

ORGANIZA



Federación Argentina  
de Consejos Profesionales  
de Ciencias Económicas

AUSPICIA



# ENCUENTRO INTERNACIONAL NORMAS INTERNACIONALES de INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

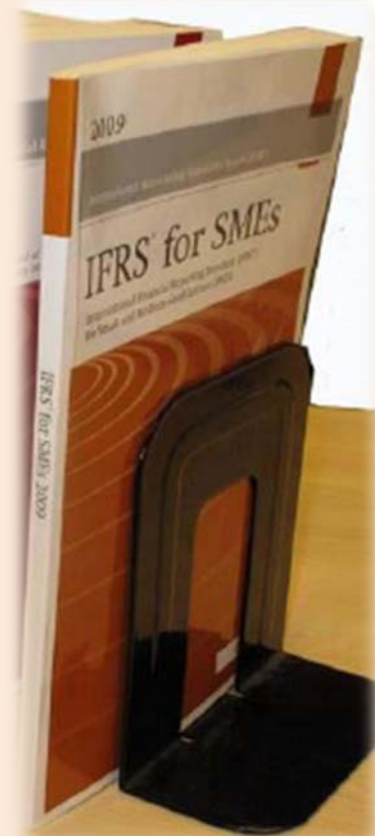
## II Taller de la NIIF para las PYMES

02 de julio de 2012

Expositores:  
**Jorge J. GIL**  
**Hernán P. CASINELLI**

## ▶ NIIF para las PYMES

- *Update* - Julio 2012



Aspectos conceptuales

Combinaciones de  
negocios y  
consolidación

Presentación de EF

Activos no financieros

Pasivos en general

Instrumentos  
financieros

Otras participaciones  
permanentes

Impuesto a las  
ganancias

# Inversiones en General

Tipo de control	Secc aplica	Método que se usa
Control total	S 19	M de la compra
	S 9	Consolidación total
Control conjunto	S 15	Costo (excepto que cotice) M Participación (VPP) VRcR (excepto impracticable = costo)
Influencia significativa (asociada)	S 14	Costo (excepto que cotice) M Participación (VPP) VRcR (excepto impracticable = costo)
Ninguno de los anteriores	S 11 / S12	Costo amortizado VR c R

# Sección 14

## Inversiones en asociadas

- ▶ **Medición, opciones:**
  - **Modelo de costo menos deterioro (excepto si hay cotización pública entonces debería usarse VR cR)**
  - **Método de la participación**
  - **Valor razonable contra resultados (si es impráctico, usar costo)**
- ▶ **Medición inicial: precio transacción + costos (si es VRcR excluye los costos)**

# Mini-caso para analizar los requerimientos

## ► Método participación

**El 1.3.11 A compra 30 % de B a 300.000 (sin plusvalía), coincide con valor razonable de activos netos**

**El 31.12.11 B gana 80.000 (66.667 de 1.3 al 31.12).**

**El 31.12.11 B declara dividendo de 100.000**

**El 31.12.11 el importe recuperable de la inversión es 290.000 (VR 293.000 menos gastos 3.000)**

**Acciones de B no cotizan**

	registración	Costo	V Razonable	M Participación
<b>Compra</b>	Inversión Caja	300.000 300.000	300.000 300.000	300.000 300.000
<b>resultados</b>	Inversión Resultados	nada	nada	20.000 20.000
<b>dividendos</b>	Caja Resultados Inversión	30.000 30.000	30.000 30.000	30.000 30.000
<b>Cierre</b>	Resultados Inversión	10.000 10.000	7.000 7.000	Costo = V Rec
<b>V recup</b>		290.000		290.000
<b>V razonable</b>			293.000	

# Principales diferencias con las NIIF completas

- ▶ **Nic 28 anterior y actual establece Método participación**
- ▶ **Nic 28 trata la disposición con ORI preexistentes (en esta NIIF no hay inversiones que se midan contra ORI)**



# Sección 15

## Negocios Conjuntos

- ▶ **Medición, opciones:**
  - **Modelo de costo menos deterioro (excepto si hay cotización pública entonces debería usarse VR cR)**
  - **Método de la participación**
  - **Valor razonable contra resultados (si es impráctico, usar costo)**
- ▶ **Prohibida la consolidación proporcional**
- ▶ **Medición inicial: precio transacción + costos (si es VRcR excluye los costos)**

