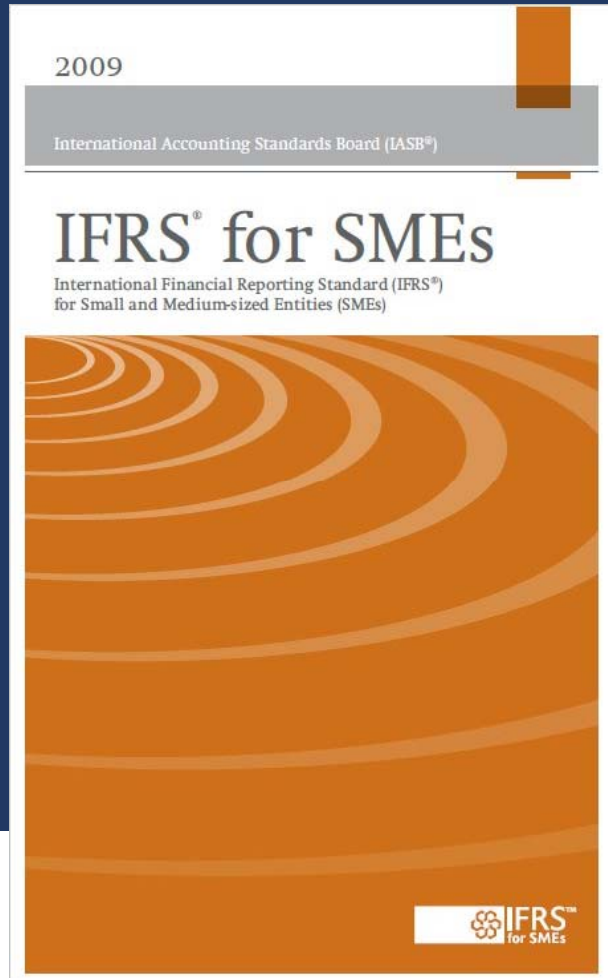


International Financial Reporting Standards



IFRS for SMEs

The World Bank GDLN Latin America Workshop, 21 June 2010

Paul Pacter, IASB Board Member-Designate

Copyright © 2010 IASC Foundation.
All rights reserved.



Esta tarde trataré

- **Desarrollo de IFRS para PyMEs**
- **Adopción: Beneficios. Planes del país.**
- **Traducción y entrenamiento**
- **Guía de implementación**
- **Revisión de todas las secciones de la norma**
- **Remarcar las diferencias principales con las IFRS completas**
- **Sus preguntas y comentarios**



Buen Reporte Financiero Simplificado.

- 230 páginas
- IFRS Simplificada, pero construída en base a IFRS
- Diseñada especialmente para PyMEs
- Reconocida internacionalmente
- Norma final emitida el 9 de Julio de 2009
- Voto: 13 conformes, 1 disconforme



¿Quién será elegible para utilizarla?

Cualquier entidad que no tenga contabilidad pública

- Títulos no comercializados públicamente
- No una institución financiera
- Se espera que más del 99% de las entidades privadas alrededor del mundo sean elegibles para aplicar la norma

No hay un tamaño cuantificado

- Aunque una jurisdicción pueda establecerlo



¿Es autónoma o ligada a las IFRS completas?

Completamente autónoma

- La única opción de “recurrir” a una IFRS completa es la opción de usar IAS 39 en vez de la sección de instrumentos financieros de IFRS para PyMEs



Pasos para llegar a la Norma final

- Papel de Discusión (2004), mesas redondas (2005), borrador de exposición (2007), pruebas de campo
- Deliberaciones de Junta en 44 encuentros públicos
- Cuatro encuentros de grupos de trabajo (40 expertos)
- Traducción de ED (5 idiomas)
- 7 reuniones del Consejo Asesor de Normas
- 5 encuentros de Emisores de Normas del Mundo
- 145 presentaciones y mesas redondas en 50+ países



¿En qué difiere de las IFRS?

