
Proyecto de Norma (ED) Tercera edición de la Norma de Contabilidad NIIF para las PYMES

Outreach GLENIF

Tadeu Cendon
Noviembre 2022

Agenda

Background: objetivo, alcance y marco para la revisión

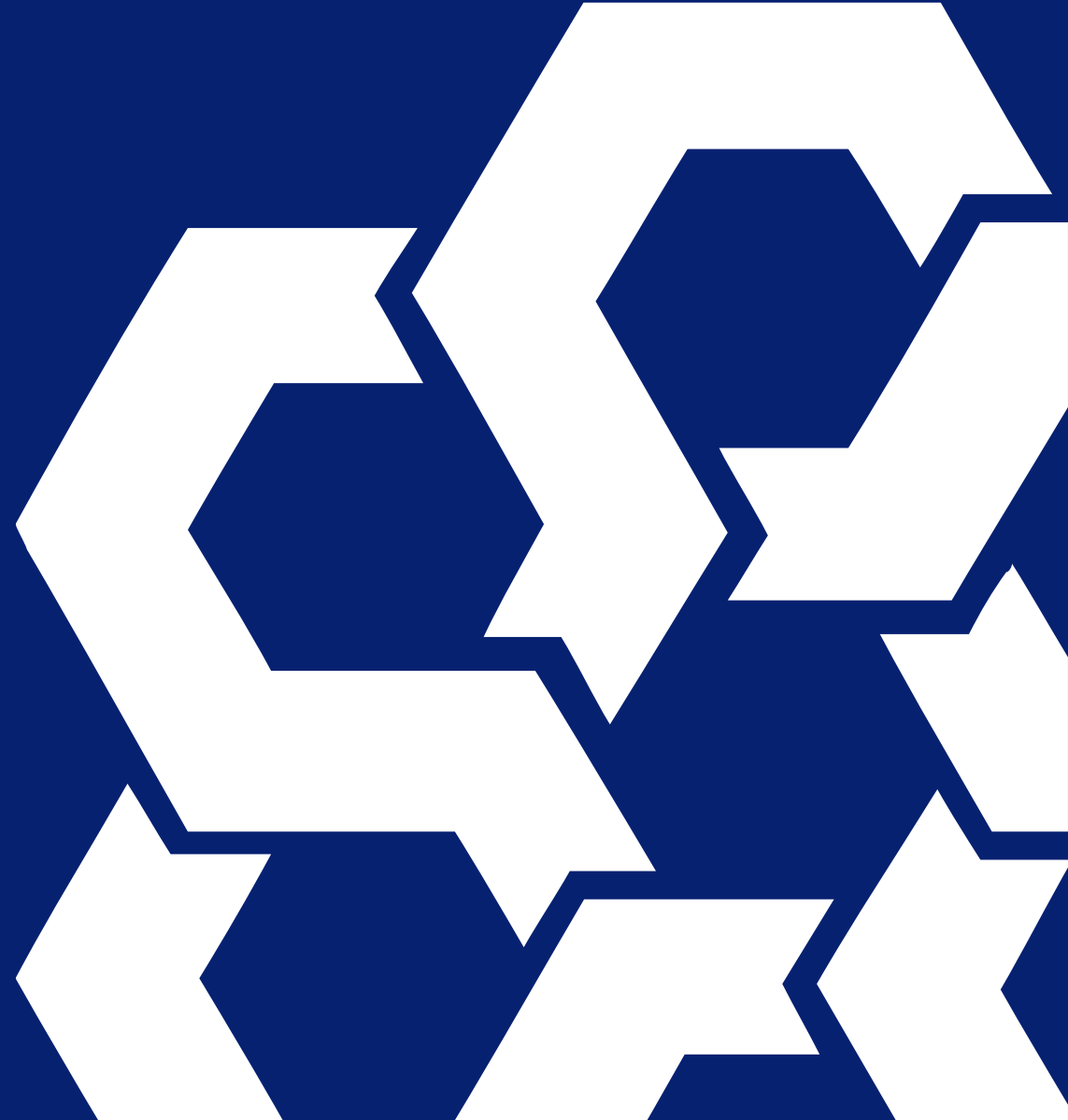
Principales propuestas en el Proyecto de Norma

