

Segunda Revisión Integral de la Norma *NIIF para las PYMES*

Enfoques y principios del alineamiento
Agosto de 2020

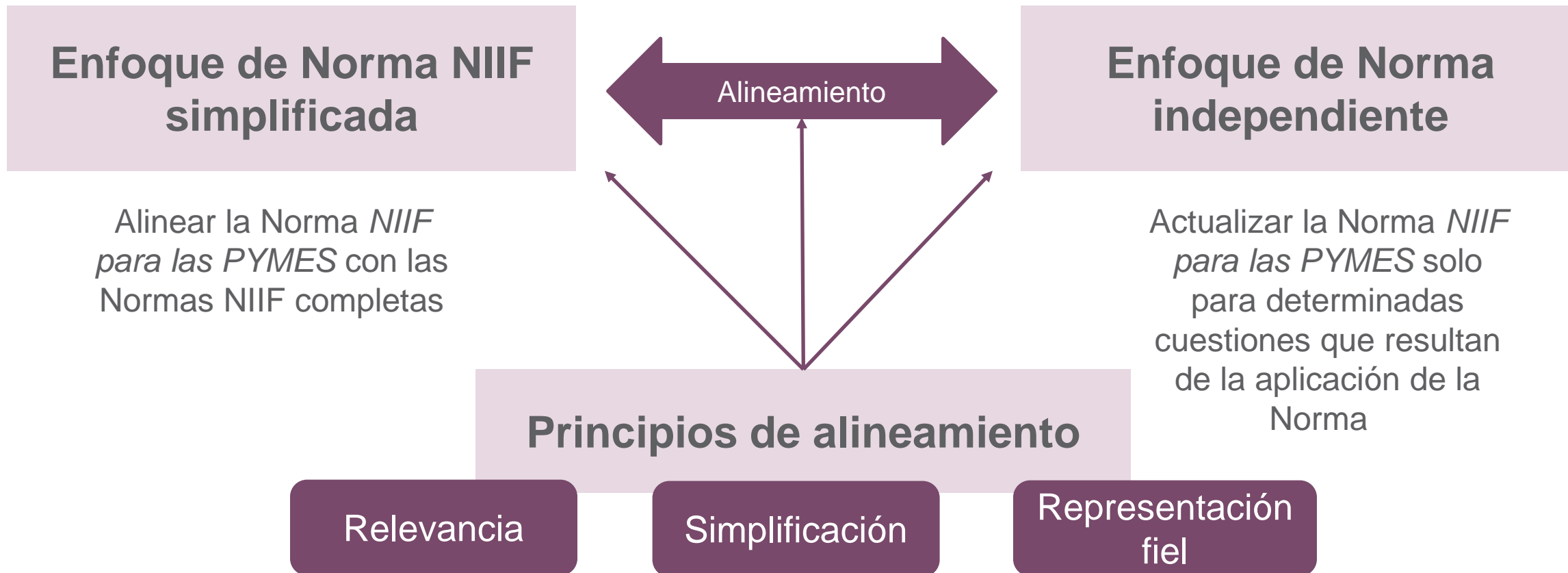
The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the International Accounting Standards Board or the IFRS Foundation.

La Petición de Información y el Documento de Respuestas Opcional están disponibles en la página web dedicada a la Revisión Integral de 2019 de la Norma *NIIF para las PYMES*: <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/2019-comprehensive-review-of-the-ifrs-for-smes-standard/comment-letters-projects/request-for-information/>

Las diapositivas utilizadas en esta presentación están disponibles aquí: <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/2019-comprehensive-review-of-the-ifrs-for-smes-standard/#supporting-material>

Las opiniones expresadas son las de los presentadores y no necesariamente las del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) o la Fundación IFRS.

Dos posibles enfoques a la segunda revisión integral



Aplicación de los principios de alineamiento NIIF 9

Instrumentos Financieros

Relevancia	Simplificación	Representación fiel
<p>Temas relevantes:</p> <ul style="list-style-type: none">clasificación y medición de activos financieros	<ul style="list-style-type: none">Eliminar la prueba del modelo de negocio para clasificar los activosEliminar la opción de presentar en otro resultado integral los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión en un instrumento de patrimonio	<ul style="list-style-type: none">Las simplificaciones de la clasificación de activos financieros no impedirán una representación fiel
<ul style="list-style-type: none">deterioro del valor de activos financieros	<ul style="list-style-type: none">Introducción del enfoque simplificado para el deterioro del valor de activos financieros	<ul style="list-style-type: none">El enfoque simplificado ofrece información más útil y relevante que el modelo de pérdidas incurridas

- contabilidad de coberturas

Temas no relevantes:

- pasivos financieros y el riesgo crediticio propio
- información a revelar requerida por la NIIF 7 *Instrumentos Financieros: Información a Revelar* cuando una entidad decide aplicar la NIC 39
- baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros

Aplicación de los principios de alineamiento

Ingresos de actividades ordinarias

5

Relevancia	Simplificación	Representación fiel
<p>Ingresos de actividades ordinarias ya incluidos en la Norma <i>NIIF para las PYMES</i></p>	<p>Tres alternativas:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Modificar la Sección 23 para eliminar las diferencias en los resultados, sin tener que rehacer completamente la Sección 23;2. Reescribir completamente la Sección 23 para reflejar los principios y lenguaje usado en la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes; o3. No modificar la Sección 23 como parte de esta segunda revisión integral. <p>Ofrecer la exención transicional para las alternativas 1 y 2</p>	<p>Los usuarios se benefician del nuevo enfoque</p>

