



Asociación Interamericana de Contabilidad



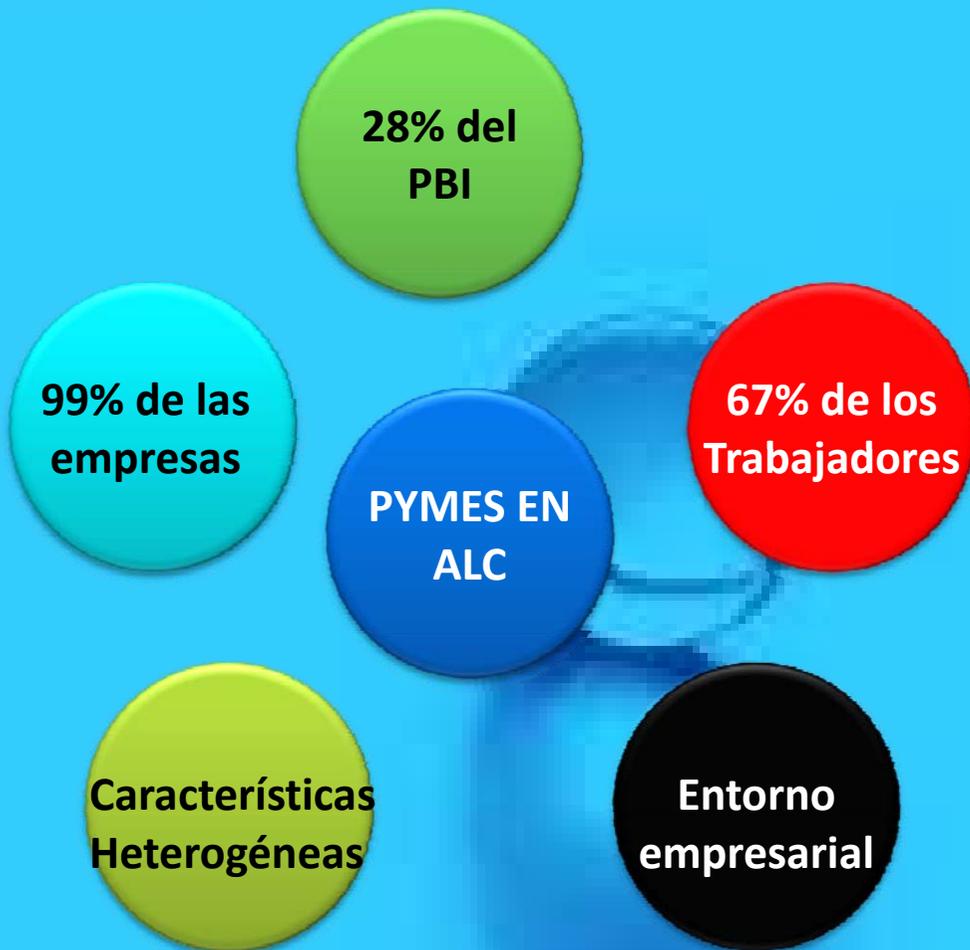
XXVII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAISES LATINOS EUROPA-AMERICA LAS PYMES COMO EJE DE DESARROLLO A TRAVES DE LAS NIIF EN LOS PAISES DEL CILEA

PANEL 4: LA SEPARACION DE LOS IMPUESTOS EN LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN AMERICA

INTRODUCCION



PYMES: GRAN OPORTUNIDAD PARA LA REGION



Crecimiento en los últimos años excepto por la caída del 2009.

- Las economías de la región entre el año 2,000 al 2012 el ritmo de crecimiento promedio anual supero el 3.45%.

- Se espera que este año alcance 3.38% y próximo año se estiman en 3.9%.

DISTINTO ACCESO A:

LA TECNOLOGIA

INFORMACION

CAPITAL

NIVELES DE PRODUCCION

CRECIMIENTO POTENCIAL

DIFICIL ACCESO AL CREDITO (En la región en promedio la tasa de interés que paga las PYMES resulta altamente superior a las grandes empresas. Dichas restricciones pueden ser interpretadas como **COSTOS ADICIONALES**.)

