



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANUCO
<http://www.udh.edu.pe>

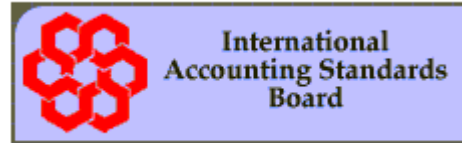


LA ARMONIZACION CONTABLE EN EL MUNDO ACTUAL



DR. CPC PASCUAL AYALA ZAVALA

IASC



IASC – International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)

Se constituyo el año 1973- en Londres

Reino Unido

México

Holanda

Francia

Australia

Irlanda

Alemania

Estados Unidos

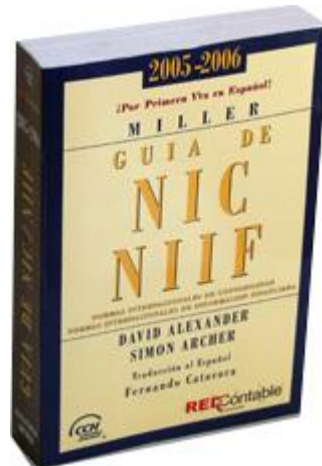
Japón

OBJETIVOS DE IASC

Formulación de Normas Contables

Aceptadas y Aplicadas en todos los Países

Buscar la Armonización y Comparabilidad de los Datos.



NORMAS DEL IASC

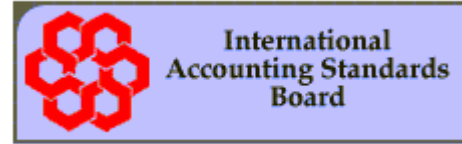
Durante los años 1973 al 2000

Promulgo las siguientes Normas:

- El Marco Conceptual
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Interpretaciones de las NIC (SIC)

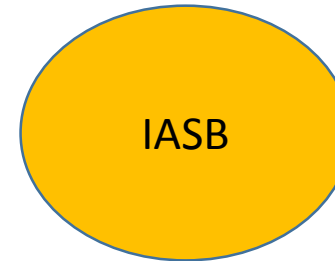
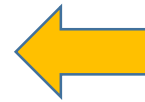
Que fueron acogidas por muchas empresas de distintos países del mundo.

IASB

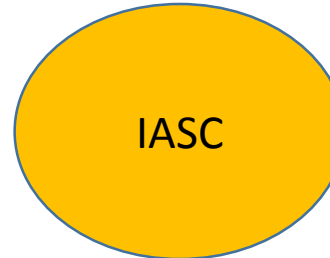


IASB - Internacional Accounting Standards Board
(Junta de Normas Internacionales de Contabilidad)

Se constituye el año 2001



Reemplaza al IASC



OBJETIVOS DEL IASB

- Desarrollar un conjunto de Normas Contables de Alta Calidad, comprensible y de cumplimiento obligatorio.
- Que sea transparente y comparable
- Que ayude a los participantes del mercado de capitales de todo el mundo y otros usuarios a tomar decisiones económicas.
- Promover el cumplimiento riguroso de tales normas.



NORMAS DEL IASB

Se inicio el año 2001

- Elabora las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Elabora las Interpretaciones de las NIIF (CINIIF)

Tiene un conjunto de funciones que incluye la preparación y emisión de las NIC , NIIF y sus respectivas interpretaciones.

QUE incluye LAS NIIF?

NIIF

NIC

CINIIF

SIC

Ejemplo:

- Las Empresas de todo el mundo deben aplicar las NIIF.
- La empresa Totus no aplico la NIC 1
- La empresa Morales debe aplicar la NIIF 5
- La empresa Bolívar omitió aplicar la SIC 3
- Etc.

(cuando se refiere a todas las Normas se dice: Las NIIF, cuando se refiere a uno en particular se identificara como la NIC, NIIF, SIC o CINIIF.

DIFERENCIA

IASB

COMITÉ, QUE EMITE NORMAS PARA QUE SEAN UTILIZADAS EN TODOS LOS PAISES, BUSCANDO LA COMPARABILIDAD DE LA INFORMACION.