Otros temas sobre los que el IASB está buscando comentarios

Preguntas

Background

Objetivo, alcance y marco
para la revisión



Cronología

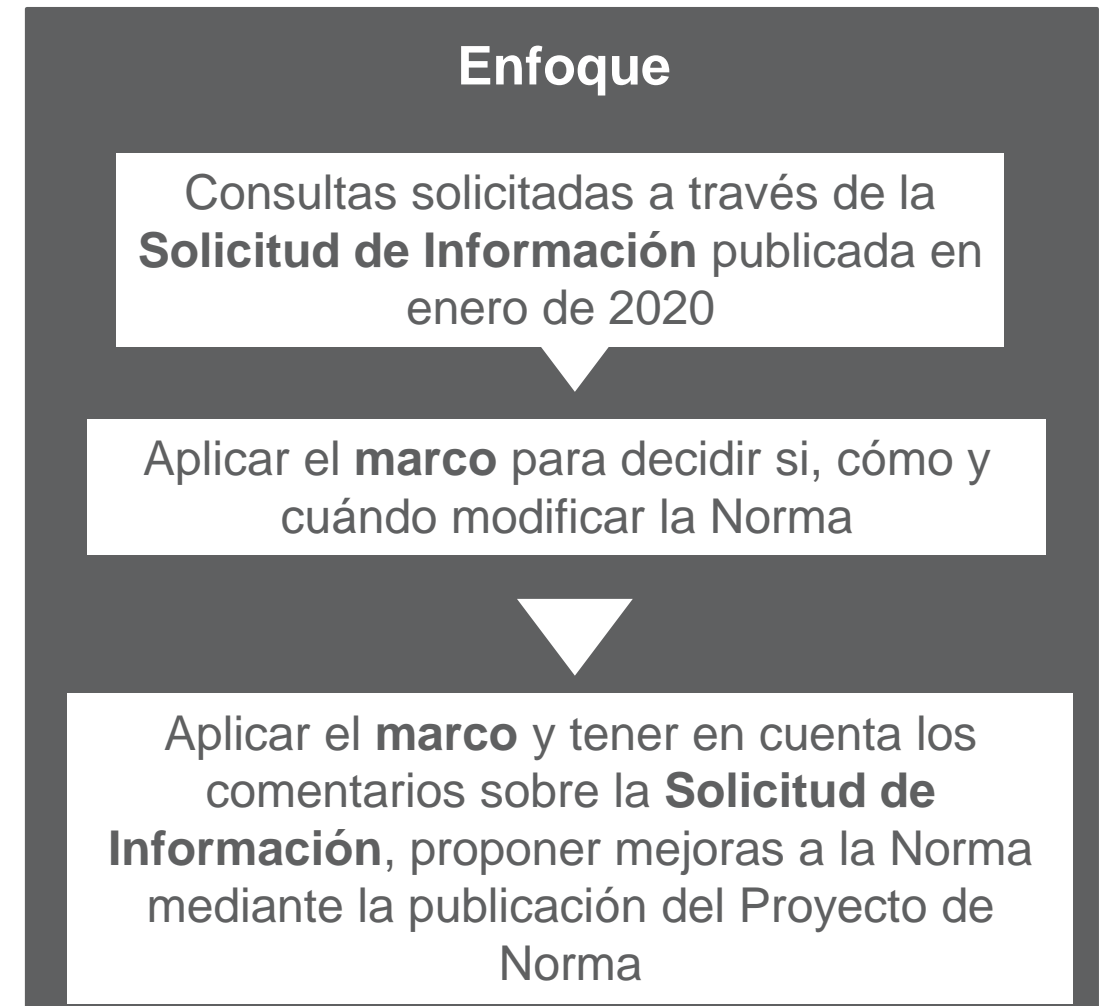
| | | | |
|-----------------|------------|---|---|
| Primera edición | 2009 | <i>Norma de Contabilidad NIIF para las PYMES emitida y con vigencia inmediata</i> | |
| Segunda edición | 2015 | Modificaciones de la primera revisión emitida | 2017 |
| | | | Modificaciones de la primera revisión en vigor |
| Tercera edición | 2020 | Solicitud de información sobre la segunda revisión publicada | |
| | | | 2022 |
| | | | Modificaciones propuestas de la segunda revisión publicadas |
| | 2024 [TBC] | Se espera que se emitan enmiendas de la segunda revisión | |
| | | | 2026 [TBC] |
| | | | Se espera que las enmiendas de la segunda revisión sean efectivas |