- Ajustado para PyMEs
 - Usuario necesita información de flujo de caja
 - Costo y capacidad de PyME
- Más pequeña (230 páginas vs 2,855 de IFRS completas)
- Organizado por tema
- Sin “letra en negrita”
- Simplificaciones de IFRS completas



¿Cómo se simplificaron?

1. Se omitieron algunos temas de las IFRS irrelevantes para entidades privadas
2. Donde las IFRS tienen opciones, se incluye la más simple
3. Reconocimiento y medición simplificadas
4. Exposición reducida
5. Borrador simplificado



Simplificación de exposición

- Gran reducción de exposición:
 - IFRS completas – más de 3,000 items en el “checklist” de exposición
 - IFRS para PyMEs – apenas 300

Mantiene: Exposición sobre flujo de caja a corto plazo, liquidez, solvencia, medición de contingencias, elección de políticas de contabilidad

Dejó: Desagrupaciones, exposición de mercado de capital pública

¿Por qué una PyME querría adoptarla?

- Mejor acceso al capital
 - Ver investigación en las próximas 2 diapositivas
- Mejor comparabilidad
- Mejor calidad de reporte comparado con las normas contables nacionales existentes
- Menor carga para las entidades en jurisdicciones donde son requeridas las IFRS completas o normas contables nacionales completas



¿Por qué una PyME querría adoptarla?

- “Transparencia, Propiedad, y Restricciones Financieras en las Firmas Privadas” (Hope, Thomas, y Vyas), Noviembre 2009
- **Estudio:** Alrededor de 31,000 empresas pequeñas en 68 países en desarrollo y mercados emergentes
- **Abstracción:** **Encontramos que las empresas privadas con mayor transparencia financiera experimentan significativamente menos problemas al acceder a financiamiento externo (y obtener los fondos a menor costo) que las otras empresas privadas.**



¿Por qué una PyME querría adoptarla?

- “Calidad de Reporte Financiero y Eficiencia en Invertir de Empresas Privadas en Mercados Emergentes” (Chen, Hope, y Li, Noviembre 2009)
- **Estudio:** Alrededor de 7,000 pequeñas empresas en 20 mercados emergentes
- **Abstracción:** **Encontramos fuerte evidencia que la calidad de la contabilidad afecta positivamente la eficiencia en las inversiones** (ej:es negativamente relacionado tanto subinversión como sobreinversión) para nuestra muestra de relativamente pequeñas empresas de países de bajos recursos



Edición de prensa del Banco Mundial Julio de 2009:

“La IFRS para PyMEs provee un valioso marco de referencia para reportes financieros para pequeñas entidades que es más sensible al tamaño y propiedad de sus operaciones, y debería ayudar a mejorar el acceso a financiamiento. En países que han adoptado IFRS como su estándar contable nacional, las simplificaciones introducidas por la norma para PyMEs proveerá un alivio muy necesitado.”



¿Pueden las PyMEs elegir adoptarla?

Depende de la ley local

- EEUU– si. El IASB es el segundo emisor de normas designado (junto con el FASB) en el código de ética del AICPA.
- Otros países, la adopción es “automática” (la ley requiere “IFRS”)
- En algunos países, actualmente pueden usarse IFRS completas o normas locales. Se necesita cambiar la ley local para permitir la adopción de IFRS para PyMEs.



- **Hoy (Mayo 2010), en nuestro conocimiento:**
 - **61 jurisdicciones han adoptado o fijado un plan de adopción de IFRS para PyMEs en los próximos 3 años**
 - En casi todos los casos la IFRS para PyMEs puede ser usada por todas las PyMEs
 - Algunos casos, con opción a IFRS completas
 - Otros casos, con opción a normas locales para PyMEs



