

Armonización nacional e internacional de las normas de contabilidad

Enrique Fowler Newton
Septiembre de 2006

**Por favor, mantener apagados
los teléfonos celulares**

Niveles de armonización

- De las normas contables profesionales (NCP) entre sí:
 - Por países o regiones (“internacional”)
 - En la Argentina, por provincias (“nacional”)
- Entre las NCL y las normas contables legales (NCL).

Temas a considerar

- Armonización internacional de las NCP.
 - ¿Qué hacer en la Argentina?
- Armonización nacional en la Argentina.

Armonización internacional de las normas contables profesionales

Punto de referencia

- Las NIIF de la IASB, pues:
 - Están “instaladas” y son “bien vistas”.
 - Su adopción está apoyada por IFAC, IOSCO y otros organismos internacionales.
 - Han sido aceptadas en Unión Europea.
 - No hay un ente que compita con la IASB.

Alternativas de un emisor de normas contables ante las NIIF

- Ignorarlas totalmente.
- Adoptarlas:
 - Globalmente.
 - Selectivamente (rechazando NIIF individuales o partes de ellas).

Alternativas (cont.)

- No adoptarlas pero:
 - Considerarlas al desarrollar normas propias.
 - Admitir su empleo como normas supletorias.
 - Procurar que las normas propias converjan con ellas.

Alternativas (cont.)

- Variantes para los casos de adopción (global o selectiva):
 - Para todos los emisores o sólo para algunos.
 - Con carácter optativo u obligatorio.
 - Tomando las vigentes a una fecha o con actualización automática.
 - Con “conciliaciones” o sin ellas.

Unión Europea (cont.)

- Marco reglamentario:
 - Está en el reglamento (CE) 1606/2002.
 - La Comisión (Poder Ejecutivo) define qué NIIF adoptar.

Unión Europea (cont.)

- Marco (cont.)
 - Las NIIF adoptadas:
 - Deben cumplir ciertos requisitos.
 - Se aplican a los contables consolidados de empresas con cotización correspondientes a ejercicios iniciados desde 2005.

Unión Europea (cont.)

- Marco (cont.)
 - Los estados miembros pueden extender la obligación a:
 - Estados individuales.
 - Estados de empresas sin cotización.

Unión Europea (cont.)

- Marco (cont.)
 - Los estados miembros pueden postergar la obligación de aplicar las NIIF hasta 2007 para las empresas que:
 - Coticen fuera de la Unión Europea.
 - Venían aplicando otras normas “internacionalmente aceptadas”.

Unión Europea (cont.)

- Marco (cont.)
 - Antes de decidir, la Comisión debe obtener la opinión de su Accounting Regulatory Committee (ARC).
 - Tanto la Comisión como el ARC son asesorados por el European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG).

Estados Unidos

- Mantiene política de normas propias.
- Proyecto de convergencia entre normas de la IASB y la FASB.
 - Hay actividades de corto y de largo plazo.

Uruguay

- Adopción de NIC “vigentes” al 12/05/04.
 - Salvedad referida a la NIC 7.
 - Problema: compatibilidad con NIC 1.
 - Mantiene cierta estructura de los estados contables (decreto 103/91).

Chile

- Proyecto de convergencia entre normas locales e internacionales (contabilidad y auditoría):
 - Plazo: cuatro años.
 - Convenio entre Colegio y BID
 - Presupuesto: 555.400 dólares.

¿Adopción o adaptación?

- Adopción:
 - Favorece comparabilidad.
 - Tiene un costo relativamente pequeño:
 - Quizá, algún derecho de autor o contribución.
 - Costos de estudios previos al “endoso”:
 - EFRAG estima 5.000.000 de euros por año.

¿Adopción o adaptación?

- Adaptación:
 - Permite corregir defectos de calidad de las NIIF.
 - Tiene un costo más alto (caso Chile).
 - A veces compensado con “donaciones de tiempo” (caso Argentina).

