

Módulo:
Sistemas Internacionales de
Información y Auditoría Financiera
(SIIAF)

Facilitador:
Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho
Febrero – Marzo de 2017

Objetivos generales de aprendizaje

Que los alumnos conozcan en que medida la regulación internacional de la contabilidad y auditoría se proyecta sobre el funcionamiento de los mercados financieros, y de cómo éstos influyen en las decisiones de las organizaciones,

El curso aborda los aspectos:

- ① El orden económico actual.
- ② La regulación de la economía y los sistemas de información contable.
- ③ La función de auditoría de estados financieros.
- ④ La IAASB
- ⑤ EL proceso mundial de convergencias con las International Auditing and Assurance Standards Board.

EVALUACIÓN

20%	Asistencia y puntualidad	
60%	Ensayo final	Fecha a definir
20%	Participación y aportaciones	Positiva y propositiva

Ensayo para evaluar

- Deberá recoger toda la información que forma parte del programa y hacer un acercamiento a su entorno profesional inmediato.
- Aportar ejemplos de cómo las IFRS-ISAs se proyectan sobre sus áreas profesionales.
- Estar debidamente respaldado y citado con fuentes consultadas.

VISITAR WWW.AUDYTAX.MX
(CAPACITACIÓN Y DOCENCIA)
MODULO SIAF. NIP:SIAF2017

AGENDA Y ENVÍOS 2017

- FEB 24-25 Sesiones presenciales
- MZO: Envíos de avances y recepción de comentarios del facilitador
 - Viernes 10: Envío del primer avance
 - Viernes 17: Envío del segundo avance
 - Viernes 24: Envío de la versión final del ensayo
 - Viernes 31: Se informan calificaciones obtenidas

sergiocacho1@gmail.com

Fo "M	Programa/Lugar	Apellido Paterno	Nombre	Núm. De tarea
	MGD/UCOL	Ramírez	Sergio	T1



PRIMER OBJETIVO

1. La contabilidad internacional y una nueva dimensión de lo contable.

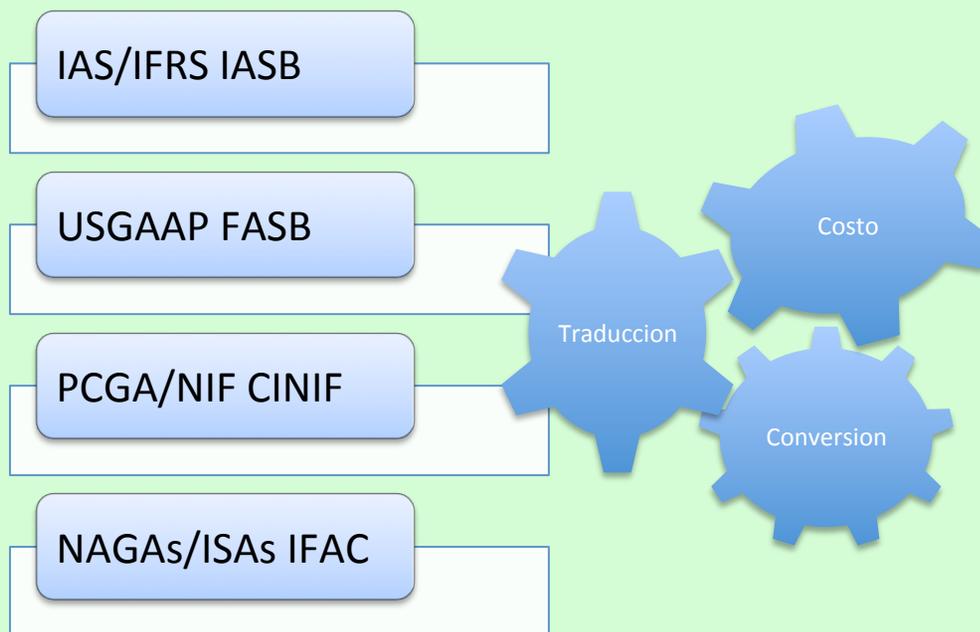
- a) La presencia de un mercado global.
Factores de cambio en los negocios y la contabilidad.
- b) Evidencia de deficiencias en el modelo y la practica contable.
- c) Algunas causas de las limitaciones de un modelo contable.
- d) Como mejorar **el modelo contable.**

ANTECEDENTES DE LAS IFRS & IAS



JUSTIFICACION

Proyectos impulsados por diferentes reguladores bancarios y de valores que observaron en la funcionalidad y aplicabilidad del estándar un medio para modelar y facilitar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) y de Auditoría (ISAs).



XBRL proporciona la semántica necesaria para que las aplicaciones informáticas comprendan e interpreten adecuadamente los valores reportados en un EEFF.

REFERENCIAS CERCANAS



Canadá

- CICA
- Canadian-GAAP
- IFRS Full

US

- FASB
- US-GAAP

Mx

- CINIF AC--NIF
- IMCP AV– Mx GAAP

IFRS en el mundo



IFRS en el mundo

- ✓ Approximately 120 nations and reporting jurisdictions permit or require IFRS for domestic listed companies, although approximately 90 countries have fully conformed with IFRS as promulgated by the IASB and include a statement acknowledging such conformity in audit reports.
- ✓ European Union (EU) has adopted virtually all IFRSs, though a time lag has occurred in the adoption of several recent IFRSs and one aspect of IAS 39 was modified. In the EU, the audit report and basis of presentation note refer to compliance with "IFRSs as adopted by the EU".
- ✓ Other countries, including Canada and Korea, are expected to transition to IFRS by 2011.
- ✓ Mexico will require IFRS for all listed companies starting in 2012.
- ✓ Japan has introduced a roadmap for adoption that it will decide on in 2012 (with a proposed adoption date of 2015 or 2016) and is permitting certain qualifying domestic companies to apply IFRS from fiscal years ending on or after March 31, 2010.
- ✓ Still other countries have plans to converge their national standards with IFRS.

IFRS en el mundo

EUROPA

Compañías listadas en bolsas Europeas desde el año 2005
2010 para el resto de las compañías

USA

Eliminación de conciliación para *Foreign Private Issuers* a partir del 2007
SEC emitió "Roadmap" para la potencial utilización de IFRS en los estados financieros preparados por emisores estadounidenses a partir de 2015, tentativamente

MÉXICO

CNBV anuncia adopción de IFRS para emisoras en México a partir de 2012 y permite adopción anticipada

CANADA

Las aplica desde hace más de cinco años

Evidencia de deficiencias en el modelo y la practica contable.

MODELO CONTINENTAL

- Regulado por el gobierno
- Funcionarios o burócratas
- Busca medios de control para fiscalizar
- Vinculante
- Leyes y reglamentos

MODELO ANGLOSAJÓN

- Regulado por los particulares
- Iniciativa privada
- Busca transparencia e información comparable
- No obligatorio
- Principios o normas

Evidencia de deficiencias en el modelo y la practica contable.

MODELO CONTINENTAL

- España/ICAC/Ley de contabilidad
- Brasil/CFC/NBC
- Colombia/CTCP/Ley

MODELO ANGLOSAJÓN

- UK/IASB/IFRS
- México/CINIF/NIF
- Chile/CCPC/PCGA
- Argentina/FACPCE/PCGA

Contabilidad	Internacional	IASC	IAS
	Internacional	IASB	IFRS/NIIF
	US	FASB	USGAAP
	US	FASB	ASC
	Mx	IMCP	PCGA
	Mx	CINIF	NIF
Auditoría	Internacional	IFAC/IAASB	ISAs, NIERevisión, NIEAseguramiento, NISRelacionados
Etica	Internacional	IFAC/IESBA	Codigo Internacional de Ética
Educación contable	Internacional	IFAC/IAESB	NIEC
Contab. Sector Público (Gobierno)	Internacional	IFAC/IPSASB	IPSAS
Supervisión a Sector Gobierno	Internacional	INTOSAI	
	Mx	ASF	
Supervisión fiscal a la Iniciativa Privada	Mx	SAT	CFF/LISR/LIVA