# Mini-caso para analizar los requerimientos

- ▶ El 31/12/11 A adquirió el 30% de Z por 100 + 1 (costo de transacción)
- ▶ Z es un Negocio Conjunto y A es partícipe.
- ▶ A utiliza el modelo de costo para los NC.
- ▶ Acciones de Z no cotizan.
- ▶ El 1/5/12 Z declara y paga un dividendo de 20.
- ▶ El 31/12/11, 12 y 13, por indicios de deterioro, la administración evaluó los valores razonables de las inversiones en Z a 102, 110 y 90 respectivamente.
- ▶ Los costos para vender = 4 en todo.

# Mini-caso para analizar los requerimientos

## Solución

**V costo = 101**

**Medición al 2011 = 101 vs (102 – 4) el menor = 98**

**Medición al 2012 = 101 o 106, el menor = 101**

**Medición al 2013 = 101 o 86, el menor = 86**

# Principales diferencias con las NIIF completas

- ▶ **Modelos de Costo y VR no están permitidos por NIC 31 (anterior). La consolidación proporcional y método participación son opciones de la NIC 31 (anterior)**
- ▶ **NIIF 11 solo admite Método de la participación**

Aspectos conceptuales

Combinaciones de  
negocios y  
consolidación

Presentación de EF

Activos no financieros

Pasivos en general

Instrumentos  
financieros

Otras participaciones  
permanentes

Impuesto a las  
ganancias

# Sección 29

## Impuesto a las ganancias

### ► Procedimiento

- 1. Reconocer el impuesto corriente**
- 2. Identificar A y P que afectarían la ganancia fiscal, si se recuperasen o liquidasen por sus valores en libros**
- 3. Determinar la base fiscal de las partidas en (2) más otras partidas que tienen una base fiscal, aunque no esté reconocida (Por ej., costo de préstamos o IyD que es capitalizado para fines fiscales) (similar a Nic 12)**
- 4. Calcular las diferencias temporarias, las pérdidas fiscales no utilizadas, los créditos fiscales no utilizados**

# Sección 29

## Impuesto a las ganancias

### ► Procedimiento

5. Reconocer AID y PID por las DT y pérdidas tribut.
6. Medir AID y PID →
  - con las tasas impositivas aprobadas o a punto de aprobarse
  - Considerando los posibles resultados de una revisión por las autoridades fiscales
7. Deterioro de AID
8. Presentar el IG en resultados, ORI, patrimonio

# Mini-caso para analizar los requerimientos

Primer ejercicio de aplicación del método y no hay diferencias temporarias anteriores.

## Activos

### Cuenta por cobrar (AF)

- Valor contable 20.000
- valor fiscal 20.500

### PP&E

- Valor contable 120.000
- Valor fiscal 112.000

Impuesto a pagar (borrador de la declaración) 600

Tasa fiscal = 15%



# Mini-caso para analizar los requerimientos

Rubro	V Contable	Base Fiscal	DT	AID (PID)
A Financieros	20.000	20.500	-500	75
PP&E	120.000	112.000	8.000	(1.200)

Imp a las ganancias	500	
Imp a pagar		500

Imp a las ganancias	1.125	
AID (75 – 0)	75	
PID (1200 – 0)		1.200

# Principales diferencias con las NIIF completas

- ▶ No requiere la conciliación entre el IG del estado de resultados y el que resulte de aplicar la tasa fiscal sobre los RAI
- ▶ No está la excepción del reconocimiento inicial de un A o un pasivo
- ▶ La excepción de Inv Permanentes tiene una prueba inversa (hay que reconocerlo si se prevé su reversión en un futuro previsible)

**Otros**

# Sección 20

## Arrendamientos

- ▶ Clasificación en Financieros u operativos (indicadores)
- ▶ Financiero, M Inicial  $\rightarrow$  VR o VAFF pagos mínimos + Costos
- ▶ Pasivo  $\rightarrow$  costo amortizado por método interés efectivo
- ▶ Activo  $\rightarrow$  depreciación  $\rightarrow$  si hay certeza de compra por su vida útil // Si no hay certeza  $\rightarrow$  menos entre VU y P contrato
- ▶ Operativo, distribución gastos o ingresos  $\rightarrow$  línea recta, excepto otra base sistemática más representativa o si se estructuran para compensar la inflación esperada
- ▶ Arrendador operativo, gastos iniciales  $\rightarrow$  aumenta el activo y lo distribuye en el plazo del arrendamiento
- ▶ Venta con arrendamiento posterior

