

# **Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera**

---

**Expositor:  
Mag.CPC.Jaime Flores Soria**

**NOVIEMBRE 2015**

## **MARCO LEGAL**

### **Ley 29720, Ley que Promueve las Emisiones de Valores Mobiliarios y Fortalece el Mercado de Capitales (09.06.11)**

**Artículo 5°** Las sociedades o entidades distintas a las que se encuentran bajo supervisión de CONASEV (SMV), cuyos ingresos anuales por venta de bienes o prestación de servicios o sus activos totales **sean iguales o excedan** a 3,000 UIT, deben presentar a dicha entidad sus estados financieros auditados por sociedades de auditoría, **conforme a las NIIF** y sujetándose a las disposiciones y plazos que determine CONASEV (SMV). Los estados financieros presentados son de acceso al público.

# Información a ser remitida a la SMV

Expositor: Mag. CPC JAIME FLORES SORIA

## **RESOLUCIÓN N°011-2012-SMV/01 (02.05.2012)**

**Normas sobre presentación de Estados Financieros**

**Auditados por parte de Sociedades o Entidades a las que se refiere el Artículo 5° de la Ley N° 29720**

### **Obligatorio**

- Estado de situación financiera
- Estados de resultado del periodo y otro resultado integral
- Estado de flujos de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio
- Dictamen de la sociedad de auditoria

### **Voluntario**

- Notas a los estados financieros

<b>INFORMACIÓN PRESENTADA</b>	<b>SANCIÓN</b>
Dentro del mes siguiente a la fecha de vencimiento de presentación	No menor de 1 ni mayor de 6 UIT
Con atraso mayor al mes de la presentación	No menor de 6 ni mayor de 25 UIT
Incompleta o sin observar los formatos, condiciones o especificaciones técnicas	De 1 a 25 UIT, aplicando razonabilidad y proporcionalidad

**Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades (NIIF para las PYMES), vigente 01.01.2011 (Res CNC N°045-2010-EF/94 de 30.11.10)**

**No serán aplicables** las NIIF para PYMES en las siguientes entidades:

- a. Las empresas bajo la supervisión y control de la Superintendencia del Mercado de Valores - SMV.
- b. Las empresas que obtengan ingresos anuales por ventas de bienes y/o servicios o tengan activos totales, **iguales o mayores**, en ambos casos a **tres mil (3 000)** Unidades Impositivas Tributarias, al cierre del ejercicio anterior, a las **cuales les son aplicables las NIIF completas**, oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad - CNC. La Unidad Impositiva Tributaria de referencia es la vigente al 1 de enero de cada ejercicio.

---

# **NIIF 1                      Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.**

**RESOLUCIÓN N° 059-2015-EF/30 (Mar 11.08.2015)**

---

---

## Objetivo

1.- El **objetivo** de esta NIIF es **asegurar** que los primeros estados financieros **conforme** a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, **contienen** información de **alta calidad** que:

- (a) sea **transparente** para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- (b) **suministre** un punto de partida adecuado para la **contabilización** según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- (c) pueda ser obtenida a un costo que **no exceda** a sus beneficios.

# INFORMACION DE ALTA CALIDAD - FIDEDIGNA

I. Ley N° 26887 "Ley General de Sociedades" (El Peruano 09.DIC.97).

## Artículo 50°.- Denominación

La **Sociedad Anónima** puede adoptar cualquier denominación.

## Artículo 175°.- Información fidedigna

El directorio debe **proporcionar** a los accionistas y al público las informaciones suficientes, fidedignas y oportunas que la ley determine **respecto** de la situación legal, económica y financiera de la sociedad.

## CAPITULO II

## DIRECTORIO

## Artículo 177°.- Responsabilidad

Los directores **responden**, ilimitada y solidariamente, ante la sociedad, los accionistas y los terceros por los daños y perjuicios **que causen** por los acuerdos o actos contrarios a la ley, al estatuto o por los realizados con dolo, abuso de facultades o negligencia grave.



