



Facultad de Administración y Negocios  
Barranquilla, Colombia 10 de octubre 2017.



Conferencia internacional para estudiantes de pregrado  
Cuarto concurso de ensayo contable Tema

## Normas Internacionales de Información Financiera (IASB- IFRS)



Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho  
Universidad de Colima, México

[sergio\\_cacho@ucol.mx](mailto:sergio_cacho@ucol.mx)

[www.audytax.mx](http://www.audytax.mx)



International  
Accounting Standards  
Committee Foundation®

# ANTECEDENTES

Sistemas de Información financiera IASB-FASB  
Universidad de la Costa, Colombia, Octubre 2017



# ¿CÓMO OBTENER ESTA PRESENTACIÓN?

Sistemas de Información financiera IASB-FASB  
Universidad de la Costa, Colombia, Octubre 2017

# IMPORTANCIA DE LA CONTADURÍA 2016

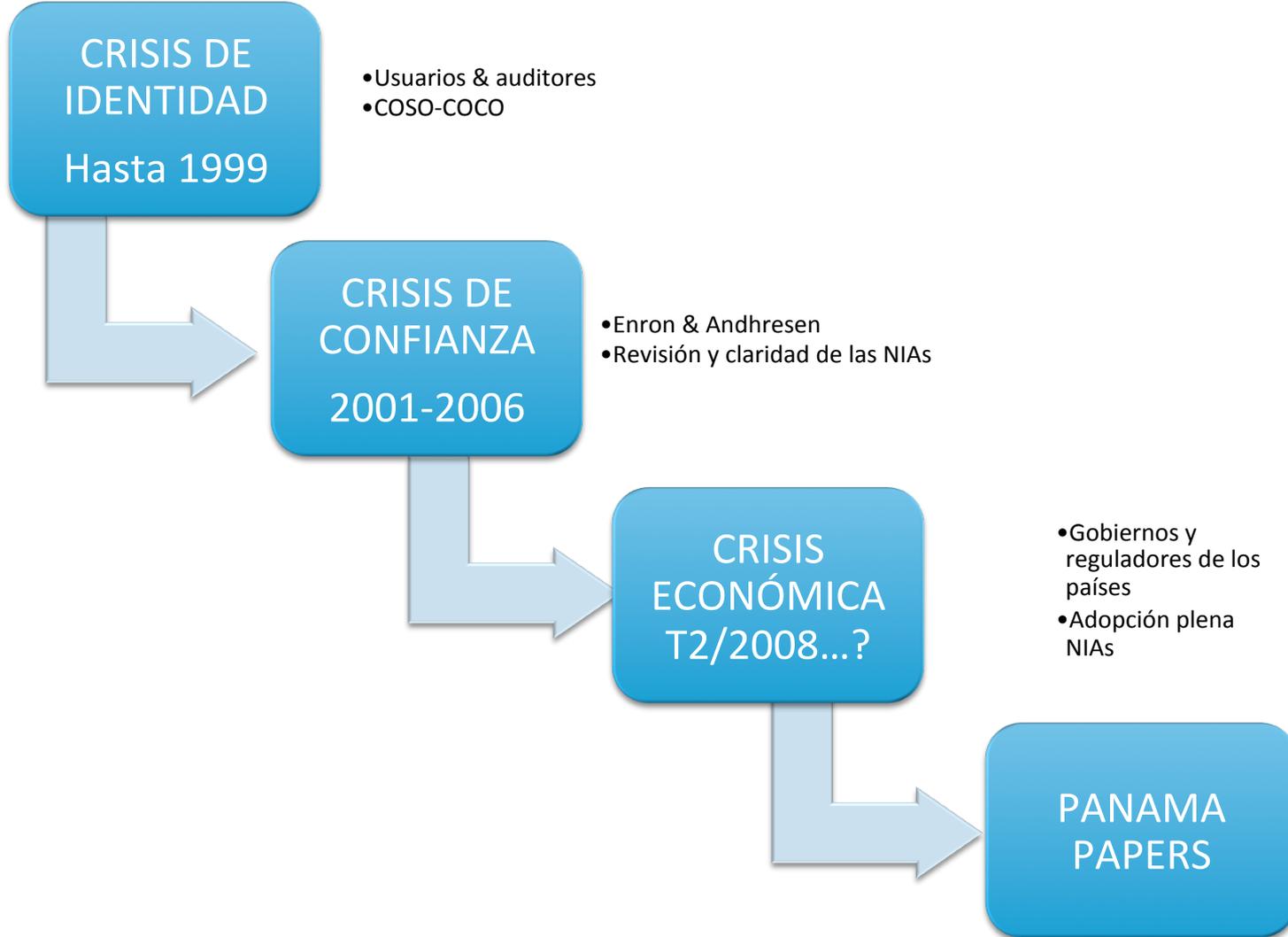
Sistemas de Información financiera IASB-FASB  
Universidad de la Costa, Colombia, Octubre 2017

