







**Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAF)**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE**  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho  
Cali, Colombia 30 de julio al 3 de agosto 2018

**Objetivos generales de aprendizaje**


Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

Reconocer 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 locales.


El curso aborda los aspectos:

- ① El orden económico actual y el proceso mundial de convergencia con las International Auditing and Assurance Standards Board
- ② La regulación de la economía y los sistemas de información contable IASB/FASB
- ③ La función de auditoría de estados financieros que realiza la IFAC y sus comites.
- ④ La IAASB ===> IAESB, IESBA y el IPSASB
- ⑤ EL proceso mundial de convergencia con las International Auditing and Assurance Standards Board.
- ⑥ La importancia de la Materialidad en auditoría.

2



# AGENDA



**Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)**  
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

<b>Lunes 30</b> 1700-1900 Hrs. 1900-1930 Hrs 1930-2100 Hrs	Presentación del curso: agenda y objetivos Cofee break El orden económico actual y la convergencia internacional
<b>Martes 31</b> 1700-1900 Hrs. 1900-1930 Hrs 1930-2100 Hrs	La regulación de los Sistemas de Información Financiera: IASB-FASB Cofee break De la IASC al IASB y al FASB.
<b>Miércoles 01</b> 1700-1900 Hrs. 1900-1930 Hrs 1930-2100 Hrs	La importancia de la función de auditoría de Estados Financieros Cofee break La Ley SAROX y los Códigos de mejores prácticas corporativas
<b>Jueves 02</b> 1700-1900 Hrs. 1900-1930 Hrs 1930-2100 Hrs	La IFAC y sus comités reguladores Cofee break El proceso mundial de convergencia y la trascendencia de la materialidad en auditoría.

3



## www.audytax.mx

### NIP: UNIVALLE2018



**Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)**  
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho



**SEMINARIOS Y TALLERES**



**SIAIF ESCUELA DE VERANO, UNIVERSIDAD DEL VALLE, CALI, COLOMBIA 2018**  
 julio 29, 2018 a las 8:30 am  
 Cordial bienvenida a todos los participantes del módulo Sistemas Internacionales de Información Financiera (SIAIF) que forma parte de la Escuela Internacional de Verano 2018, organizada por la Facultad de Ciencias ...LEER MAS



**DIFUNDIENDO CON EL SAT NUESTRA VISIÓN SOBRE LAS NIAS Y EL ENFOQUE EDO & EFO DE LA MATERIALIDAD**  
 junio 16, 2018 a las 8:12 am  
 Como parte del Programa Nacional de Expertos, se realizó en las instalaciones del SAT Colima una conferencia sobre tópicos relacionados con las Normas Internacionales de Auditoría, las NIF-IPRS-USGAAP y el ...LEER MAS



**PROTEGIDO: SAT: PROGRAMA NACIONAL DE EXPERTOS**  
 junio 15, 2018 a las 10:36 pm  
 No hay extracto porque es una entrada protegida.

