

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA

CONCEPTO:

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones (SIC e IFRIC) son un conjunto de **estándares de calidad** para preparar y reportar información contable y financiera.

Los estándares contables internacionales son consecuencia de dos situaciones bien definidas:

- 1) La tendencia cada vez más marcada al libre mercado y las integraciones regionales conducentes a la generación de la “Aldea Global”, que se ha traducido en la necesidad de implementar esquemas monetarios, económicos, financieros y contables uniformes.
- 2) La dificultad y el alto costo de comparar la información financiera de un país a otro por la inexistencia de una norma común.

Estándares Contables

- **NIC (IAS):** Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards)
- **NIIF (IFRS):** Normas internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Standards)
- **SIC:** Interpretaciones de las NIC, (Standing Interpretations Committee)
- **CINIIF (IFRIC):** Interpretaciones de las NIIF, (International Financial Reporting Interpretations Committee)

SIGLAS MÁS COMUNES EN EL CONTEXTO NIC-NIIF

Además de las siglas que tipifican los 4 estándares, es necesario identificar las siguientes:

- IASC** Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee), organismo que emitió estándares (las NIC) entre 1973 y 2001.
- IASB** (International Accounting Standards Board), El IASC cambia de nombre en abril de 2001, se constituye el IASB, (Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad) organismo que adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF).
- IASCF** IASC FUNDATION: matriz de IASB, el 1º de marzo de 2010 su nombre cambió a IFRS FUNDATION.
- IFRSF** IFRS FUNDATION
- IOSCO** Organización Internacional de Comisiones de Valores (International Organization of Securities Commissions)
- SEC** Comisión de Valores y Cambios (Securities and Exchange Commission – USA)
- GAAP** Generally Accepted Accounting Principle (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados)
- FASB** Junta de estándares de Contabilidad Financiera (Financial Accounting Standard Board – USA)
- EFRAG** Grupo Europeo Asesor para la Información Financiera (European Financial Reporting Advisory Group)

ALGO DE HISTORIA NIC-NIIF

Los orígenes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) datan de 1966, cuando varios grupos de contadores de Estados Unidos, el Reino Unido y Canadá establecieron un grupo común de estudio.

En un principio, el organismo se dedicaba a publicar documentos sobre tópicos importantes, pero a corto plazo, fue creando el apetito por el cambio, impulsado por los aires de la globalización, de tal suerte que siete años más tarde, en marzo de 1973 se decidió formalizar la creación de un cuerpo internacional, con la vinculación de los organismos contables regulares de México, países Bajos, Francia, Alemania, Japón y Australia. El naciente Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), formularía un conjunto de Normas de Contabilidad de Aceptación internacional, las cuales se denominaron Normas Internacionales de Contabilidad (IAS), adicionalmente, el Comité y se dedicaría a promover su aceptación y adopción mundial.

CONVERGENCIA

Es el proceso mediante el cual los diferentes países del mundo han ido dirigiéndose hacia la adopción de estándares internacionales de contabilidad. En algún comienzo el mundo parecía ir convergiendo hacia dos sistemas: el de Estados Unidos (US-GAAP) y del IASB. En la actualidad, es claro que la convergencia es hacia las NIIF.

Un porcentaje cada vez mayor de países tienen una inclusión parcial de las NIIF en los currículum de algunas de sus universidades en los planes de ciencias administrativas, los cursos, talleres, seminarios, diplomados y especializaciones NIIF se dispararon a nivel mundial tanto en el ambiente presencial como virtual.

