



# *GlobalContable.com*

**Tema de la videoconferencia:**

*La nueva NIIF para las PYMES (2015)  
(cambios esperados en la norma)*

**Luis A. Chávez**  
Mayo 14, 2015



LUIS A. CHÁVEZ  
Ecuatoriano



[facebook.com/lchavez86](https://facebook.com/lchavez86)  
[twitter.com/l\\_chavez86](https://twitter.com/l_chavez86)

- Ingeniero en Ciencias Empresariales por la Universidad de Especialidades Espíritu Santo (UEES), con concentraciones en: Finanzas y Gestión Empresarial.
- Diplomado Internacional en NIIF Completas por el Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey (ITESM).
- Certificado en NIIF Completas por la *Associaton of Chartered Certified Accountants* (ACCA) de Reino Unido.
- Certificado en NIIF para las PYMES por el *Institute of Chartered Accountants in England and Wales* (ICAEW).
- Miembro del Grupo de Implementación para las PYMES (SMEIG) – Grupo Asesor del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con sede en Londres.
- Implementador de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para empresas con responsabilidad pública de rendir cuentas y PYMES.
- Colaborador en reuniones de trabajo con la Superintendencia de Compañías del Ecuador, abordando temas de relevancia en la aplicación de las NIIF, y también como capacitador invitado.
- Consultor de la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador (SBS) en el proceso de aplicabilidad de las NIIF en el sistema financiero y sus principales impactos.
- Ex asesor contable-financiero para los socios de la Cámara de Comercio de Guayaquil y capacitador de los mismos.
- Ex-Gerente de Consultoría e Investigación de la firma auditora y consultora Hansen-Holm & Co.
- Conferencista sobre NIIF Completas y NIIF para las PYMES en congresos internacionales en representación de Ecuador en varios países de Latinoamérica: Perú, Colombia, Bolivia y Uruguay.
- Conferencista en congresos internacionales virtuales para toda Iberoamérica.
- Escritor – Investigador. Ha publicado libros sobre NIIF y es articulista en importantes revistas y sitios web nivel internacional.
- Actualmente se desempeña como Experto en NIIF del Servicio de Rentas Internas (SRI) del Ecuador y como Asesor en NIIF de la Dirección Ejecutiva Ingresos (DEI) del Gobierno de Honduras.

*“El futuro tiene muchos nombres. Para los débiles es lo inalcanzable. Para los temerosos, lo desconocido. Para los valientes es la oportunidad.”*

Víctor Hugo (1802 – 1885), poeta y novelista francés.

## OBJETIVOS DE LA VIDEOCONFERENCIA

- ✓ Comentar los **antecedentes** en el proceso de edición de la *NIIF para las PYMES* (2015).
- ✓ Abordar los **principales cambios esperados** a la *NIIF para las PYMES* abordados en el Proyecto de Norma.
- ✓ Incluir las recomendaciones del 'personal técnico' del IASB (el 'staff') y del Grupo de Implementación para las PYMES (SMEIG) para la nueva edición.

## Antecedentes

**2003:** el ***Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad*** (IASB) decidió desarrollar, por separado la ***NIIF para las PYMES*** en respuesta a la enorme demanda de los reguladores, emisores de normas, pequeños negocios y auditores.

**2009:** se publica la Norma Internacional para las Pequeñas y Medianas Empresas (la NIIF para las PYMES).

## ¿Quiénes pueden utilizar la NIIF para las PYMES?

La NIIF para las PYMES debe ser utilizada por las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

### Características de las PYME:

- 1. No tiene obligación pública de rendir cuentas**
  
- 2. Publica estados financieros con propósito de información general.**

## ¿Qué significa “obligación pública de rendir cuentas”?

- Tiene instrumentos negociándose en el mercado de valores (o está en proceso de hacerlo).
- Si una de sus principales actividades es mantener activos en **calidad de fiduciaria** para un amplio grupo de terceros.

# **Overview de la revisión integral de la NIIF para las PYMES**

**Julio 2009**

El IASB emite la NIIF para las PYMES

**Junio 2012**

El IASB emite una Petición de Información (Pdl).

**Feb 2013**

El SMEIG desarrolla un set de recomendaciones para el IASB (basado en la Pdl).

**Oct 2013**

El IASB emite el Proyecto de Norma (Exposure Draft – ED) para comentario público.

**Jul 2014**

El SMEIG inicia su informe de recomendaciones finales para el IASB (basado en las respuestas al ED) .

# **Overview de la revisión integral de la NIIF para las PYMES**

**Octubre  
2014**

El SMEIG emite un reporte de recomendaciones.