Más de 80 jurisdicciones exigen o permiten el uso de la Norma de Contabilidad NIIF para las PYMES

Objetivo del proyecto

- Actualizar la Norma de Contabilidad NIIF para las PYMES para reflejar las mejoras que se han realizado en las Normas de Contabilidad NIIF completas (en el alcance de la segunda revisión integral) manteniendo la Norma simple

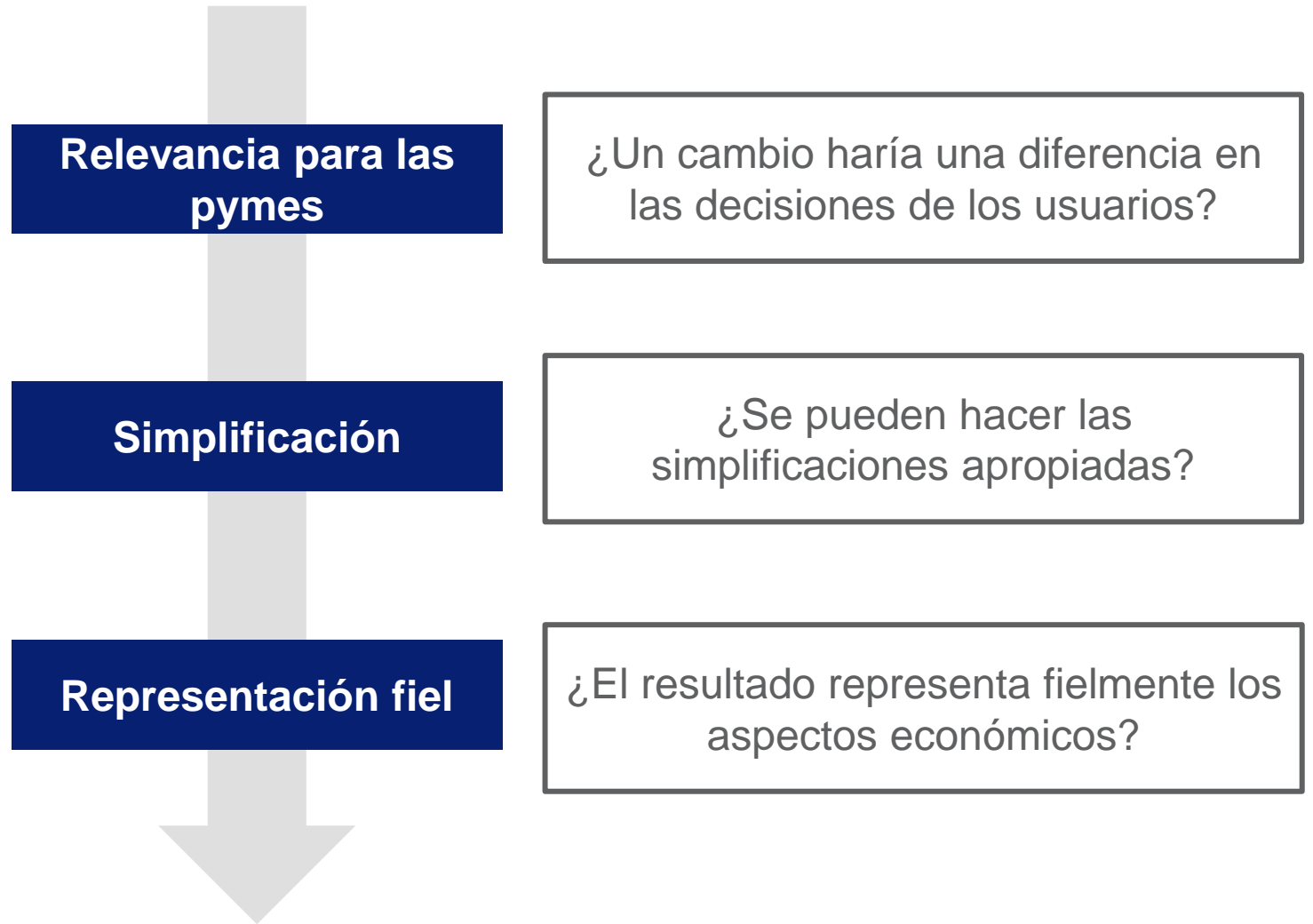


Alcance de la revisión

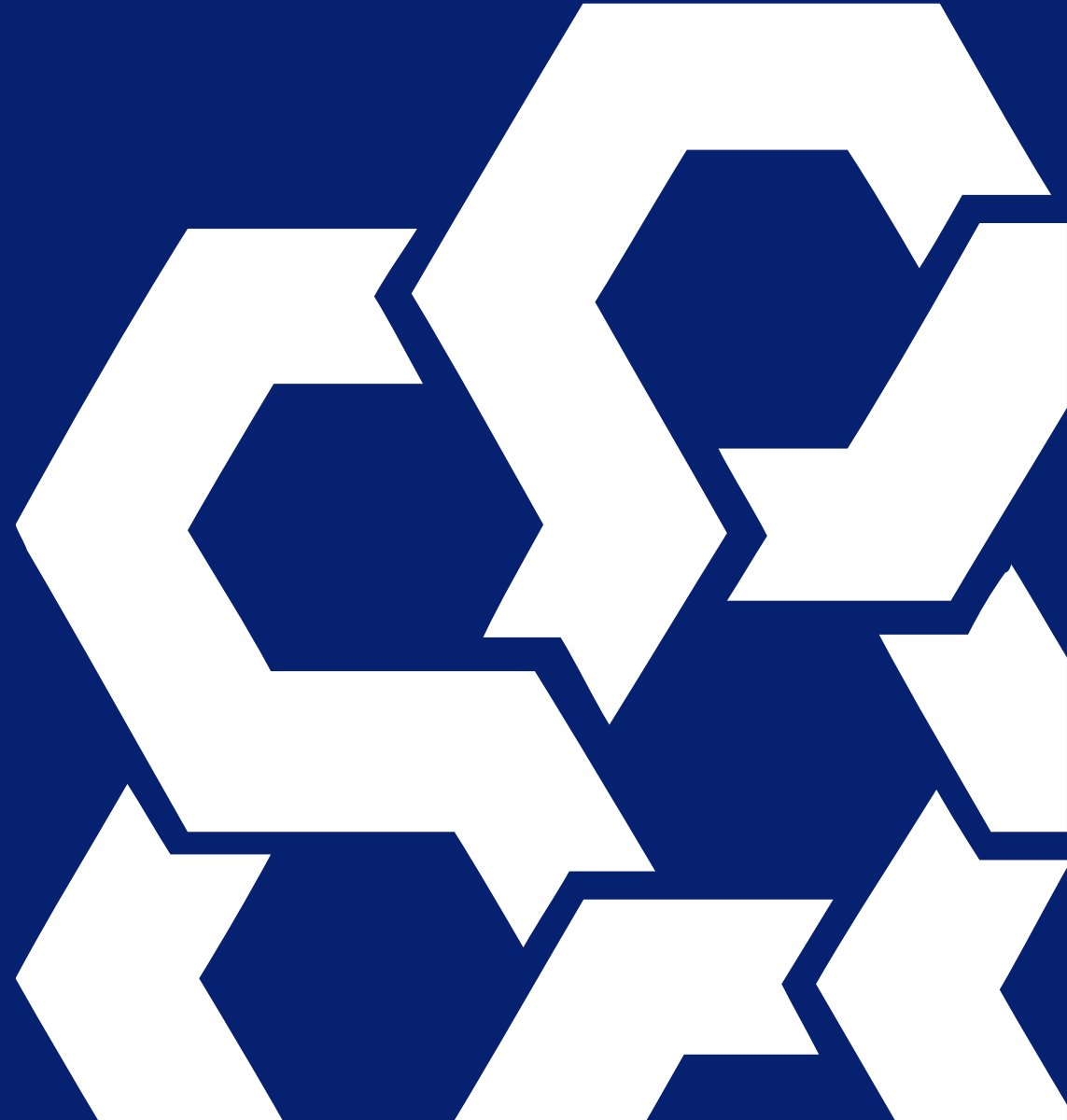
| | |
|----------------|--|
| Alcance | <p>A Requisitos en las Normas de Contabilidad NIIF completas emitidas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • desde la primera revisión; y • antes de la primera revisión que no resultó en modificaciones a la Norma en 2015 |
| | <p>B Otros temas señalados a la atención del IASB en relación con la Norma</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| Alineación con la norma contable IFRS considerada | El Marco Conceptual | NIIF 13 Medición del Valor Razonable | Modificaciones menores a las Normas de Contabilidad NIIF e Interpretaciones CINIIF |
| | NIIF 3 <i>Combinaciones de Negocios</i> | NIIF 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas | |
| | NIIF 9 Instrumentos Financieros | NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes | |
| | NIIF 10 Estados Financieros Consolidados | | |
| | NIIF 11 Acuerdos Conjuntos | NIIF 16 Arrendamientos | |