Planes de adopción en jurisdicciones

16

Mi entendimiento de América Latina/Caribe

- Antigua / Barbuda - Requiere
- Argentina – Permite (exposure draft issued)
- Bahamas – Requiere (a partir de Junio 2010)
- Barbados – Requiere (o IFRS completas)
- Belize - Permite
- Brazil - Requiere o permite (bajo estudio)
- Chile - Permite (bajo estudio)
- Costa Rica – Requiere
- Dominica - Requiere
- El Salvador - Requiere
- Guyana - Requiere (o IFRS completas)
- Jamaica - Requiere algunos (debate definición PyME)
- Montserrat - Requiere
- Nicaragua - Requiere
- Panama - Requiere (bajo estudio)
- Saint Kitts-Nevis - Requiere
- Saint Lucia - Requiere
- Trinidad and Tobago - Requiere (o IFRS completas)
- Virgin Islands (US) – Permite
- Others: **Necesito información**



Other places:

- **Africa:** South Africa, Botswana, Egypt (proposal), Namibia, Tanzania, Uganda, Ethiopia, Sierra Leone
- **Asia:** Cambodia, Philippines, Hong Kong, Malaysia (proposal). Singapore studying.
- **Europe:** UK (proposed), Ireland (proposed), Turkey. Others studying. European Commission is currently consulting on the IFRS for SMEs.
- **Available for use without any action:** United States, Australia, Canada.



¿Qué diría el informe de auditoría?

- **Algo como:**

- “Representa razonablemente la posición financiera, resultados de las operaciones, y flujos de caja de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas”



- Revisión inicial comprensiva luego de 2 años de experiencia en la implementación
 - Arreglar errores y omisiones, falta de claridad
 - Considerar necesidad de mejoras basadas en las IFRS recientes y enmiendas a las IAS
- Luego una vez cada tres años (aproximadamente) un borrador de exposición “omnibus” para actualizaciones



Estimativo de actualización inicial:

- 2010 y 2011 primeros dos años de experiencia
- 2012 comienza revisión
 - Problemas de implementación y considerar cambios de IFRS completas
 - Invitación a comentar 2012
 - Borrador de Exposición 2012 o 2013
 - Enmienda final 2013
- 2014 año más cercano posible para efectivizar las enmiendas
 - **Por lo tanto, 4-5 años “plataforma estable”**



- **Completa o casi completa:**
 - Chino, Español, Italiano, Portugués, Rumano
- **En proceso:**
 - Árabe, Checo, Francés, Japonés, Serbio, Turco
- **Propuesto o en discusión:**
 - Armenio, Khmer, Macedonio, Polaco, Ruso, Ucraniano



En desarrollo por Fundación

- Un módulo por Sección. Ejemplo:
 - **Sección 17 PP&E es 7 páginas A5**
 - **Módulo de entrenamiento es 32 páginas A4, texto completo de IFRS para PyMEs con comentarios en cada párrafo, ejemplos, casos, preguntas, comparaciones**
- Existen 17 módulos. El resto en 2010
- Otros idiomas en el futuro (financiamiento?)
- Gratis – descargas



“Entrenar los entrenadores”

- Organizado por grupos de desarrollo regional
- IASCF/IASB provee entrenadores y materiales (sin cargo, sólo gastos del viaje)
- 3 días de estudio intensivo cubriendo la mayoría de las secciones de IFRS para PyMEs
- Los participantes deben comprometerse a estudiar el material y entrenarse en su país
- Instrucciones en Inglés (también Español, Portugués y otros)



Talleres de 3 días de entrenamiento de IASCF

“Entrenar los entrenadores”

- Todas las presentaciones usadas en el taller de 3 días se encuentran en www.iasb.org
- Puede descargarlas y crear su programa de entrenamiento



GIPyME – dos responsabilidades:

- Considerar preguntas de implementación realizadas por usuarios de IFRS para PyMEs. Generar guías en forma de preguntas y respuestas (guía no obligatoria)
- Hacer recomendaciones al IASB sobre la necesidad de enmendar la IFRS para PyMEs:
 - Por temas de implementación que no pueden solucionarse por P&R; y
 - Por nuevas enmiendas a IFRS desde la emisión o última enmienda de IFRS para PyMEs



IFRS para PyMEs Actualización:

- Lanzado en Marzo 2010
- Mensual
- Suscripción gratuita via email
- Sumario de novedades de noticias relacionadas con IFRS para PyMEs
- Links a materiales de IFRS para PyMEs



