Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF®) y su correcto tratamiento tributario

---

TEMA:

INTRODUCCIÓN Y MARCO CONCEPTUAL

Si un hombre/mujer esta destinado a ser Contador(a) debe llevar la contabilidad tan impecable, Como Miguel Ángel pinto, o como Beethoven compuso su música o como Shakespeare escribió sus poemas. Debemos hacer tan bien nuestro trabajo que en la tierra y el cielo digan aquí estuvo un contador(a) que hizo bien su trabajo.

Cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF

Grupo 1.- Aplicaran a partir del 01 de enero del 2010.- Las Cias. y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, asi como todas las cias que ejercen actividades de auditoria externa.

Grupo 2.- Aplicaran a partir del 01 de enero del 2011.- Las Cias. Que tengan activos superiores a 4M, las Cias. Holding o tenedoras de Acciones, las sucursales de Cias. Extranjeras, entidades del sector Publico.

Grupo 3.- Aplicaran a partir del 01 de enero del 2012.- Las demás Cia. No consideradas en los grupos anteriores. Se establece el año 2011 como periodo de transición.

¿QUÉ SON LAS NIIF/IFRS?

- Son las siglas de **Normas Internacionales de Información Financiera** (NIIF).

- Son un conjunto de principios (estándares) para la preparación de **estados financieros con propósitos de información general.**

- Emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad(IASB).

- Actualmente son aplicadas por más de 120 países alrededor del mundo.

¿CUÁL ES EL OBJETIVO DE LOS 'ESTADOS FINANCIEROS CON PROPÓSITOS DE INFORMACIÓN GENERAL'?

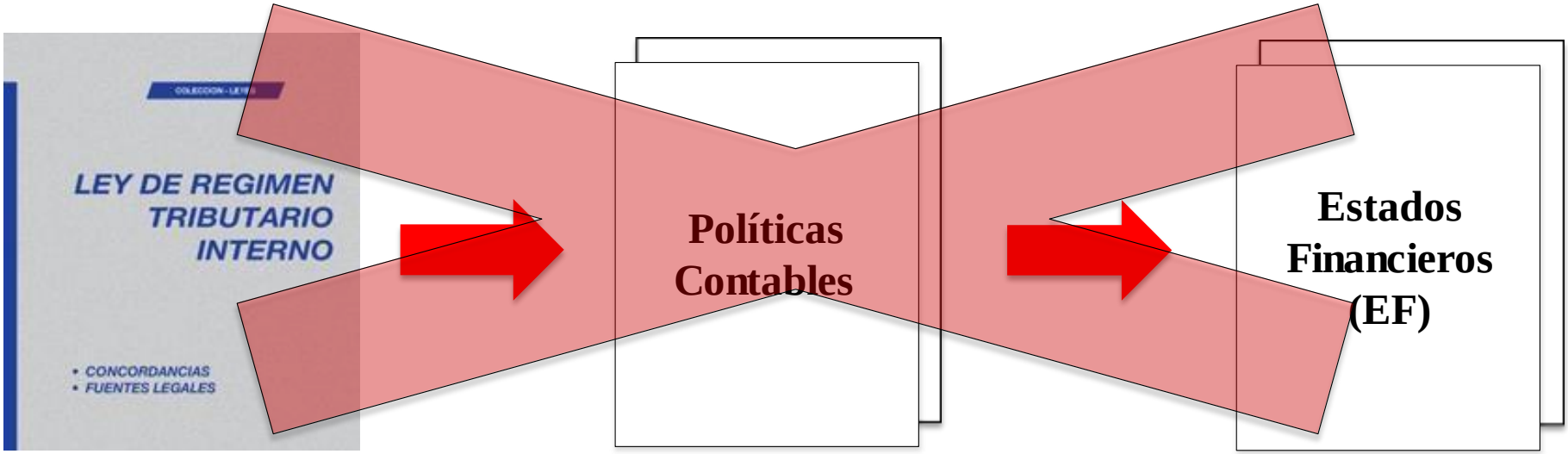
Proporcionar información sobre:

¿CUÁL ES EL OBJETIVO DE LOS 'ESTADOS FINANCIEROS CON PROPÓSITOS DE INFORMACIÓN GENERAL'?