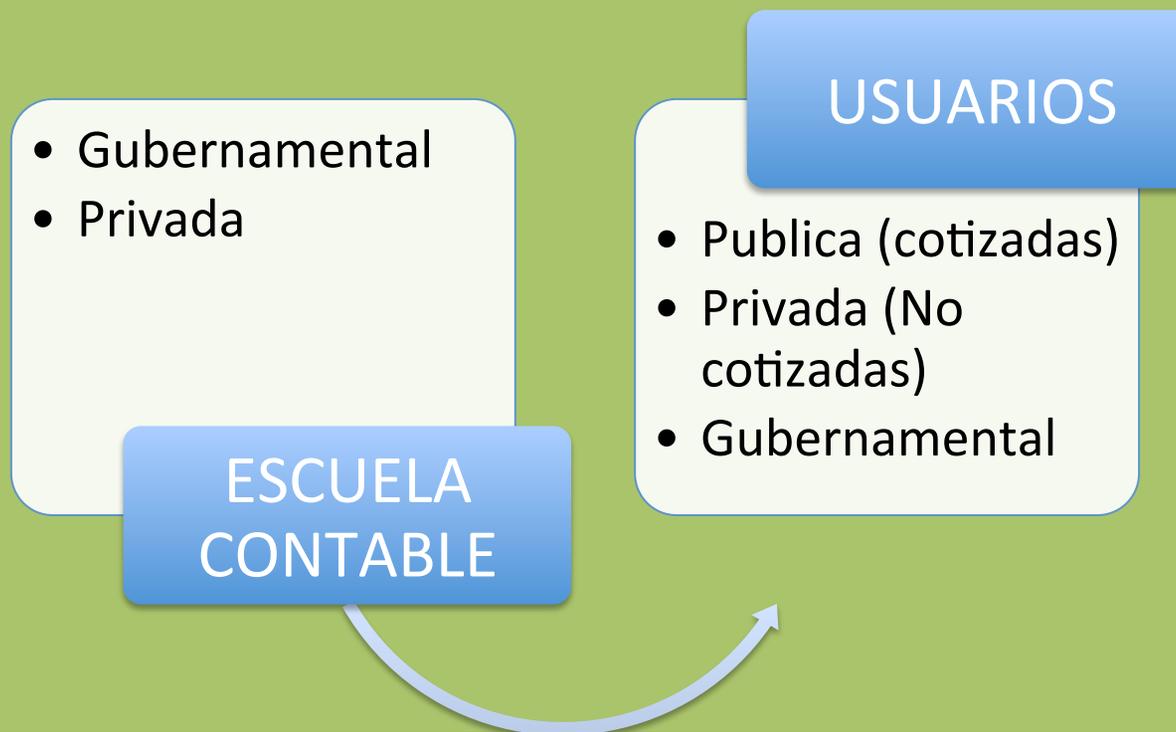
SEGUNDO OBJETIVO

2. Definición de normas internacionales de contabilidad y presentación de informes.

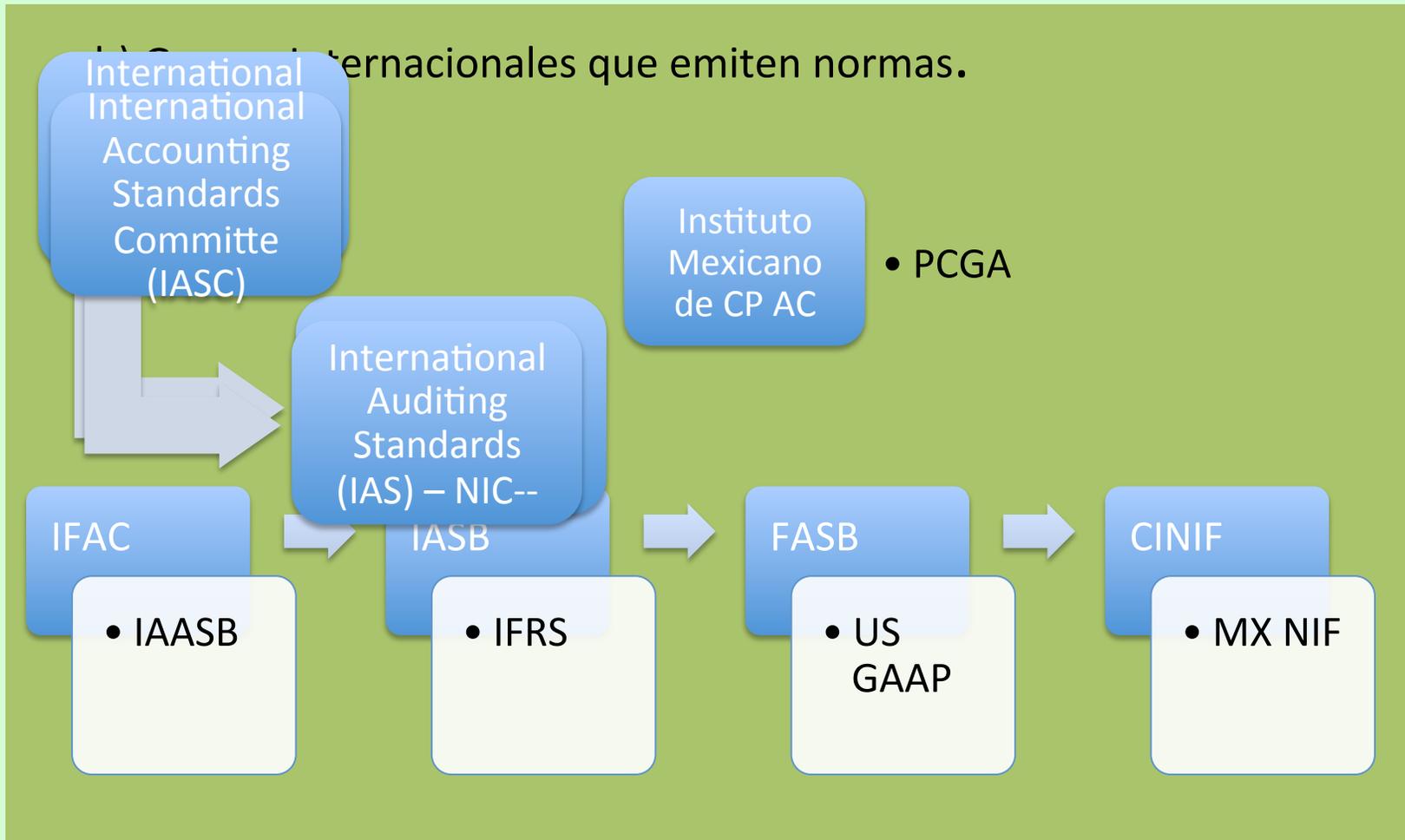
- a) Naturaleza de la información.
- b) Grupos Internacionales que emiten normas.
- c) Autoridad de los grupos normativos.
- d) Armonización de las practicas de contabilidad y de información útil para la toma de decisiones económicas de usuarios externos.
- e) La globalización económica.

2. Definición de normas internacionales de contabilidad y presentación de informes.

a) Naturaleza de la información.

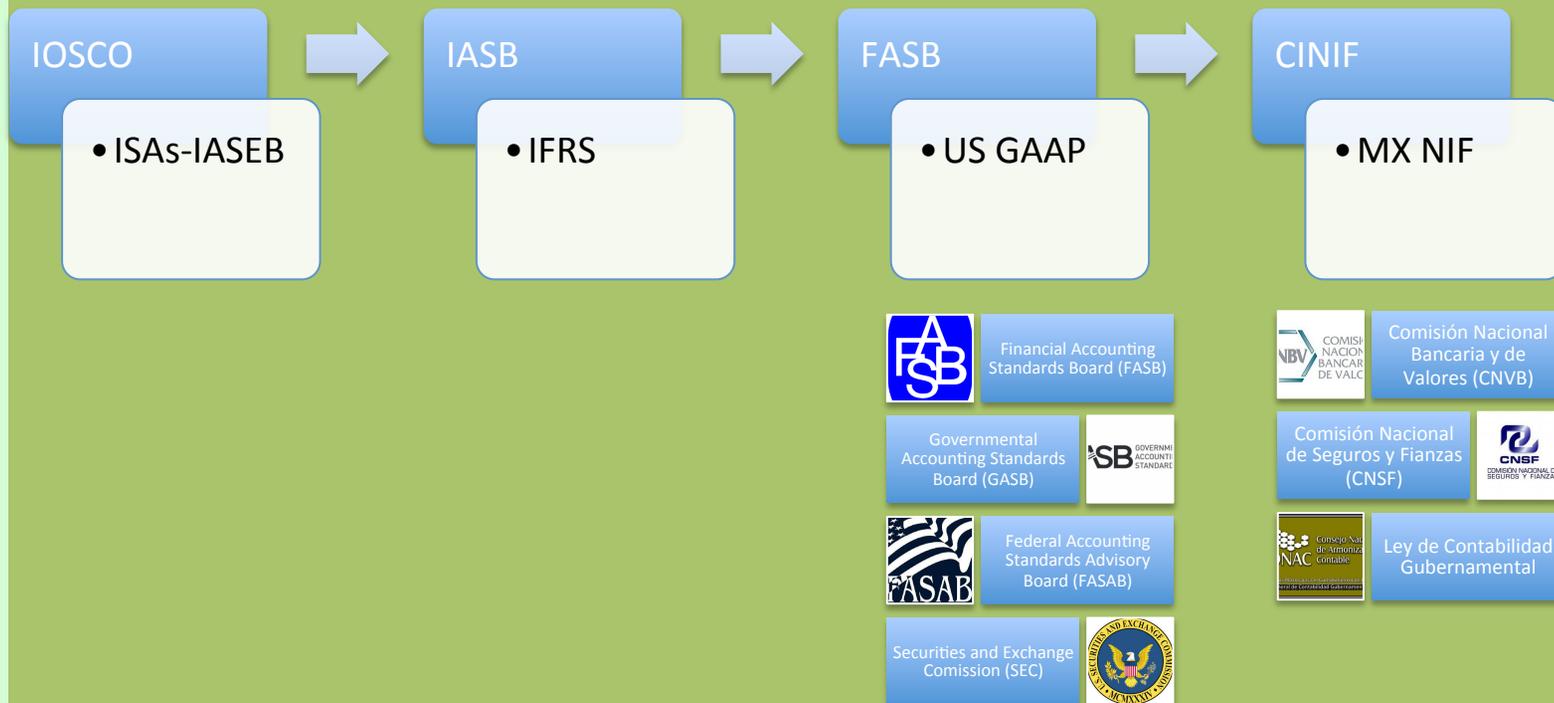


2. Definición de normas internacionales de contabilidad y presentación de informes.



2. Definición de normas internacionales de contabilidad y presentación de informes.

b) Grupos Internacionales que emiten normas.



2. Definición de normas internacionales de contabilidad y presentación de informes.

c) Autoridad de los grupos normativos.

IOSCO, IFAC y IASB: Son organismos supranacionales privados



2. Definición de normas internacionales de contabilidad y presentación de informes.

d) Armonización de las practicas de contabilidad y de información útil para la toma de decisiones económicas de usuarios externos.

¿Existe conexión entre Inversores, administradores, supervisores y demás interesados en la información financiera, con los organismos emisores-armonizadores de IFRS?