Las próximas 45 diapositivas realzan los requerimientos de las 35 secciones de IFRS para PyMEs y cambios del ED

- Son realces selectivos
- No es un resumen completo



Sección 1 entidades pequeñas y medianas

- Definición de PyME por el IASB:
 - no requieren rendir cuentas al público, y
 - publica estados contables para propósitos generales para usuarios externos
- Las empresas que coticen no lo deben usar, sin importar el tamaño



Sección 2 Conceptos y principios

- Objetivo: Informar sobre la posición financiera, performance, flujo
 - También resultados de la administración de la gerencia sobre los recursos
- Características cualitativas — relevancia, credibilidad, etc
- Define activos, pasivos, patrimonio neto
- Define ingresos y gastos



Sección 2 Conceptos y principios

- Conceptos básicos de reconocimiento
- Conceptos básicos de medición
- Reconocimiento dominante y principio de medición
 - Fuente de guía por si un asunto no se menciona en la IFRS para PyMEs
- Conceptos de ganancia o pérdida y resultado integral
- Principios para compensar



- Presentación razonable: se presume que resulta si se sigue IFRS para PyMEs (quizá se necesite exposición suplementaria)
- Conformidad con IFRS para PyMEs solo si los estados financieros están completamente de acuerdo
- Al menos un año comparativo de estados contables y notas



- Conjunto completo de estados contables:
 - Estado de situación financiera
 - Alguno:
 - Estado del resultado integral
 - Dos estados: Estado de resultados y Estado de resultado integral
 - Estado de cambios en el Patrimonio Neto
 - Estado de flujos de efectivo
 - Notas



Sección 3 Presentación de Balances Financieros

Un *Estado de Resultado Integral*:

- Ingresos
- Gastos:
 - Costos financieros
 - P&L de asociadas / JVs
 - Gastos impositivos
 - Operaciones discontinuadas
- **Ganancia o Pérdida**
- **Items de Otros Resultados Integrales**
- **Resultado Integral Total**

Dos estados:

Estado de Resultados:

- Última línea como ganancia o pérdida (como en izquierda)

Estado de Resultado Integral:

- Comienza con ganancia o pérdida
- Items de RI
- Última línea es Resultado Integral Total



Sección 3 Presentación de Balances Financieros

- Puede presentar un estado de resultados (no estado de resultado integral) si no hay ítems de otros resultados integrales (ORI)
- Los únicos ítems de ORI bajo IFRS para PyMEs son:
 - Algunas ganancias o pérdidas de moneda extranjera
 - Algunos cambios en el valor razonable de instrumentos de cobertura
 - Algunas ganancias o pérdidas actuariales



- Puede llamarse “balance”
- Si el enfoque de liquidez es mejor, no es necesario separar en corriente/no corriente
- Algunos ítems de línea mínimos
- Y algunos ítems pueden estar en el estado o en las notas
- Pero secuencia, formato y títulos no son mandatorios



Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

- Enfoque de un estado o dos estados
- Se deben segregar operaciones que se discontinúan
- Debe presentar subtotal “ganancia o pérdida” si la entidad tiene items de otros resultados integrales

IASB acordó abandonar el enfoque de dos estados en las IFRS completas



Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

- Si una PyME presenta estados financieros consolidados:
 - Última línea (Ganancia o Pérdida en el estado de resultados y de Resultado Integral Total en el estado del resultado integral) es anterior a los montos de intereses no controlados y dueños de la empresa controladora



Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

- Muestra todos los cambios en el patrimonio neto incluyendo
 - Resultado integral total
 - Inversiones de propietarios y retiros
 - Dividendos
 - Transacciones con el tesoro
- Puede omitir si no hay inversiones de propietario ni retiros que no sean dividendos
 - En cambio: Estado de resultados y ganancias retenidas



- Todas PyMEs deben presentar un estado de flujos de caja
- Opción de usar el
 - método indirecto, o
 - método directo

Para presentar los flujos de caja operativos



- Expone la preparación básica (ej IFRS para PyMEs)
- Resumen de las políticas contables significativas
 - Incluye información sobre juicios y fuentes clave de estimación de contingencias
- Información de apoyo para ítems de los estados financieros
- Otras exposiciones