LA COMPETENCIAL INFORMAL (En América Latina el 62% de la empresas aseguran competir con establecimientos informales)

EL INADECUADO NIVEL DE EDUCACION DE LA FUERZA LABORAL

LA PRODUCTIVIDAD DE LAS PYMES EN LA REGION REPRESENTAN UN 30% DE LA PRODUCTIVIDAD DE LAS GRANDES EMPRESAS

ALTAMENTE SENSIBLES EN EL ENTORNO EMPRESARIAL



EVOLUCION DE LAS NIIF

NIIF Completas introducidas en 2005

NIIF para PYMES introducidas en julio 2009 IASB

SITUACION ACTUAL

Algunos pocos países están adoptando las NIIFs completas. **PERU** el CNC Res. 045-2010-EF/94 señala su uso obligatorio a partir del 01-01-2011. >3,000 UIT NIIF Completas.

470,000 empresas NIIF pymes.

3 millones de microempresas no estarían obligadas a aplicar las NIIF PYME.

EVOLUCION DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA



CONTABILIDAD TRADICIONAL

Arte de registrar operaciones basado en documentos

Principio básico de la Partida Doble

Usos y costumbres mercantiles

Incidencia de normas legales locales

- Medición al costo histórico.



CONTABILIDAD MODERNA

Era del conocimiento :
Acción del pensamiento

Cambios en la forma de hacer negocios

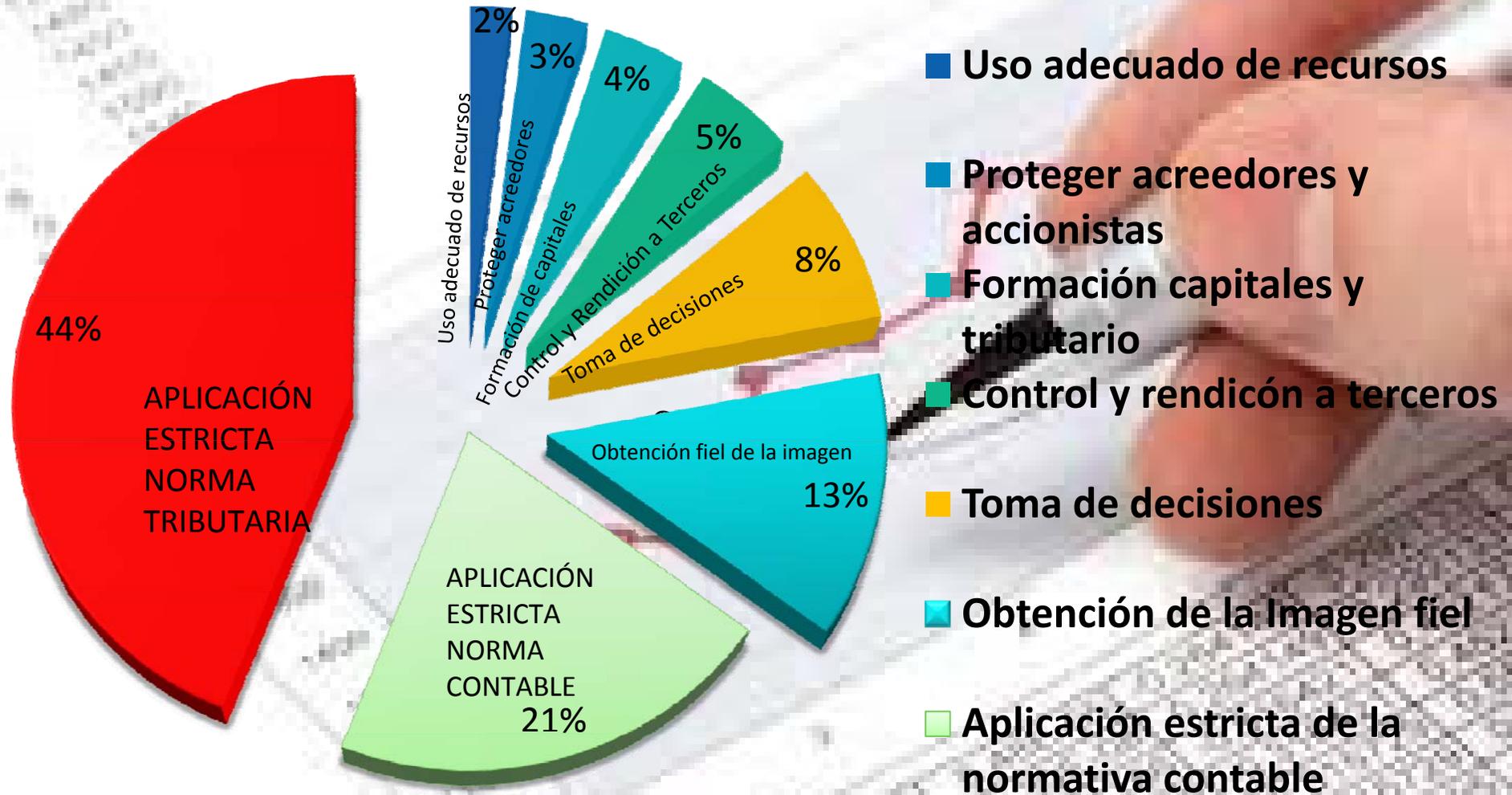
Transacciones reflejadas de acuerdo con su esencia y realidad económica

