

IASB: Cambios recientes en NIIF y el Plan de acción

VI Seminario Internacional
FACPCE sobre NIIF y
NIIF para las PyMEs
Buenos Aires, 26-27 de julio del 2016

Amaro Gomes

Board Member
agomes@ifrs.org

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

Copyright © IFRS Foundation. All rights reserved

- Cambios recientes en NIIF: fechas de vigencia y su importancia.
- La consulta pública para agenda de trabajo 2017-2021.
- Prioridad: mejor comunicación en los estados financieros
- Proyectos prioritarios.
- Conclusión.

Cambios recientes en NIIF

Fechas de vigencia y su importancia

Cambios recientes en NIIF: Fecha de vigencia y su importancia

NIIF	Vigencia
NIIF 9 <i>Instrumentos Financieros</i>	1 enero 2018
NIIF 15 <i>Ingresos de Actividades ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes</i>	1 enero 2018
NIIF 16 <i>Arrendamientos</i>	1 enero 2019
2015 Enmiendas NIIF para PyMEs	1 enero 2017

- **Clasificación y valoración**

- enfoque único de clasificación
- activos financieros: clasificados de acuerdo con las características de flujo de caja y modelo de negocio
- pasivos financieros: mejora el reconocimiento del efecto del riesgo de crédito propio

- Contabilidad de **cobertura**: modelo mejorado que alinea mejor la contabilidad con la gestión de riesgos

- **Deterioro**:

- modelo de "pérdida esperada"
- cambio significativo en la contabilidad
- Grupo de Transición (ITG): apoyo en la aplicación

NIIF 15 *Ingresos de Actividades ordinarias* *Procedentes de Contratos con Clientes*

- Grupo de Transición conjunto con el FASB (<http://go.ifrs.org/RTRG>)
- Aclaraciones a la NIIF 15 emitidas por el IASB abril, 2016
- Apoyo a la implementación (<http://go.ifrs.org/IFRS-implementation>)

**Modelo único para
reconocimiento de
ingresos**



La naturaleza y magnitud del
cambio depende de la industria
(ejemplo: telefonía móvil)

**Revelaciones mas
detalladas y completas**



Entender la naturaleza, monto,
tiempo e incertidumbre de los
ingresos y flujo de caja

- ¿Qué cambios?
 - **Arrendatario**: todos los contratos de arrendamiento registrados en el balance patrimonial (excepciones para las operaciones de corto plazo y activos de bajo valor), intereses y amortizaciones se muestra por separado en el resultado del período
 - **Arrendador**: Modelo mantenido de la NIC 17, con pequeñas mejoras en revelaciones
 - En comparación con el modelo del **FASB**
 - Convergen: el reconocimiento en el balance patrimonial, la definición de arrendamiento, medición del pasivo, arrendador;
 - Diverge: reconocimiento de gastos y flujo de caja.

Modificaciones 2015 - NIIF para las PyMES

- La NIIF para las PyMES fue publicada en julio de 2009
- En mayo de 2015 se emitió Modificaciones a la NIIF para las PyMES.
- **Cambios limitados:**
 - revaluación de las propiedades, plantas y equipos;
 - establece requisitos para impuesto sobre la renta de acuerdo con la NIC 12;
 - incluido excepción basado en el coste o esfuerzo demasiado para observar algunos requisitos;
 - requiere revelación sobre razones.
- **Próximos pasos:**
 - nueva revisión completa para comenzar en 2019
 - IASB decidirá a finales del año 2016 si se debe realizar una revisión intermedia.

La consulta pública para la agenda de trabajo 2017-2021

- 119 cartas; discusiones en 30+ foro
- Conclusión proyectos: *arrendamientos*, *contratos de seguro* y *Marco conceptual*
- Centrar en actividades de implementación de nuevas NIIF, en lugar de proyectos de normas complejas y también:
 - actividades de mantenimiento; y
 - las evaluaciones de ejecución (PIR).
- Proyectos con el objetivo de proporcionar información que sea útil para los inversores:
 - estados financieros primarios
 - principios de revelación.

Mensajes clave: *Período de tranquilidad*

- Solicitación de una **plataforma estable**:
 - El cambio es una carga para todos, especialmente para las pequeñas;
 - permitir a los preparadores desarrollar y potenciar sus procesos y sistemas de información;
 - permitir a las partes interesadas poner en práctica las nuevas normas.
- El nivel de cambio necesario para implementar NIIF 9, NIIF 15, y NIIF 16 será considerable.
- Limitaciones de capacidad de los interesados incluyendo la "fatiga de consultas" es una limitación clave en las actividades del IASB.