**Octubre -  
Noviembre  
2014**

El IASB discute las propuestas del SMEIG.

**Diciembre  
2014**

El IASB revisa el debido proceso propuesto para próximos procesos de revisión integral de la NIIF para las PYMES. Decisión de si el staff puede empezar el borrador de la norma con las enmiendas finales.

**Primer  
cuarto  
2015**

Se espera que el IASB publique la nueva versión de la NIIF para las PYMES.

**Primer  
cuarto  
2015**

El IASB espera discutir otros aspectos generales manifestados por los encuestados, que van más allá del alcance de la revisión integral.

## ***Tabulación de las ‘cartas de respuesta al ED’ recibidas por el IASB***

CATEGORÍAS / REGIÓN	ÁFRICA	ASIA	ASIA-OCEANÍA	EUROPA	LATINO-AMÉRICA	OCEANÍA	GLOBAL	TOTALES POR CATEGORÍA
Colegios de contadores	3	6		8	3	1	2	23
Organismos emisores de normas		6	1	7	3	1		18
Firmas auditadoras				2			9	11
Academia				1		1		2
Representantes de preparadores de EE.FF.				1			1	2
Individual				1				1
<b>Totales por región</b>	<b>3</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>20</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>12</b>	<b>57</b>

**Elaboración:** Luis A. Chávez

**Fuente:** IFRS Foundation

## Sobre los “3 Documentos de Agenda” para el SMEIG

- ✓ Creados para guiar al SMEIG en su proceso de elaboración del informe de recomendaciones para el IASB.
- ✓ Elaborados por el personal técnico (el ‘staff’) del IASB. **No por los miembros del Consejo.**
- ✓ Brindan en su estructura:
  - Una visión general de la revisión integral (**Documento 1**).
  - Las preguntas específicas (**Documento 2**) y otras cuestiones (**Documento 3**) del ED.
  - Un resumen de las respuestas a cada pregunta y otras cuestiones del ED.
  - Análisis y recomendaciones por parte del staff.
  - Preguntas al SMEIG

**1**

## **DEFINICIÓN DE “EN CALIDAD DE FIDUCIARIA”**

**2**

## **CONTABILIDAD DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**3**

## **OTRAS MODIFICACIONES ESPERADAS**

**4**

## **CUESTIONES ADICIONALES**

**5**

## **DISPOSICIONES DE TRANSICIÓN Y FECHA DE VIGENCIA**

**6**

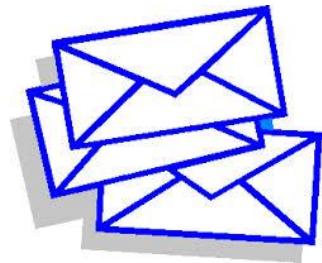
## **REVISIONES FUTURAS DE LA NIIF PARA LAS PYMES**

**7**

## **INFORMACIÓN PARA DESCARGAR**

## DEFINICIÓN DE “EN CALIDAD DE FIDUCIARIA”

## 1. DEFINICIÓN DE EN “CALIDAD DE FIDUCIARIA”



**El IASB recibió información de que la definición “calidad de fiduciaria” no es clara puesto que es un término con implicaciones diferentes en las distintas jurisdicciones.**



El staff manifiesta dificultad en pretender brindar una definición global en la norma. Cada jurisdicción está en mejor posición de identificar este tipo de entidades.



El staff no sugiere cambio alguno a la NIIF para las PYMES en este sentido.

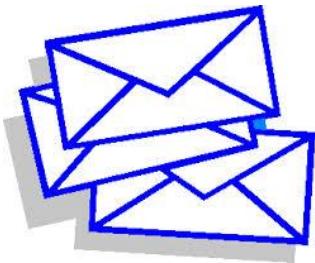
**1**

## **DEFINICIÓN DE “EN CALIDAD DE FIDUCIARIA”**

**2**

## **CONTABILIDAD DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

## 2. CONTABILIDAD DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS



El IASB recibió respuestas soportando la alineación de principios de reconocimiento y medición de la Sección 29 con la NIC 12.

Se recibieron respuestas sugiriendo una exención de 'costo o esfuerzo desproporcionado' en los requerimientos de la Sección 29 (aplicación del método de 'impuestos por pagar')

## 2. CONTABILIDAD DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS



El staff **no está de acuerdo** con la posibilidad de un enfoque de “impuestos por pagar”. Las razones de su análisis son principalmente:

- Las PYMES generalmente tienen las mismas transacciones año a año, por tanto, una vez que comprenden el tratamiento y registros de los impuestos diferidos, éstos deberían ser relativamente similares en períodos posteriores.
- Muchas jurisdicciones ya tienen experiencia contabilizando el impuesto diferido desde hace muchos años.