4



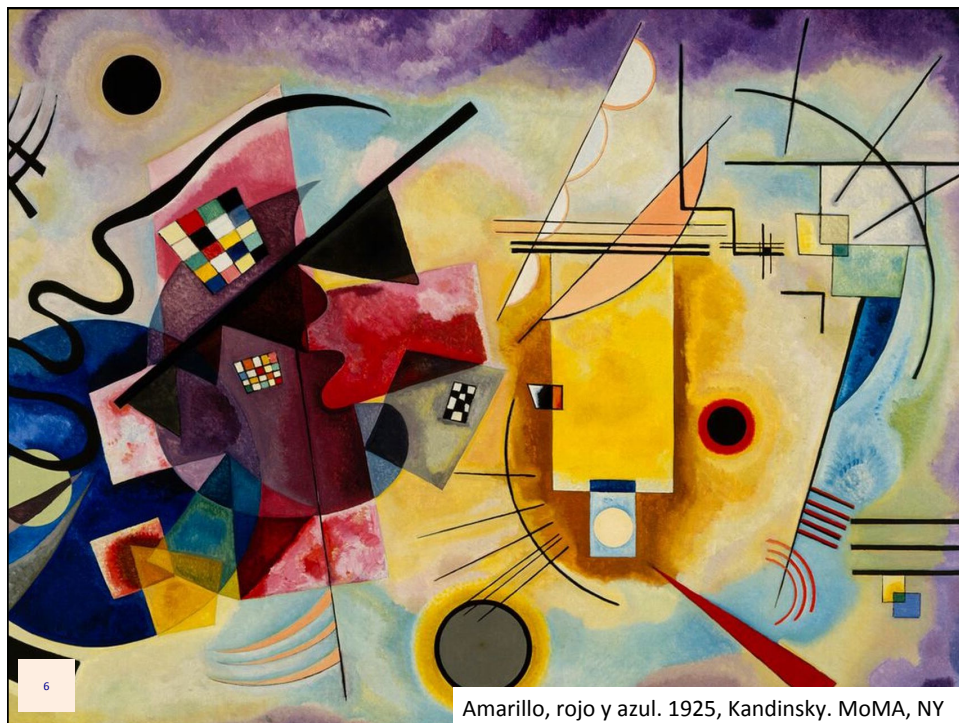
V ESCUELA INTERNACIONAL  
DE VERANO 2018  
JULIO 23 A AGOSTO 03

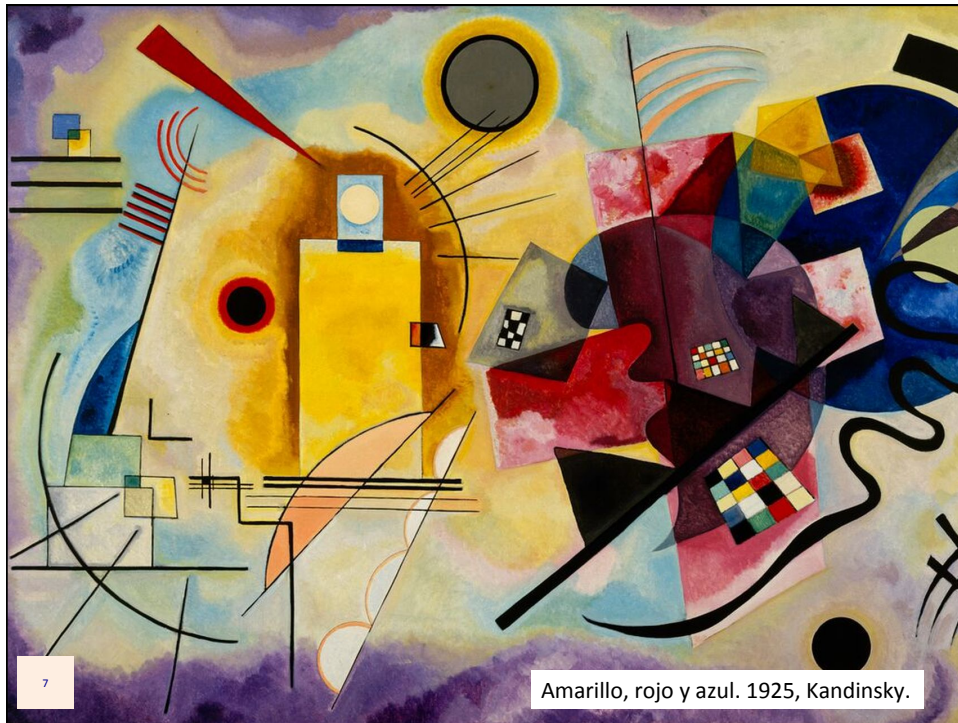
Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIIAF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

Primer objetivo

# EL ORDEN ECONÓMICO ACTUAL CONVERGENCIA CON LAS IFRS

5





7

Amarillo, rojo y azul. 1925, Kandinsky.