ELABORO LAS NIC Y SIC

IASB

JUNTA, QUE EMITE NORMAS DE ALTA CALIDAD DE USO OBLIGATORIO, PROMUEVE SU CUMPLIMIENTO.

ELABORA LAS NIIF Y CINIIF (ADMINISTRA LAS NIC Y SIC)

SIGLAS UTILIZADAS

NICS = Normas Internacionales de Contabilidad

IAS = International Accounting Standards

NIIF = Normas Internacionales de Información Financiera

IFRS = International Financial Reporting Standard.

SIC = Standard Interpretation Committee

SIC = Interpretaciones de las NIC

CINIIF = Comité de Interpretaciones de las NIIF

IFRIC = International Financial Reporting Interpretation
Committee

NORMAS INTERMACIONALES DE CONTABILIDAD - NIC

- 1 Presentación de estados financieros
- 2 Inventarios
- 7 Estado de flujos de efectivo
- 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- 11 Contratos de construcción
- 12 Impuesto a las ganancias
- 16 Propiedad, planta y equipo
- 17 Arrendamientos
- 18 Ingresos de actividades ordinarias
- 19 Beneficios a los empleados

- 20 Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
- 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- 23 Costos por préstamos
- 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
- 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro
- 27 Estados financieros consolidados y separados
- 28 Inversiones en asociadas
- 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias
- 31 Participaciones en negocios conjuntos
- 32 Instrumentos financieros: Presentación
- 33 Ganancias por acción

- 34 Información financiera intermedia
- 36 Deterioro del valor de los activos
- 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
- 38 Activos Intangibles
- 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- 40 Propiedades de inversión
- 41 Agricultura

TOTAL 28 NIC

INTERPRETACION NIC – SIC

- 7 Introducción al Euro
- 10 Ayudas gubernamentales - Sin relación específica con las actividades de operaciones
- 15 Arrendamientos operativos - Incentivos
- 25 Impuesto a las ganancias - Cambios en la situación fiscal de la entidad o de sus accionistas
- 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento
- 29 Acuerdos de concesión de servicios: información a revelar
- 31 Ingresos - permuta de servicios de publicidad
- 32 Activos intangibles - costos de sitios Web

TOTAL 8 SIC

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF

- 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*
- 2 Pagos basados en acciones*
- 3 Combinaciones de negocios*
- 4 Contratos de seguro*
- 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas*
- 6 Exploración y evaluación de recursos minerales*
- 7 Instrumentos financieros: Información a revelar*
- 8 Segmentos de operación*
- 9 Instrumentos financieros*

10 Estados financieros consolidados

11Acuerdos Conjuntos

12 Información a revelar sobre participaciones en
otras entidades

13 Medición del valor razonable

TOTAL 13 NIIF

INTERPRETACIONES DE LAS NIIF - CINIIF

- 1 Cambios en pasivos existentes por retiro de servicio, restauración y similares
- 2 Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
- 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
- 5 Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental
- 6 Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – residuos de aparatos eléctricos y electrónicos
- 7 Aplicación del procedimiento de reexpresión según la NIC 29 información financiera en economías hiperinflacionarias
- 10 Información financiera intermedia y deterioro de valor
- 12 Acuerdos de concesión de servicios
- 13 Programas de fidelización de clientes

- 14 NIC 19- El limite de una activo por beneficios definidos, obligación de mantener un nivel de financiación y su interacción
- 15 Acuerdo para la construcción de inmuebles
- 16 Coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero
- 17 Distribuciones a los propietarios de activos distintos a efectivo
- 18 Transferencias de activos procedentes de clientes
- 19 Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio
- 20 Costos de desmonte en la fase de producción de una mínima a cielo abierto.

TOTAL 16 CINIIF

RESUMEN

28 NIC

8 SIC

13 NIIF

16 CINIIF

TOTAL 65 NORMAS VIGENTES

NUEVAS NORMAS EMITIDAS EN EL 2014, VIGENTES A PARTIR DEL EJERCICIO 2016 y 2017

NIIF 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas

NIIF 15 Ingresos de contrato con clientes

Remplaza a las NIC 11 y NIC 18, (CINIIF 13, CINIIF 15, CINIIF 18 y SIC 31).