EMPRESA	INGRESOS	EMPLEOS GENERADOS	PAISES EN LOS QUE TIENE PRESENCIA
PricewaterhouseCoopers	28.2	155,000	155
Deloitte Touche Tohmatsu	27.4	165,000	140
Ernst & Young	24.5	135,000	137
KPMG	22.7	137,000	140
TOTALES	102.8	592,000	143 En promedio



# EVOLUCIÓN RECIENTE

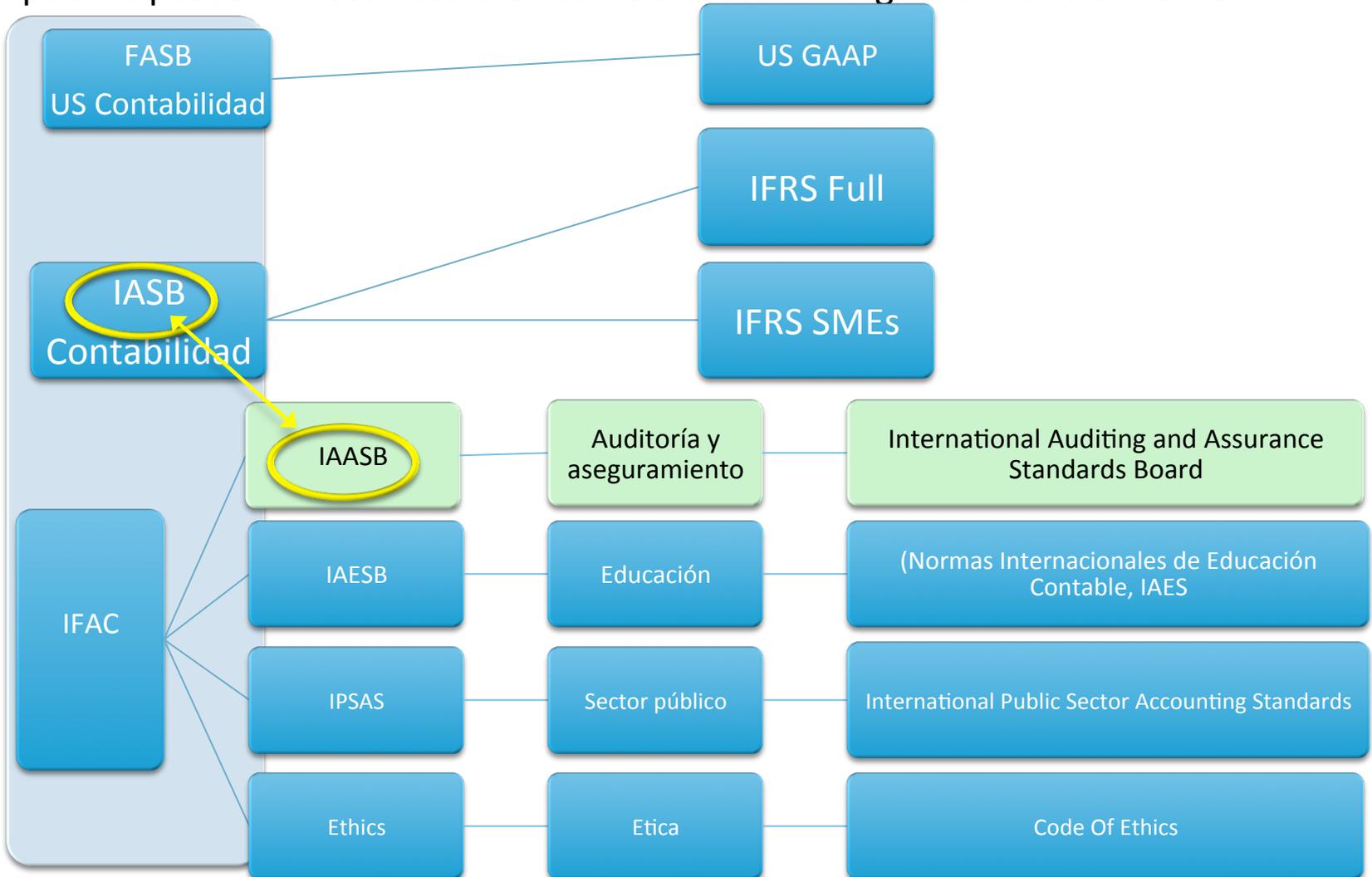
Sistemas de Información financiera IASB-FASB  
Universidad de la Costa, Colombia, Octubre 2017