2. Definición de normas internacionales de contabilidad y presentación de informes.

e) La globalización económica.

Ejemplos de intercambio de valores e instrumentos financieros, como vehículos, para internacionalizar las organizaciones.

Ver notas a los EEFF de empresas cotizadas en MX_BMV y US_NYSE o US_NASDAQ



TERCER OBJETIVO

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en:

- a) Canadá.
- b) E.U.A.
- c) México.
- d) Ámbito internacional

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.

Qué son las NIIF?

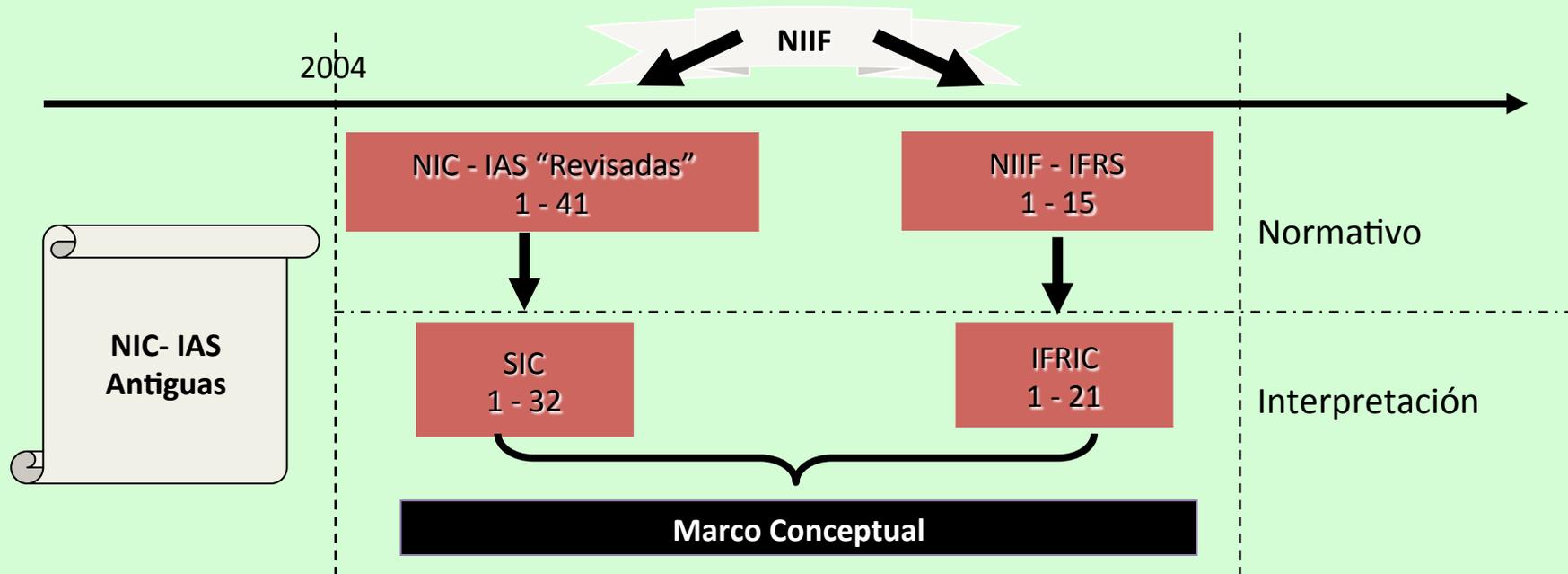
International Financial Reporting Standards (IFRS)

- ▶ Es la respuesta a la necesidad de los mercados de capitales de contar con un lenguaje financiero común, producto de la globalización de los mercados.

Su Objetivo

- ▶ Mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera a nivel global, mediante un lenguaje común utilizable en los distintos mercados de capitales.

Estructura IFRS



•NIC – Normas Internacionales de Contabilidad

•NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera

•CI – Comité de Interpretaciones

•CINIIF – Comité Internacional de Interpretación de Información Financiera

•IAS: International Accounting Standards

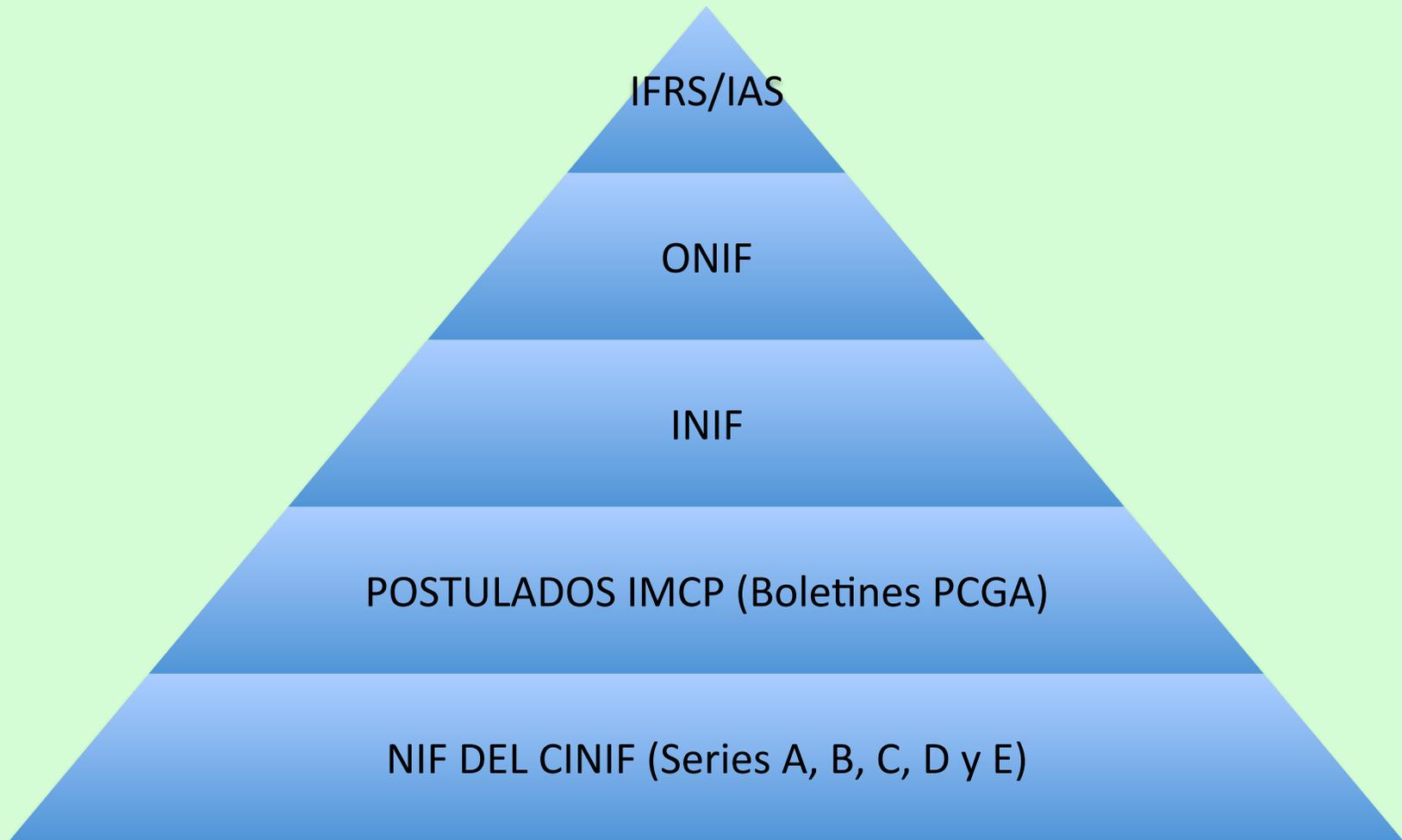
•IFRS – International Financial Reporting Standards

•SIC – Standing Interpretations Committee

•IFRIC – International Financial Reporting Interpretations Committee

**IFRS
MÉXICO**

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.



3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.



3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.



- NIF A-1** Estructura de las Normas de Información Financiera
- NIF A-2** Postulados básicos
- NIF A-3** Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros
- NIF A-4** Características cualitativas de los estados financieros
- NIF A-5** Elementos básicos de los estados financieros
- NIF A-6** Reconocimiento y valuación
- NIF A-7** Presentación y revelación
- NIF A-8** Supletoriedad

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.



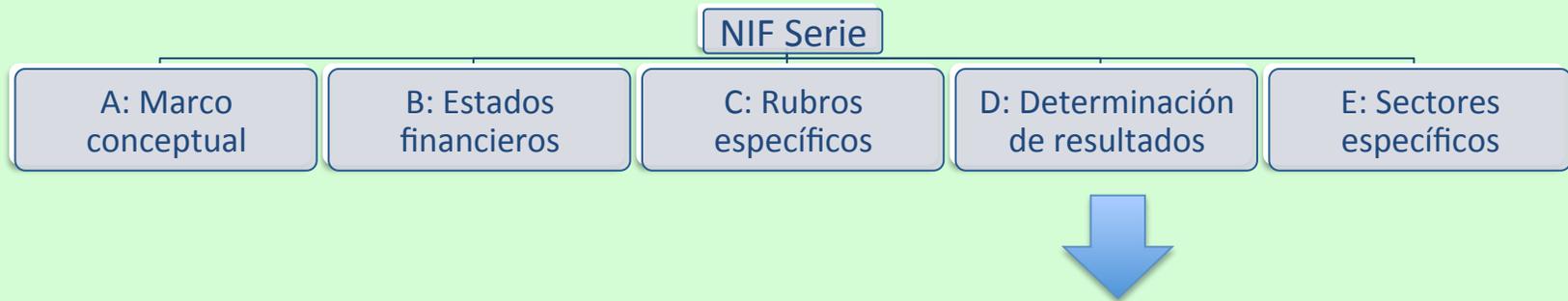
NIF B-1	Cambios contables y correcciones de errores
NIF B-2	Estado de flujos de efectivo
NIF B-3	Estado de resultado integral
NIF B-4	Estado de cambios en el capital contable
NIF B-5	Información financiera por segmentos
NIF B-6	Estado de situación financiera
NIF B-7	Adquisiciones de negocios
NIF B-8	Estados financieros consolidados o combinados
NIF B-9	Información financiera a fechas intermedias
NIF B-10	Efectos de la inflación
NIF B-12	Compensación de activos financieros y pasivos financieros
NIF B-13	Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros
B-14	Utilidad por acción
NIF B-15	Conversión de monedas extranjeras
NIF B-16	Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.