¿Qué hacer en la Argentina?

Situación actual

- Decisión de 1998:
 - Dictar normas propias que se acerquen a las NIC siempre que encuadren en el marco conceptual y el modelo contable “propio”.
 - Relajamiento posterior.
 - Originó emisión RT 16-23.
 - Criterio difícil de mantener.

Situación actual (cont.)

- Decisión de 2005:
 - Dar a las NIIF el carácter de norma supletoria en cuestiones de reconocimiento y medición contable que no se solucionen con:
 - Las normas particulares.
 - Las normas generales.
 - Los conceptos del marco conceptual (RT 16).

Estudio en proceso

- Viabilidad de aplicar:
 - A los entes de interés público: las NIIF.
 - A otros entes con actividad internacional: las NIIF o NC como las actuales, con procedimientos simplificados.
 - Al resto de los entes: NC como las actuales con procedimientos simplificados y ciertas flexibilidades para entes pequeños.

Aspectos que deberían considerarse para decidir

- Comparabilidad:
 - Aumentaría la comparabilidad con entidades de otros países.
 - Disminuiría la comparabilidad entre emisores situados en la Argentina.

Aspectos que deberían considerarse (cont.)

- Calidad de las NIIF:
 - Ciertas normas son altamente inadecuadas.
 - Algunas son inaceptables. Ejemplos:
 - Ajustes por inflación.
 - No aplicación, en los estados contables “separados” del método del VPP para la medición de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.
 - Se considera que no hay resultados “extraordinarios”.

Aspectos que deberían considerarse (cont.)

- Efectos de la legislación societaria:
 - Si se aplicasen las NIIF sobre estados contables “separados” y las decisiones sociales se tomaran sobre la base de éstos, los resultados susceptibles de distribución no serían los devengados.

Aspectos que deberían considerarse (cont.)

- Costos demandados por el desarrollo de normas propias:
 - Serían altos (esto favorece la alternativa de adoptar las NIIF).
 - Habría que buscar financiación adicional.

Aspectos que deberían considerarse (cont.)

- Presiones del contexto:
 - La adopción de las NIIF está “bien vista”.

Aspectos que deberían considerarse (cont.)

- Disponibilidad de traducciones al español:
 - Hay traducción oficial de la IASCF.

Aspectos que deberían considerarse (cont.)

- Obligación de FACPCE como miembro de IFAC:
 - Debería aplicar sus mejores esfuerzos para adoptar las NIIF (SMO 7).

Mis sugerencias

- Retomar los objetivos definidos en 1998. En consecuencia:
 - Adoptar (con cambios) las NIIF que no sean incompatibles con el marco conceptual de la RT 16.
 - Derogar las normas que estén en conflicto con el marco conceptual.

Mis sugerencias (cont.)

- Que FACPCE solicite a IFAC que le pida a la IASB que mejore la calidad de las NIIF.

Armonización nacional

Problemas y sugerencias

- Problema:
 - La unificación total de las NCP de la FACPCE recién se lograría en 2008.
- Sugerencia:
 - Que ninguno de los dos organismos establezca nuevas dispensas transitorias a la aplicación de las “normas unificadas”.

Problemas y sugerencias (cont.)

- Problema:
 - Algunos CPCE no cumplen el acta de Catamarca.
- Sugerencia:
 - Que lo hagan sin reticencias.
 - Que las autoridades de esos CPCE no tengan dobles discursos.

Problemas y sugerencias (cont.)

- Problemas:
 - Hay diferencias entre las NCP y las NCL.
- Sugerencia:
 - Persuadir a los organismos de control de que:
 - Adopten las NCP.
 - O se acerquen a ellas (enfoques de la CNV y la IGJ).

Preguntas y respuestas

<http://webs.uolsinectis.com.ar/fowlernewton>

fowlernewton@uolsinectis.com.ar