



**International
Accounting Standards
Board**

El Futuro de la Información Financiera Internacional

***Sir David Tweedie
Presidente IASB***

Necesidad de Convergencia



- **Atracción de inversiones vía mayor transparencia**
- **Reducción del coste de capital**
- **Incremento de inversiones a una escala mundial**
- **Reducción de costes**



Desarrollos del IASC

- Proyecto de Mejoras



Desarrollos del IASC

- Proyecto de Mejoras
- Acuerdo con IOSCO

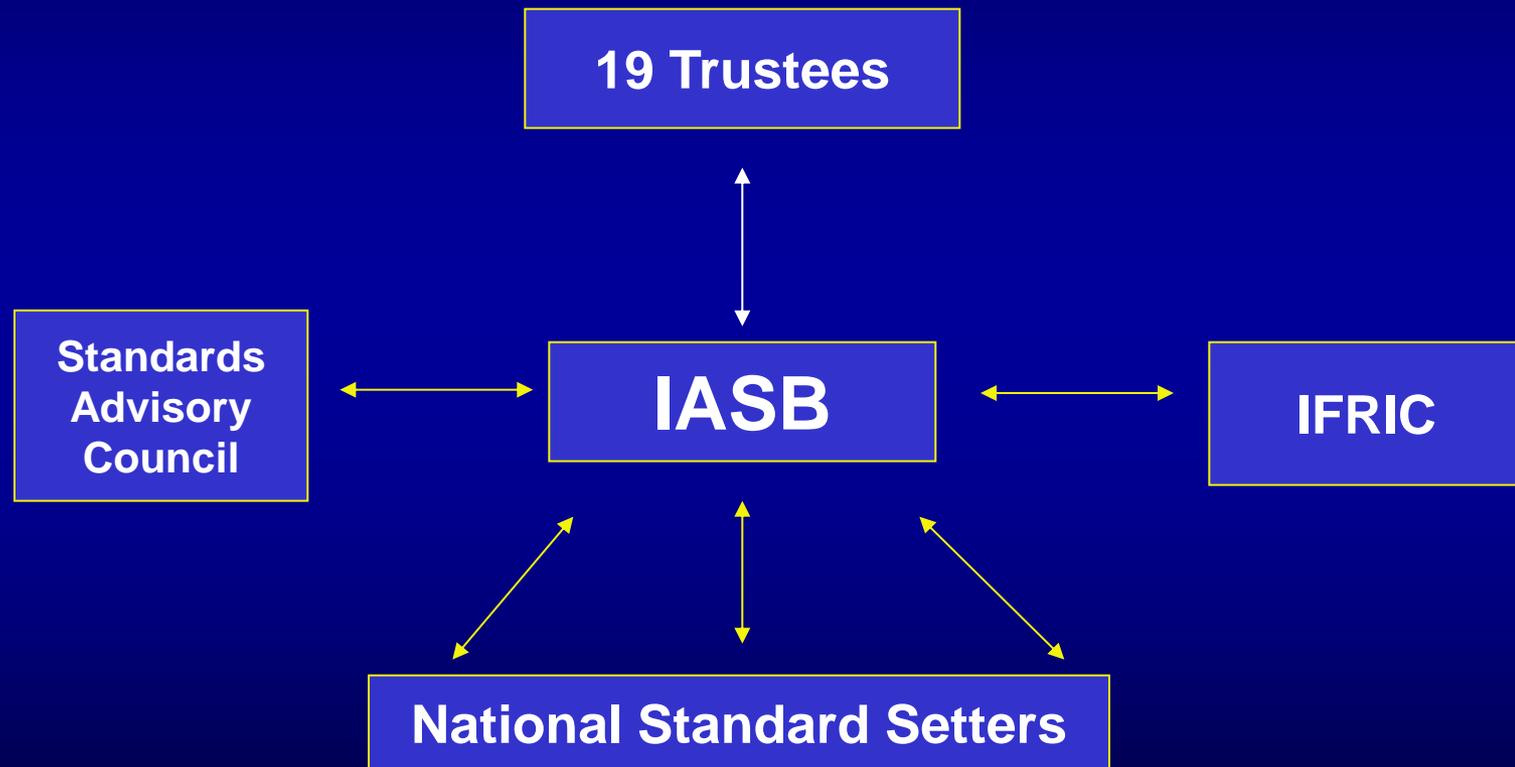


Desarrollos del IASC

- Proyecto de Mejoras