# LEY N° 26887 “LEY GENERAL DE SOCIEDADES” (Publicado en El Peruano el 09.DIC.97)

## Art. 190°.- Responsabilidad (Gerencia)

El gerente **responde** ante la sociedad, los accionistas y terceros, por los daños y perjuicios que ocasione por el incumplimiento de sus obligaciones, dolo, abuso de facultades y negligencia grave.

El gerente es particularmente **responsable** por:

1. La existencia, regularidad y **veracidad** de los sistemas de contabilidad, los libros que la ley ordena llevar a la sociedad y los demás libros y registros que debe llevar un ordenado comerciante;
2. El establecimiento y mantenimiento de una estructura de **control interno** diseñada para proveer una seguridad razonable de que los activos de la sociedad estén protegidos contra uso no autorizado y que todas las operaciones son efectuadas de acuerdo con autorizaciones establecidas y son registradas apropiadamente;
3. La **veracidad de las informaciones** que proporcione al Directorio y la Junta General.
4. El **ocultamiento** de las **irregularidades** que **observe** en las actividades de la sociedad.
5. La **conservación de los fondos** sociales a nombre de la Sociedad(Art.190°)

# CULPA INEXCUSABLE

**Resolución N° 008-97-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad sobre la Obligación de los Contadores Públicos en el ejercicio de Prestación de Servicios Profesionales, (Publicado en el Peruano el 26.ENE.97)**

**Artículo 1º.-** PRECISAR que es obligación del Contador Público en el ejercicio profesional en **función dependiente**, observar bajo estricta **responsabilidad** y criterio profesional **la correcta aplicación** de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y observar las Normas Internacionales de Contabilidad, **reconocidas** por la profesión, en los Congresos Nacionales de Contadores Públicos y **oficializadas** por el Consejo Normativo de Contabilidad, las Leyes en general que son pertinentes, y el Código de Ética Profesional, cuando **se prepara** la información contable.

**Artículo 2º.-** PRECISAR, del mismo modo, que cuando actúe el Contador Público en **función independiente**, examinando y dictaminando la información financiera, es **obligación profesional** cumplir las Normas Nacionales e Internacionales de Auditoría, **reconocidas** por la profesión en los Congresos Nacionales de Contadores Públicos, con la evaluación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y **observar** las normas del Código de Ética Profesional; y que la misma **obligación es aplicable** en la asesoría, consultoría y pericia contable.

**Artículo 3º.-** PRECISAR como conclusión, que en su caso que el Contador Público Colegiado, **no cumpla** lo prescrito en los artículos anteriores, **incurre** en el comportamiento de **culpa inexcusable** a que se refiere el Código Civil.

# Las Normas Internacionales de Contabilidad

---

Las NIIF son **lineamientos de alta calidad** emitidos por el IASB (International Accounting Standards Board) para la **presentación** de información financiera de acuerdo con principios de transparencia, claridad y globalidad.

Las NIIF establecen los **requisitos** de reconocimiento, medición, presentación y revelación de información, referida a **transacciones** y sucesos económicos importantes en los **estados financieros con propósitos generales**.

# MODELO CONTABLE PERU

## I. ANTES PCGR (Base Costo Histórico)

Antes se consideraba, solo un método de valoración, al costo.

- Limitado al Registro y Gestión de la Empresa -

## II. AHORA PCGE (Nueva Contabilidad Base NIIF)

El PCGE según el MC, párrafo 100

considera 5 criterios o base de medición (Valoración):

1. Costo Histórico (Ej.: Adquisición o de producción)
2. Costo Corriente (Ej.: Costo de reposición)
3. Valor Realizable (de liquidación)-(Ej.: Costo de enajenación)
4. Valor Presente (Ej.: Valor actual de un valor futuro)
5. Valor Razonable (Ej.: Importe acordado por partes informadas -Valor Bolsa, Valor de Mercado, tasación )