## PRIMER OBJETIVO

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

### 1. EL ORDEN ECONOMICO ACTUAL

- Configuración económica tras el acuerdo de Bretton Woods
- La ONU y su participación en la regulación de la economía mundial
- Los acuerdos comerciales internacionales y la participación de México en ellos

8

Universidad del Valle

UNIVERSIDAD DE VALLE

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

## V ESCUELA INTERNACIONAL DE VERANO 2018 JULIO 23 A AGOSTO 03

PRIMER OBJETIVO

### 1.3 La configuración económica tras el acuerdo de Bretton Woods

9

Universidad del Valle

UNIVERSIDAD DE VALLE

## EL ORIGEN DE LA CONVERGENCIA MUNDIAL 1 de 2

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

Globalización económica


Posguerra mundial

Inicia guerra fría

FIN DE LA SEGUNDA GUERRA MUNDIAL Y HEGEMONÍA DE LOS ESTADOS UNIDOS


ДОГОВОР ДРУЖБЫ

10



Universidad  
del Valle

## Avances de la comunicación durante la guerra fría



UNIVERSIDAD DE LA GUAJIRA

<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg); font-size: small;">Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAF) CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho</p>	<p>1944: Colossus Mark I y II 1944</p> <p>1945: Maquina de Lorenz</p> <p>1946: Primer horno microondas</p> <p>1948: Discos LP de 33 y 45 RPM</p> <p>1957: Sputnik 1</p> <p>1961: Bosquejos sobre conmutación de paquetes informativos</p> <p>1966: Inicia la planeación de Arpanet</p> <p>1969: Llegada del hombre a la luna</p> <p>1970: Nace la Network Information Center</p> <p>1980: Presentación del estándar Ethernet</p>	<p>Calculadora para descifrar comunicaciones alemanas UK</p> <p>Encriptaba comunicaciones Alemania</p> <p>Movto. De Moleculas por radiomagnetismo</p> <p>Para almacenar música</p> <p>Primer satélite artificial de comunicaciones de URSS</p> <p>Precedente de la red militar Arpanet</p> <p>Solo para usos militares estadounidenses</p> <p>Con el cohete Saturno V</p> <p>Organismo gubernamental de internet responsable de Dominios e IP's.</p> <p>Protocolo de uso actual</p>
--	--	---

11

### Fundación de la RFA

- En 1949 se creó la República Federal de Alemania Occidental
- Caracterizada por una economía libre y una política exterior independiente
- Se convirtió en una potencia nuclear

### Fundación de la RDA


- El 7 de octubre de 1949, se promulgó la Constitución Democrática
- Se convirtió en una economía planificada
- Se convirtió en una potencia nuclear



Abrieron boquetes en la construcción para facilitar el paso de miles de alemanes orientales • Se levantaron todas las restricciones fronterizas • Advertencia de Moscú contra la reunificación del país • Triunfo para la RFA, pero también cautela en Occidente


Dos escenas de un día histórico: alemanes del Este se ayudan a pasar por encima del Muro de Berlín (arriba), mientras otros intentan abrir sus propios boquetes en la construcción.

12



Universidad  
del Valle

## EL ORIGEN DE LA CONVERGENCIA MUNDIAL 2 de 2



VWTC  
UNIVERSIDAD DE  
VALLE

### Neoliberalismo

Ventajas	Desventajas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evitar el corporativismo</li> <li>• Promovió la libertad individual</li> <li>• Defender el derecho a la vida</li> <li>• Creación de la CNDH</li> <li>• Mayor participación ciudadana</li> <li>• incremento en el cuidado ambiental</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Privilegia a las empresas económicas privadas</li> <li>• Desigualdad social</li> <li>• Atraso tecnológico</li> <li>• Practicas monopólicas entre las empresas</li> <li>• Mayor analfabetismo</li> <li>• Inflación y alzas constantes</li> </ul>