# Mini-caso para analizar los requerimientos

## Distribución gastos por arrendamiento operativo

Datos	Por mes
AO de un edificio por 10 años. Del año 0 al 5 alquiler = 0. Del 6 al 10, alquiler 5.000 cada año	208,33
AO de un edificio por 5 años. Año 1 valor mensual 200. A partir del 2 año aumento 10% anual y así sucesivamente en cada año	200 (1) – 220 (2) 242 (3) – 266,2 (4) 292,82 (5)
AO fotocopiadora por un año. El dueño nos bonifica los tres primeros meses. El valor mensual es 100	75

# Principales diferencias con las NIIF completas

- ▶ **Distribución lineal excepto inflación (no está en la NIC 17)**

# Sección 22

## Pasivos y patrimonio

- ▶ **Clasificación de un Instrumento como pasivo o patrimonio**
  - **Conceptos para la clasificación**
  - **Instrumento con opción de venta**
  - **Acciones de cooperativas**
- ▶ **Emisión inicial de acciones y otros Instr. de patrimonio**
  - **Se reconoce al emitirse y un 3° debe pagar por él**
  - **Si se emite y no se cobra éste es una compensación Patr**
  - **Si recibe efectivo no reembolsable sin emisión es aumento**
  - **Gastos de emisión se descuentan del patrimonio neto del beneficio fiscal (AID)**
  - **Si se aplaza el pago y el valor tiempo es significativo se mide al valor presente**

# Sección 22

## Pasivos y patrimonio

- ▶ **Capitalización de ganancias y división de acciones**
  - No cambio la magnitud del patrimonio
  - Reclasificará dentro del patrimonio
- ▶ **Emisión de deuda convertible**
  - Es un IF Compuesto (se mide el pasivo y la diferencia es patrimonio). Los gastos se distribuyen proporcional.
- ▶ **Acciones propias en cartera**
  - Deducción del patrimonio (VR de la contraprestación)
  - No se reconocen resultados por la compra o venta (sino dentro del mismo patrimonio)
- ▶ **Distribución a propietarios**
  - Efectivo, por el efectivo pagado
  - Otros activos → VR activo → se remite contra resultados acumulados



# Sección 22

## Pasivos y patrimonio

- ▶ **PNC y transacciones en acciones de una subsidiaria**
  - **PNC → es patrimonio**
  - **Cambio en participación controladora sin perder el control (es transacción con propietarios, cualquier diferencia con el valor pagado afecta a la participación controladora)**

# Mini-caso para analizar los requerimientos

**Emisión de un pasivo a la par, interés anual 5%, convertible a 10 años. Interés al final. Si no tuviera conversión A habría pagado 12 % anual**

<b>Valor a pagar fin 10 años</b>	<b>(100000 x 1,05<sup>10</sup>)</b>	<b>162.889</b>
<b>Valor pasivo al inicio</b>	<b>(162.889 / 1,12<sup>10</sup>)</b>	<b>52.446</b>
<b>Patrimonio inicial</b>	<b>(100.000 – 52.446)</b>	<b>47.554</b>
<b>Interés primer año</b>	<b>(52.446 x 12%)</b>	<b>6.294</b>

# Principales diferencias con las NIIF completas

- ▶ Mayor grado de detalle en la casuística tratada

## Sección 23

### Ingresos por actividades ordinarias

- ▶ **Combina NIC 11 y 18 (con los mismos principios)**
- ▶ **Excluye los ingresos por 3°**
- ▶ **Medición → VR contraprestación**
- ▶ **Cobro diferido y es una transacción financiera al VAFF**
  - **Tasa vigente para un instrumento similar**
  - **Tasa igual FF con precio de contado**
- ▶ **Intercambio de bienes o servicios (no es ingreso si son de naturaleza similar o no tiene sustancia comercial)**

## Sección 23

### Ingresos por actividades ordinarias

- ▶ **Transacción unificada o por componentes (si son ventas múltiples se reconoce por separado cada componente)**
- ▶ **Premios por fidelización**
- ▶ **Ventas por servicios → Rdo fiable → grado de avance // Rdo no fiable → recupero de costo**
- ▶ **Contratos de construcción → igual**
- ▶ **Intereses, regalías y dividendos**

