

**¿CUAL HA SIDO PROCESO DEL TRATAMIENTO CONTABLE EN LA  
FEDERACION RUSA HASTA LA IMPLEMENTACION DE LAS IFRS EN LAS  
ENTIDADES AL AÑO 2019?**



Ensayo elaborado para optar por el requisito de grado como contador público.

**Presentado por:**

Daniel Enrique Zambrano Rodríguez

4600496

**Presentado a:**

Judith Alexandra Acosta Sahamuel

Universidad Militar Nueva Granada

Facultad De Ciencias Económicas

2019.

En la presente investigación se hace alusión al proceso evolutivo del manejo del tratamiento contable de Rusia en la historia, haciendo hincapié en la implementación de las IFRS ha el presente año, evidenciando momentos cruciales en los sucesos contables teniendo en cuenta su origen en el siglo XVI, y finalizando en la implementación de las NIIF en la actualidad; Además de manifestar el presente uso de estas normas en las pequeñas y medianas empresas, puesto que a pesar de haberse reglamentado el uso de estas en el año 2012, hoy en día solo las empresas públicas, entidades internacionales y comerciales del grupo 1 son las que cumplen con el tratamiento contable de las IFRS a cabalidad.

Para analizar esta posible falencia, es de vital importancia conocer cuál es el manejo de las normas por parte de estas empresas del grupo 2 y 3 de la federación rusa, destacar que para poderse adoptar este tipo de normas no se deben encontrar en conflicto con las políticas contables ya usadas, e identificar si es favorable o no adaptar las NIIF; En este proceso de globalización de la economía, el manejo y estandarización de la información financiera es fundamental para que esta sea transparente, comparable y de alta calidad debe ser previamente avalado por un ente de regulación formalmente estipulado y especializado en esta área.

En Rusia su historia contable tiene su albor en el siglo XVI, en este momento se inicia la relación comercial con Inglaterra lo cual la ayudaría a desarrollar un plan económico y posteriormente ayudarla a ser un país en crecimiento; Puesto que su contabilidad se manejaba por soportes contables de países extranjeros en sus libros, se lleva a cabo un proceso de investigar para organizar y crear normas y usarlas sobre la información contable, por lo cual para el año 1783 aparecería el primer libro de contabilidad impreso, aunque para ese instante los libros como soportes eran tenidos por extranjeros, Rusia decide organizar sus informes económicos para ejecutar una correcta utilización de sus métodos monetarios, gracias a esto se elabora un segundo libro para inicio del siglo XIX.

Posteriormente se procede a promulgar una reforma en el sistema financiero de 1930 a 1945 para luego imponer la contabilidad soviética en los países catalogados como “satélites” hasta el año 1956. En seguida desde 1956 hasta el fin de la unión soviética en 1991, cada país maduraba los procedimientos de la administración de un sistema financiero ideal y eficaz capaz de estimular el crecimiento comercial especial nacional, con el fin de presentar un perfil viable y no excesivo del sistema contable.

Todo esto ocurriendo durante las siguientes dos décadas, hasta que surgen las IFRS o NIIF, como una agrupación de estándares técnicos contables emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad o conocida por sus siglas en inglés como IASB (International Accounting Standards Board); Estas pautas son denominadas como las Normas Internacionales de información financiera y son una agrupación de normas las cuales son exigibles legalmente las cuales se encuentran en un proceso de aceptación a nivel global, estas normas deben ser comprensibles y debe reúnen una serie de condiciones para que la información de los estados

financieros será comparable, transparente y de alta calidad; siendo lo más importante a desarrollar el propósito financiero y no solo los requisitos legales.

Con la creación de estos estándares el ministerio de finanzas de la federación de Rusia (MOF) siendo el organismo oficial encargado de la redacción e implementación de políticas y regulaciones económicas generales en cuanto al presupuesto, impuesto, banca, cooperativas de crédito, hacienda, contabilidad para la presentación de los informes, manejo de divisas y créditos, entre otras funciones las cuales se encuentran inmersas en la administración de las finanzas federales como ser el órgano de aprobación de las NIIF, se vio encaminado al proceso de aceptación e implementación de estas pautas todo esto con un debido proceso el cual debe cumplir las etapas nombradas a continuación:

Como primera etapa para la aprobación se debe llevar a cabo una evaluación profunda de la norma internacional de información financiera hecha por una organización independiente que fue previamente designada por el ministerio de hacienda ruso, la organización nacional de contabilidad financiera de las normas de información (NOFA) quien admite la norma y se dispondrá a pasar a la segunda etapa la cual consiste en la aceptación administrativa y la emisión de un reglamento por la aceptación de la norma, esto debe ser corroborado y con el consentimiento del banco central de Rusia, el ministerio de justicia y por ministerio de finanzas de la federación de Rusia (MOF).

El proceso de aprobación de las normas internacionales de información financiera es instaurado el 2011 con la resolución 207 - 25 de febrero, proclamando su aplicación en la federación rusa.

En este momento la federación rusa está comprometida para este proceso de adopción e implementación de las NIIF, por lo cual en este momento varias empresas han adoptado estas

disposiciones, previamente aprobadas y posteriormente convirtiéndose en obligatorias en el 2012 para las entidades nacionales o extranjeras de acuerdo con la ley 208-FZ, exigiendo ser obligatorias para los estados financieros consolidados, y para los estados financieros separados se debe utilizar el GAAP ruso.