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

13



Universidad  
del Valle

## 1.2 La ONU y su participación en la economía mundial



VWTC  
UNIVERSIDAD DE  
VALLE



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

14

Universidad del Valle

Organismos supranacionales interesados en la convergencia

UNIVERSIDAD DEL VALLE

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho



15 de 43

Universidad del Valle

V ESCUELA INTERNACIONAL DE VERANO 2018  
JULIO 23 A AGOSTO 03

UNIVERSIDAD DEL VALLE

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

PRIMER OBJETIVO

1.3 Los acuerdos comerciales internacionales y la participación de Colombia en ellos.

16



Universidad del Valle

# ACUERDOS COMERCIALES DE COLOMBIA

UNIVERSIDAD DE VALLE

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

17 de 43



### MIEMBROS

- COLOMBIA
- ECUADOR
- PERÚ
- BOLIVIA

Asociados:  
Chile, Argentina, Brasil, Paraguay y Uruguay

Observadores:  
España



### países del MERCOSUR +

ESTADOS PARTES

- Argentina
- Brasil
- Paraguay
- Uruguay
- Venezuela\*
- Bolivia\*\*

ESTADOS ASOCIADOS

- Chile
- Colombia
- Ecuador
- Guayana
- Perú
- Surinam

### TLC COLOMBIA - TRIANGULO DEL NORTE



Universidad del Valle

UNIVERSIDAD DE VALLE


Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

18


## V ESCUELA INTERNACIONAL DE VERANO 2018 JULIO 23 A AGOSTO 03

### SEGUNDO OBJETIVO

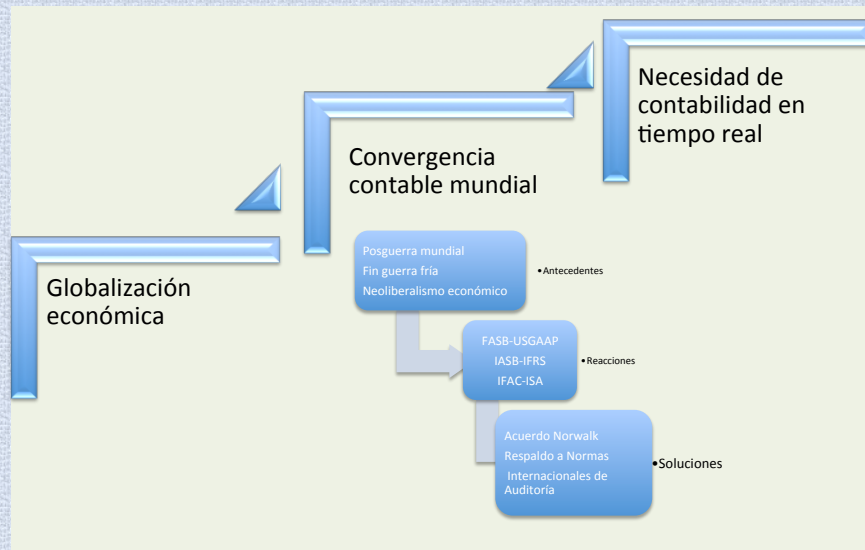
La regulación de los sistemas de información financiera.



## Antecedente de las IFRS & IAS



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho



**Globalización económica**

**Convergencia contable mundial**


**Necesidad de contabilidad en tiempo real**

• Antecedentes: Posguerra mundial, Fin guerra fría, Neoliberalismo económico


• Reacciones: FASB-USGAAP, IASB-IFRS, IFAC-ISA

• Soluciones: Acuerdo Norwalk, Respaldo a Normas Internacionales de Auditoría

19



## Importancia de la contabilidad



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho



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

**Trascendencia económica**

**Trascendencia social**

**¿Ética y valores en los negocios?**

20





**V ESCUELA INTERNACIONAL  
DE VERANO 2018  
JULIO 23 A AGOSTO 03**

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

SEGUNDO OBJETIVO

## 2.2 El sistema de control latino vs el Angolsajon

21





## Sistema de control latino

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- Los burócratas mediante leyes y reglamentos establecen las pautas vinculativas de la contabilidad y auditoría.
- Hay sanciones para cada omisión. Multas.
- Es el Estado quien regula
- Colombia- España-Portugal