# REGULAR LA INDUSTRIA CONTABLE-AUDITORÍA

Al igual que en todos los sectores académicos y profesionales, la contaduría pública posee una estructura en torno a la cual se organiza mundialmente

Sistemas de Información financiera IASB-FASB  
Universidad de la Costa, Colombia, Octubre 2017



# REACCIONES CONTABLES ANTE LAS CRISIS

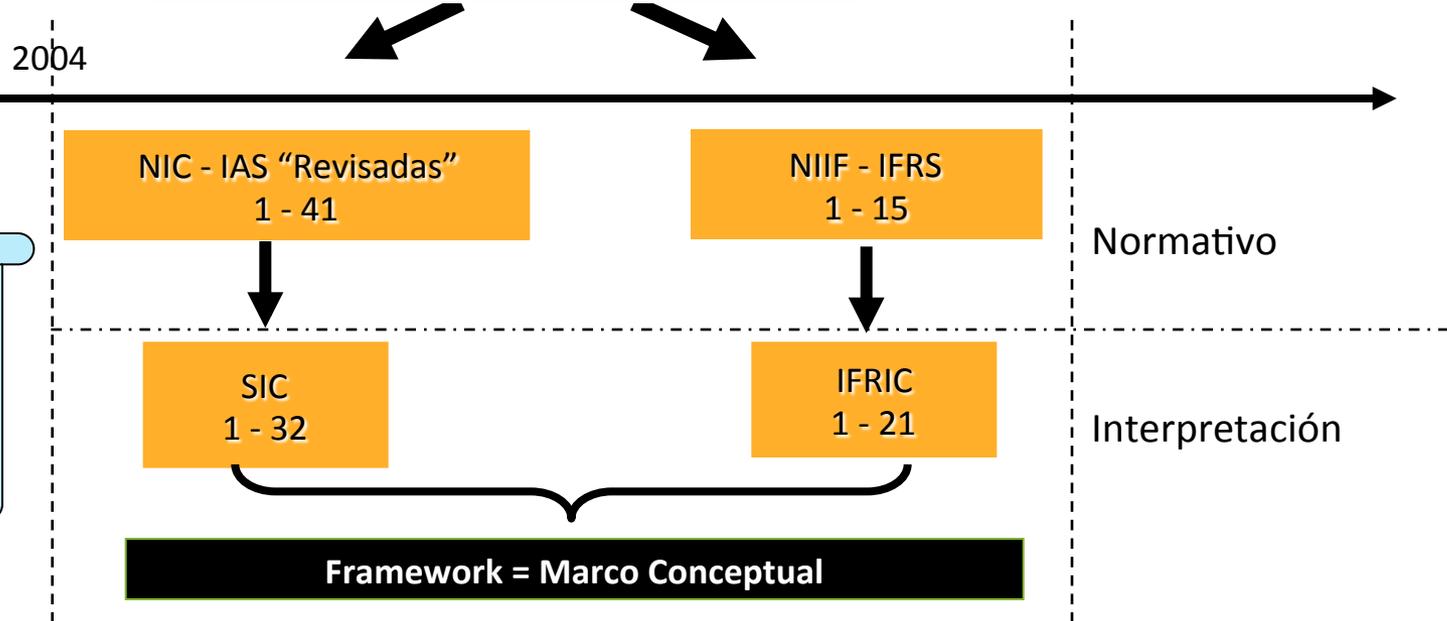
Sistemas de Información financiera IASB-FASB  
Universidad de la Costa, Colombia, Octubre 2017