<p>NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo</p> <p>C-2 Instrumentos financieros</p> <p>C-2 Documento de adecuaciones al Boletín C-2</p> <p>C-3 Cuentas por cobrar</p> <p>NIF C-3 Cuentas por cobrar</p> <p>NIF C-4 Inventarios</p> <p>NIF C-5 Pagos anticipados</p> <p>NIF C-6 Propiedades, planta y equipo</p> <p>NIF C-7 Inversiones en asociadas, negocios conjuntos y otras inversiones permanentes</p> <p>NIF C-8 Activos intangibles</p>	<p style="background-color: red; color: white;">C-9 Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos</p> <p>C-10 Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura</p> <p>NIF C-11 Capital contable</p> <p>NIF C-12 Instrumentos financieros con características de pasivo y de capital</p> <p>NIF C-13 Partes relacionadas</p> <p>NIF C-14 Transferencia y baja de activos financieros</p> <p>C-15 Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición</p> <p>NIF C-18 Obligaciones asociadas con el retiro de propiedades, planta y equipo</p> <p>NIF C-20 Instrumentos de financiamiento por cobrar</p> <p>NIF C-21 Acuerdos con control conjunto</p>
---	---

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.



NIF D-3	Beneficios a los empleados
NIF D-4	Impuestos a la utilidad
D-5	Arrendamientos
NIF D-6	Capitalización del resultado integral de financiamiento
D-7	Contratos de construcción y de fabricación de ciertos bienes de capital
NIF D-8	Pagos basados en acciones

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.



- E-1** Agricultura (Actividades agropecuarias)
- NIF E-2** Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos

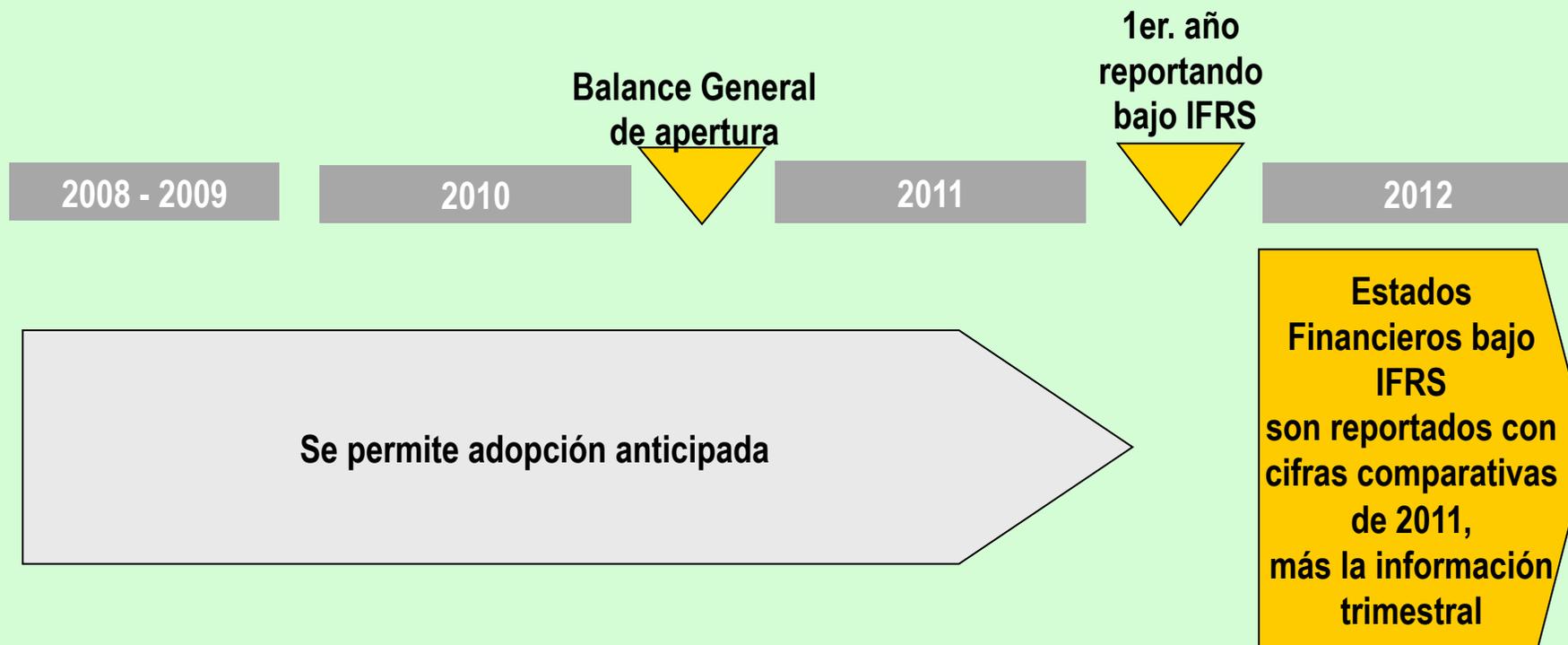
3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.

- INIF 3** Aplicación inicial de las NIF
- INIF 5** Reconocimiento de la contraprestación adicional pactada al inicio del instrumento financiero derivado para ajustarlo a su valor razonable
- INIF 6** Oportunidad en la designación formal de la cobertura
- INIF 7** Aplicación de la utilidad o pérdida integral generada por una cobertura de flujo de efectivo sobre una transacción pronosticada de compra de un activo no financiero
- INIF 9** Presentación de estados financieros comparativos por la entrada en vigor de la NIF B-10
- INIF 10** Designación de instrumentos financieros como cobertura de una posición neta
- INIF 11** Reciclaje de la utilidad integral reconocida, cuando se suspende la contabilidad de cobertura de flujos de efectivo
- INIF 12** Instrumentos financieros derivados contratados por distribuidores de gas en beneficio de sus clientes
- INIF 13** Reconocimiento del ajuste de la posición primaria cubierta al suspender la contabilidad de cobertura de valor razonable
- INIF 14** Contratos de construcción, venta y prestación de servicios relacionados con bienes inmuebles
- INIF 15** Estados financieros cuya moneda de informe es igual a la de registro, pero diferente a la funcional
- INIF 16** Transferencia de categoría de instrumentos financieros primarios con fines de negociación
- INIF 17** Contratos de concesión de servicios
- INIF 19** Cambio derivado de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera
- INIF 20** Efectos contables de la Reforma Fiscal 2014

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.

- ONIF 1 Presentación o revelación de la utilidad o pérdida de operación
- ONIF 2 Recopilación de normas de presentación y de revelación sobre instrumentos financieros

Cronograma CNBV



3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.

ACTIVIDADES CNBV 1 DE 2

- ▶ 11 de noviembre de 2008 - la CNBV comunicó su intención de adoptar las IFRS, para emisoras que coticen sus valores en México. Asimismo, establece posibilidad de que las emisoras, adopten IFRS anticipadamente para los ejercicios de 2008, 2009, 2010 y 2011.
- ▶ 27 de enero 2009 - CNBV dio a conocer en DOF adecuaciones regulatorias a la Circular única de Emisoras que permiten la implementación de las IFRS.

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.

ACTIVIDADES CNBV 2 DE 2

- ▶ Algunos de los cambios a dicha circular son:
 - EFE's, elaborados conforme IFRS emitidas por IASB, dictaminados. Auditoría y dictamen con base en "International Standards on Auditing", emitidas por IASC.
 - informar por escrito a CNBV y plan de implementación (si adoptan en 2009, 2010 y 2011): 90 días naturales del ejercicio de que se trate
 - EFE's consolidados incluyendo SPE's o informar cuáles SPE's están y no están consolidadas

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.

Convergencia CINIF con IFRS

- ▶ CINIF anunció plan de convergencia con IFRS
- ▶ CINIF emitirá aproximadamente 6 normas al año
- ▶ El CINIF estimó que a partir de 2011 no habría diferencias importantes entre NIF e IFRS

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.

Algunos aspectos cualitativos a considerar – IFRS y NIF (1 de 2)

- ▶ Ambas normatividades descansan sobre una base de “sustancia sobre forma” (p.e. en lugar de reglas prescriptivas como en otros GAAP)
- ▶ Se tuvo que ajustar la redacción en muchos boletines mexicanos, particularmente los de mayor antigüedad para:
 - Que la redacción ajustada se interprete de igual forma que IFRS
 - Que se cubran los mismos conceptos y asuntos que aquellos en IFRS
- ▶ Interpretación en México de IFRS
 - En México se tendrá que contar con complementos normativos para dar guías sobre transacciones o situaciones particulares del entorno nacional (p.e., PTU, IETU, etc.) que sean aceptables a nivel global bajo IFRS

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.