-Orientado a inversionistas e información fidedigna de la empresa-

# MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACION FINANCIERA

## CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION FINANCIERA

### 1. Características cualitativas fundamentales:

- Relevancia (Influir en decisiones)
- Materialidad o Importancia relativa (Omisión influye)
- Representación fiel

**(Completa, neutral y libre de error)**

### Fundamental (Mas importante)

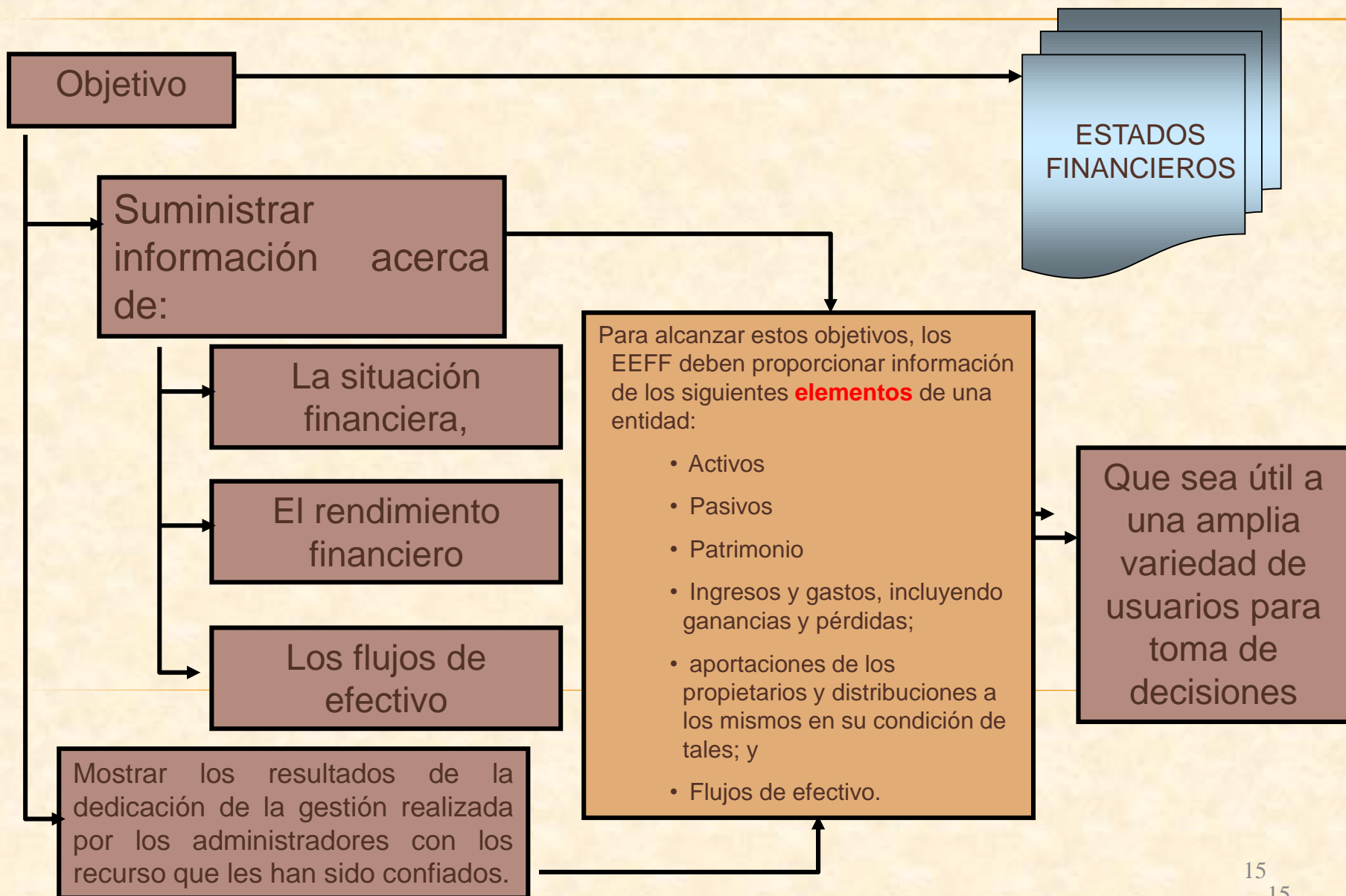
Información util, incluso **si no tiene** ninguna de las **características** cualitativas de mejora.

