

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, ajustando la regulación local. En algún comienzo el mundo parecía ir convergiendo hacia dos sistemas: el de Estados Unidos (US-GAAP) y del IASB [NIIF]. En la actualidad, es claro que la convergencia es hacia las NIIF. Un país puede adoptar las NIIF al ciento por ciento, pero es el proceso de convergencia el que constituye un lugar común.

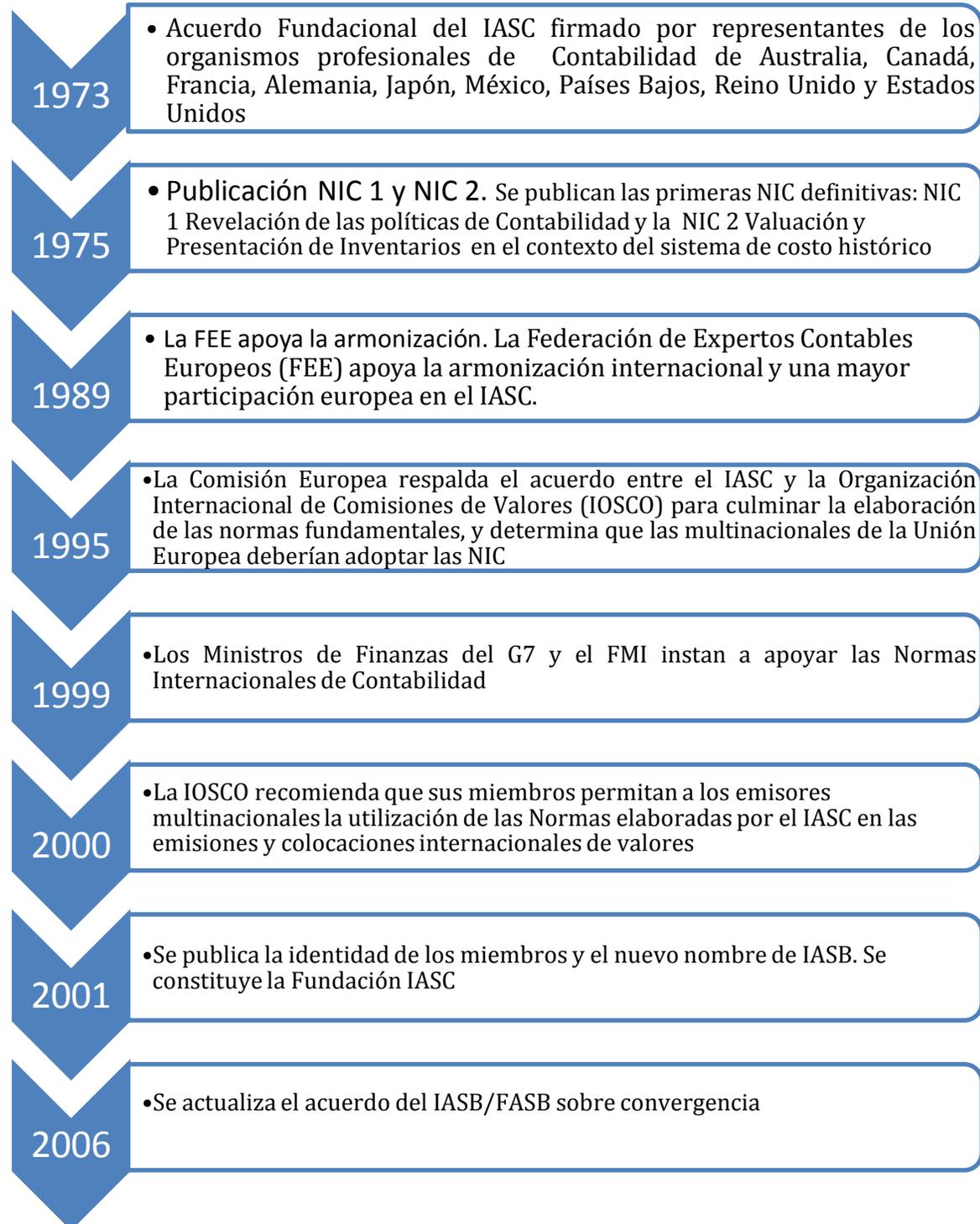
Un porcentaje cada vez mayor de países tienen una inclusión parcial de las NIIF en los currículum de algunas de sus universidades en los planes de ciencias administrativas, los cursos, talleres, seminarios, diplomados y especializaciones NIIF se dispararon a nivel mundial tanto en el ambiente presencial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