22 de 43






## Sistema Angolsajon

- Los particulares, a través de Principios o Normas Generalmente Aceptadas, establecen pautas de presentación.
- USA-UK-México-Argentina

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

23 de 43

## Las dos escuelas de pensamiento contable

MODELO CONTINENTAL	MODELO ANGLOSAJÓN
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regulado por el gobierno</li> <li>• Funcionarios o burócratas</li> <li>• Busca medios de control para fiscalizar</li> <li>• Vinculante</li> <li>• Leyes y reglamentos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regulado por los particulares</li> <li>• Iniciativa privada</li> <li>• Busca transparencia e información comparable</li> <li>• No obligatorio</li> <li>• Principios o normas</li> </ul>

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

24







## Las dos escuelas de pensamiento contable

MODELO CONTINENTAL	MODELO ANGLOSAJÓN
<ul style="list-style-type: none"> <li>• España/ICAC/Ley de contabilidad</li> <li>• Brasil/CFC/NBC</li> <li>• Colombia/CTCP/Ley</li> <li>• Portugal/OROC/Ley</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• UK/IASB/IFRS</li> <li>• México/CINIF/NIF</li> <li>• Chile/CCPC/PCGA</li> <li>• Argentina/FACPCE/PCGA</li> </ul>

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

25

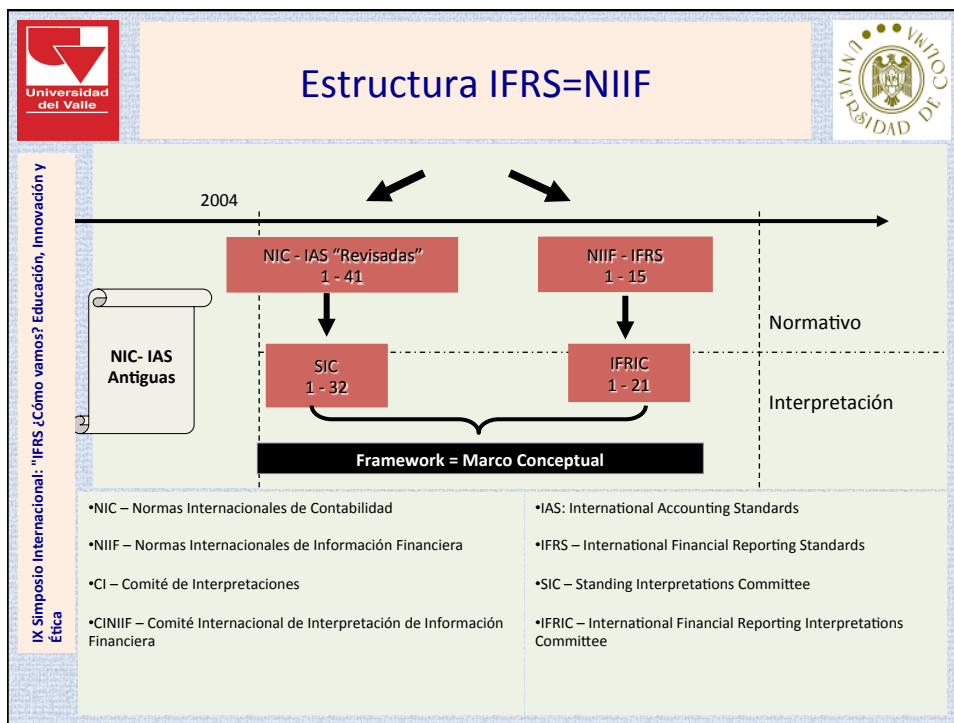


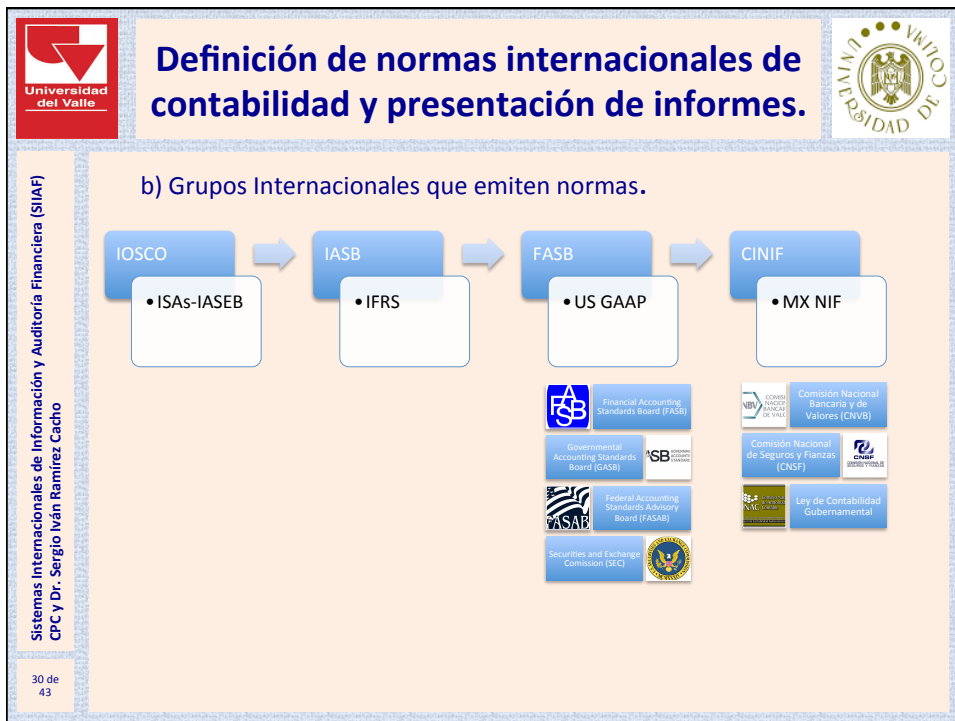
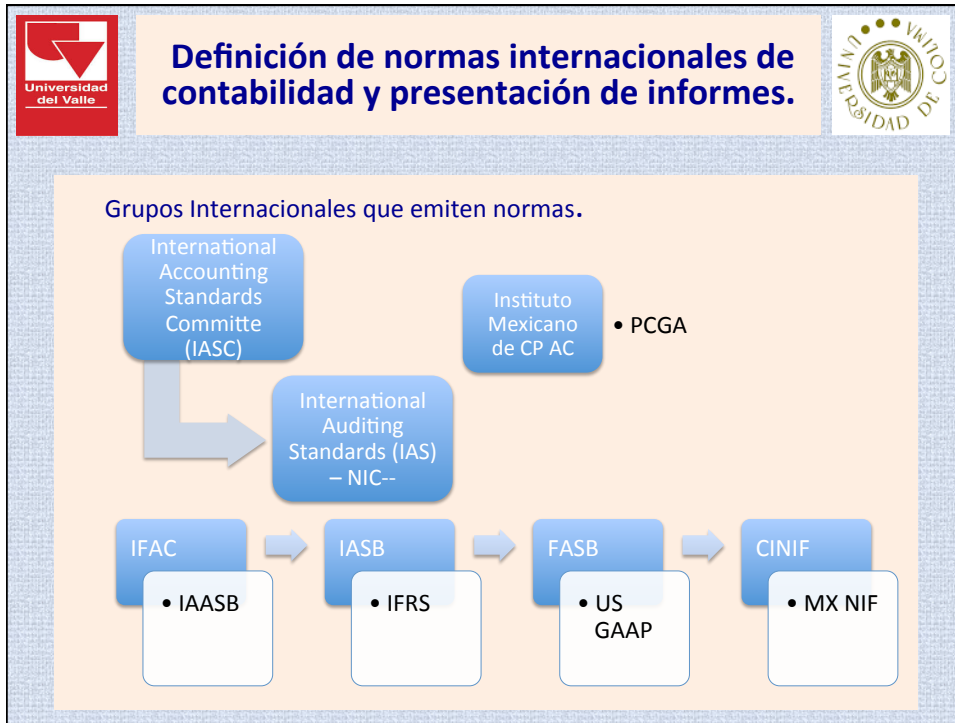
**V ESCUELA INTERNACIONAL  
DE VERANO 2018  
JULIO 23 A AGOSTO 03**