# Estructura IFRS=NIIF



Sistemas de Información financiera IASB-FASB  
Universidad de la Costa, Colombia, Octubre 2017



•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

# 26 IAS (NICs)

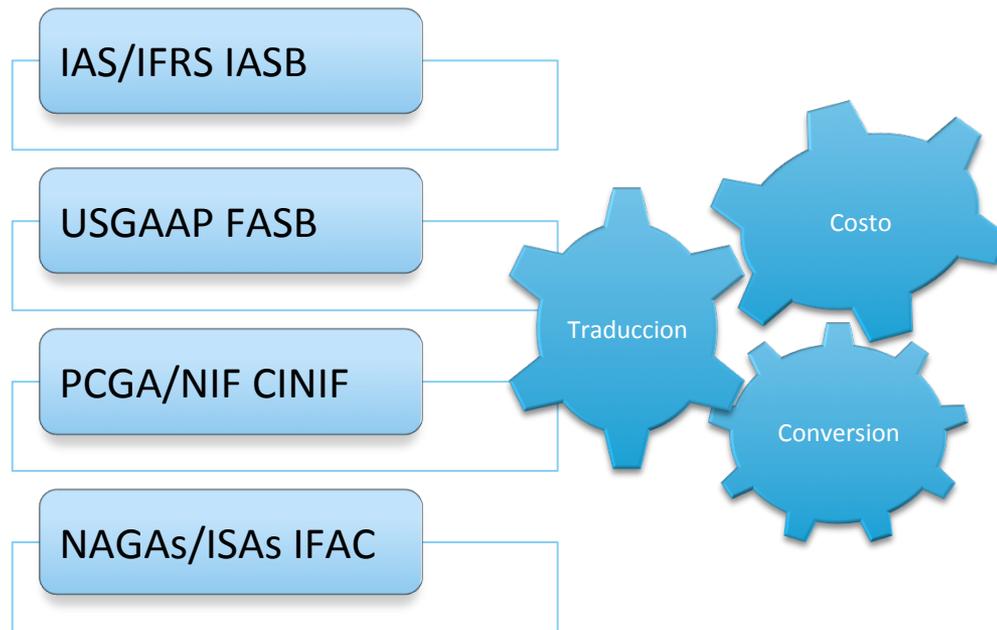
- 1 Marco conceptual para la Información Financiera
- 2 IAS 1 Presentación de Estados Financieros
- 3 IAS 2 Inventarios
- 4 IAS 7 Estado de Flujos de Efectivo
- 5 IAS 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
- 6 IAS 10 Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa
- 7 IAS 12 Impuesto a las Ganancias
- 8 IAS 16 Propiedades, Planta y Equipo
- 9 IAS 19 Beneficios a los Empleados
- 10 IAS 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
- 11 IAS 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
- 12 IAS 23 Costos por Préstamos
- 13 IAS 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
- 14 IAS 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro
- 15 IAS 27 Estados Financieros Separados
- 16 IAS 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos
- 17 IAS 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
- 18 IAS 32 Instrumentos Financieros: Presentación
- 19 IAS 33 Ganancias por Acción
- 20 IAS 34 Información Financiera Intermedia
- 21 IAS 36 Deterioro del Valor de los Activos
- 22 IAS 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
- 23 IAS 38 Activos intangibles
- 24 IAS 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
- 25 IAS 40 Propiedades de Inversión
- 26 IAS 41 Agricultura