Marco conceptual para la Segunda Revisión Integral



Principales propuestas en el Proyecto de Norma



Conceptos y principios básicos



Reflejar las mejoras del Marco Conceptual para la información financiera de 2018

Propuestas del IASB

- **Introducir nuevos conceptos** sobre medición, presentación, divulgación y orientación sobre la baja en cuentas.
- **Actualizar definiciones** y criterios de reconocimiento de activos y pasivos
- **Aclarar los conceptos** de prudencia, mayordomía, incertidumbre de medida y sustancia sobre forma
- **Añadir un principio primordial** de que los requisitos de otras secciones de la Norma prevalecen sobre la Sección 2
- **Conservar el concepto de “costo o esfuerzo desproporcionado”**

Combinación de Negocios



Reflejando las mejoras de la NIIF 3 Combinaciones de Negocios

Propuestas del IASB

- **Actualizar la definición** de un negocio, incluida la guía de aplicación y ejemplos ilustrativos
- **Requerir el método contable de adquisición** que incluye la introducción de requisitos para adquisiciones escalonadas y exigir que la contraprestación contingente se reconozca a valor razonable
- **Simplificar el método de adquisición**, incluida la no introducción de la opción de medir las participaciones no controladoras a valor razonable

Instrumentos Financieros



Reflejando mejoras de algunos aspectos de la NIIF 9 Instrumentos Financieros

Propuestas del IASB

- **Eliminar la opción** de aplicar los requisitos de reconocimiento y medición de la NIC 39
- **Introducir:**
 - un modelo de pérdida crediticia esperada para algunos activos financieros medidos a costo amortizado
 - un principio para la clasificación y la medición
 - nuevos requisitos para los contratos de garantía financiera
- **Mantener el modelo de pérdida incurrida** para cuentas por cobrar y activos del contrato

El paquete de 'consolidación'



Reflejando mejoras de algunos aspectos de la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos

Propuestas del IASB

- **Actualizar la definición de control** para alinearla con la NIIF 10
- **Mantener la presunción refutable** de que una PYME controla una entidad si la PYME posee la mayoría de los derechos de voto de la entidad
- **Agregar nuevos requisitos** para disposiciones parciales que resulten en la pérdida de control: una PYME mediría cualquier interés retenido al valor razonable cuando se pierda el control
- **Actualizar la definición de control conjunto** para alinearla con la NIIF 11
- **Mantener las clasificaciones** de acuerdos conjuntos