Costo histórico (al inicio)

Valor razonable (posterior al reconocimiento inicial)

DEL COSTO HISTORICO AL VALOR RAZONABLE

PERCEPCION EN AMERICA SOBRE LOS OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD



1. LOS OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD EN LA REGION TIENEN UNA INFLUENCIA DE LA TRIBUTACIÓN.

2. LOS OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD ESTAN DIRECCIONADAS A LOS REQUERIMIENTOS DE LAS ORGANIZACIONES.

¿Qué instituciones tienen mayor relevancia en el requerimiento de la información financiera en América?



CÓMO PREPARARSE PARA UNA AUDITORÍA DE SUNAT (ÚLTIMOS CAMBIOS 2,013)



INFLUENCIA DE LOS ENTES FISCALES EN AMERICA

INFLUENCIA DE LA TRIBUTACION RESPECTO DE LAS PRACTICAS CONTABLES. (PRIMA LO FORMAL Y NO LA ESENCIA Y LA REALIDAD).

CINCO PAISES DE AMERICA LATINA SE SIENTEN ALTAMENTE COMPROMETIDOS CON LOS ORGANISMOS REGULADORES. (MEXICO, ARGENTINA, EL SALVADOR, PANAMA Y PERU).

TRES PAISES DE AMERICA LATINA TIENEN TENDENCIA CON LOS ENTES REGULADORES. (CHILE, HONDURAS Y ECUADOR).

LA REGION TIENE UNA MARCADA TENDENCIA HACIA EL RESPETO DE LAS INSTITUCIONES Y NORMAS LOCALES, POR SOBRE LAS NORMAS O CRITERIOS QUE PUEDEN EMANAR DESDE LA PRACTICA CONTABLE Y ESTO REPERCUTE EN LA ACTUALIDAD EN EL PROCESO DE CONVERGENCIA.

1. Tomar la decisión de adoptar las NIIF contando con fuerte patrocinio

TRES GRANDES RETOS

2. Desarrollar las NIIF con amplia discusión junto a la Comunidad y con órganos reguladores

3. Difusión e implantación de las nuevas normas conjuntamente con el universo de usuarios y de profesionales contables

CUESTION FUNDAMENTAL

¿Cuál la visión que tiene el propietario de una PYME respecto la contabilidad?

Respuesta: Sin duda, la mayoría mantiene una contabilidad formal porque es una exigencia fiscal. Si no fuera obligatorio, no la tendría.

QUÉ SE DEBE HACER PARA CONSEGUIR LA PLENA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PARTE DE LAS PyME?