- Acuerdo con IOSCO
- Reestructuración



Estructura del IASB





Desarrollos del IASC

- Proyecto de Mejoras
- Acuerdo con IOSCO
- Reestructuración
- UE 2005



IFRS en el Mundo

	<u>Países en 2005</u>	<u>Cambio en 2006</u>	<u>Total en 2006</u>
NIIF permitidas	23	0	23
NIIF obligatorias <i>(para todas las entidades domésticas)</i>	65	+1	66
NIIF obligatorias <i>(para algunas entidades domésticas)</i>	6	0	6
	<u>94</u>	<u>+1</u>	<u>95</u>



Agenda Inicial

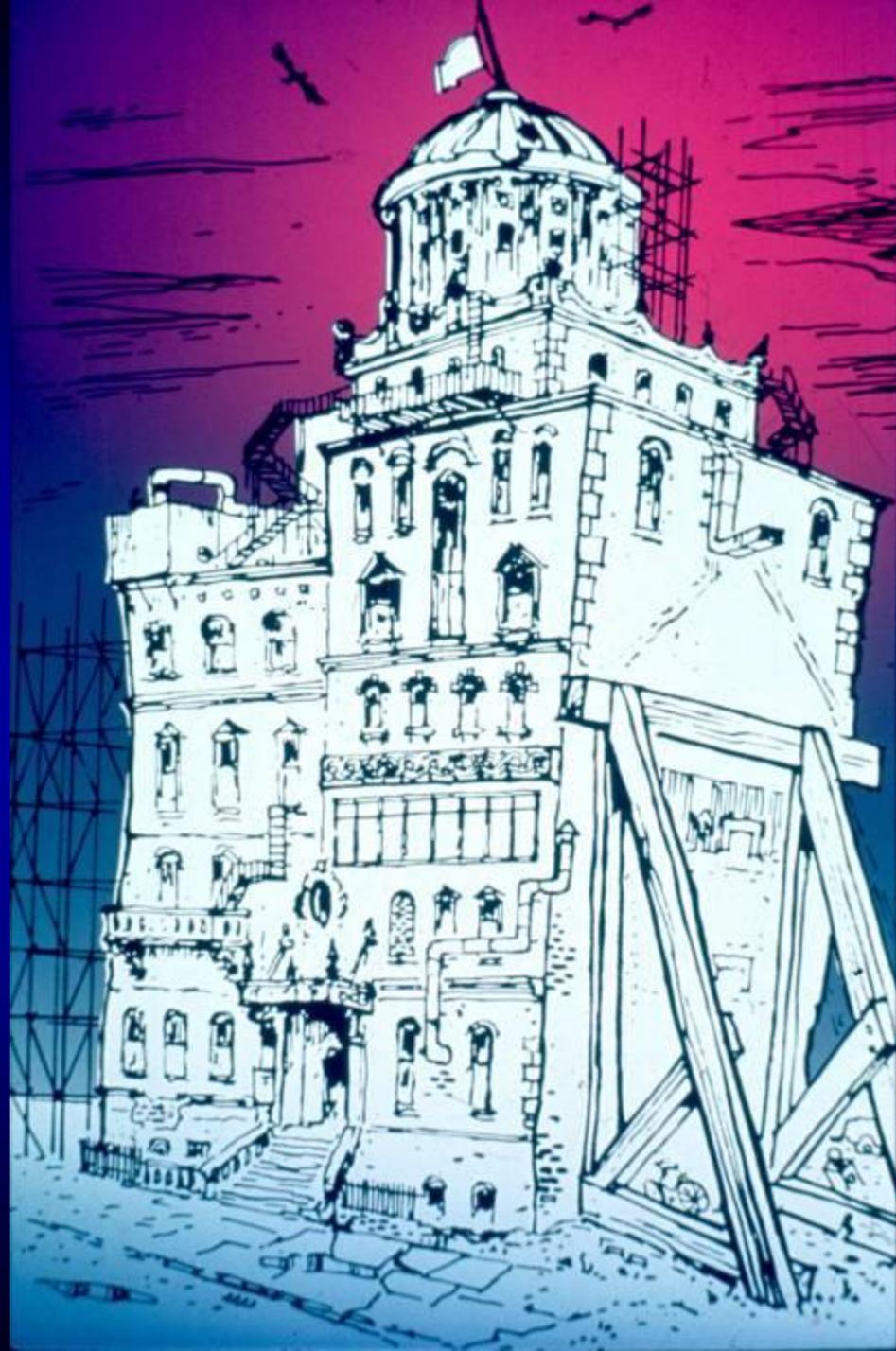
- Mejoras
- Aceptación de prácticas existentes
- Convergencia