Medición del Valor Razonable



Reflejando las mejoras de la NIIF 13 Medición del Valor Razonable

Propuestas del IASB

- **Actualizar la definición** de valor razonable
- **Actualizar el marco conceptual** para medir el valor razonable, incluidos ejemplos relevantes para las pymes.
- **Requerir revelaciones mejoradas** sobre las mediciones del valor razonable



Se introduce una nueva sección sobre la medición del valor razonable en la Norma

Ingresos

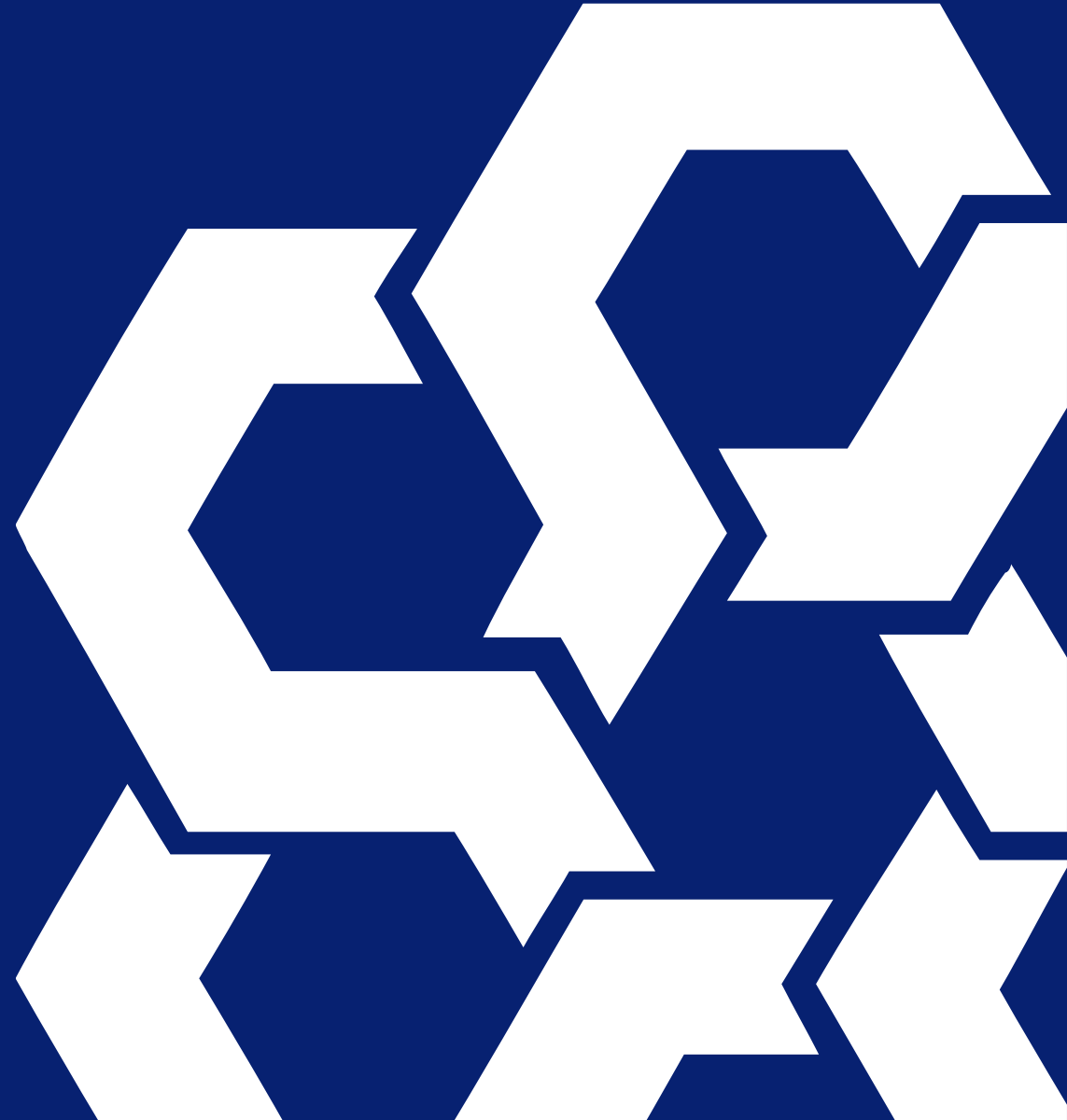


Reflejando las mejoras de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

Propuestas del IASB

- **Introducir un marco conceptual para el reconocimiento de ingresos** por bienes y servicios, que requiere que los ingresos se reconozcan cuando el cliente obtiene el control del bien o servicio, basado en el modelo de cinco pasos de la NIIF 15
- **Simplificar los requisitos de la NIIF 15** para que el modelo de cinco pasos sea más fácil de aplicar para las pymes.
- **Proporcionar una exención de transición** que permita a las PYMES aplicar su actual política de reconocimiento de ingresos a los contratos que ya están en curso

Otros temas sobre los que
el IASB está buscando
comentarios



Eliminación del párrafo 28.19 sobre beneficios a los empleados

El IASB propone eliminar el párrafo 28.19

¿POR QUÉ?

- Los comentarios identificaron desafíos al aplicar el párrafo 28.19, lo que resultó en una diversidad de aplicaciones
- El *feedback* también proporcionó evidencia de que un número limitado de entidades aplican el párrafo 28.19



Lo que queremos saber...

- ¿Está de acuerdo en que la aplicación de las simplificaciones de medición para las obligaciones por beneficios definidos es limitada y, por lo tanto, está de acuerdo con la propuesta del IASB de eliminar el párrafo 28.19?
- Si no está de acuerdo con la propuesta de IASB de eliminar el párrafo 28.19, ¿está de acuerdo con un enfoque alternativo que aclara el párrafo 28.19?

No alinearse con la NIIF 16 Arrendamientos

El IASB decidió no alinear la Norma con la NIIF 16 Arrendamientos durante esta revisión

¿POR QUÉ?

- Los costos y esfuerzos para que las PYMES apliquen los requisitos de la NIIF 16 (en esta etapa del ciclo de vida de la NIIF 16) podrían no estar justificados