NIIF PARAPYMES (IFRS for SMEs)

IFRS for SMEs

- La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES (**IFRS for SMEs**), emitida en Julio de 2009, está conformada por 35 secciones contenidas en 203 hojas de las 245 que conforman la norma; Las hojas restantes incluyen un Prólogo de 18 declaraciones, un Glosario y una Tabla de Fuentes. Adicional al estándar para Pymes, se publicó una guía de implementación, unos estados financieros ilustrativos y una lista de comprobación de información a revelar y presentar, así como de los Fundamentos de las Conclusiones.

ESTRUCTURA DE LAS NIIF - PYMES

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado; a su vez, cada sección está dividida en párrafos y cada párrafo en numerales, acudiendo a la nomenclatura logicista para efectos de referenciación.

PYMES: Son las entidades privadas y las entidades sin obligación pública de rendir cuentas que cumplan con ciertos criterios acerca de: a) El tamaño de sus Ingresos, b) El tamaño de sus Activos, c) El número de empleados. En Colombia efectivamente se usan estos tres criterios, para los topes de las Pymes (Decreto 3019 del 27 de diciembre de 2013), aparte de otras consideraciones, así:

| Decreto | Grupo | Microempresa | No. Trab | Activos Totales | Ingresos Totales |
|---------|-------|--------------|----------|-----------------|------------------|
| 2784 | 2 | NIIF Pymes | ≤ 200 | < 30.000 smlmv | ----- |
| 3022 | 3 | Simplificado | ≤ 10 | < 500 smlmv | < 6.000 smlmv |

Tabla de fuentes de las NIIF - Pymes

La NIIF para las PYMES fueron desarrolladas mediante:

- (a) La extracción de los conceptos fundamentales del Marco Conceptual del IASB y de los principios y guías obligatorios relacionados de las NIIF completas (incluyendo las Interpretaciones), y
- (b) La consideración de las modificaciones apropiadas en función de las necesidades de los usuarios y las consideraciones de costo-beneficio de producirlas.

La siguiente tabla identifica las principales fuentes de las NIIF completas de las que se derivan los principios de cada sección de la NIIF para las PYMES.

| No. | Sección de la NIIF para las PYMES | Fuente NIIF |
|------|---|---|
| | Prólogo | Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera |
| 1 | Pequeñas y Medianas Entidades | ---- |
| 2 | Conceptos y Principios Fundamentales | Marco Conceptual del IASB, NIC 1 Presentación de Estados Financieros |
| 3 | Presentación de Estados Financieros | NIC 1 |
| 4 | Estado de Situación Financiera | NIC 1 |
| 5 | Estado del Resultado integral y Estado de Resultados | NIC 1 |
| 6 | Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas | NIC 1 |
| 7 | Estado de Flujos de Efectivo | NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo |
| 8 | Notas a los Estados Financieros | NIC 1 |
| 9 | Estados Financieros Consolidados y Separados | NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados modificada en 2008 |
| 10 | Políticas Contables, Estimaciones y Errores | NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores |
| 11 - | Instrumentos Financieros Básicos y Otros | NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos |
| 12 | Temas relacionados con los Instrumentos Financieros | Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar |
| 13 | Inventarios | NIC 2 Inventarios |
| 14 | Inversiones en Asociadas | NIC 28 Inversiones en Asociadas |
| 15 | Inversiones en Negocios Conjuntos | NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos |
| 16 | Propiedades de Inversión | NIC 40 Propiedades de Inversión |
| 17 | Propiedades, Planta y Equipo | NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo |
| 18 | Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía | NIC 38 Activos Intangibles |
| 19 | 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía | NIIF 3 Combinaciones de Negocios |
| 20 | Arrendamientos | NIC 17 Arrendamientos |
| 21 | Provisiones y Contingencias | NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes |
| 22 | Pasivos y Patrimonio | NIC 1 NIC 32 |
| 23 | Ingresos de Actividades Ordinarias | NIC 11 Contratos de Construcción, NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias |
| 24 | Subvenciones del Gobierno | NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales |
| 25 | Costos por Préstamos | NIC 23 Costos por Préstamos |
| 26 | Pagos Basados en Acciones | NIIF 2 Pagos Basados en Acciones |
| 27 | Deterioro del Valor de los Activos | NIC 2 , NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos |
| 28 | Beneficios a los Empleados | NIC 19 Beneficios a los Empleados |
| 29 | Impuesto a las Ganancias | NIC 12 Impuesto a las Ganancias |
| 30 | Conversión de la Moneda Extranjera | NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera |
| 31 | Hiperinflación | NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias |
| 32 | Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa | NIC 10 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa |
| 33 | Información a Revelar sobre Partes Relacionadas | NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas |
| 34 | Actividades Especiales | NIC 41 Agricultura, NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales |
| 35 | Transición a la NIIF para las PYMES | NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las NIIF |