2 caminos simultáneos

Sensibilizar a los usuarios, los propietarios de las PyME

Entrenar y capacitar a los contables

SENSIBILIZANDO A LOS EMPRESARIOS DE LAS PYME

La mejor forma de sensibilizar a los empresarios de las PYME para la plena adopción de las NIIF consiste en mostrarles las diversas ventajas, tales como:

Obtener
financiamientos y
crédito bancario en
condiciones más
adecuadas

Reducción de las
garantías reales
ofrecidas a los
acreedores

El empresario tiene que saber que sus costos actuales con una contabilidad de mala calidad, que no agrega valor a su negocio, no serán de importancia para la adecuada gestión, por el contrario serán significativas con la adaptación a la NIIF

FINALMENTE Y LOS MAS
IMPORTANTE DE TODO

LA NIIF REPRESENTA UN FORMIDABLE
INSTRUMENTO DE GESTION

PORQUE LAS NIIF REPRESENTAN UN FORMIDABLE INSTRUMENTO DE GESTIÓN

“La contabilidad tiene para la empresa la misma función y utilidad que el panel de instrumentos tiene para el vehículo”

Quiere decir:

La propulsión del automóvil es dada por el motor;

La velocidad que se quiere andar es dada por el acelerador;

Las direcciones para conversión a la derecha o a la izquierda son dadas por el volante.

¿ENTONCES PARA QUÉ SIRVE EL PANEL DE INSTRUMENTOS?



EL PANEL DE INSTRUMENTOS DE UN AUTOMÓVIL

El panel de instrumentos, a pesar de no tener cualquier función mecánica en el automóvil, **tiene el rol fundamental de permitir la dirigibilidad, o en otras palabras, asegurar la capacidad de gestión y de monitoreo del vehículo.**



EL PANEL DE INSTRUMENTOS DE UN AVIÓN MODERNO

Véase como es complejo el panel de instrumentos de un avión. En otras palabras es virtualmente imposible operar un jet moderno si su panel de instrumentos no está funcionando perfectamente bien.



ASÍ, VEAMOS COMO LA CONTABILIDAD FUNCIONA COMO UN PANEL DE INSTRUMENTOS EN UNA EMPRESA.

TOMEMOS COMO EJEMPLO EL “PANEL DE INSTRUMENTOS”, QUE NOS MUESTRA LA SITUACIÓN PATRIMONIAL Y FINANCIERA DE UNA EMPRESA, EN UNA DETERMINADA FECHA Y QUE, TIENE EL NOMBRE TÉCNICO DE “ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA”

SITUACIÓN I

UNA POSICIÓN BUENA

ACTIVOS		PASIVOS	
Activos Financieros	50	Prestamos a Pagar	200
Cuentas por Cobrar	100	Otras Cuentas por Pagar	120
Inventarios	150	Provisiones y Contingencias	80
		Total	400
Propiedad, Planta y Equipo	500	PATRIMONIO	
		Capital	400
Activos Intangible	200	Reservas Patrimoniales	200
		Total	600
TOTAL	1000	TOTAL	1000

SITUACIÓN II

UNA POSICIÓN REGULAR

ACTIVOS		PASIVOS	
Activos Financieros	50	Prestamos a Pagar	400
Cuentas por Cobrar	100	Otras Cuentas por Pagar	220
Inventarios	150	Provisiones y Contingencias	180
		Total	800
Propiedad, Planta y Equipo	500	PATRIMONIO	
		Capital	400
Activos Intangible	200	Reservas Patrimoniales	(200)
		Total	200
TOTAL	1000	TOTAL	1000

SITUACIÓN III

UNA POSICIÓN DESASTROSA EL PATRIMONIO SE PERDIO



ACTIVOS		PASIVOS	
Activos Financieros	50	Prestamos a Pagar	600
Cuentas por Cobrar	100	Otras Cuentas por Pagar	320
Inventarios	150	Provisiones y Contingencias	180
		Total	1,100
Propiedad, Planta y Equipo	500	PATRIMONIO	
		Capital	400
Activos Intangible	200	Reservas Patrimoniales	(500)
		Total	(100)
TOTAL	1000	TOTAL	1000

EN RESUMEN, EL CONJUNTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA REPRESENTAN SU "PANEL DE INSTRUMENTOS"

ESTE CONJUNTO COMPRENDE:

Estado de
Situación
Financiera

Estado de
Resultados

Estado de
Câmbios en el
Patrimonio

Estado de
Flujo Efectivo

Notas a los
Estados
Financieros

ESTADOS FINANCIEROS PARA GRANDES CORPORACIONES

Requiere un "panel de instrumentos más complejo", con la adopción de las NIIF integrales. Digamos que sería el "panel de control del jet"



ESTADOS FINANCIEROS PARA PYMES

Requiere un "panel de instrumentos simple", con la adopción de las NIIF para PyME. Digamos que sería el "panel de control del automóvil"





¿Entonces ahora tenemos 2 contabilidades, una para las grandes corporaciones y otra para las PYMES?