# 17 IFRS (NIIF)

- 1 NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
- 2 NIIF 2 Pagos basados en acciones
- 3 NIIF 3 Combinaciones de negocios
- 4 NIIF 4 Contratos de seguro
- 5 NIIF 5 Activos No Corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
- 6 NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales
- 7 NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- 8 NIIF 8 Segmentos de operación
- 9 NIIF 9 Instrumentos financieros
- 10 NIIF 10 Estados financieros consolidados
- 11 NIIF 11 Acuerdos conjuntos
- 12 NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
- 13 NIIF 13 Medición del valor razonable
- 14 NIIF 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas
- 15 NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes
- 16 NIIF 16 Arrendamientos
- 17 NIIF 17 Contratos de Seguro

# 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.

# ALGUNAS REFERENCIAS

Sistemas de Información financiera IASB-FASB  
Universidad de la Costa, Colombia, Octubre 2017



Canadá

- CICA
- Canadian-GAAP
- IFRS Full

US

- FASB
- US-GAAP

Mx

- CINIF AC--NIF
- IMCP AV– Mx GAAP

# IFRS en el mundo

Sistemas de Información financiera IASB-FASB  
Universidad de la Costa, Colombia, Octubre 2017



# 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

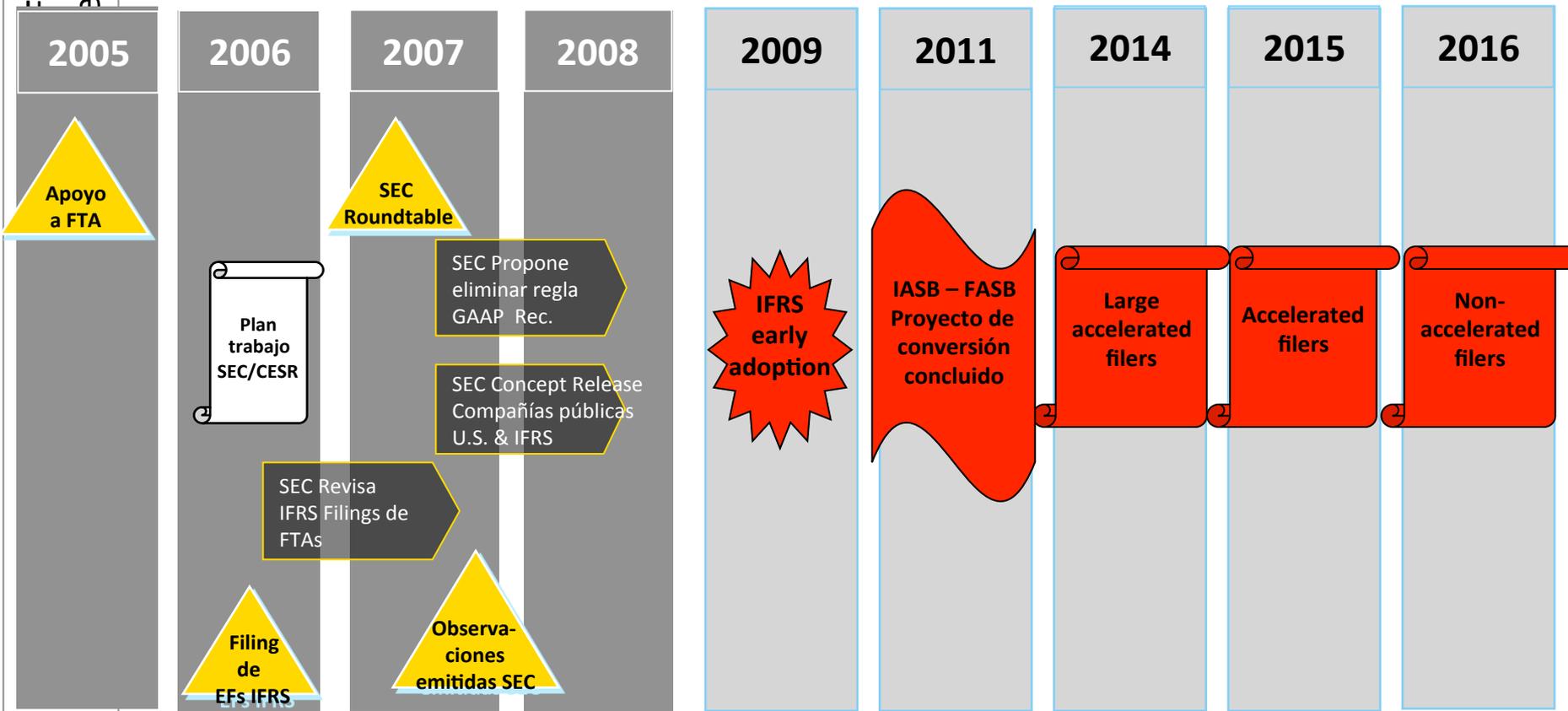
- UK/IASB/IFRS
- México/CINIF/NIF
- Chile/CCPC/PCGA
- Argentina/FACPCE/PCGA