Por otra parte, el staff **sí está de acuerdo** en añadir cierta orientación adicional en la Sección 29.

## 2. CONTABILIDAD DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS



El staff recomienda no añadir una exención de 'costo o esfuerzo desproporcionado' para algunos o todos los requerimientos de la Sección 29.

**1**

## **DEFINICIÓN DE “EN CALIDAD DE FIDUCIARIA”**

**2**

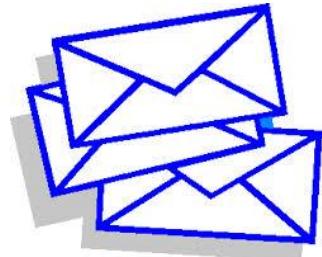
## **CONTABILIDAD DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**3**

## **OTRAS MODIFICACIONES ESPERADAS**

### 3. OTRAS MODIFICACIONES ESPERADAS

#### **Aplicación del ‘costo o esfuerzo desproporcionado’**



**El IASB recibió sugerencias de proveer mayores guías para la aplicación de la exención de ‘costo o esfuerzo desproporcionado’.**

**Asimismo, los encuestados sugirieron que una PYME deba revelar cuándo ha usado la exención de ‘costo y esfuerzo desproporcionado’**



**El staff resalta el hecho de que la exención del ‘costo o esfuerzo desproporcionado’ dependerá de las circunstancias económicas de cada PYME.**

### 3. OTRAS MODIFICACIONES ESPERADAS

#### Aplicación del ‘costo o esfuerzo desproporcionado’

El staff recomienda añadir el siguiente párrafo en la Sección 2:

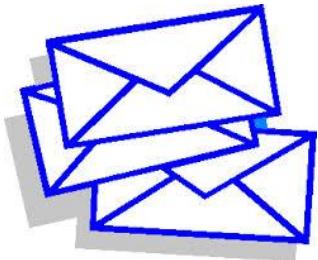


*“La aplicación de un requerimiento daría lugar a un ‘costo o esfuerzo desproporcionado’ ya sea porque el costo es excesivo (por ejemplo, los honorarios de un tasador son excesivos) o los esfuerzos de los empleados son excesivos en comparación con los beneficios que recibirían los usuarios de los estados financieros por contar con la información.”*

El staff recomienda revelar cada exención de ‘costo y esfuerzo desproporcionado’ utilizada y el porqué.

### 3. OTRAS MODIFICACIONES ESPERADAS

#### Vida útil de la plusvalía ('goodwill') y otros activos intangibles



El ED sugirió que, una entidad que no pueda hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, usará una vida útil que no exceda los 10 años (en vez de fijarla en 10 años).



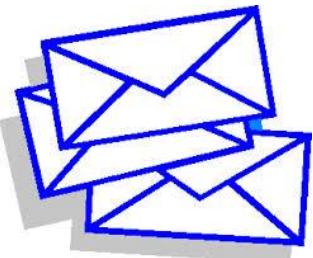
El staff resalta que este requerimiento no implica un trabajo extra para la gerencia en las estimaciones.



El Staff soporta la propuesta del ED y no sugiere cambio alguno en este sentido.

### 3. OTRAS MODIFICACIONES ESPERADAS

#### Consolidar entidades con diferentes fechas de reporte



El IASB recibió respuestas resaltando que la nueva orientación propuesta es útil. Algunos que respondieron manifestaron que existe mucha flexibilidad en el término ‘los estados financieros más recientes de la subsidiaria’. Sugerencia de diferencia de tiempo no mayor a tres meses.



En raras ocasiones utilizará estados financieros de más de un año de su subsidiaria. Además que tiene que ajustar cualquier cambio significativo.

### 3. OTRAS MODIFICACIONES ESPERADAS

#### Consolidar entidades con diferentes fechas de reporte



El Staff soporta la propuesta del Consejo y no sugiere cambio alguno en este sentido.

### 3. OTRAS MODIFICACIONES ESPERADAS



Uso de la exención de 'costo o esfuerzo desproporcionado' en combinaciones de negocios (**Sección 19**).



Contabilidad de actividades extractivas (**Sección 34**) en alineación con la NIIF 6.



Agrupación de partidas en el Otro Resultado Integral – ORI (**Sección 5**).