Aplicación de los principios de alineamiento NIIF

16 Arrendamientos

Relevancia	Simplificación	Representación fiel
<p>Las PYMES utilizan los arrendamientos ampliamente y los consideran como la tercera fuente más importante de financiación</p>	<p>Sugerencias:</p> <ul style="list-style-type: none">• Requerir un único modelo para la contabilidad de los arrendamientos• Introducir exenciones para el reconocimiento de arrendamientos de corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor• Simplificar los requerimientos para la medición de los pagos variables por arrendamiento<ul style="list-style-type: none">○ Determinar la tasa de descuento○ Determinar y volver a evaluar el plazo del arrendamiento○ Medición posterior (nueva evaluación) del pasivo por el arrendamiento• Mantenimiento de las revelaciones existentes para los arrendamientos financieros• Simplificar el lenguaje de la Norma	<p>El Consejo consideró si los estados financieros preparados utilizando los requerimientos simplificados representarían de forma fiel los activos y pasivos por arrendamiento de la entidad</p>

Aplicación de los principios de alineamiento

Consolidación y Acuerdos Conjuntos

Relevancia	Simplificación	Representación fiel
Consolidación ya incluida en la Norma <i>NIIF para las PYMES</i>	<ul style="list-style-type: none">• Base única para que el control sea más fácil de aplicar• Mantener la simplificación: se supone que el control existe cuando la entidad controladora posee más de la mitad del poder de voto de la entidad	<ul style="list-style-type: none">• El principio único de control mejora la representación fiel
Acuerdos conjuntos ya incluidos en la Norma <i>NIIF para las PYMES</i>	Mantener: <ul style="list-style-type: none">• Categorías y requerimientos contables para cada una de las tres categorías del acuerdo conjunto• Elección de política contable para las entidades controladas de forma conjunta	<ul style="list-style-type: none">• Alinear la definición de control conjunto potenciará la representación fiel• Mantener categorías de acuerdos conjuntos no será un obstáculo para la representación fiel

Aplicación de los principios de alineamiento NIIF 3 (2008) *Combinaciones de Negocios*

Aplicar los principios a las mejoras significativas

Relevancia	Simplificación	Representación fiel
Alinear: <ul style="list-style-type: none">Costos relacionados con la adquisiciónConsideración contingente	<ul style="list-style-type: none">Temas simplificados:<ul style="list-style-type: none">Medir la consideración contingente a valor razonable sujeto a la aplicación de la exención del costo y esfuerzo indebido	Mejorar el entendimiento de los usuarios del costo de la combinación de negocios
No alinear: <ul style="list-style-type: none">Opción del valor razonable para las participaciones no controladasCriterios de reconocimiento para los activos intangibles adquiridosLa plantilla laboral no es un activo intangibleGuías adicionales sobre derechos readquiridos	<ul style="list-style-type: none">Temas omitidos:	Activos intangibles no identificados por separado se incluyen en la plusvalía y se suponen amortizados
Adquisición sucesiva	Pedir más información	

NIIF 13 *Medición del Valor Razonable*

Una definición clara es simple de aplicar y apoya la representación fiel

NIIF 14 *Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas*

Proyecto en marcha: a la espera de la próxima revisión integral

Modificación a las Normas NIIF e Interpretaciones CINIIF

Principios de alineamiento aplicados a cada modificación

Cuándo considerar el alineamiento

Las opciones son incorporar los cambios:

1

Emitidos antes de la fecha de publicación de la Petición de Información

2

Vigentes antes de la fecha de publicación de la Petición de Información

3

Vigentes y sobre los cuales la revisión posterior a la implementación se completó antes de la fecha de publicación de la Petición de Información

4

Basándose en alguna otra fecha



IASB consults on IFRS for SMEs Standard

Have your say: consultations planned for 2020

IASB publishes Primary Financial Statements proposals

2015

International Financial Reporting Standard (IFRS) for Small and Medium-Sized Entities


IFRS for SMEs[®]

This official government-approved 2015 amendment to the IFRS for SMEs will take effect from 1 January 2017 with early application permitted.

Request for Information: Review of IFRS for SMEs Standard

The Board is asking for views on its approach to updating its simplified accounting standard for small and medium-sized entities

[Comunicado de prensa](#)



January 2020

IFRS for SMEs[®] Standard Request for Information

Snapshot: *Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Standard*

This Snapshot provides an overview of the Request for Information on the second comprehensive review of the IFRS for SMEs Standard.

The Board's objective: The Request for Information is asking views on whether and how aligning the IFRS for SMEs Standard with full IFRS Standards would benefit users of financial statements prepared applying the IFRS for SMEs Standard without creating undue cost for entities applying the Standard.

Project stage: The Request for Information is the first step in the Board's second comprehensive review of the IFRS for SMEs Standard. This review will ultimately lead to amendments to the IFRS for SMEs Standard.


If the Board identifies possible amendments to the IFRS for SMEs Standard after receiving feedback on the Request for Information, it will issue an exposure draft inviting comments on its proposals.

Next steps: Comment letters on the Request for Information will be published on the IFRS Foundation's website. The Board will discuss the feedback at public Board meetings in the second half of 2020.

Comment deadline: 27 July 2020

IFRS

Snapshot



January 2020

IFRS for SMEs[®] Standard Request for Information

Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Standard


Comments to be received by 27 July 2020

IASB

IFRS

- [Petición de Información](#)
- [Petición de Información: Documento de respuesta opcional](#)

Cómo responder

- Enviar una carta de comentarios
 - Enviar una carta de comentarios utilizando el documento de respuesta opcional
 - Completar la encuesta
- 

Cómo comentar

- Electrónicamente, visite la página 'Open for comment documents' en: <https://www.ifrs.org/projects/open-for-comment/>
- Por email a: commentletters@ifrs.org
- Por correo postal: IFRS Foundation, Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London E14 4HD United Kingdom

Plazo para comentarios: 27 de octubre de 2020