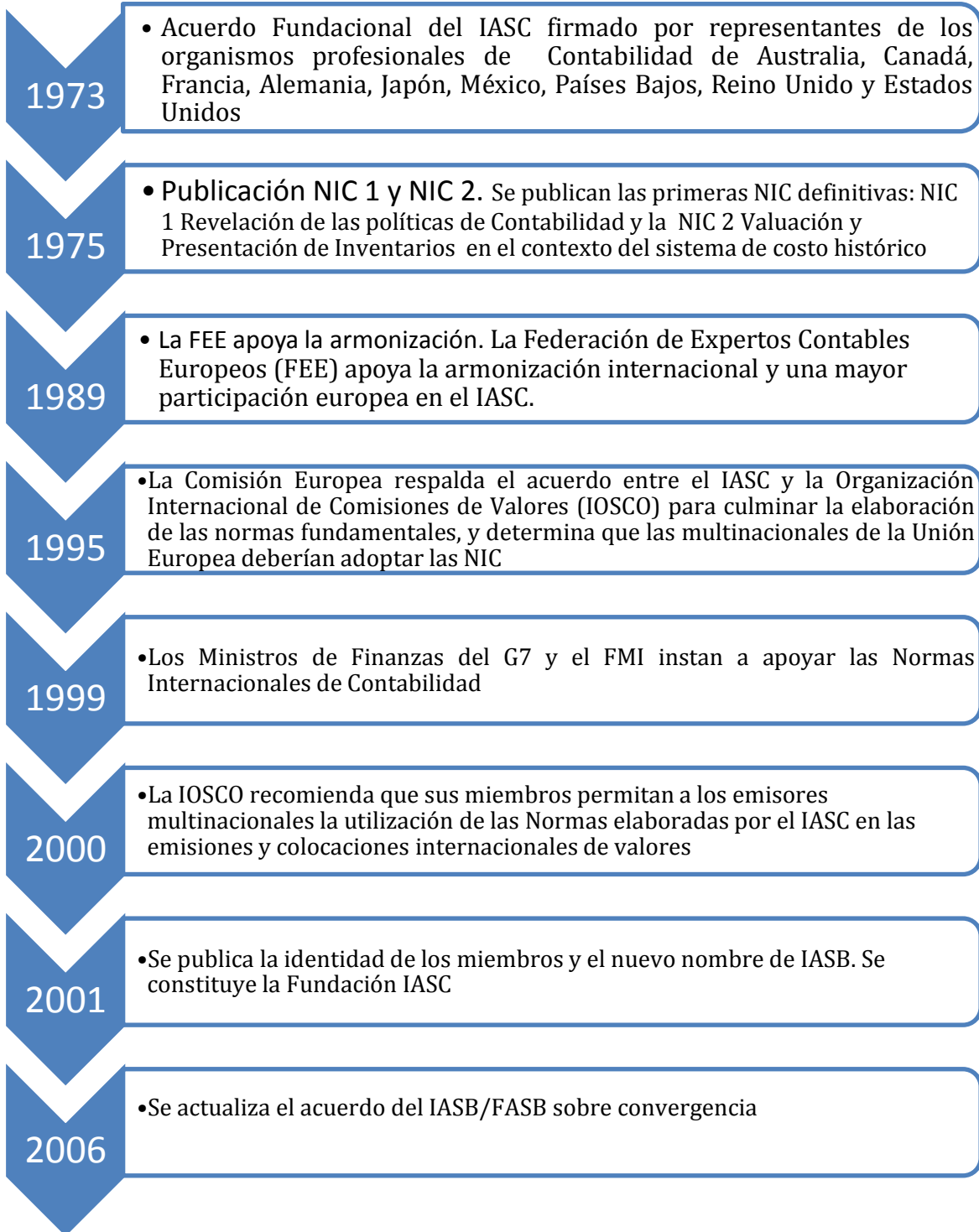
Dificultades de la convergencia

Como es propio de cualquier cambio, surgen algunos obstáculos en el proceso de convergencia, de los cuales, parecen un lugar común los siguientes:

- La complicada naturaleza de algunos estándares
- La naturaleza del régimen fiscal
- El desacuerdo con ciertas NIIF
- Los costos de implementación

- Ausencia de planes de para los contadores profesionales

Algunas fechas para resaltar



DETALLE DE LAS NIC-NIIF

En total fueron emitidas 41 NICs, de las cuales trece (13) fueron posteriormente eliminadas. Las demás han sido objeto de modificaciones a través de enmiendas.

LAS ELIMINADAS: 3,4,5,6,9,13,14,15,22,25,30,31,35

A continuación un cuadro resumen de las NIC, con No., Detalle, Última enmienda y Vigencia de la Última enmienda

IAS	Detalle	Ultima enmienda	Vigencia
NIC 1	Presentación de estados financieros	Mayo 2012	Enero 2013
NIC 2	Inventarios	2003	Enero 2005
NIC 3	Estados financieros consolidados Emitida originalmente en 1976, efectiva a partir de Enero 1, 1977. Reemplazada en 1989 por NIC 27 y por NIC 28 .	-----	-----
NIC 4	Contabilidad de la depreciación. Retirada en 1999, reemplazada por NIC 16, 22 y 38, todas las cuales fueron emitidas o revisadas en 1998	-----	-----
NIC 5	Información a ser revelada en los estados financieros. Emitida originalmente en Octubre 1976, efectiva a partir de Enero 1, 1997. Reemplazada por NIC 1 en 1997	-----	-----
NIC 6	Respuestas de la contabilidad a los precios cambiantes. Reemplazada por NIC 15 que fue retirada en Diciembre 2003	-----	-----
NIC 7	Estados de flujo de efectivo	Abril 2009	Enero 2010
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	2003	Enero 2005
NIC 9	Contabilidad para actividades de investigación y desarrollo Reemplazada por NIC 38 efectiva 1.7.99	-----	-----
NIC 10	Hechos ocurridos después de la fecha del balance	2003	Enero 2005
NIC 11	Contratos de construcción	Septiembre 2007	Enero 2009
NIC 12	Impuesto a las ganancias	Diciembre 2010	Enero 2012
NIC 13	Presentación de activos Corrientes y pasivos Corrientes Reemplazada por NIC 1	-----	-----
NIC 14	Información financiera por segmentos- Retirada	-----	-----
NIC 15	Información que refleja los efectos de los precios cambiantes Retirada Diciembre 2003	-----	-----
NIC 16	Propiedades, planta y equipo	Diciembre 2013	Julio 2014
NIC 17	Arrendamientos	Abril 2009	Enero 2010
NIC 18	Ingresos ordinarios	Mayo 2011	Enero 2013
NIC 19	Beneficios a los empleados	Noviembre 2013	Julio 2014
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales	Mayo 2008	Enero 2009
NIC 21	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	2003	Enero 2005
NIC 22	Combinaciones de negocio Reemplazada por NIIF 3 efectiva Marzo 31, 2004	-----	-----
NIC 23	Costos por intereses	Mayo 2008	Enero 2009
NIC 24	Información a revelar sobre partes relacionadas	Diciembre 2013	Julio 2014
NIC 25	Contabilidad de inversiones Reemplazada por NIC 39 y por NIC 40 efectiva 2001	-----	-----

NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro	Enero 2001	Enero 2005
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados	Octubre 2012	Enero 2014
NIC 28	Inversiones en asociadas	Mayo 2011	Enero 2013
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias	Mayo 2008	Enero 2009
NIC 30	Revelaciones en los estados financieros de bancos e instituciones financieras similares. Reemplazada por NIIF 7 efectiva 2007	-----	-----
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos - Reemplazada por la NIIF 15	-----	-----
NIC 32	Instrumentos financieros: presentación	Mayo 2012	Enero 2013
NIC 33	Ganancias por acción	2003	Enero 2005
NIC 34	Información financiera intermedia	Mayo 2012	Enero 2013
NIC 35	Operaciones descontinuadas Reemplazada	-----	-----
NIC 36	Deterioro del valor de los activos	Mayo 13	Enero 2014
NIC 37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	Octubre 2010	Enero 2013
NIC 38	Activos intangibles	Abril 2009	Julio 2009
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición	Noviembre 2013	Enero 2018
NIC 40	Propiedades de inversión	Diciembre 2013	Enero 2014
NIC 41	Agricultura	Mayo 2008	Enero 2009

A continuación un cuadro resumen de las NIIF, con No., Detalle, Última enmienda y Vigencia de la Última enmienda

IFRS	Detalle	Última enmienda	Vigencia
NIIF 1	Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera	Mayo 2012	Enero 2013
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones	Diciembre 2013	Julio 2014
NIIF 3	Combinaciones de Empresas	Diciembre 2013	Julio 2014
NIIF 4	Contratos de Seguros	Junio 2005	Enero 2006
NIIF 5	Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas	Abril 2009	Enero 2010
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	Junio 2005	Enero 2006
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Noviembre 2013	Enero 2018
NIIF 8	Segmentos de operación	Diciembre 2013	Julio 2014
NIIF 9	Instrumentos Financieros: Clasificación y Medición	Noviembre 2013	Enero 2018
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados	Octubre 2012	Enero 2014
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos	Junio 2012	Enero 2013
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Octubre 2012	Enero 2014
NIIF 13	Valor Razonable	Diciembre 2013	Julio 2014

Dos NIIF emitidas en 2014, aún no se encuentran vigentes.

NIIF 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas (Emitida en Enero de 2014, con vigencia a partir de enero de 2016)

NIIF 15 Ingresos de Contratos con Clientes (Emitida en Mayo de 2014, con vigencia a partir de enero de 2017. Sustituirá a la NIC 11, NIC 18, CINIIF 31, CINIIF 15, CINIIF 18 y SIC 31.

SIC (Interpretaciones de las NIC):

ELIMINADAS: Solo 8 subsisten en la actualidad de las más de 30 que fueron emitidas

SIC-7 Introducción del Euro

SIC-10 Ayudas Gubernamentales—Sin Relación Específica con Actividades de Operación

SIC-15 Arrendamientos Operativos – Incentivos

SIC-25 Impuestos a las Ganancias—Cambios en la Situación Fiscal de la Empresa o de sus Accionistas

SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento

SIC-29 Información a Revelar – Acuerdos de Concesión de Servicios

SIC-31 Ingresos – Permutas de Servicios de Publicidad

SIC-32 Activos Intangibles – Costos de Sitios Web

CINIIF (Interpretaciones de las NIIF):

ELIMINADAS: 3, 8, 9, 11

CINIIF 1 Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio, Restauración y Similares

CINIIF 2 Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares

CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento

CINIIF 5 Derechos por la Participación de Fondos para el Retiro del Servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental

CINIIF 6 Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos — Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos

CINIIF 7 Aplicación del Procedimiento de Reexpresión según la NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias

CINIIF 10 Información Financiera Intermedia y Deterioro del Valor

CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios

CINIIF 13 Programas de Fidelización de Clientes

CINIIF 14 El límite de un activo por beneficios definidos, obligación de mantener un nivel mínimo de financiación y su interacción

CINIIF 15 Acuerdos para la construcción de inmuebles

CINIIF 16 Coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero

CINIIF 17 Distribuciones a los propietarios, de activos distintos dl efectivo

CINIIF 18 Transferencias de Activos de Clientes

CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con instrumentos de Patrimonio

CINIIF 20 Costos de Extracción en la fase de producción de una mina a cielo abierto

CINIIF 21 Gravámenes