# Principales diferencias con las NIIF completas

- ▶ Se basa en los mismos principios

# Sección 31

## Hiperinflación

- ▶ **La entidad debe preparar estados financieros ajustados por un índice general de precios, cuando la moneda funcional es hiperinflacionaria**

## **Sección 32 - Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

**Hechos desde el final del período y la fecha en que se autorizan los EF a ser emitidos**

**Eventos que implican ajustes**

**Eventos que no implican ajustes**

**Importantes → notas**

**No importantes → nada**



## Sección 33 - Información a revelar sobre partes relacionadas

- ▶ Define las partes relacionadas y como identificarlas
- ▶ Información sobre →
  - Relaciones controladora /controlada
  - Compensación personal clave en un total
  - Importe transacciones, saldos pendientes, provisiones por deterioro AF
  - Separando → entes con control, CC o IS sobre el ente // entes sobre los la entidad los ejerza // personal clave // otras partes

# Principales diferencias con las NIIF completas

- ▶ **Nic 24 → mayor grado de detalle**

## Sección 34 – Actividades especiales

### ▶ Agricultura

- A B a VR si se determina sin costo excesivo
- A B al costo menos Dep Ac, menos deterioro, para el resto
- P A a VR menos GV en el punto de cosecha

### ▶ Actividades de extracción

- Desembolsos por compra o desarrollo de A en exploración, evaluación o extracción de recursos minerales
  - PP&E → S 17
  - AI → S 18

## Sección 34 – Actividades especiales

- ▶ **Acuerdos concesión de servicios**
  - **Concedente controla o regula que servicios debe prestar, a quién, a qué precio y controla cualquier participación residual significativa en los A al final del contrato**
    - **Acuerdos que recibe un AF**
    - **Acuerdo que recibe un AI**
    - **Acuerdo mixto**

# Sección 35 – Transición a la NIIF para las PyMEs

- ▶ Fecha transición → inicio período más antiguo que se presenta → 31.12.12 → 31.12.10
- ▶ Adopción por 1º vez
  - De PCGA nacionales
  - De NIIF completas
  - EFPG no publicados con anterioridad
- ▶ Seleccionar PC por esta NIIF al 2012
- ▶ Preparar ESF 2010 (presentarlo o no), 2011 (si) y 2012 (si) con esas PC
- ▶ No modificar Inf comparativa si es impracticable (informar que los resultados no son comparables)

# Sección 35 – Transición a la NIIF para las PyMEs

## ▶ Procedimiento

- 1. Dar de baja a activos y pasivos anteriores que no cumplen con la NIIF**
- 2. Reconocer activos y pasivos nuevos (que sí cumplen)**
- 3. Reclasificaciones**
- 4. Cambio de mediciones**
  - 1. Excepciones en apertura (obligatorias /opcionales)**
- 5. Efecto en la apertura → R acumulados / ORI / Patrimonio**

# Sección 35 – Transición a la NIIF para las PyMEs

Opcionales		Obligatorias
Combinación de negocios	Concesión de Servicios públicos	Baja en cuentas
VR como costo atribuido PP&E –PI - AI	Actividades de extracción	Contabilidad de coberturas
Revaluación como costo atribuido PP&E –PI - AI	Acuerdos con arrendamiento	Medición PNC
Ajuste conversión Moneda Extranjera	Pasivos por retiro o ambientales	Estimaciones contables
I F Compuestos	EF Separados	Operaciones discontinuadas
Pagos basados en acciones	Impuestos diferidos	

# Sección 35 – Transición a la NIIF para las PyMEs

## ▶ Presentación

- 2 ESF ( o 3)
- 2 ERI,
- 2 ER Separados (si se presentaron),
- 2 EFE,
- 2 ECPN y
- notas relacionadas comparativas

## ▶ Conciliaciones

- Patrimonio 2010 y 2011
- RI Total NIIF → Rdo PCGA 2010
- Distinguir los errores



# **Pasos para aplicar por primera vez**

**Se enviará a los asistentes la presentación**

# Principales diferencias con las NIIF completas

- ▶ Mayor grado de detalle en la casuística tratada