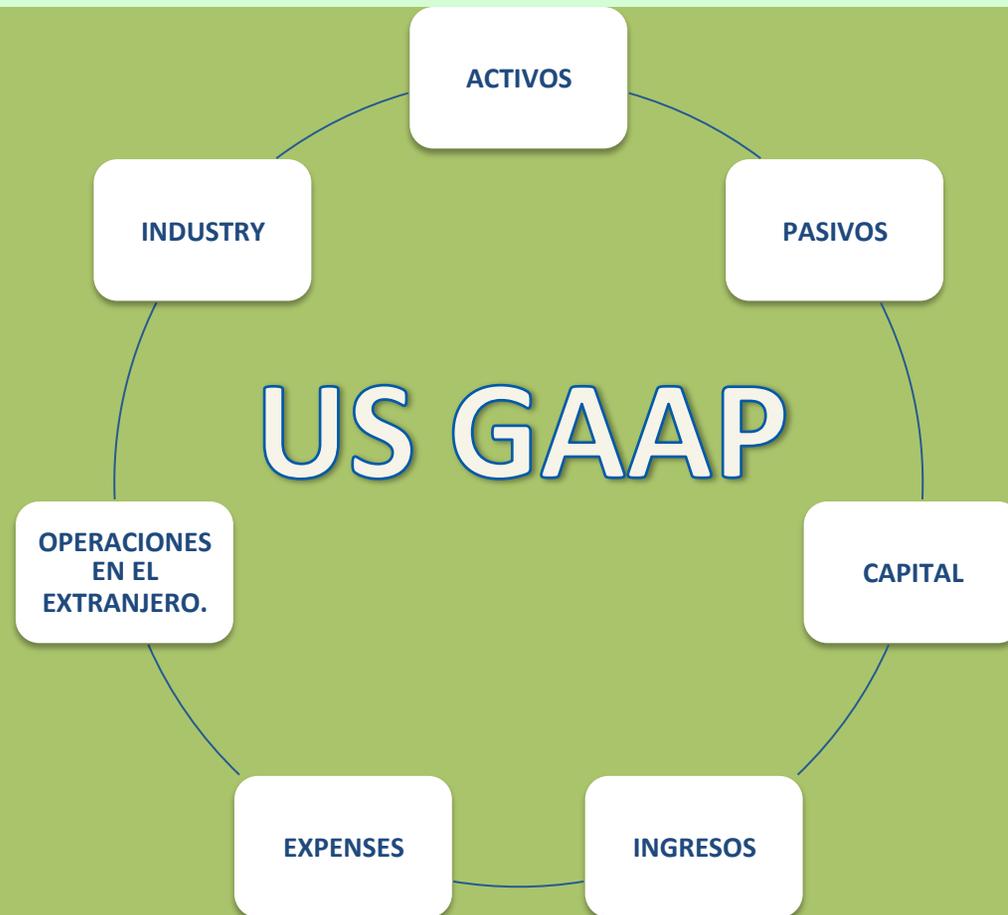
Algunos aspectos cualitativos a considerar – IFRS y NIF (2 de 2)

- ▶ El nivel de información a ser revelada en notas en EF's bajo IFRS es más extenso que bajo MX GAAP
- ▶ Para los que adopten IFRS, les afectará la aplicación retroactiva de IFRS
 - Los 1ros. estados financieros bajo IFRS deben ser ajustados retroactivamente (IFRS 1 - Primera Adopción de IFRS)
 - En un futuro, México podría adoptar un mecanismo de ajustes para desaparecer las diferencias acumuladas que existan entre IFRS y MX GAAP a la fecha de adopción (p.e., ajustes retroactivos bajo MX GAAP para que se cumpla con IFRS)

IFRS

UNITED STATES OF AMERICA

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.



3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.

De → USGAAP → ASC



Accounting
Standards
Code

USGAAP ACTIVOS

NO.	NOMBRE
305	Efectivo y equivalentes.
310	Cuentas por cobrar.
3 10-20	Honorarios no reembolsables y otros costos.
3 10-30	Préstamos y títulos de deuda adquiridos con características de créditos y deteriorados.
3 10-40	Reestructuración de deuda problemática por parte de los acreedores.
320	Inversiones - Títulos de deuda y capital.
323	Inversiones - Métodos de participación y negocios conjuntos.
323- 30	Sociedades, negocios conjuntos y entidades de responsabilidad limitada.
325	Inversiones - Otras.
325-20	Inversiones bajo el método de costo.
325-30	Inversiones en contratos de seguros.
325-40	Derechos de usufructo en activos financieros bursatilizados.
330	Inventarios
340	Otros activos y costos diferidos.
340-20	Costos de publicidad capitalizados.
340-30	Contratos de seguros que no transfieren riesgos de seguro.
350	Intangibles, crédito mercantil y otros activos.
360	Propiedad, planta y equipo.
3 60-20	Venta de bienes raíces.

USGAAP PASIVOS

405	Pasivos.
405-20	Extinción de pasivos.
405-30	Evaluaciones relacionadas con seguros.
410	Retiro de activos y obligaciones ambientales.
420	Obligaciones por costos de enajenación o salida.
430	Ingresos diferidos.
440	Compromisos.
450	Contingencias.
460	Garantías.
470	Deuda.
470-20	Deudas convertibles y otras opciones.
470-30	Préstamos hipotecarios de participación.
470-40	Acuerdo de financiamiento de productos.
470-50	Modificaciones y extinciones.
470-60	Reestructuraciones de deudas, problemáticas con deudores.
480	Distinguishing Liabilities from Equity. Diferenciar pasivos de capital.

CAPITAL

- 505 Capital.
- 505-20 Dividendos por acciones y división de acciones.
- 505-30 Acciones propias en cartera.
- 505-50 Pagos basados en acciones a no empleados.
- 505-60 Escisiones y reversión de escisiones.

INGRESOS

- 605 Reconocimiento de ingresos.
- 605-15 Productos.
- 605-20 Servicios.
- 605-25 Acuerdos con elementos múltiples.
- 605-30 Derechos de uso.
- 605-35 Contratos de construcción y de producción.
- 605-40 Pérdidas y ganancias.
- 605-45 Consideraciones del agente principal.
- 605-50 Pagos e incentivos de clientes.

EXPENSES

- 705 Costo de venta y servicios.
- 710 Compensación - General.
- 712 Compensación - Beneficios posteriores al empleo diferentes al retiro.
- 715 Compensación - Beneficios por retiro.
- 718 Compensación - Compensación en acciones.
- 720 Otros gastos.
- 720-15 Costos preoperativos.
- 720-20 Costos de seguro.
- 720-25 Contribuciones.
- 720-30 Impuestos sobre bienes muebles e inmuebles.
- 720-35 Costos de publicidad.
- 720-40 Obligaciones por deshechos de equipo electrónico.
- 720-45 Reingeniería de negocios y tecnología.
- 730 Investigación y desarrollo.
- 740 Impuesto a la utilidad.

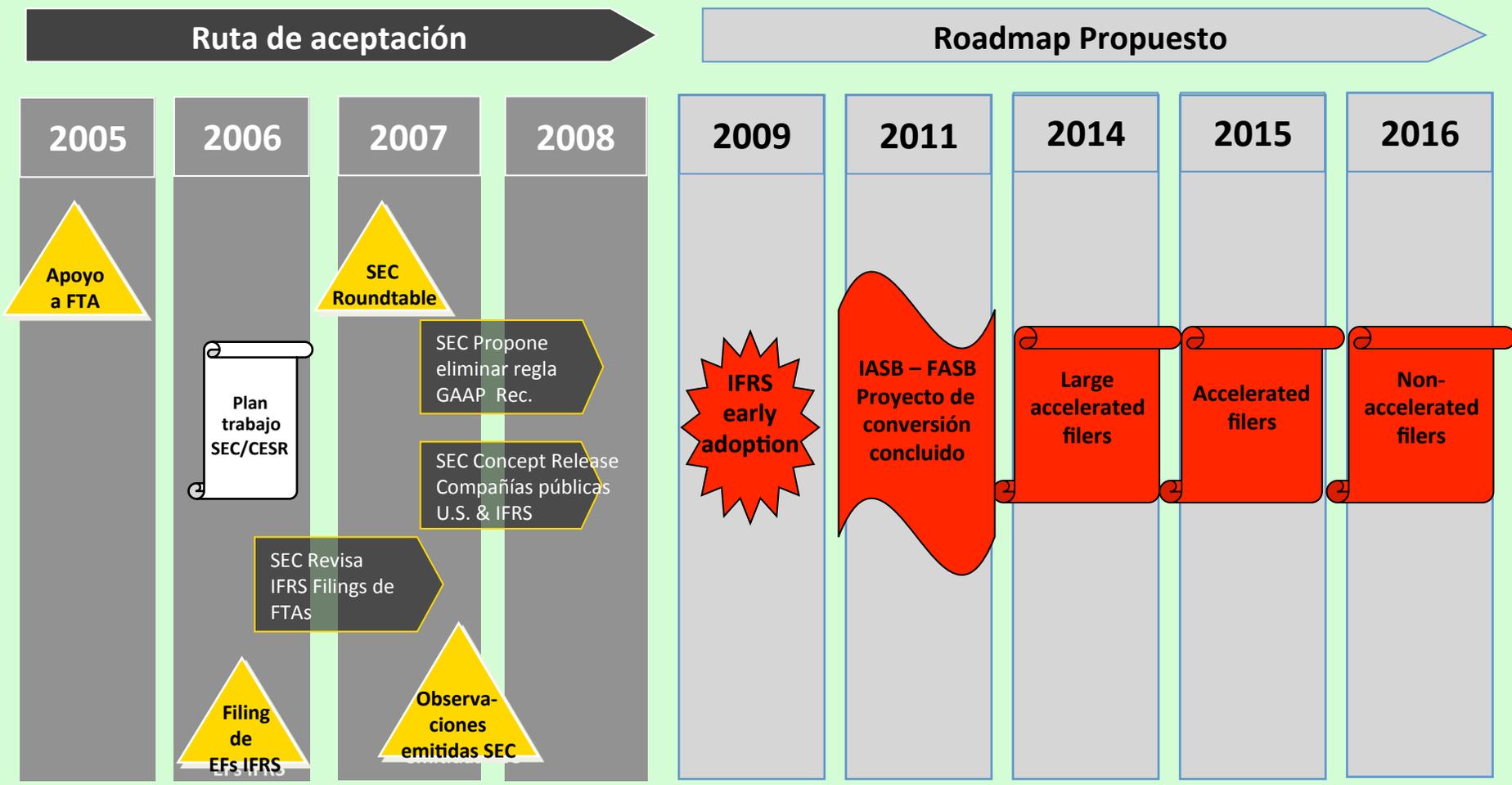
OPERACIONES EN EL EXTRANJERO.