# IFRS United States of america

# SEC: Actividades Relacionadas con IFRS – Roadmap original

Ruta de aceptación

Roadmap Propuesto



# Roadmap para adoptar IFRS en USA (1 de 3)



## 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

# Roadmap para adoptar IFRS en USA (1 de 3)



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

# Roadmap para adoptar IFRS en USA (1 de 3)



## 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 EEFF para ejercicios terminados en o posteriores al 15 de diciembre de 2009:

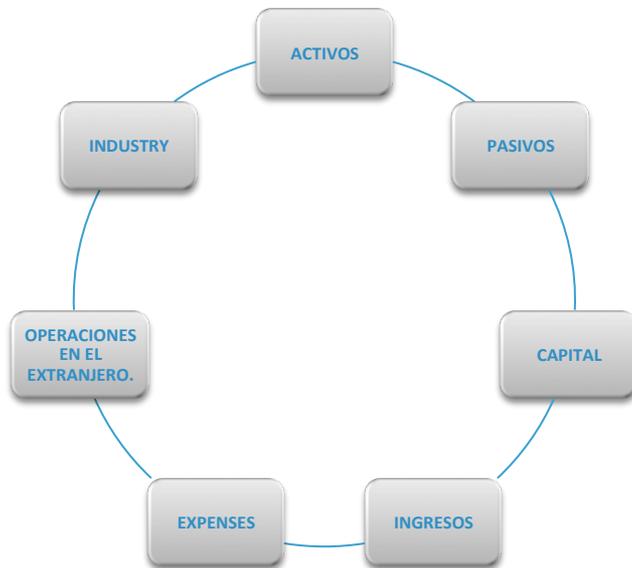
- i) ser una de las 20 compañías más grandes de su industria
- ii) ser parte de una industria en la que prevalezca el uso de IFRS