SEGUNDO OBJETIVO  
**2.3 El IASB**

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

26









## SUGERENCIA

- Revisar presentación SIIAF UNIVALLE 2018 UIIIA
  - Estructura IFRS
  - Estructura MxNIF
  - Estructura US-GAPP
  - Estructura Canadian IFRS

Después retornar a esta diapositiva y continuar

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIIAF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

31 de 43






## Actividad

- Explorar la página del IASB
- <https://www.ifrs.org/>

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIIAF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

32 de 43







**V ESCUELA INTERNACIONAL  
DE VERANO 2018  
JULIO 23 A AGOSTO 03**

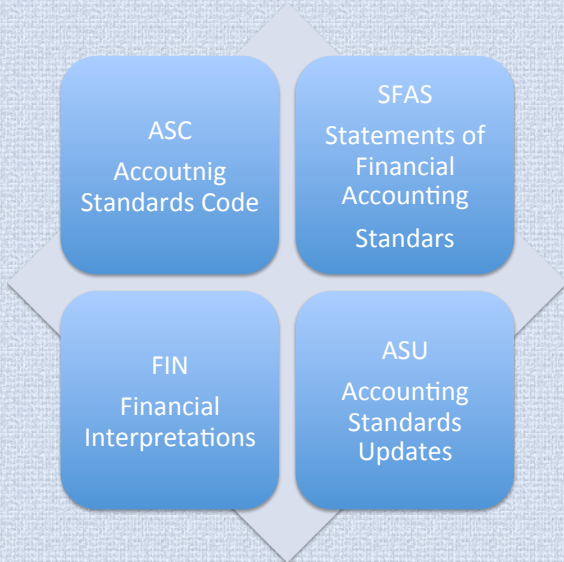
Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

SEGUNDO OBJETIVO  
**2.4 EI FASB**

33



**NORMAS del FASB**



ASC  
Accounting Standards Code



SFAS  
Statements of Financial Accounting Standards

FIN  
Financial Interpretations

ASU  
Accounting Standards Updates

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

34 de 43






## ACTIVIDAD: VISITAR EL SITIO DEL FASB

- <https://www.fasb.org/home>

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

35 de 43




## V ESCUELA INTERNACIONAL DE VERANO 2018 JULIO 23 A AGOSTO 03


SEGUNDO OBJETIVO  
2.5 EI ACUERDO DE NORWALK FASB-  
IASB

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

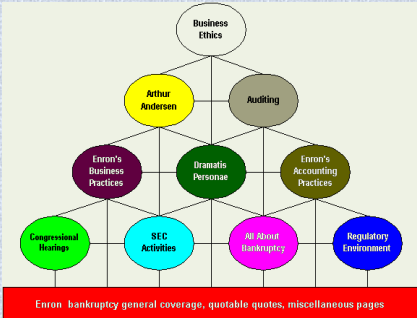
36




## La falsa omnipotencia del FASB



64,000 MDD en activos, 30,000 MDD pasivos, 100,000 MDD Ingresos ,



Hacia el año 2000, el FASB (US-GAAP) era la máxima autoridad en materia de principios de contabilidad generalmente aceptados



Eaton, S. (2005). Crisis and the Consolidation of International Accounting Standards: Enron, The IASB, and America. *Business and Politics*, 7(3), 1-18. doi: 10.2202/1469-3569.1137

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

37



## Esfuerzos por converger en una misma metodología contable



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).