805	Combinación de negocios.
808	Acuerdos de cooperación.
810	Consolidación.
815	Derivados y coberturas.
820	Mediciones y revelaciones al valor razonable.
825	Instrumentos financieros.
830	Temas de moneda extranjera.
835	Intereses.
840	Arrendamientos.
845	Transacciones no monetarias.
850	Revelaciones de partes relacionadas.
852	Reorganizaciones.
855	Eventos posteriores.
860	Transferencias y pagos.

US GAAP INDUSTRY

905	Agricultura.
908	Líneas aéreas.
910	Contratistas-Construcción.
912	Contratistas- Gobierno Federal.
915	Entidades en etapa de desarrollo.
920	Entretenimiento- Radiofusoras.
922	Entretenimiento- Televisión por cable.
924	Entretenimiento- Casinos.
926	Entretenimiento- Películas.
928	Entretenimiento- Música.
930	Actividades extractivas- Minerías.
932	Actividades extractivas- Petróleo.
940	Servicios financieros- Corredores e intermediarios.
942	Servicios financieros-Instituciones de depósito y de crédito.
944	Servicios financieros-Seguros.
946	Servicios financieros-Compañías de inversión.
948	Servicios financieros-Banca hipotecaria.
950	Servicios financieros-Título de propiedad de tierras.
952	Franquiciador.
954	Entidades para el cuidado de la salud.
958	Entidades sin fines de lucro.
960	Tratamiento contable-Planes de pensiones de beneficios definidos.
962	Tratamiento contable-Planes de pensiones de aportaciones definidas.
965	Tratamiento contable-Previsión social y gastos médicos.
970	Bienes Raíces-General.
972	Bienes Raíces-Asociación de bienes raíces de interés común (Áreas comunes).
974	Bienes Raíces-Fideicomiso de inversión en bienes raíces.
976	Bienes Raíces-Terrenos por lote.
978	Bienes Raíces-Actividades de tiempo compartido.
980	Operaciones reguladas.
985	Software.
995	Compañías navieras estadounidenses.

SEC: Actividades Relacionadas con IFRS – Roadmap original



3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.



SEC

Roadmap para adoptar IFRS en USA (1 de 3)

CONDICIONES:

- ▶ SEC ha retrasado, en diversas ocasiones, respecto de emitir una regla definitiva para utilizar IFRS en USA
- ▶ Consistente con requerimientos de S-X para USGAAP, requerirán 3 años de estados financieros auditados, en el 1er año de reporte
 - FPI's sólo requieren presentar 2 años de Estado de Resultados, Variaciones en Capital y Flujos de efectivo
- ▶ IFRS issuer: La SEC propone incluir el artículo 13 para establecer los requerimientos para compañías que presenten bajo IFRS

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.



SEC

Roadmap para adoptar IFRS en USA (2 de 3)

CONDICIONES:

- ▶ Mejoras en normas contables: FASB e IASB en proceso de convergencia de IFRS y USGAAP
- ▶ Responsabilidad y financiamiento: fecha para que el IASCF presente mecanismo que le permita tener recursos suficientes para llevar a cabo su trabajo oportunamente

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.



SEC

Roadmap para adoptar IFRS en USA (3 de 3)

CONDICIONES:

- ▶ Adopción anticipada limitada (no-objection letter, válida por 3 años): permitir a compañías de EEUU, cumpliendo ciertos criterios, emitir financieros para ejercicios terminados en o posteriores al 15 de diciembre de 2009:
 - i) ser una de las 20 compañías más grandes de su industria
 - ii) ser parte de una industria en la que prevalezca el uso de IFRS
- * Si se cumplen los criterios tienen 2 opciones:
- a) Presentar una conciliación (1 año) de IFRS a USGAAP para IFRS 1
 - b) opción a) más conciliación (no-auditada) de 3 años de IFRS a USGAAP

**IFRS
CANADA**

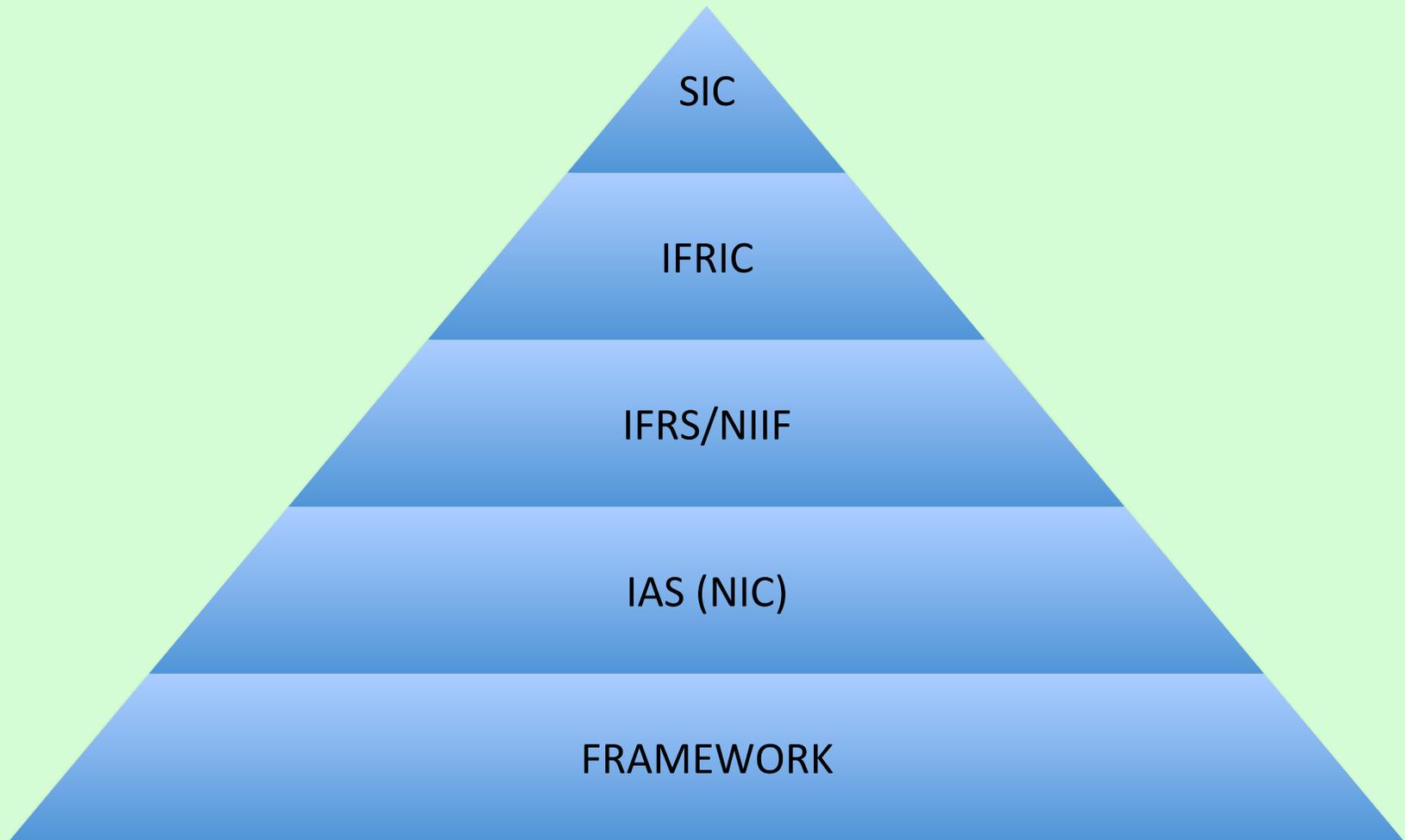
3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.