- **Prioridad:**

- *proyectos que resultan en una mejor comunicación en los estados financieros;*
- implementación y soporte a la aplicación coherente;
- establecimiento de normas que se basa en el Marco conceptual revisado y mejora la uniformidad de las NIIF;
- un programa de investigación realista, alcanzable.

- **Proyectos de investigación** activos se llevarán a cabo de una manera más oportuna:

- combinaciones de negocios bajo control común;
- gestión dinámica del riesgo;
- instrumentos financieros con características de patrimonio (FICE);
- plusvalía y el deterioro.

- **Proyectos de investigación que se llevarán a cabo más adelante:**
 - método de participación de asociadas y negocios conjuntos;
 - actividades extractivas;
 - mecanismos de fijación de precios de contaminantes;
 - provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes;
 - consideración variables y contingentes
- **Incluye estudios de viabilidad sobre:**
 - **alta inflación**, en lugar de la hiperinflación (alcance de la NIC 29);
 - pensiones: beneficios que dependen de la rentabilidad de los activos;
 - PYME que son subsidiarias.

Agenda de trabajo 2017-2021: próximos pasos

14

- El Plan de trabajo fue debatido con el Consejo Asesor de las NIIF en junio, 2016 y con el Foro Consultivo de Normas de Contabilidad en julio, 2016.
- El IASB ha debatido el plan de trabajo en la reunión de julio, 2016.
- El Plan de trabajo preliminar fue publicado en el sitio web después de la reunión de julio, 2016.
- Reporte final se publicará a finales de este año 2016.

Prioridad: mejor comunicación

Prioridad: Mejor comunicación

Proyectos que resultan en una mejor comunicación en los estados financieros

- El alcance de algunos de estos proyectos, tales como estados financieros primarios, aún está en desarrollo. Otros temas (ejemplo: materialidad), están más avanzados
- Una mirada fresca a:
 - cómo la información financiera se *presenta*;
 - la forma en que se *agrupa*; y
 - en la *forma que se pone* a disposición.

Prioridad: Mejor comunicación

Estados financieros primarios

- Subtotales, no-GAAP, ORI

Iniciativa de revelaciones

- Varios proyectos (ejemplo materialidad)

FICE

- Pasivos vs Patrimonio

Informe digital

- IFRS Taxonomía TM

Información no-financiera

- Participar o liderar?

*Proyectos prioritarios:
Contratos de seguros
Marco conceptual*

- Debates finalizados en febrero de 2016: Modelo objetivo mejorar...
 - Calidad (relevancia y transparencia);
 - Medición a valores corrientes;
 - Basado en el flujo de caja futuro esperado.
- Comparabilidad:
 - Modelo único para todos los contratos
- Emisión: Expectativa - finales de 2016 o comienzos de 2017
- La interacción con el IFRS 9: ¿por qué y cómo evitar la volatilidad en la implementación?
 - Diferir la aplicación de la NIIF 9; o
 - Superposición: aplica la NIIF 9 y reclasifica para ORI el efecto de la NIIF 9.

Complementar

- Directrices sobre la medición
- ORI
- Presentación y revelación
- Baja de activos
- Concepto de la entidad

Actualizar

- Criterios de reconocimiento.
- Las definiciones de ingresos y gastos.

Aclarar

- Las definiciones de activos y pasivos.
- El concepto de prudencia, *stewardship* y medición.
- La incertidumbre y los informes financieros.

Conclusión

Desafíos para el *desarrollo y modernización* de las NIIF





22

- Creciente número de jurisdicciones adoptan las NIIF
- Complejidad en los negocios vs. el tiempo para el desarrollo
- Modelo de contabilidad mixta: valores históricos y valores corrientes.
- Requisitos reglamentarios: actividades reguladas.
- Fomentar una mayor participación de los inversores.
- Entorno económico en constante transformación: principios vs. juicio profesional.
- Consistencia en la aplicación: auditores y supervisores.


Muchas gracias.

23


Keep up to date

-  @IFRSFoundation
-  IFRS-Foundation, IASB
-  go.ifrs.org/email-alerts
-  IFRS Foundation

Comment on our work

-  go.ifrs.org/comment

Join the organisation, and help shape the future of financial reporting

-  go.ifrs.org/careers