### 2. Características cualitativas de mejora

- Comparabilidad
- Verificabilidad
- Oportunidad
- Comprensibilidad



# FINALIDAD DE LOS EEFF



# ALCANCE NIIF 1

---

## **Primeros estados conforme a las NIIF**

Los primeros estados financieros anuales en los cuales una entidad **adopta** las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), **mediante** una **declaración, explícita** y sin reservas, de **cumplimiento con las NIIF**.

Los estados financieros **conforme** a las NIIF **son** los primeros estados financieros de una **entidad según** las NIIF. (Párrafo 2)

---



# ALCANCE

Una empresa es un **Adoptante** por Primera vez (NIIF 1) cuando:

Los EEFF, conforme a las NIIF **son los** primeros EEFF de una entidad según NIIF si, por ejemplo, la misma:

**(a) presentó sus EEFF.** previos más recientes:

- (i) según requerimientos nacionales que **no son** coherentes en todos los aspectos con las NIIF;
- (ii) de conformidad con las NIIF en todos los aspectos, salvo que tales EEFF. **no** hayan contenido una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;
- (iii) con una declaración explícita de cumplimiento **con algunas** NIIF, pero **no con** todas;
- (iv) según requerimientos nacionales que **no son coherentes** con las NIIF, pero aplicando algunas NIIF individuales para contabilizar partidas para las **que no existe normativa** nacional; o
- (v) según requerimientos nacionales, **aportando** una conciliación **de algunos** importes con los mismos determinados según las NIIF

## ALCANCE

Una empresa es un **Adoptante** por Primera vez (NIIF 1) cuando:

- (b) **preparó los** estados financieros **conforme** a las NIIF únicamente para uso interno, **sin ponerlos** a disposición de los propietarios de la entidad o de otros usuarios externos;
- (c) preparó un paquete de información de acuerdo con las NIIF, para su empleo en la consolidación, **sin haber** preparado un juego completo de estados financieros, según **se define** en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros ; o
- (d) **no presentó** estados financieros en periodos anteriores.  
(Párrafo 3)

## **NO SE APLICARA ESTA NIIF 1**

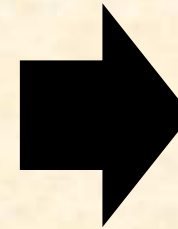
**No será de aplicación** cuando, por ejemplo, una entidad:

- (a) abandona la presentación** de los estados financieros según los requerimientos nacionales, si los ha presentado anteriormente junto con otro conjunto de estados financieros **que contenían** una declaración, explícita y sin reservas, **de cumplimiento con** las NIIF;
- (b) presentó en el año precedente** estados financieros según requerimientos nacionales, y tales estados financieros **contenían una** declaración, explícita y sin reservas, **de cumplimiento con** las NIIF; o
- (c) presentó en el año precedente** estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF, **incluso si los auditores** expresaron su **opinión con** salvedades en el informe de auditoría sobre tales estados financieros. (Párrafo 4)

# Reconocimiento y Medición Políticas Contables

1

El ESF de  
APERTURA y los  
períodos  
comparativos que  
se presenten



Se usaran: Las  
MISMAS Políticas  
Contables (Párrafo  
7)

Continu

# Balance de Apertura de Acuerdo a NIIF Ejemplo

## Adopción en 2015

31 Dic 2015

Los EF 2015 se prepararon de acuerdo a NIIF por Primera Vez

31 Dic 2014

Los EF 2014 se prepararon con algunas NIIF

Hay que adecuarlos a las NIIF para comparación

1 Enero 2014

Los EF 2013 se prepararon según Normas locales

El ESF de APERTURA  
Hay que adecuarlo a las NIIF

# Reconocimiento y Medición Políticas Contables

2

Las NIIF  
que se  
apliquen



DEBEN SER las VIGENTES a la Fecha de Presentación de los primeros EF preparados de acuerdo a NIIF

