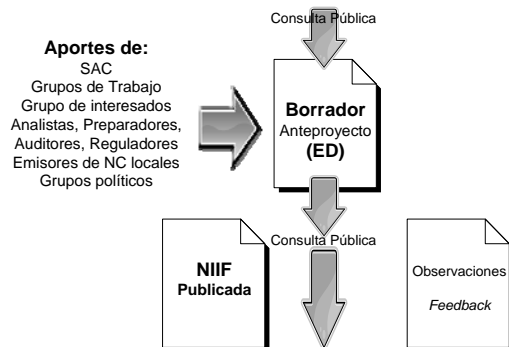
Esquema de los organismos



www.iasb.org

C.P. Martin Kerner

Emisión de las NIIF



www.iasb.org

Las NIIF

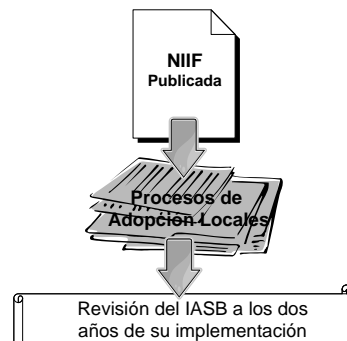
- Actualmente, NIIF “Normas Internacionales de Información Financiera” (IFRS, en inglés) es un término genérico que incluye todas las normas e interpretaciones contables vigentes adoptadas por el IASB:
- Normas internacionales de información financiera
 - Interpretaciones del IFRIC
 - Normas internacionales de contabilidad
 - Interpretaciones del SIC



NIC 1, párrafo 11

C.P. Martin Kerner

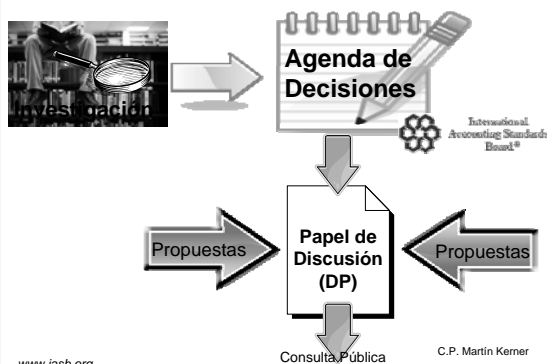
Emisión de las NIIF



www.iasb.org

C.P. Martin Kerner

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

➤ 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. 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

➤ 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

➤ 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. 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

¿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. 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

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



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



C.P. Martín Kerner