IAS/IFRS IASB

USGAAP FASB

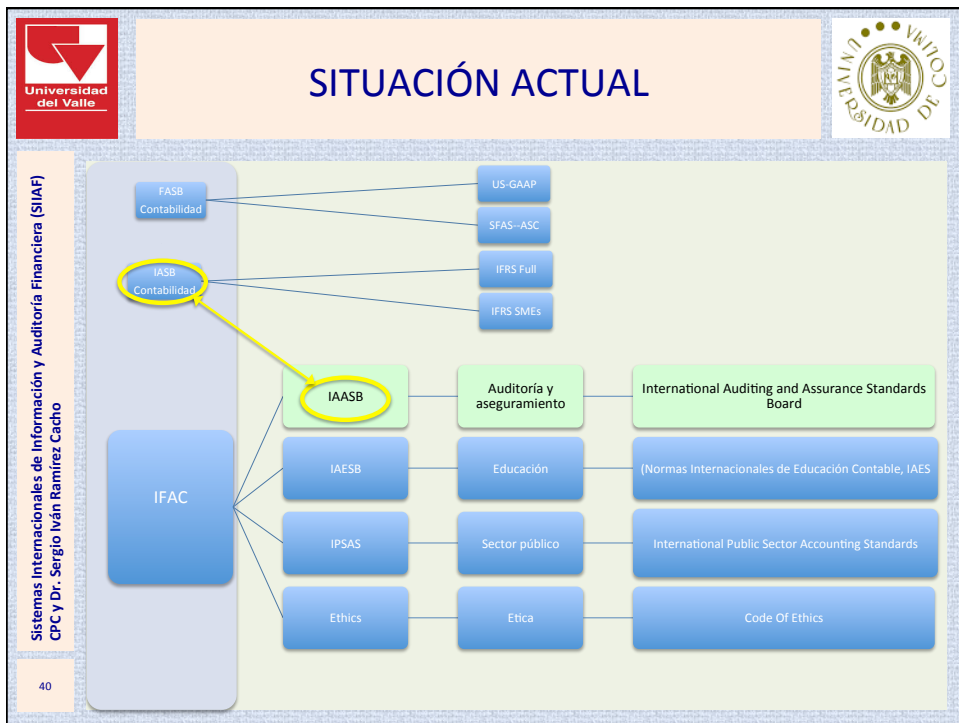
PCGA/NIF CINIF


NAGAs/ISAs IFAC




Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

38





## ESTRUCTURA IFRS



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

	Hasta 2004	Apartir del 2005	
NIC-IAS ANTIGUAS	NIC-IAS "revisadas" 1-41	NIIF-IFRS 1-15	NORMATIVO
	Marco conceptual		
	SIC 1-32	IFRIC 1-21	INTERPRETATIVO

- NIC: Normas Internacionales de Contabilidad = IAS: International Accounting Standards
- NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera = IFRS: International Financial Reporting Standards
- CI: Comité de interpretaciones = SIC: Standing Interpretations Committee
- CINIIF: Comité Internacional de Interpretación de Información Financiera = IFIRC: International Financial Reporting Interpretations Committee

41




## Algunas causas de las limitaciones de un modelo contable



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho



42



Universidad  
del Valle

## REFERENCIAS CERCANAS



UNIVERSIDAD DE  
CAUCA

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho



Canadá

- CICA
- Canadian-GAAP
- IFRS Full


US

- FASB
- US-GAAP

Mx


- CINIF AC--NIF
- IMCP AV- Mx GAAP

43



Universidad  
del Valle

## IFRS en el mundo




UNIVERSIDAD DE  
CAUCA


Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- ✓ 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.

44



## IFRS en el mundo



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAF)  
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- **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 antes del 2008

45



### Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAF)

#### FINAL SEGUNDO OBJETIVO



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAF)  
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho



V ESCUELA INTERNACIONAL  
DE VERANO 2018  
JULIO 23 A AGOSTO 03

**UNIVERSIDAD DEL VALLE**  
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho  
 Cali, Colombia 30 de julio al 3 de agosto 2018

46