FUNDACION NIIF

- Se crea el 2,000 como FUNDACION IASC.
- El año 2010 Se modifica como FUNDACION NIIF

CONSEJO SUPERIOR DE AUTORIDADES
MERCADOS DE CAPITALES PUBLICOS

ADMINISTRADORES DE LA FUNDACION NIIF

CONSEJO
CONSULTIVO DE
NIIF

CONSEJO DE NORMAS
INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD
(IASB)

COMITÉ DE INTERPRETACIONES DE
LAS NIIF

CONSEJO SUPERVISOR

- El Comisario encargado del mercado interior y servicios del PARLAMENTO EUROPEO
- Representante del Comité de Mercados Emergentes de Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO)
- Representante del Comité Técnico de la IOSCO
- El Comisario de la Autoridad Supervisora de JAPON (JFSA)
- Presidente de la Comisión de la Bolsa de Valores de EEUU (SEC)
- El Comité de Basilea de Supervisión Bancaria (Organización mundial)

ADMINISTRADORES DE LA FUNDACION NIIF

- Seis administradores de la Región de Asia/Oceanía
 - Seis administradores de Europa
 - Seis administradores de Norteamérica
 - Un administrador de África
 - Un administrador de Sudamérica
 - Dos administradores de cualquier área, manteniendo un equilibrio geográfico global.
-
- Total 22 miembros

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB)

- 16 miembros nombrados por representantes de la Fundación NIIF
- Se nombran por 5 años renovables por única vez por 3 años mas.
- Cuatro de Europa
- Cuatro de Norteamérica
- Cuatro de Asia/Oceanía
- Uno del África
- Uno de Sudáfrica
- Dos de cualquier otra área manteniendo el equilibrio geográfico.



© Can Stock Photo - csp11239559

ESTANDARES CONTABLES EN ESTADOS UNIDOS

DR. PASCUAL AYALA ZAVALA

SEC – ESTADOS UNIDOS

(SECURITIES AND EXCHANGE COMMISSION)
COMISION DE BOLSA DE VALORES -
DE ESTADOS UNIDOS



Fue creada el año 1934

Se encarga de hacer cumplir las leyes federales de los valores, regular la industria de los valores, las bolsas de Valores y otros.

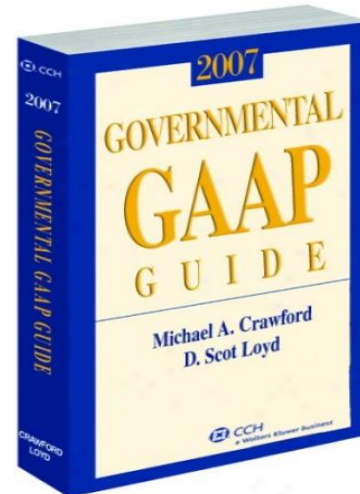
GAAP

(Generally Accepted Accounting Principles)

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA

Se inicia el año 1934 luego de la recesión de los años 30 donde quebraron mas de 16,000 bancos.

Obligó a los norteamericanos a repensar el desarrollo de la estructura financiera en USA



AICPA

(American Institute Of Certified Public Accountants)

Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados

La SEC encarga a este organismo emitir los principios de contabilidad americanos de general aceptación US GAAP



CAP

(Committee on Accounting Procedures)

Comité de Procedimientos Contables

El AICPA crea el CAP el año 1936 con la finalidad de emitir los ARB.

Funcionó hasta el año 1960 lo reemplaza el APB.

ARB

(Accounting Research Bulletins)

Boletines de Investigación Contable

Documentos que emite el CAP durante su vigencia.

Emitió los ARB desde el 1 al 31

APB

(Accounting Principles Board)

Consejo de Principios Contables

Sustituye al CAP el año 1960, funciona hasta el año 1973

Durante su vigencia emitió los APB desde el 1 al 123.