El Consejo de Normas Contables de Canadá adoptó IFRS como los Nuevos Canadian-GAAP

A partir del 1 de enero de 2011

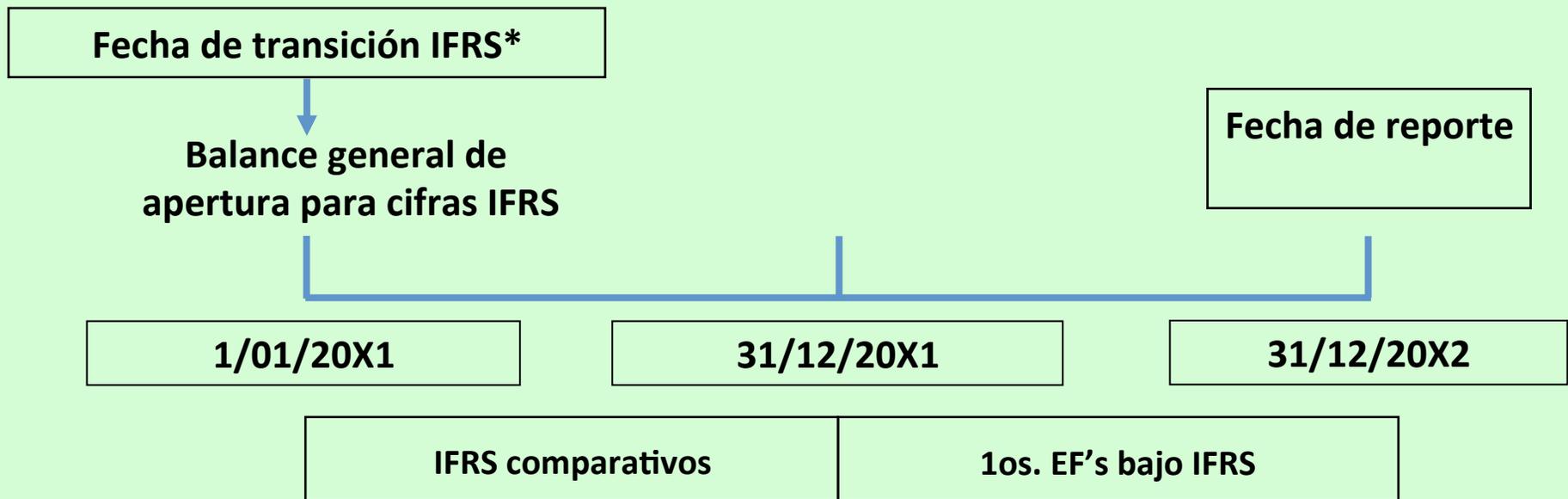
- ✓ Obligatorio para las empresas publicas.
- ✓ Opcional para empresas privadas (Pueden continuar con las antiguas Canadian-GAAP)

3. Introducción al estudio de las normas de contabilidad financiera comparadas por su naturaleza y estructura, en: Canadá, USA, Mx.



Requerimientos de adopción de IFRS en todo el mundo

Cifras comparativas con el primer año IFRS:



RESUMEN TERCER OBJETIVO

	CANADA	US	MX
ORGANISMO	Canadian Accounting Standards Board (AcSB)	Financial Accounting Standards Board (FASB)	Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF)
NATURALEZA	Privado	Privado	Privado
NORMAS	Canadian-GAAP/IFRS	US-GAAP	NIF/IFRS
OTROS REGULADORES	-----BANCOS, VALORES y PENSIONES-----		
		US SEC	CNBV & CNSF

Actividad grupal

Generar matriz comparativa que homologue

- NIF (Toda la estructura : Boletines IMCP, NIF, INIF y ONIF)

y la estructura de las

- IFRS (IAS, IFRS, SICs, IFRICs).

Estructura interna de una IFRS

- PARTE A
 - Introducción
 - Objetivo
 - Alcance
 - Tratamientos particulares de cada norma
 - Errores (Disclosures)
 - Fecha de entrada en vigencia
 - Apéndice de conceptos



CUARTO OBJETIVO

4. Problemas de la armonía contable y de representación de la información.

- a) Problemas económicos.
- b) Características de la armonía contable.
- c) Educación y cultura.
- d) Problemas jurídicos.

4. Problemas de la armonía contable y de representación de la información.

- No existe una única norma que trate la forma, contenido y estructura de los estados financieros y las políticas contables a ser aplicadas en su preparación de los mismos.
- Los principios están incluidos en:
 - Presentación de Estados Financieros (IAS 1)
 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (IAS 8)
 - Activos no circulantes dispuestos para su venta y Operaciones discontinuadas (IFRS 5)

4. Problemas de la armonía contable y de representación de la información.



4. Problemas de la armonía contable y de representación de la información.

El marco del IASB:

- No es una norma contable
- No define principios para ningún tema de valuación o revelación en particular
- No modifica ninguna IAS/IFRS específica.

Declaración de los principios teóricos generalmente aceptados que proporcionan la base para el desarrollo de nuevas prácticas de reporte y la evaluación de las existentes

4. Problemas de la armonía contable y de representación de la información.

Objetivo de los Estados Financieros

- Suministrar información que sea útil para una amplia gama de usuarios que toman decisiones económicas acerca de:
 - ✓ Situación financiera
 - ✓ Desempeño
 - ✓ Cambios en la posición financiera de una empresa



4. Problemas de la armonía contable y de representación de la información.

Características Cualitativas

- Comprensibles
- Relevancia
 - ✓ Materialidad
- Confiabilidad
 - ✓ Representación fiel
 - ✓ Sustancia sobre forma
 - ✓ Neutralidad
 - ✓ Prudencia
 - ✓ Integridad
- Comparabilidad
- Restricciones:
 - ✓ Oportunidad
 - ✓ Equilibrio entre costo y beneficio

4. Problemas de la armonía contable y de representación de la información.

Ejemplos de Sustancia sobre Forma

- IAS 17 Arrendamientos - Contabilización de arrendamientos financieros
- IAS 39 Instrumentos Financieros - Reconocimiento y Valuación
- IAS 18 Ingresos

Elementos de los Estados Financieros

- **Un activo** es un recurso controlado por la entidad como resultado de eventos pasados y del cuál la empresa espera obtener beneficios económicos futuros.

- **Ingreso** son los incrementos en los beneficios económicos producidos durante el periodo contable, en forma de entradas, aumento de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones que dan como resultado aumentos del capital neto, y no están relacionados con aportaciones de los accionistas.

- **Pasivo** es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de eventos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera una salida de recursos que incorporan beneficios futuros.

- **Gastos** son decrementos en los beneficios económicos producidos durante el periodo contable, en forma de salidas o disminuciones de los activos o bien de incurrir en los pasivos que dan como resultado disminuciones en capital, y que no están relacionados con los repartos de capital.

4. Problemas de la armonía contable y de representación de la información.

Elementos de los Estados Financieros

- La definición de los elementos de los estados financieros claramente introduce el enfoque de estado de situación financiera tomado por el IASB.



QUINTO OBJETIVO

- **Armonización de principios contables en todo el mundo.**
 - a) Tres modelos para agrupar la contabilidad.
 - b) ¿Quién tiene la “GAAP” válida Internacionalmente? IASC, FASB o IASB.
 - c) Ejemplos de referencia para los principios contables

5. Armonización de principios contables en todo el mundo.

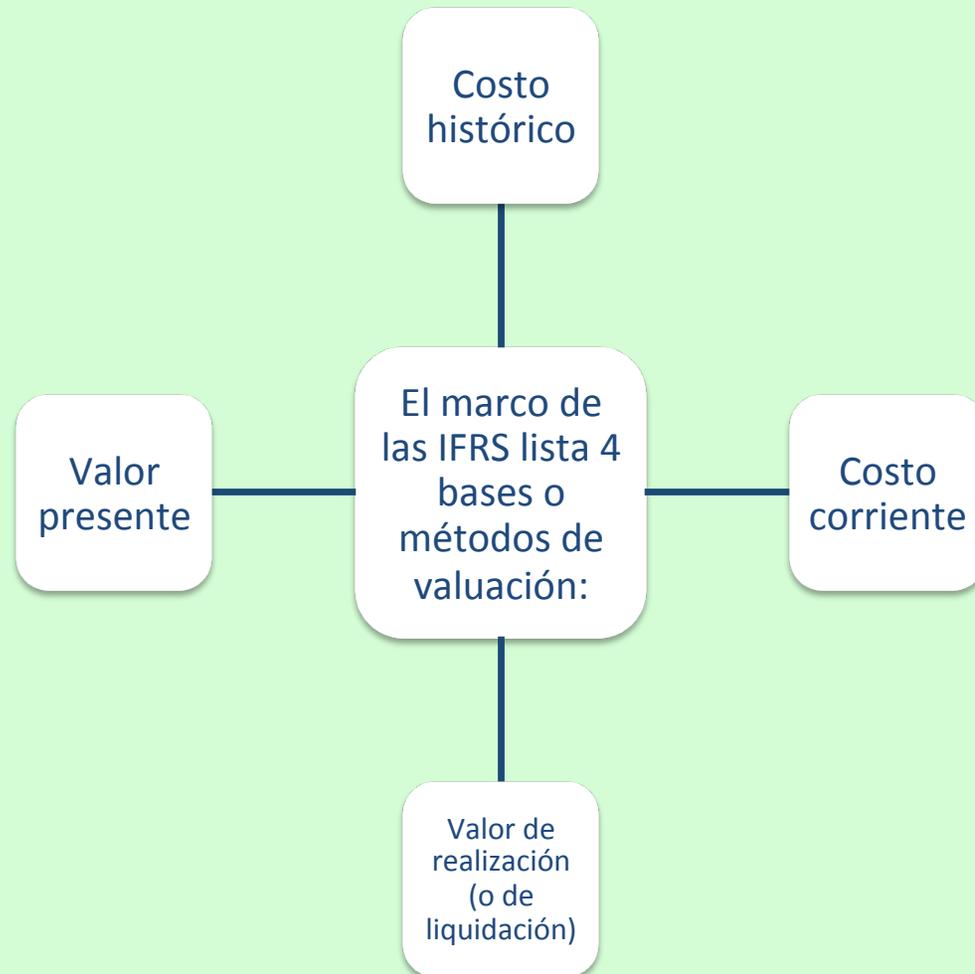
Bases de Valuación (1 de 2)

- Valuación es el proceso de determinar el valor monetario al cual los elementos de los estados financieros serán reconocidos y registrados en el estado de situación financiera y en el estado de resultados.
- Incluye la selección de las bases específicas de valuación.