Acuerdo FASB/IASB

- **Remover diferencias**
- **Alinear Agendas**
- **Interpretación**







Elementos del Marco Conceptual[®]

- **Objetivos de la información financiera**
- **Características Cualitativas**
- **Definición de activos y pasivos**
- **Reconocimiento**
- **Medición**
- **Presentación**



Convergencia

Diferencias a Corto Plazo

IASB –

- **Combinaciones de Negocio (fondo de comercio/marcas, adquisiciones, IPI&D)**
- **Disposición de Activos y Operaciones Discontinuadas (NIIF 5)**
- **Provisiones**



Convergencia

FASB -

- BPA
- Cambio Voluntario de políticas contables
- Intercambio de activos no-monetarios
- Deterioro de Inventario y capacidad ociosa
- Opciones sobre Acciones



Plan – Corto Plazo

IASB

- **Costes financieros**
- **Subvenciones**
- **Negocios con control conjunto**
- **Segmentos**

Ambos

- **Deterioro**
- **Impuestos**



Plan – Corto Plazo

- FASB**
 - Opción de Valor Razonable
 - Propiedades de Inversión
 - I&D
 - Hechos Posteriores
- Ambos**
 - Deterioro
 - Impuestos



Proyectos Relevantes

- **Combinaciones de Negocio**
- **Consolidación/EPE**
- **Instrumentos Financieros**
- **De-reconocimiento**
- **Medición a Valor Razonable**
- **Reconocimiento de Ingresos**



Proyectos Relevantes (cont)

- Fondos Propios y Pasivo
- Arrendamientos
- Intangibles
- Información sobre el Rendimiento (Performance Reporting)
- Pensiones



Performance Reporting

- Estados
- Ingresos/Flujos de Caja Integrales
- Reciclaje
- Remedición

Informe de Gestión (MD&A)



Problemas para el IASB

Principios vs reglas



Principios vs Reglas

- **Alcance definido de forma clara**
- **Mínimas excepciones**
- **Evitar el uso de límites demasiado precisos**
- **Suficientes guías de implementación**



Principios vs Reglas

- Juicio
- Supervisión (Enforcement)
- Interpretación/Preguntas y Respuestas
- Litigios

Problemas en Contabilidad de Planes de Beneficios Definidos



- 1 Presentación de cambio de fondo
- 2 Medición de pasivos
- 3 Rendimiento esperado de activos



Cambios de Fondos

- **Reducción de Activos**
 - **Cambios fiscales en UK**
 - **Mercado bajista**

- **Incremento de Pasivos**
 - **Bajos Tipos de Interés**
 - **Longevidad**



Pensiones – Presentación

	£m
Déficit	10
Menos 10% de pasivo	<u>4</u>
	<u>6</u>

Sobre los 10 años de vida laboral
Déficit por cuenta - £600,000



Medición de Pasivos

- Periodo de consolidación (vesting)
- Salario final/presente
- Tipo de Descuento



Ganancias sobre Activos

Experados o reales?