NORMATIVIDAD NIIF EN COLOMBIA

En Colombia, dan cuenta de la Convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera, aparte del Direccionamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, la Ley 1314, los Decretos reglamentarios, las Resoluciones de la Contaduría General de la Nación, las Circulares Externas y Conceptos de la Superintendencia de Sociedades, entre los que se cuentan:

| Norma | Fecha | Detalle |
|------------------|--------------------------|---|
| Ley 1314 | 13 de Julio de 2009 | Inicio de la Convergencia |
| Dec. 2706 | 27 de Diciembre de 2012 | Reg Ley 1314 sobre las Microempresas (Grupo 3) |
| Dec. 2784 | 28 de Diciembre de 2012 | Reg Ley 1314 sobre el Grupo No. 1 |
| Dec. 1851 | 29 de Agosto de 2013 | Reg Ley 1314 sobre el Grupo No. 1 |
| Dec. 3019 | 27 de Diciembre de 2013 | Mod. Dec. 2706 sobre las Microempresas |
| Dec. 3022 | 27 de Diciembre de 2013 | Reg Ley 1314 sobre el Grupo No. 2 (Pymes) |
| Dec. 3023 | 27 de Diciembre de 2013 | Mod. Dec. 2784 sobre el Grupo No. 1 |
| Dec. 3024 | 27 de Diciembre de 2013 | Mod. Dec. 2784 sobre el Grupo No. 1 y otras disp. |
| Res. 414 | 08 de Septiembre de 2014 | CGN: Convergencia Sector Público (NICSP) |
| Dec. 2267 | 11 de Noviembre de 2014 | Mod. Dec. 1851 y Dec. 3022 |

Otras normas de Convergencia:

| Norma | Fecha | Detalle |
|------------------|-------------------------|---|
| Ley 550 | 30 de Diciembre de 1999 | Armonización de PCGA a estándar internacional |
| Ley 905 | 02 de Agosto de 2004 | Definición de Pymes |
| Dec. 4946 | 30 de Diciembre de 2011 | Aplicación Voluntaria de la NIIF |
| Dec. 403 | 21 de Febrero de 2012 | Mod. Dec. 4649 sobre Convergencia Voluntaria |
| Dec. 1618 | 31 de Julio de 2012 | Mod. Dec. 4649 sobre Convergencia Voluntaria |
| Circ. 44 | 29 de Junio de 2012 | Superfinanciera: Orientación a los Vigilados |
| Circ. 115 | Año 2012 en adelante | Supersociedades: Orientación a los Vigilados |

Las fechas límite para la implementación de las NIIF en Colombia son las siguientes:

| Grupo | Fecha |
|--|------------|
| Grupo 1 (aplicación de las NIIF plenas) | 01.01.2015 |
| Grupo 2 (aplicación de las NIIF para PYMES) | 01.01.2016 |
| Grupo 3 (aplicación de contabilidad simplificada) | 01.01.2015 |
| Entidades Estatales (aplicación de las NIIF sector público) | 01.01.2017 |

----- Fin del documento ® William Montilla