PRECIO VS VALOR



5. Armonización de principios contables en todo el mundo.



Bases para medir elementos de los EEFF (Marco conceptual Párr. 4.54)

- *Costo histórico.* Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos a las ganancias), por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.
- *Costo corriente.* Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
- *Valor realizable (o de liquidación).* Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían obtenerse, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para cancelar los pasivos en el curso normal de la operación.
- *Valor presente.* Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

Bases para medir elementos de los EEFF (Marco conceptual Párr. 4.54)

Costo histórico.

- Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición.
- Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos a las ganancias), por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

Bases para medir elementos de los EEFF (Marco conceptual Párr. 4.54)

Costo corriente.

- Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente.
- Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.

Bases para medir elementos de los EEFF (Marco conceptual Párr. 4.54)

Valor realizable (o de liquidación)

- Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían obtenerse, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos.
- Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para cancelar los pasivos en el curso normal de la operación.

Bases para medir elementos de los EEFF (Marco conceptual Párr. 4.54)

Valor presente.

- Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación.
- Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

5. Armonización de principios contables en todo el mundo.

FAIR VALUE: VALOR RAZONABLE

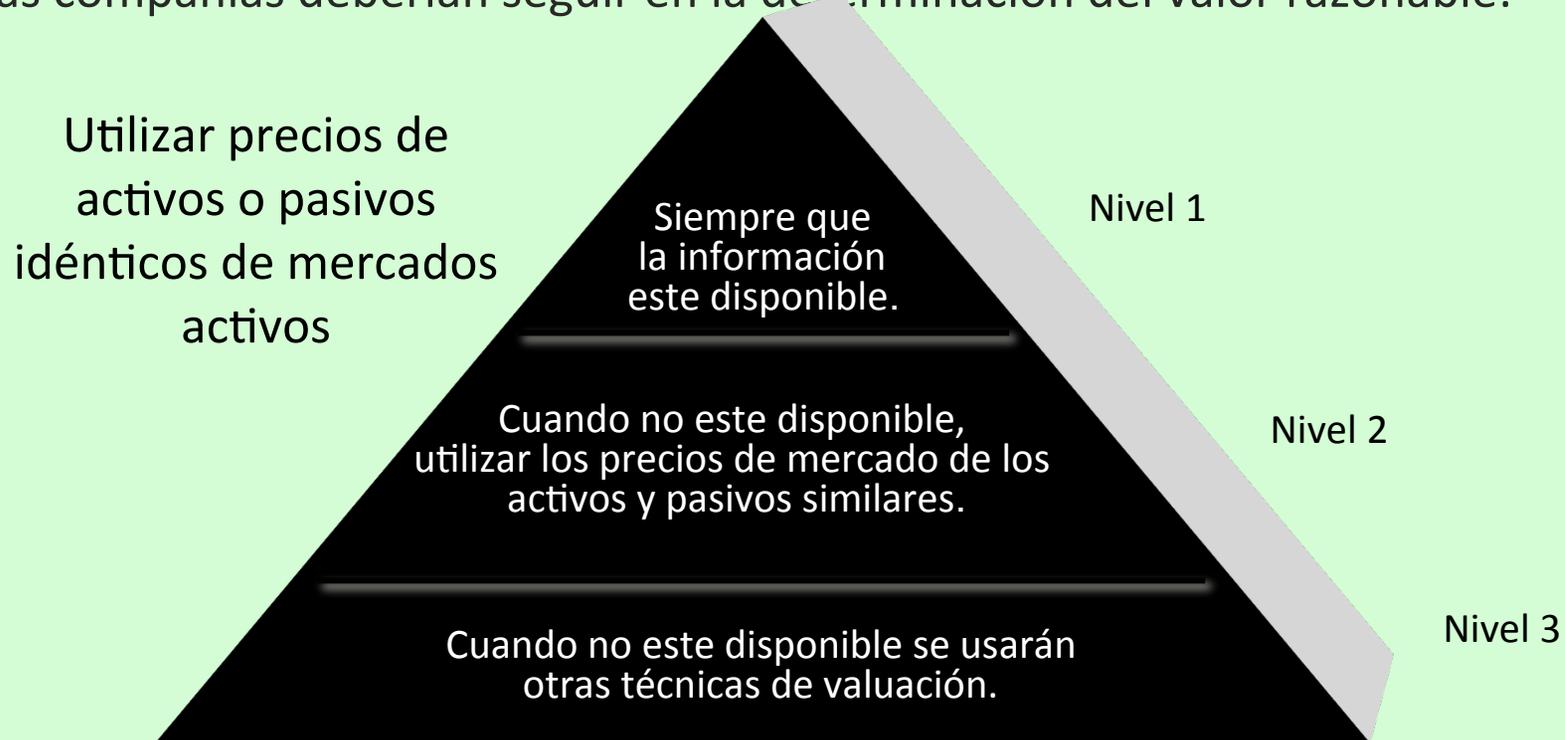
- No es mencionado como una base de valuación en el marco.
- Se define en diversas normas como “el importe por el cual un activo puede ser intercambiado, o un pasivo cancelado, entre conocedores en una transacción de mercado”.
- El reconocimiento y valuación del valor razonable es crucial para realizar una valuación bajo el sistema que viene desarrollando el IASB.

5. Armonización de principios contables en todo el mundo.

- Los reportes financieros bajo las IFRS usan un modelo combinado de costo histórico y de valor razonable.
- El alcance del **valor razonable** es evidente en varias normas, incluyendo:
 - ✓ IAS 39 - Instrumentos financieros: Reconocimiento y valuación
 - ✓ IAS 19 - Beneficios a empleados
 - ✓ IFRS 2 - Pagos basados en acciones
 - ✓ IFRS 3 - Combinaciones de negocios
 - ✓ IAS 38 - Activos intangibles
 - ✓ IAS 36 - Deterioro de activos
 - ✓ IAS 18 - Ingresos

Jerarquía del Valor Razonable

Desarrollado por el US FASB y considerado en la modificación de la IAS 39 Instrumentos Financieros - Reconocimiento y valuación – indica el proceso que las compañías deberían seguir en la determinación del valor razonable:



5. Armonización de principios contables en todo el mundo.

JERARQUÍA DE LAS IFRS

La IAS 8.7 hace una clara distinción:

- ✓ Una norma o interpretación deberá ser aplicada
- ✓ Cualquier guía de implementación relevante publicada por el IASB para las normas o interpretaciones, debe ser considerada
- ✓ Cuando un evento en particular, transacción u otra situación no está específicamente señalada en las IFRS, la IAS 8.10 precisa una guía sobre la jerarquía a ser considerada en la selección de una política contable.

5. Armonización de principios contables en todo el mundo.

JERARQUÍA DE LAS IFRS

- Fundamentalmente la gerencia debe usar su juicio en el desarrollo y aplicación de políticas contables que proporcionen información que sea:
 - Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y
 - Confiable, en el sentido de que los estados financieros:
 - ✓ Representen en forma fidedigna la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de la empresa
 - ✓ Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal
 - ✓ Sean neutrales (e.g. no tendenciosos)
 - ✓ Sean prudentes
 - ✓ Estén completos en todos los aspectos significativos

FINAL OBJETIVO 5



SEXTO OBJETIVO

(Actividad grupal)

6. Estrategias para lograr la armonía.

a) Estrategia general.

- ✓ Los tratados económicos entre las naciones.
- ✓ Estrategia para disminuir alternativas.
- ✓ Revaloración de la tecnología.
- ✓ La información como medio de competencia.
- ✓ Las aventuras de negocios conjuntos. (joint Venture)

b) Estrategias particulares.

c) Economías en transición y en desarrollo.

6. Estrategias para lograr la armonía. (Actividad grupal)

a) Estrategia general.

- 1) Los tratados económicos entre las naciones.
- 2) Estrategia para disminuir alternativas.
- 3) Revaloración de la tecnología.
- 4) La información como medio de competencia.
- 5) Las aventuras de negocios conjuntos.

b) Estrategias particulares.

c) Economías en transición y en desarrollo.

① Beneficios sobre intercambio de información financiera, contable o fiscal.

② Acuerdo Norwalk. Mecanismos de convergencia hacia IFRS.

③ XBRL

④ La Unión Europea ante IFRS

⑤ Brasil, Rusia ante IFRS

⑥ India, China ante IFRS

SEPTIMO OBJETIVO

7. Servicios internacionales de contabilidad por firmas de “CPA”.

- a) Consultoría
- b) Planeación fiscal y solución de problemas fiscales.
- c) Servicios de auditoria.
- d) Evaluación de adquisiciones de negocios potenciales.
- e) Información de referencias para clientes

OCTAVO OBJETIVO

8. Comparación entre las normas de contabilidad de Canadá, E.U.A., México y las del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

a) Ejemplos de diferencias entre normas internacionales y nacionales

- ✓ En partidas generales
- ✓ En partidas específicas

NOVENO OBJETIVO

9. Aspectos específicos de la contabilidad internacional.

- a) Aplicación (F52, NIC 21 y B15)
 - Transacciones en moneda extranjera.
 - Conversión de operaciones extranjeras.
 - Reportes de paridades extranjeras.
 - Publicaciones parciales de operaciones extranjeras.
 - Consolidación de estados financieros con sus afiliadas extranjeras.
- b) Efectos de la inflación en los estados financieros.
- c) Evaluación del desempeño en las operaciones extranjeras.
- d) Planificación fiscal a niveles internacionales.
- e) Resguardo fiscal
- f) Promoción de exportaciones
- g) Fijación de precios sobre una base mundial.

Módulo:
Sistemas Internacionales de
Información y Auditoría Financiera
(SIIAF)

Facilitador:
Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho
Febrero – Marzo de 2017