En este momento la MOF ha llevado a cabo una discusión pública y las normas se encuentran bajo consideración para que no sean requeridas en las pequeñas y medianas empresas, en caso de que se decida adoptar estas normas haciéndolas exigibles, las pymes tendrán un corto plazo para la transformación de sus políticas contables, por lo cual no es muy viable optar por una transformación o modificación por medio de una jurisdicción obligatoria.

Para el tipo de empresas anteriormente mencionado que no están forzadas a utilizar las IFRS pueden usar el marco normativo contable preliminar que había expedido el ministerio de finanzas de la federación de Rusia, el cual en los últimos debates y diálogos públicos se han hecho estudios los cuales explican que el proceso de convergencia implicado en el acogimiento de las normas internacionales para las empresas de los grupos 2 y 3, no solo aconsejan sino que advierten que al efectuar el desarrollo de esta transición, los costos se consideran mucho mayores que los posibles beneficios obtenidos al adquirir estos estándares por las entidades y usuarios en general.

En algunos países es claro evidenciar un problema en la implementación de las normas porque se pueden encontrar en conflicto con algunas de las ya usadas en el manejo de la información financiera, pero con respecto a el manejo de estas en las pymes se deben incorporar de manera armónica para presentar su información contable en los próximos periodos, en el caso de Rusia el gobierno no establece el uso de estas normas de manera obligatoria ya que se ha trabajado de

la mano con Jiri Strouhal quien es profesor del distrito de Mladá Boleslav en la República Checa, escritor del libro “International Harmonization of Reporting for Financial Securities” quien apoya las teorías de otros economistas al resumir el proceso de transición como “lento y costoso” además recalcando que esta transformación puede dejar a más de un 70% de las empresas en quiebra.

En caso de las entidades pertenecientes al grupo 1, se considera beneficioso la adopción de estas normas, por lo que se dice que obtendrán más utilidades que costos a un largo plazo, según la organización para la cooperación y el desarrollo económico (OCDE) es esencial para estas empresas rusas que acojan las IFRS para poder así minimizar los impedimentos y obtener provecho para comerciar internacionalmente, como podrían ser posibles créditos a entidades financieras del extranjero o poder informar a posibles inversores, acreedores, bolsas de valores y reguladores.

The long-term benefits of IFRS will outweigh the costs. While there are obvious costs associated with adopting IFRS, the Task Force is convinced that they will be outweighed by long-term benefits. This would not be the case for the development of separate Russian financial reporting standards. Developing a unique set of Russian financial reporting standards for listed companies would be an expensive exercise and disadvantageous over the long-term. (Organization for Economic

Co-operation and Development, OECD, 2015)

Emitido por la organización para la cooperación y el desarrollo económico (OCDE) la cual se encarga de trabajar de la mano con varios países, en este caso trabajando en conjunto con el gobierno de Rusia por la implementación de los estándares de calidad, para este trabajo sobre la

transición de las normas se llevó a cabo una discusión con varias organizaciones las cuales fueron el servicio federal ruso para los mercados financieros (FSFM), el ministerio de finanzas y el ministerio de desarrollo económico y comercio para brindar apoyo y dar consejos para mejorar la transparencia y comparabilidad de los estados financieros, y en los próximos procesos necesarios la OCDE brindara apoyo no solo a Rusia, también a los países que quieran adoptar estas normas para la práctica del manejo contable.

Como resultado a la investigación podemos analizar el desarrollo y evolución del sistema de las políticas contables manejadas en Rusia desde el siglo XVI hasta el siglo XXI con la implementación de las normas internacionales de información financiera para las empresas pertenecientes al grupo 1, además de las ventajas y desventajas que sería adaptar este proceso de transición con respecto al uso de estas normas en entidades del grupo 2 y 3.

Por otro lado, se identificó el proceso que ha realizado Rusia para la implementación de las normas internacionales en los últimos años, además de que se tendrían altos costos esta implementación en las pymes, además que las organizaciones que tienen una relación directa con la aprobación e implementación de las IFRS en la Federación Rusa, tanto nacionales como extranjeras y la importante participación del ministerio de finanzas de la federación de Rusia (MOF), como principal ente regulador de las normas contables.



Stevelinck, E. (1993). Historia de la contabilidad en Rusia desde sus inicios hasta nuestros días. Contaduría Universidad de Antioquia, 21-22, 127-141. Recuperado de:

<http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/25107/20604>

Petroff, J., Tam, E., Sada, L., Garcia, B. (2018). Sistemas contables no occidentales: problemas y necesidades de conversión. Professional Education, Testing and Certification Organization International. . Recuperado de:

<https://www.peoi.org/Courses/Coursesp/finanal/ch/ch7a.html>

International Financial Reporting Standards (IFRS). (2019). IFRS application around the world jurisdictional profile: Russia. Recuperado de:

<https://www.ifrs.org/-/media/feature/around-the-world/jurisdiction-profiles/russia-ifrs-profile.pdf>

PricewaterhouseCoopers. (2019). Requisitos de contabilidad y auditoría.

Recuperado de: <https://www.investinregions.ru/es/investor/useful/bukhgalterskij-uchet-i-audit/accounting/>

Organization for Economic Cooperation and Development (OECD). (2015).  
IMPLEMENTING international financial reporting standards (IFRS) in Russia 25  
recommendations to facilitate the transition to IFRS. Recuperado de:

<https://www.oecd.org/daf/ca/corporategovernanceprinciples/35118918.pdf>