- Se requiere consolidación cuando hay una relación matriz- subsidiaria – 2 excepciones:
 - Subsidiaria fue adquirida con intención de venta en un año
 - Matriz es una subsidiaria y su matriz usa IFRS completa o IFRS para PyMEs
- Base de consolidación: control
 - Consolidar todas las Entidades de Cometido Específico



- Si IFRS para PyMEs referencia un tema, se debe seguir la IFRS para PyMEs
- Si IFRS para PyMEs no referencia un tema:
 - Elegir la política que genere información más relevante y creíble
 - Evaluar aplicabilidad de requerimientos y guías establecidos en la IFRS para PyMEs
 - O usar conceptos/principios dominantes de Sección 2
 - Mirar la guía de IFRS completas- no requerido



- Cambios en políticas contables:
 - Si es obligatorio, seguir la guía de transición
 - Si es voluntario, retrospectiva
- Cambios en estimaciones contables: prospectiva
- Corrección de errores de períodos anteriores: re-emitir los períodos anteriores de ser factible



Sección 11 Instrumentos financieros básicos

- Esencialmente, la Sección 11 es un modelo de costo histórico amortizado
 - Excepto para las inversiones de capital con precio de cotización o valor razonable determinable. Estos son valor razonable a través de resultados.
- Seguir la IAS 39 en vez de secciones 11 y 12
 - Si se sigue IAS 39, hacer la exposición de Sección 11/12 (no exposición de IFRS 7)



Sección 11 Instrumentos financieros básicos

- Alcance de Sección 11 incluye:
 - Efectivo
 - Depósitos a la vista y plazos fijos
 - Obligaciones negociables y facturas comerciales
 - Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar
 - Bonos e Instrumentos de deuda similares donde el retorno al tenedor es fijo o referenciado a una tasa observable
 - Inversiones en acciones preferentes no convertibles, y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta
 - Compromiso de recibir un préstamo



Sección 11 Instrumentos financieros básicos

- Costo amortizado – método de interés efectivo
- Deben probarse todos los instrumentos de costo amortizado para desvalorizar
- Permitida reversión de desvalorización
- Guía en valor razonable y método de interés efectivo
- Bajas

Criterio para instrumentos básicos similar a IFRS 9.

No HTM o AFS – como IFRS 9.



Sección 12 Instrumentos financieros complejos

- Los instrumentos financieros no cubiertos por la Sección 11 van a valor razonable a través de ganancia o pérdida. Esto incluye:
 - Inversiones en acciones convertibles, con opción a venta o preferentes
 - Opciones, forwards, swap, y otros derivados
 - Activos financieros que estarían en Sección 11 pero tienen cláusulas “exóticas” que puedan causar ganancia/pérdida para el tenedor o emisor
- Contabilidad de cobertura



- Al costo, que puede ser
 - Identificación específica para ítems especiales
 - PEPS o promedio ponderado para otros
- Desvalorización (disminuído al precio de venta menos los costos para concretar la venta)



- Opciones de utilizar:
 - Modelo de costo (excepto si hay cotización pública, que debería usarse Valor Razonable a través de resultados)
 - Método de la participación
 - Valor razonable a través de Pérdidas y Ganancias (Si es impracticable, usar costo)

Modelos de costo y VR no están permitidos por IAS 28



Sección 15 Empresas conjuntas

- Opciones de utilizar:
 - Modelo de costo (excepto si hay cotización pública, que debería usarse Valor Razonable a través de resultados)
 - Método de la participación
 - Valor razonable a través de Pérdidas y Ganancias (Si es impracticable, usar costo)
- Prohibida la consolidación proporcional

Modelos de Costo y VR no permitidos por IAS 31. Consolidación Proporcional permitida por IAS 31.