\* 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



De → USGAAP → ASC



Accounting  
Standards  
Code

FABS STATEMENT		ASC TOPIC	
FAS 2	Contabilidad para costos de investigación y desarrollo	ASC 730	Investigación y desarrollo
FAS 5	Contabilidad para contingencias	ASC 450	Contingencias
FAS 6	Clasificación de las obligaciones a corto plazo que se espera sean refinanciadas	ASC 470	Deuda
FAS 7	Contabilidad y presentación por parte de empresas en etapa de desarrollo	ASC 915	Entidades en etapa de desarrollo
FAS 13	Contabilidad para arrendamientos	ASC 840	Arrendamientos
FAS 15	Tratamiento contable por parte de los acreedores y deudores en la restructuración de deudas	ASC 470	Deuda / ASC 310 Cuentas por cobrar
FAS 19	Contabilidad financiera y presentación de información por parte de las compañías productoras de petróleo y gas	ASC 932	Actividades extractivas - Petróleo y gas
FAS 34	Capitalización del interés	ASC 835	Intereses
FAS 43	Contabilidad para las ausencias compensadas	ASC 710	Compensación - General
FAS 45	Contabilidad para honorarios por cuotas de franquicia	ASC 952	Franquiciador
FAS 48	Reconocimientos de ingresos cuando existe el derecho de devolución	ASC 605	Reconocimiento de ingresos
FAS 52	Conversión de moneda extranjera	ASC 830	Temas de moneda extranjera
FAS 57	Revelación de partes relacionadas	ASC 850	Revelación de partes relacionadas

FABS STATEMENT		ASC TOPIC	
FAS 60	Contabilidad y presentación por parte de empresas aseguradoras	ASC 944	Servicios financieros - Seguros
FAS 66	Contabilidad para la venta de bienes raíces	ASC 360	Propiedad, planta y equipo / ASC 976 Bienes Raíces - Retail terreno
FAS 68	Acuerdos de investigación y desarrollo	ASC 730	Investigación y desarrollo
FAS 69	Revelaciones de las actividades de producción de petróleo y gas	ASC 932	Actividades extractivas - Petróleo y gas
FAS 71	Contabilidad ciertos tipos de regulaciones	ASC 980	Oeraciones reguladas
FAS 84	Conversión de deuda convertible	ASC 470	Deuda
FAS 86	Contabilidad para costos de software de equipo de cómputo para venta, renta o comercialización	ASC 985	Software
FAS 87	Contabilidad para patrones de pensiones	ASC 715	Compensación - Beneficios al retiro
FAS 88	Contabilidad para patrones de liquidaciones y reducción de planes de beneficios posteriores al retiro diferentes de pensiones	ASC 715	Compensación - Beneficios al retiro
FAS 91	Contabilidad de los costos y honorarios no reembolsables relacionados con la creación o adquisición de préstamos y los costos iniciales directos de los arrendamientos	ASC 310	Cuentas por cobrar
FAS 95	Estado de flujo de efectivo	ASC 230	Estado de flujo de efectivo
FAS 97	Contabilidad y presentación de información por parte de las empresas de seguros por contratos de larga duración y de las ganancias y pérdidas realizadas de la venta de inversiones	ASC 944	Servicios financieros - Seguros
FAS 106	Contabilidad para patrones aplicable a beneficios posteriores al retiro diferentes a las pensiones	ASC 715	Compensación - Beneficios al retiro

FABS STATEMENT		ASC TOPIC	
FAS 107	Revelaciones sobre el valor razonable de instrumentos financieros	ASC 825	Instrumentos financieros
FAS 109	Contabilidad de impuestos a la utilidad	ASC 740	Impuestos a la utilidad
FAS 112	Contabilidad para patrones aplicable a beneficios posteriores a la relación laboral	ASC 712	Compensación - Beneficios posteriores al empleo diferentes al retiro
FAS 113	Contabilidad y presentación de información de los reaseguros de contratos de corta y larga duración	ASC 944	Servicios financieros - Seguros
FAS 114	Contabilidad para los acreedores por deterioro de un préstamo	ASC 310	Cuentas por cobrar
FAS 115	Contabilidad para ciertas inversiones en instrumentos de deuda y de capital	ASC 360	Inversiones - Títulos de deuda y capital
FAS 123R	Pagos basados en acciones	ASC 718	Compensación - Compensación en acciones
FAS 128	Utilidad por acción	ASC 260	Utilidad por acción
FAS 130	Presentación de la utilidad integral	ASC 220	Utilidad integral
FAS 131	Revelaciones sobre segmento de una empresa e información relativa	ASC 280	Información por segmentos
FAS 132R	Revelaciones de patrones sobre pensiones y otros beneficios posteriores al retiro	ASC 715	Compensación - Beneficios al retiro
FAS 133	Contabilidad para instrumentos derivados y actividades de cobertura	ASC 815	Derivados y coberturas
FAS 140	Contabilidad para transferencias y servicios de activos financieros y extinción de pasivos	ASC 860	Transferencias y servicios