Aclaración de que las diferencias de cambio acumuladas de la conversión de una subsidiaria en el extranjero no se reconocen en el Estado de Resultados (ER) en la disposición de la subsidiaria (**Sección 9**).

### 3. OTRAS MODIFICACIONES ESPERADAS



Eliminación del requerimiento de revelación de política contable para los beneficios por terminación (**Sección 28**).



Aclaración de que todas las subsidiarias adquiridas y mantenidas para la venta exentas de consolidación (**Sección 9**) . Staff sugiere mayor orientación en caso de que la controladora cambie su intención de venderla.



El ED propone guías adicionales para la contabilización de la cancelación del dividendo por pagar por una distribución de activos distintos al efectivo (**Sección 22**). Staff propone una excención por 'costo o esfuerzo desproporcionado'.

### 3. OTRAS MODIFICACIONES ESPERADAS



El ED propone una aclaración de que la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante (**Sección 11**).



Aclaración de la clasificación de las piezas de recambio, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar (**Sección 17**).

**1**

## **DEFINICIÓN DE “EN CALIDAD DE FIDUCIARIA”**

**2**

## **CONTABILIDAD DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**3**

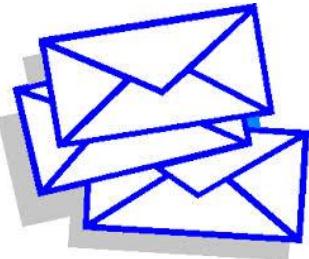
## **OTRAS MODIFICACIONES PROPUESTAS**

**4**

## **CUESTIONES ADICIONALES**

## 4. CUESTIONES ADICIONALES

### Opciones de políticas contables



El IASB recibió respuestas al ED sobre permitir el ‘modelo de revaluación’ para las Propiedades, Planta y Equipo. También recibió peticiones para permitir capitalizar los ‘costos por préstamos’ y los ‘costos de desarrollo’.



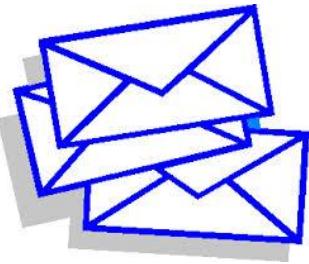
El staff analiza las peticiones de los interesados pero soporta las conclusiones del originales IASB para no permitir estas opciones de políticas contables.



No obstante, en sus deliberaciones finales, el IASB acepta la incorporación del modelo de revaluación.

## 4. CUESTIONES ADICIONALES

### Alcance de la NIIF para las PYMES



El IASB recibió propuestas al ED, entre ellas:

- No restringir el alcance
- Preocupación por enfoque en “empresas más pequeñas”
- Excluir a las ‘uniones de crédito’ de la definición de obligación pública de rendir cuentas



El staff analiza que el Consejo desarollo un estándar simplificado aplicado a transacciones típicas de las PYMES. Si hubiese tratado de abarcar todas las situaciones de una PYME ≈ NIIF completas.

## 4. CUESTIONES ADICIONALES

### Alcance de la NIIF para las PYMES



El Staff soporta la propuesta del Consejo y no sugiere cambio alguno en este sentido.

### 3. OTRAS MODIFICACIONES PROPUESTAS

Otras alineaciones propuestas con las NIIF Completas pero no aprobadas



Definición de **valor razonable** acorde a la NIIF 13



Opción de política contable con **NIIF 9** (no con NIC 39)



Medición de **plantas productoras** (activos biológicos) como **propiedades, planta y equipo**.

**1**

## **DEFINICIÓN DE “EN CALIDAD DE FIDUCIARIA”**

**2**

## **CONTABILIDAD DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**3**

## **OTRAS MODIFICACIONES PROPUESTAS**

**4**

## **CUESTIONES ADICIONALES**

**5**

## **DISPOSICIONES DE TRANSICIÓN**

## 5. DISPOSICIONES DE TRANSICIÓN Y FECHA DE VIGENCIA



Aplicación retrospectiva de los requerimientos (a menos que sea impracticable hacerlo).



Elección de aplicación prospectiva de la Sección 29 (revisada).



Propuesta de fecha de vigencia **después de un año** de la publicación de las modificaciones finales.