- Los hallazgos de la revisión posterior a la implementación de la NIIF 16 y las preguntas de aplicación pueden proporcionar información adicional sobre los costos y beneficios de alinearse con la NIIF 16



Lo que queremos saber...

¿Está de acuerdo con la decisión del IASB de considerar modificar la Norma para alinearla con la NIIF 16 en una revisión futura de la Norma?

Reconocimiento y medición de los costos de desarrollo

El IASB está buscando opiniones sobre si debería introducir una opción de política contable que permita el reconocimiento de activos intangibles que surgen de los costos de desarrollo

¿POR QUÉ?

- Los comentarios sobre esta revisión integral cuestionaron la simplificación para exigir que todos los costos de desarrollo se reconozcan como gastos debido a la relación costo-beneficio
- Los miembros del SMEIG acordaron modificar los requisitos de reconocimiento y medición de los costos de desarrollo sujetos a los criterios de la NIC 38



Lo que queremos saber...

¿Cuáles son sus puntos de vista sobre la introducción de una opción de política contable que permita a una entidad que aplica la Norma reconocer los activos intangibles que surgen de los costos de desarrollo que cumplen los criterios de los párrafos 57(a) a (f) de la NIC 38?

Participa en esta consulta

Abierto para
comentarios hasta el
7 de marzo de 2023.



Accede a los documentos de consulta:

- [Exposure Draft](#)
- [Basis for conclusions](#)
- [Snapshot](#)



Para más detalles, visite la página del proyecto - [Second Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Accounting Standard](#)

○ Escanea el código QR.

Dinos qué piensas:

- Envíe una carta de comentarios en: <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/2019-comprehensive-review-of-the-ifrs-for-smes-standard/exposure-draft-and-comment-letters/>
- Envíanos un email a sme@ifrs.org

Gracias

Follow us online

 [ifrs.org](https://www.ifrs.org)

 [@IFRSFoundation](https://twitter.com/IFRSFoundation)

 [IFRS Foundation](https://www.youtube.com/IFRSFoundation)

 [International Accounting
Standards Board](https://www.iasb.org)