FABS STATEMENT		ASC TOPIC	
FAS 141R	Combinación de negocios	ASC 805	Combinación de negocios
FAS 142	Crédito mercantil y otros activos intangibles	ASC 350	Intangibles, crédito mercantil y otros activos
FAS 143	Contabilidad para obligaciones relativas al retiro de activos	ASC 410	Retiro de activos y obligaciones ambientales
FAS 144	Contabilidad para deterioro por disposición de activos de larga duración	ASC 360	Propiedad, planta y equipo / ASC 205 Presentación de estados financieros
FAS 146	Contabilidad para costos relacionados con actividades de salida o disposición	ASC 420	Exit or Disposal Cost Obligations
FAS 150	Contabilidad para ciertos instrumentos financieros con características de pasivos y capital	ASC 480	Distinguishing Liabilities from Equity
FAS 153	Contabilidad para operaciones no monetarias	ASC 845	Operaciones no monetarias
FAS 154	Cambios contables y correcciones de errores	ASC 250	Cambios contables y corrección de errores
FAS 157	Medición del valor razonable	ASC 820	Mediciones y revelaciones al valor razonable
FAS 158	Contabilidad para patrones aplicable a beneficios definidos-pensiones y otros beneficios posteriores al retiro	ASC 715	Compensación - Beneficios al retiro /ASC 958, Entidades sin fines de lucro
FAS 159	Opción del valor razonable activos y pasivos financieros	ASC 825	Instrumentos financieros
FAS 160	Participación no controladora en los estados financieros no consolidados	ASC 810	Consolidación
FAS 161	Revelaciones sobre instrumentos financieros de cobertura	ASC 815	Derivados y coberturas

# CONCLUSIONES 1 de 3

- 1) La contaduría es una industria que genera bastantes empleos y recursos económicos
- 2) Es parcialmente responsable de la economía mundial.
- 3) Su uso indebido puede influir en indicadores macroeconómicos.

## CONCLUSIONES 2 de 3

- 4) Requiere una formación integral, ética y con valores.
- 5) El sector productivo requiere servicios especializados. Las universidades son los agentes que proveen tales satisfactores.
- 6) Los organismos normativos y que se proyectan sobre esta labor también influyen y son partícipes de su desarrollo

## CONCLUSIONES 3 de 3

7. Las metodologías FASB –IASB conviven y establecen reglas de valuación-revelación-información.
8. Se debe valorar en que medida, el uso efectivo de otras profesiones se proyectan sobre:
  - a) La determinación de costos, precios de venta y márgenes de beneficios
  - b) Valuación de rubros contables (Tangibles e intangibles)



Facultad de Administración y Negocios  
Barranquilla, Colombia 10 de octubre 2017.



Conferencia internacional para estudiantes de pregrado  
Cuarto concurso de ensayo contable Tema

## Normas Internacionales de Información Financiera (IASB- IFRS)



Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho  
Universidad de Colima, México

[sergio\\_cacho@ucol.mx](mailto:sergio_cacho@ucol.mx)

[www.audytax.mx](http://www.audytax.mx)



International  
Accounting Standards  
Committee Foundation®