Que sea útil para la ***toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios***.

Son dirigidos principalmente a los **inversores, prestamistas y otros acreedores** existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el ***suministro de recursos a la entidad***.

DISTORSIÓN HISTÓRICA EN LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



CONCEPCIÓN CORRECTA EN LA PREPARACIÓN DE EF

Políticas Contables

Estados Financieros (EF)

Cálculo del impuesto a pagar

Beneficios de las NIIF

- Transparencia y comparabilidad de la información financiera
- Mejora el acceso crediticio
- Educación y capacitación
- Eficiencia en auditorías

IASB

NIIF COMPLETAS

NIIF PARA LAS PYMES

Una entidad debe aplicar NIIF COMPLETAS, sólo sí:

- Tiene instrumentos negociándose en el mercado de valores.
- Si una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros (por ejemplo: bancos, compañías aseguradoras, entre otros).

Esto se denomina: "contabilidad con responsabilidad pública de rendir cuentas".

¿Quiénes pueden utilizar las NIIF para las PYMES?

La NIIF para las PYMES debe ser utilizada por las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

Características de las PYMES:

1. **No tiene obligación pública de rendir cuentas**

2.Publica estados financieros con propósito de información general.

NIIF COMPLETAS versus NIIF para las PYMES:

- La NIIF para las PYMES están compuestas por alrededor de 300 páginas, mientras que las NIIF COMPLETAS están compuestas por cerca de 3.500 páginas.

- La NIIF para las PYMES está compuesta por 35 secciones, mientras que las NIIF Completas están compuestas por: “NIC-NIIF-SIC-CINIIF.”

Preguntas de repaso

- **Señale una característica de las entidades que deben aplicar NIIF Completas *(Full IFRS)*:**

a. Tienen responsabilidad pública de rendir cuentas.
b. Sus ingresos deben sobrepasar los 300,000 dólares.
c. Deben de contar más de 20 empleados.

Preguntas de repaso

- **Si una “PYME” negocia sus acciones en el mercado de valores, ¿qué tipo de norma deberá utilizar?**
  - NIIF COMPLETAS
  - NIIF para las PYMES

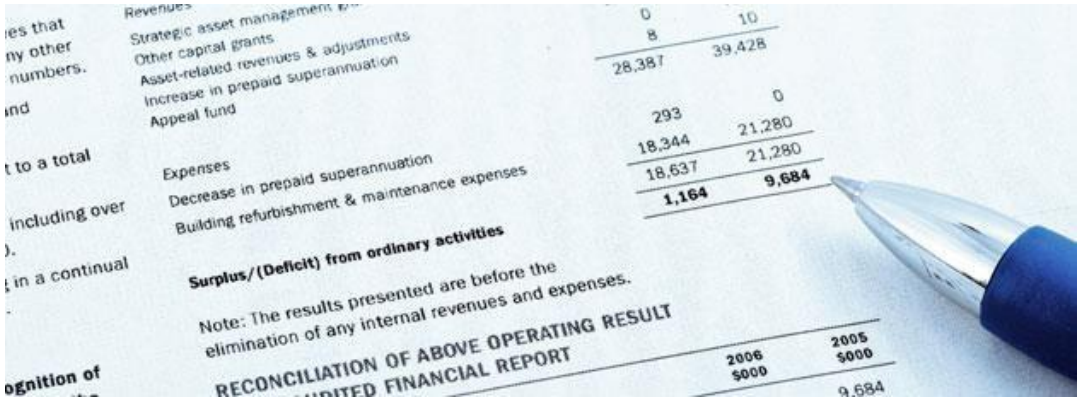
Preguntas de repaso

- **¿Las NIIF Completas están compuestas por 35 secciones?**
  - Verdadero
  - Falso