FASB



(Financial Accounting Standards Board)

Consejo de Normas Contables Financieras

Sustituye al APB el año 1973 funciona hasta la fecha – Emite los FASB

Actualmente toda la normatividad (US GAAP) se encuentra en convergencia con las NIIF.

LA BOLSA DE VALORES DE EEUU (SEC)

AICPA (INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS)
ELABORAR NORMAS CONTABLES (GAAP)

COMITÉ DE NORMAS CONTABLES (CAP)

BOLETINES DE INVESTIGACION (ARB)

CONSEJOS DE PRINCIPIOS CONTABLES (APB)

EMITE APB

CONSEJOS DE NORMAS CONTABLES FINANCIERAS (FASB)

EMITE FASB



US GAAP

US GAAP CODIFICADAS

Durante la vigencia del CAP – APB y FASB se emitieron ARB – APB - FASB tenían numeración propia.

Por ejemplo:

- APB 5
- ARB 56
- FASB 95, Etc.

Toda esta normatividad a partir del año 2009 tiene una sola codificación y se denominan como US GAAP.

US GAAP CODIFICADAS

La codificación Tema 100: Principios Generales

La codificación Tema 200: Presentación

La codificación Tema 300: Activos

La codificación Tema 400: Pasivos

La codificación Tema 500: Equidad

La codificación Tema 600: Ingresos

Codificación 700 Tema: Gastos

La codificación Tema 800: Transacciones Amplio

La codificación Tema 900; Industria

Tema 105: PCGA

Tema 205: Presentación de estados financieros

Tema 210 :Balance

Tema 215: Declaración de Patrimonio Neto

Tema 220: Resultado Integral

Tema 225: Declaración de Ingresos

Tema 230: Estado de Flujos de Efectivo

Tema 235: Notas a los Estados Financieros

Tema 250: Cambios contables y correcc.de errores

Tema 255: cambios en los precios

Tema 260: Ganancias por acción

Tema 270: Informe provisional

Tema 272: Las entidades de responsabilidad limitada

Tema 274: Estados financieros personales

Tema 275: Riesgos e Incertidumbres

Tema 280: Información Financiera por Segmentos

Tema 305: Efectivo y Efectivo Equivalente

Tema 310: Cuentas por cobrar

Tema 320: Inversiones-deuda y acciones

Tema 320-10 -35 la transmisión de valores

Tema 323: Las inversiones-y Joint Ventures

Tema 325: Inversiones-Otros

Tema 330: Inventario

Tema 340: Otros activos y gastos diferidos

Tema 350: Intangibles, Crédito Mercantil y Otros

Tema 360: Propiedad, planta y equipoLa codificación

Tema 340: Otros activos y gastos diferidos

Tema 340-20: Los costos capitalizados Publicidad

Tema 350: Intangibles, Crédito Mercantil y Otros

Tema 350-40: software de uso interno

Tema 350-50: Costos Desarrollo de Sitios Web

Tema 360: Propiedad, planta y equipo

Tema 360-20: Venta de Bienes Raíces

Tema 405: Pasivos

Tema 410: Retiro de Activos y oblig. ambientales

Tema 420: Oblig.de la salida o la eliminac.de costos

Tema 430: Ingresos diferidos

Tema 440: Compromisos

Tema 450: Contingencias

.

LEY GENERAL DE SOCIEDADES EN EL PERU – LEY 26887

Art. 223 Preparación y Presentación de los Estados Financiero

“Los estados financieros se preparan y se presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”

Ley vigente a partir del 1 de enero de 1998



RESOLUCION DEL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD

Resolución No. 013-98-EF/93.01 estableció:

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados comprenden, substancialmente:

Las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC's,

Por excepción supletoriamente, se podrá emplear los Principios de Contabilidad aplicados en los Estados Unidos de Norteamérica (USGAAP).