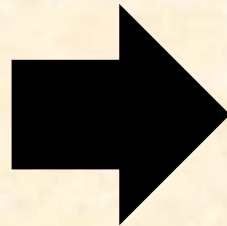
NO DEBEN CORRESPONDER a versiones anteriores de NIIF (modificadas o eliminadas)

Pueden ser las NIIF aún NO VIGENTES siempre que éstas permitan su aplicación anticipada (Párrafo 8)

# Reconocimiento y Medición Políticas Contables

3

Las NIIF que se apliquen



**RECONOCERA**

Activos y Pasivos según las NIIF

**NO RECONOCERA**

Activos y Pasivos no permitidos por las NIIF

**MEDIRA**

Activos y Pasivos, reconocidos, según las NIIF

**RECLASIFICARA**

Activos, Pasivos y Patrimonio anteriores para adecuarlos a las NIIF (Párrafo 10)

# Reconocimiento y Medición

## Ajustes al Balance de Apertura

1. NO SE RECONOCEN activos y pasivos no aceptados por NIIF

Ejemplos:

La NIC 38 no reconoce como activos a la investigación, gastos pre operativos, entrenamiento, publicidad y mudanza

Las NIIF no reconoce la depreciación según tabla tributaria

La NIIF 5 no reconoce Activos formando parte de inmuebles, maquinaria y equipo



# Reconocimiento y Medición

## Ajustes al Balance de Apertura

### 2. **SE RECONOCEN** activos y pasivos según NIIF

La empresa deberá **reconocer** todos los activos y pasivos que las NIIF requieran, aún cuando **no** fueron reconocidos según la aplicación de anteriores PCGA.

# Reconocimiento y Medición Ajustes al Balance de Apertura

## 3. RECLASIFICACIONES

La empresa **debe reclasificar** previos saldos iniciales según PGCA a la debida clasificación según NIIF.

Ejemplos:

Si los activos intangibles en una Combinación de Negocios se contabilizaron como Intangibles hay que **reclasificarlo** como Plusvalía

Si anteriores PCGA permitían reconocer las Acciones de Tesorería como Activos hay que **reclasificarlo** como Patrimonio

Si se aplicaron Compensaciones en los EE FF, hay que **reclasificarlo**

# Reconocimiento y Medición Ajustes al Balance de Apertura

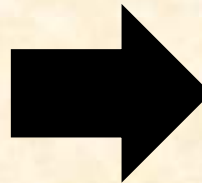
## 4. MEDICIÓN

La empresa **debe aplicar, a todos** los activos y pasivos reconocidos, los **requerimientos de Medición** de las NIIF vigentes a la fecha de la adopción.

# Reconocimiento y Medición Políticas Contables

4

Disposiciones  
Transitorias de las NIIF

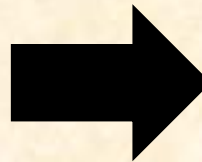


SE APLICAN a: Las empresas que ya vienen usando EF según las NIIF

NO SE APLICAN a: Las empresas que adoptan las NIIF por primera vez (Párrafo 9)

5

Los Ajustes resultantes de la Adopción de NIIF



Se contabilizan contra: **RESULTADOS ACUMULADOS** (Párrafo 11)

# Presentación y Revelación

**EF Comparativos**

Esta NIIF no contiene exenciones de presentación

**Exoneraciones**

Resúmenes históricos de información comparativa completa según NIIF. No requiere que estos resúmenes cumplan con los requisitos de reconocimiento y medición de las NIIF. (Párrafo 21)

## EXPLICACION DE LA TRANSICION A LAS NIIF

23 Una entidad **explicará** cómo la transición de los PCGA anteriores a las NIIF **ha afectado** a su situación financiera, resultados y flujos de efectivo previamente informados.

.