Sección 16 Inversiones inmobiliarias

- Si el valor razonable puede medirse razonablemente sin costos o esfuerzos, usar Valor Razonable a través de resultados
- Si no, debe tratarse como propiedad, planta y equipo, en la Sección 17

IAS 40 es pura elección de política contable – o modelo de depreciación o VR a través de resultados



Sección 17 Propiedad, planta y equipo

52

- Costo histórico- depreciación- solo modelo de desvalorización.

IAS 16 permite revaluar PP&E a través de PN

- Sección 17 aplica a inversiones inmobiliarias si no se puede medir el valor razonable
- Sección 17 aplica a propiedad mantenida para la venta
 - Mantener para venta es un indicador de desvalorización

IFRS 5 requiere un tratamiento separado para los activos no corrientes mantenidos para la venta



- Componente de depreciación solo si la mayor parte de un ítem de PP&E tiene “patrones de consumo de beneficios económicos significativamente diferentes”
- Revisión de vida útil, valor residual, tasa de depreciación solo si hay un cambio significativo del activo o en su utilización.

IAS 16 requiere revisión anual

- Prueba de desvalorización & reversión –
Sección 27



Sección 18 Intangibles que no son Llave

- No se reconocen activos intangibles autogenerados

IAS 38 requiere la capitalización de los costos de desarrollo incurridos luego de determinar la viabilidad comercial



- Amortizar los intangibles adquiridos separadamente, adquiridos en una combinación de negocios, concesión, o intercambio de otros activos
- Amortizar la vida útil. Si no se puede estimar, usar 10 años
- Prueba de desvalorización – seguir Sección 27



Sección 19 Combinaciones de negocio & Llave

56

- Método de adquisición
- Amortizar llave. Si no se puede estimar la vida útil, usar 10 años.
- Prueba de desvalorización y reversión – seguir Sección 27
- Llave negativa – primero revisar la contabilidad original. Si está bien, acreditar a resultados

IAS 38 prohíbe la amortización de llave



Sección 20 Arrendamientos

- Clasificación de arrendamientos financieros y operativos similar a IAS 17
- Medición de arrendamientos financieros al menor entre VR de la propiedad arrendada y valor presente de pagos mínimos del arrendamiento
- Arrendamientos operativos, no forzar reconocimiento de gastos en línea recta si los pagos están estructurados para compensar al prestamista de la inflación

IAS 17 requiere reconocimiento en línea recta.



- Devenga si el monto de una obligación generada en un evento pasado puede estimarse razonablemente
- Exponer (no devenga) pasivo contingente
- Medir a la mejor estimación
 - Gran población– cálculo de promedio ponderado
 - Una obligación – ajustado al resultado más probable
- Incluye un apéndice de ejemplos



- Guía para clasificar un instrumento como pasivo o patrimonio neto
 - Instrumento es un pasivo si el emisor puede ser obligado a pagar efectivo
 - De todas formas, si es exigible solo en una liquidación entonces es patrimonio neto



- Sección 22 también cubre:
 - Emisión original de acciones y otros instrumentos de patrimonio neto
 - Venta de opciones, derechos y garantías
 - “stock dividends” y “stock splits”

Estos temas no están mencionados en las IFRS completas



Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias

- Mismos principios que IAS 18 y IAS 11
 - Bienes: Se reconocen ingresos cuando los riesgos y recompensas se transfieren, el vendedor no se mantiene involucrado y es medible
 - Servicios y contratos de construcción: Se reconoce porcentaje de avance
- El principio de medición es el valor razonable del monto recibido o a recibir



Sección 24 Subvenciones del gobierno

62

- Se miden al valor razonable del activo recibido o a recibir
- Reconocimiento de ingreso:
 - Inmediatamente si no se imponen condiciones de desempeño
 - Si hay condiciones, se reconocen cuando estas se cumplimentan

IAS 20 permite una gran variedad de métodos de contabilización de subvenciones del gobierno



Sección 25 Costo de Préstamos

- Se carga todo a gastos en el momento en que se incurren
- No se capitalizan

IAS 23 requiere la capitalización de los costos de préstamos relacionados con un activo durante su construcción



- Deben reconocerse
- Si es practible se miden a valor razonable
- Si es impracticable determinar el valor razonable de la opción u otro instrumento otorgado, los directores de la entidad deberían utilizar su juicio para aplicar el método de valuación más apropiado