**Fecha de modificaciones finales:** primera mitad del 2015

**Fecha de vigencia de nueva NIIF para las PYMES:** 1 de enero del 2017

**1**

## **DEFINICIÓN DE “EN CALIDAD DE FIDUCIARIA”**

**2**

## **CONTABILIDAD DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**3**

## **OTRAS MODIFICACIONES PROPUESTAS**

**4**

## **CUESTIONES ADICIONALES**

**5**

## **DISPOSICIONES DE TRANSICIÓN Y FECHA DE VIGENCIA**

**6**

## **REVISIONES FUTURAS DE LA NIIF PARA LAS PYMES**

## 6. REVISIONES FUTURAS DE LA NIIF PARA LAS PYMES

Revisiones integrales deberían **empezar aproximadamente dos años después de la fecha de vigencia** de las modificaciones anteriores.



El proceso de revisión integral debería **empezar con una Petición de Información (PdI)** a las partes interesadas. Posteriormente emitirse **Proyectos de Norma (ED)**.

En muy raras ocasiones, el IASB podría decidir proponer una **modificación urgente a la NIIF para las PYMES** antes de culminar el proceso de revisión integral.

En conclusión, luego de emitirse la NIIF para las PYMES (2015), se esperaría una **nueva edición con las modificaciones finales para el 2020 ó 2021**.

**1**

## **DEFINICIÓN DE “EN CALIDAD DE FIDUCIARIA”**

**2**

## **CONTABILIDAD DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**3**

## **OTRAS MODIFICACIONES PROPUESTAS**

**4**

## **CUESTIONES ADICIONALES**

**5**

## **DISPOSICIONES DE TRANSICIÓN Y FECHA DE VIGENCIA**

**6**

## **REVISIONES FUTURAS DE LA NIIF PARA LAS PYMES**

**7**

## **INFORMACIÓN PARA DESCARGAR**

## 7. INFORMACIÓN PARA DESCARGAR

**¿Dónde puedo descargar los documentos referidos en esta presentación?**

### El Proyecto de Norma del IASB

Modificaciones propuestas a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades ED/2013/09 (**en español**)

**Link:**

[www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/ED...2013/.../ED\\_2013-9\\_ES\\_website.pdf](http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/ED...2013/.../ED_2013-9_ES_website.pdf)

### Los 3 documentos de Agenda del SMEIG

Paper 1: Cover Paper

Paper 2: Issues covered by specific questions in the Exposure Draft

Paper 3: Other issues raised by respondents to the Exposure Draft

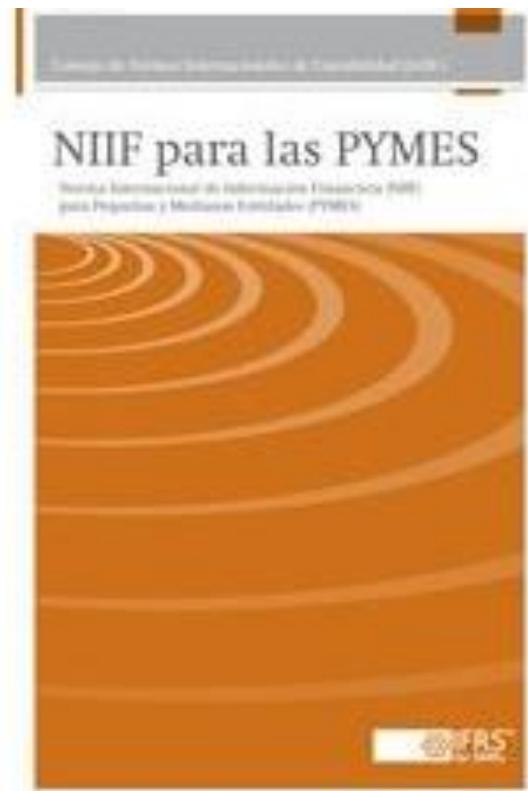
**Link:**

<http://www.ifrs.org/Alerts/SME/Pages/SME-Implementation-Group-papers-available-online-July-2014.aspx>

### Noticias en general sobre la NIIF para las PYMES

**Link:**

<http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Pages/Update.aspx>



*¡Sigamos en contacto!*



Las últimas novedades sobre las Normas  
Internacionales de Información Financiera (NIIF)



[facebook.com/lchavez86](https://facebook.com/lchavez86)



@l\_chavez86



[L\\_chavez86@hotmail.com](mailto:L_chavez86@hotmail.com)

*“Empieza por hacer lo necesario, luego lo que es posible, y de pronto te encontrarás haciendo lo imposible”.*

*San Francisco de Asís (1182 – 1226), diácono italiano.*

*Muchas Gracias*



**Luis A. Chávez**



[facebook.com/lchavez86](https://facebook.com/lchavez86)



@l\_chavez86



[L\\_chavez86@hotmail.com](mailto:L_chavez86@hotmail.com)

Copyright © por Luis A. Chávez. Todos los Derechos Reservados.