Respuesta: No, la contabilidad es fundamentalmente una sola. Son los mismos conceptos, las mismas reglas, las mismas formas de reconocimiento de ingresos y costos. **La gran diferencia entre las grandes corporaciones y las PyME consiste en las exigencias para la elaboración de los estados financieros y para la divulgación de las informaciones que para las PyME son mucho más simplificadas.**



¿Con la adopción de las NIIF la Administración de las PyME serán requeridas a tener una participación en los asuntos contables?

Respuesta: Sí, sin duda. Antes de las NIIF, el contable responsable por la elaboración de los estados financieros usualmente tomaba muchas decisiones solo. Ahora, gran parte de los asuntos contables serán tratados por los contables tras discutirlos con los ejecutivos de la PyME.

Y CON RELACIÓN A LOS CONTADORES...ESTÁN PREPARADOS PARA ELABORAR LAS DEMOSTRACIONES CONTABLES SIGUIENDO LAS NUEVAS REGLAS REQUERIDAS POR LAS NIIF?

**PREGUNTAS
COMUNES DE
LOS
EMPRESARIOS
DE
PyME**

Respuesta: Infelizmente, no. Toda formación contable de forma general siempre fue pautada por la adherencia a las reglas tributarias (o sea, siguiendo la "forma") al revés de reflejar adecuadamente lo que sucede realmente con el negocio (o sea, siguiendo la "esencia").

Estamos seguros que la gran mayoría de los contadores precisa ser reeducada, o sea, ser nuevamente "alfabetizada" en contabilidad.

CONSIDERACIONES FINALES

**La enorme
dificultad en
conciliar las
nuevas NIIF
con el Fisco**

Infelizmente, de forma general las autoridades fiscales no están aceptando las nuevas NIIF, por lo tanto, tenemos un gran número de tratamientos divergentes, lo que requiere, en la práctica, dos contabilidades: la societaria (que sigue las NIIF) y la fiscal (que sigue reglas propias).

HAY, POR LO TANTO, UN GRAN FACTOR ADVERSO PARA LA PLENA ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PyME

CONSIDERACIONES FINALES

A pesar de las enormes dificultades, todos debemos tener la conciencia de que la elección realizada con relación a la adopción de las nuevas NIIF es definitiva y no tiene vuelta.

El avance en el proceso de globalización y la comunicación instantánea entre los agentes económicos en todos los continentes requerirán, definitivamente, la estandarización y uniformización de la información contable en el transcurso de la década corriente.



GRACIAS



Correo: josepojuan@hotmail.com
Celular:999667707

Juan José PALOMINO OCHOA

HOJA DE VIDA

JUAN JOSE PALOMINO OCHOA
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO
CONCILIADOR EXTRAJUDICIAL Reg. 11886
MAESTRIA EN GESTION DE NEGOCIOS (Mg)
MAESTRIA EN TRIBUTACION Y POLITICA FISCAL ©
DOCTORADO EN GESTION EMPRESARIAL ©
ASESOR Y CONSULTOR DE NEGOCIOS
AUTOR DE TEXTOS DE NIVEL SUPERIOR
CONFERENCISTA, EXPOSITOR NACIONAL,
INTERNACIONAL.
DOCENTE UNIVERSITARIO
GANADOR DE LA XIX CONVENCION NACIONAL DE TRIBUTA
RECONOCIMIENTO COMO DESTACADO PROFESIONAL DEL AÑO
2012-2013 DE LA AMAZONIA PERUANA.
MÚLTIPLES INVESTIGACIONES DE TEMAS CONTABLES, TRIBUTARIOS
EN EL PERÚ.
ACTUAL DECANO DEL COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE
UCAYALI.
ACTUAL DIRECTOR SECRETARIO DE LA JUNTA DE DECANOS DE
COLEGIOS DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERU.
MIEMBRO ADHERENTE DE LA AIC



CELULAR 999667707 RPM #999667707

MAIL: josepojuan@hotmail.com

www.josepalominochoa.com