IFRS 2 tiene una “simplificación” de valor intrínseca



- **Inventarios** – disminuye al menor entre costo y precio de venta menos costos de la venta, si es por debajo del valor contabilizado
- **Otros activos**- disminuye al valor recuperable, si es por debajo del valor contabilizado
- **Valor recuperable** es el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y el valor de uso



Sección 28 Beneficios a empleados

- Para planes de beneficio definidos, usar el método “projected unit credit calculation” solo si la entidad puede sin costos o esfuerzos indebidos. De todas formas, puede simplificar:
 - Ignorar incrementos de salarios futuros estimados
 - Ignorar el servicio futuro de empleados actuales (asumir cierre del plan)
 - Ignorar el futuro posible de mortalidad en servicio

Estas simplificaciones no se encuentran en IAS 19

Sección 28 Beneficios a empleados

- Ganancias y pérdidas actuariales pueden reconocerse como ganancia o pérdida o como un ítem de otros ingresos globales
 - No diferir, incluyendo el “corridor approach”

IAS 19 permite varias opciones para diferir y amortizar las ganancias y pérdidas actuariales – aunque IASB ha propuesto eliminar estas opciones



- Reconocer impuestos diferidos si la base impositiva de un activo o pasivo es diferente de su valor contable
- La base impositiva se asume recuperable por venta. (Si no hay ganancias de capital imponibles, no hay impuesto diferido)
- No impuesto diferido en un activo o pasivo si el recupero o cancelación del monto contabilizado no afecta la ganancia imponible



Sección 29 Impuesto a las ganancias

- Excepción: No impuesto diferido sobre ganancias de subsidiarias extrajeras y JVs que no sea remitidas
- Reconoce impuesto diferido en activos por completo, con test de recuperabilidad
 - Criterio probable de realización (más probable que no)
- Impuestos diferidos son no corrientes

Modelo de sección 29 es igual al borrador de exposición de Impuesto a las ganancias de IASB/FASB Marzo 2009



Sección 30 Conversión de moneda extranjera

- Enfoque de moneda funcional similar al de IAS 21
- No hay reciclado de ganancias o pérdidas en inversiones netas en una entidad extranjera que inicialmente fue reconocida en otros resultados integrales



Sección 31 Hiperinflación

- La entidad debe preparar los estados financieros a un nivel general de precios ajustados cuando la moneda funcional es hiperinflacionaria
 - Aproximadamente mayor al 100% durante tres años



Sección 32 Eventos posteriores al Período de Reporte

- Se ajustan los estados financieros por eventos posteriores a la fecha del balance cuando provean mayor evidencia de condiciones que existían al cierre del período de reporte
- No se ajusta por eventos ocurridos posteriormente al cierre del período de reporte
- Los dividendos declarados luego del período de reporte no son pasivos



Sección 33 Exposición de partes relacionadas

- Los departamentos o agencias gubernamentales no son partes relacionadas por el solo hecho de transacciones normales con una entidad
- La compensación del personal gerencial clave se expone en un solo número total
- Menor exposición sobre transacciones



Sección 34 Actividades especializadas

- Agricultura – usar modelo de costo histórico excepto que pueda determinarse el valor razonable sin costos o esfuerzos injustificados
- Petróleo, gas y minería – no requiere que se carguen a gastos los costos de exploración



Sección 35 Adopción por primera vez

- Preparar los estados financieros del año actual y el anterior con IFRS para PyMEs
- Pero hay varias excepciones para reexpresar ciertos ítems específicos
- Y una excepción general por impracticabilidad



No hay secciones que cubran estos temas

- Reportes por segmento
- Ganancia por acción
- Información de períodos intremedios
- Activos mantenidos para la venta



¿Preguntas o comentarios?

La expresión y visión individual de los miembros del IASB y su grupo es promovida.

Las visiones expresadas en esta presentación son del presentador.

La posición oficial de IASB en materia contable es determinada luego de un extenso proceso de deliberación.