---

# Apéndice

## costo atribuido

Un importe **usado como sustituto** del costo o del costo depreciado en una fecha determinada. En la depreciación o amortización posterior **se supone** que la entidad había reconocido inicialmente el activo o pasivo en la fecha determinada, y que este costo **era equivalente** al costo atribuido.

---

---

# Costo Atribuido

- Importe **asumido** como valor del inmueble, maquinaria y equipo, del activo intangible, o de propiedades de inversión.
  - **Sustituye** al costo o costo neto de depreciación o amortización.
  - Generalmente **es el valor** de tasación
-



---

# Apéndice

**entidad que adopta por primera vez las NIIF**

La entidad que **presenta** sus primeros estados financieros conforme a las NIIF.

**estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF**

El estado de situación financiera de una entidad **en la fecha de transición** a las NIIF.

---

---

# Apéndice

## fecha de transición a las NIIF

El comienzo del **primer periodo** para el que una entidad **presenta** información comparativa completa **conforme** a las NIIF, en sus primeros estados financieros **presentados** conforme a las NIIF.

## PCGA anteriores

Las **bases** de contabilización que la entidad que adopta por primera vez las NIIF **utilizaba** inmediatamente **antes de aplicar** las NIIF.

# Fecha de transición a las NIIF

---

- **Inicio** del primer periodo para el que una entidad presenta información comparativa completa de acuerdo con NIIF
- Primeros estados financieros **conforme** a NIIF
- Año 2014 (31 de diciembre de 2013), si los estados financieros **que presentamos** son los del año 2015.

# ADOPCION NIIF1

## Metodología NIIF 2015

**FASE 1: Diagnóstico** Conceptual e identificación de políticas contables NIIF aplicables.

**FASE 2: Diseño** de Componentes para Aplicación concurrente:

**FASE 3: Conversión** del Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2014 bajo —NIIF.

**FASE 4: Conversión** de los estados financieros al 31.12.2014 bajo NIIF.

**FASE 5:** Formulación de Estados Financieros al 31.12. 2015 de acuerdo a NIIF.

.

# CARACTERÍSTICAS DE TODO EMPRESARIO EMPRENDEDOR

Según A. H. KURILOFF y J.M. HEMPHILL, en su libro como hacer rentable un negocio desde el principio, indican lo siguiente; que los **emprendedores** o empresarios **se caracterizan** por:

- a. **La entrega a la tarea.** Los individuos con un elevado nivel de realización, una vez que han decidido por un curso de acción, **se absorben** en él. No lo dejan escapar. Se sumergen en su tarea y siguen con su proyecto hasta que se haya completado con éxito.
- b. **Elección de un riesgo moderado.** Los emprendedores **prefieren los riesgos** moderados a la especulación extrema.
- c. **Aprovechamiento de oportunidades.** Suelen demostrar una **mentalidad** creadora y convierten las **oportunidades** que observan en programas de acción.
- d. **Objetividad.** Dado que son individuos con necesidad de realización **son más realistas** que los demás acerca de sí mismos y de los fines que persiguen.  
Tienden a mostrar una **actitud** empresarial hacia su negocio. Cuando requieren ayuda **se dirigen** a expertos y no a amigos y parientes.
- e. **Optimismo en situaciones nuevas.** Los individuos con gran necesidad de realización **tienden a ser optimistas** en las situaciones que no conocen. Las probabilidades de éxito quizás **no estén** claras, pero las circunstancias pueden ser atractivas.
- f. **Actitud hacia el dinero.** Los individuos con elevada **necesidad** de realización ven al dinero **como medio** para hacer las cosas que consideran importantes y valiosas, y también como criterio de éxito de su empresa.
- g. **Iniciativa y previsión en la gestión empresarial.** Los individuos con elevada necesidad de realización se cuidan de perder de vista el presente, **dedican** una gran parte de sus pensamientos al futuro. **Planifican** el mundo en que se desarrolla su negocio como a ellos les gustaría que fuese. Trabajan entonces **con empeño** para hacer una realidad sus planes.