CONVERGENCIA DE LAS US GAAP Y LAS NIIF

DR. PASCUAL AYALA ZAVALA

NECESIDAD DE CONVERGENCIA DE LAS NIIF Y US GAAP

Contar con una información contable, comparable, y de alta calidad es un requisito indispensable para el desarrollo de los mercados Internacionales

DIFERENCIAS FUNDAMENTALES

Las NIIF

Están basados en Principios, lo que permite ser mas flexible pudiendo ser mejor aplicables en los diferentes países.

Las US GAAP

Están basados en reglas, son mas detalladas, por tanto son normas mas rígidas que dejan poco lugar a aplicar el juicio profesional

PROCESO DE CONVERGENCIA

Se inicia el año 2002 tiene por objetivo la eliminación de las diferencias entre sus normas

En setiembre del 2002, el IASB y el FASB firman un compromiso de trabajar juntos para desarrollar normas de alta calidad.

Compromiso firmado en el ACUERDO DE NORWALK.

En febrero del 2006 se firma otro documento denominado Memorandum of Understanding (MoU) establece objetivos basado en tres principios.

- ❑ La convergencia de las normas contables debe desarrollar normas comunes de alta calidad.
- ❑ La nueva norma común mejorara la información financiera presentada a los inversores
- ❑ Cubrir las necesidades de los inversores exige mejorar nuevas normas desarrolladas conjuntamente.

En vista del avance de estos avances el año 2007 la SEC, acordó aceptar los estados financieros de las compañías de Estados Unidos de acuerdo a las NIIF.

El año 2008 los dos organismos firma una actualización del MoU que establece una serie de prioridades y metas a alcanzar el año 2011.

En noviembre del 2009 el IASB y el FASB publicaron un informe en el que expresan la intensificación de su trabajo.

El 14 de abril del año 2010 se anuncio que la fecha estimada para la finalización de la convergencia será a finales de 2011.

Sin embargo recién en el presente año se ha tenido noticias sobre este proceso, al haberse emitido la NIIF 15 elaborada por ambos organismos que será aplicable a partir del año 2017.

NUEVAS NORMAS PARA UNA CONTABILIDAD UNIVERSAL

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), responsable de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), responsable de las normas contables en los Estados Unidos, emitieron en conjunto el 28 de mayo de este año la **NIIF 15 Ingresos de contratos con los clientes**.

La emisión de esta nueva norma en conjunto por los dos organismos supone un gran paso para la contabilidad única Universal.

NIIF PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS



DR. PASCUAL AYALA ZAVALA

PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)

- El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó el año 2009 un conjunto de normas para ser aplicadas a las pequeñas y medianas empresas.
- Empresas que no están obligadas a rendir cuentas a las entidades supervisoras, o no cotizan en la bolsa de valores.
- En el Perú su aplicación es obligatoria a partir del ejercicio 2011

NIIF PAR PYMES

1. Pequeña y medianas empresas
2. Conceptos y Principios Generales
3. Presentación de Estados Financieros
4. Estado de Situación Financiera
5. Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados
6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
7. Estado de Flujos de Efectivo
8. Notas a los Estados Financieros
9. Estado Financieros Consolidados y Separados

10. Políticas Contables, Estimaciones y Errores
11. Instrumentos Financieros Básicos
12. Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros
13. Inventarios
14. Inversiones en Asociadas
15. Inversiones en Negocios Conjuntos
16. Propiedades de Inversión
17. Propiedades, Planta y Equipo
18. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
19. Combinaciones de Negocios y Plusvalía
20. Arrendamientos
21. Provisiones y Contingencias

22. Pasivos y Patrimonio
23. Ingresos de Actividades Ordinarias
24. Subvenciones del Gobierno
25. Costos por Prestamos
26. Pagos Basados en Acciones
27. Deterioro del Valor de los Activos
28. Beneficios a los Empleados
29. Impuesto a las Ganancias
30. Conversión de la Moneda Extranjera
31. Hiperinflación
32. Hechos ocurridos después del Periodo Sobre el que se Informa
33. Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas
34. Actividades Especiales
35. Transición a la NIIF Para las Pymes

GRACIAS