Marco Conceptual (Framework)

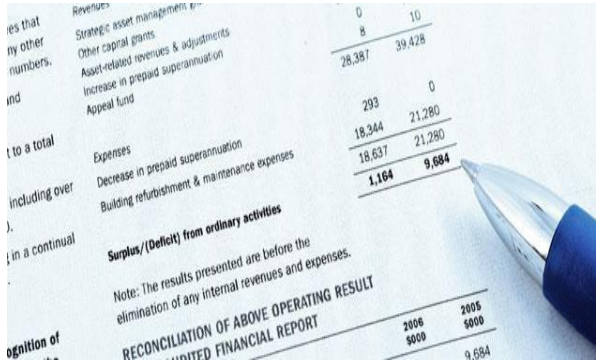
Marco Conceptual – Características Cualitativas

- Las características cualitativas son los atributos que hacen que la información suministrada en los estados financieros sea útil para los usuarios.



Marco Conceptual – Características Cualitativas

- **Comprensibilidad**
- **Connotación (Relevancia)**
  - **Materialidad**
- **Confiabilidad (fiabilidad)**
  - **Representación fiel**
  - **Esencia sobre forma**
  - **Libre de error material**
  - **Integridad**
- **Comparabilidad**
  - **Oportunidad Costo-Beneficio**



Postulado Fundamental

Empresa en marcha

- El negocio continuará operando.

Devengado

- Los efectos de las transacciones se reconocen cuando ocurren, y no cuando se cobra o paga el efectivo.
- (Base de acumulación)

Marco Conceptual - Elementos

Estado de Situación Financiera

- **Activos**
  - Recurso controlado por la entidad
  - Resultado de eventos pasados
  - Flujo esperados de beneficios económicos
- **Pasivo**
  - Obligación presente
  - Derivado de un evento pasado
  - Desembolsos esperados de beneficios económicos
- **Patrimonio = Activos menos Pasivos**

EMPRESA "X" C.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01-01- XXXX AL 31-12-XXXX

	1	2	3
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Caja Chica		3 500,00	
Inventario de Mercancía		20 000,00	
TOTAL ACTIVOS CIRCULATE			23.500,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS			
TANGIBLES			
Vehículo	3 000,00		
Mobiliario	2 000,00		
Total Tangibles		8 000,00	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS			8.000,00
TOTAL ACTIVOS.			31.500,00
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas por Pagar		7 000,00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			7.000,00
TOTAL PASIVO			7.000,00
PATRIMONIO			
Sexo Cuenta Capital	25 000,00		
(-) Sexo Cuenta Personal	0,00	25 000,00	
(-) Pérdida en el Ejercicio		500,00	
TOTAL PATRIMONIO			24.500,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			31.500,00

Marco Conceptual - Elementos

Rendimiento

Ingresos

- Mejoras/aumentos en activos y disminución de pasivos
- Que resulten en incrementos en el patrimonio
- Excepto las contribuciones de los propietarios

Gastos

- Disminución/egresos de activos e incremento de los pasivos
- Que resulten en la disminución en el patrimonio
- Excepto las distribuciones para propietarios

Conceptos y Principios Generales

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO: Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos.

Las partidas deben satisfacer los siguientes criterios:

Conceptos y Principios Generales

MEDICIÓN

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros.

Entre las bases de medición destacan las siguientes:

Preguntas de repaso

¿Cuál(es) de las siguientes características no corresponde(n) a la definición de Activo según el marco conceptual?

a) Todo lo que entra al “Debe”
b) Bienes que están en la empresa
c) Recurso controlado por la entidad
d) Obligación Presente
e) Producto de un suceso pasado
f) Del que se esperan beneficios económicos futuros
g) El lado izquierdo del “balance”