

IFRS/NIIF para PYMES

Información financiera de calidad para empresas privadas, de tamaño pequeño, mediano y grande

Incluye 155 preguntas de selección múltiple, un estudio de caso y ejemplos ilustrativos de estados financieros según este estándar

ECO E EDICIONES

Samuel Alberto Mantilla B.



Samuel Alberto Mantilla B.

Nació en Pamplona (N. de Santander, Colombia). Contador público, teólogo, especialista en revisoría fiscal y auditoría externa.

Profesional independiente, estuvo vinculado a la Universidad Autónoma de Bucaramanga y Universidad Javeriana de Bogotá (Colombia).

Conocido por sus publicaciones actualizadas y polémicas, siempre en búsqueda de abrir nuevos horizontes a la profesión contable.

Realiza trabajos de consultoría y asesoría en los sectores privados y públicos a nivel nacional e internacional.

IFRS/NIIF para PYMES

Información financiera de calidad para empresas privadas, de tamaño pequeño, mediano y grande

Incluye 155 preguntas de selección múltiple, un estudio de caso y ejemplos ilustrativos de estados financieros según este estándar

SAMUEL ALBERTO MANTILLA B.

Contenido

Presentación

Samuel Alberto Mantilla B.....	7
--------------------------------	---

EL IFRS PARA PYMES 9

Preguntas analizadas.....	11
1. El <i>IFRS para PYMES</i> . Definiciones básicas.....	17
2. Presentación de estados financieros.....	25
3. Instrumentos financieros.....	41
4. Inventarios.....	71
5. Inversiones.....	77
6. Propiedad, planta y equipo.....	87
7. Activos intangibles, combinaciones de negocio y plusvalía.....	94
8. Arrendamientos.....	105
9. Provisiones y contingencias.....	115
10. Pasivos y patrimonio.....	121
11. Ingresos ordinarios.....	127
12. Aplicaciones especiales.....	135
12.1 Subvenciones gubernamentales.....	137
12.2 Costos por préstamos.....	138
12.3 Pago basado-en-acciones.....	138
12.4 Deterioro del valor de los activos.....	142
12.5 Beneficios para empleados.....	145
12.6 Impuesto a los ingresos.....	147
12.7 Cambio de moneda extranjera.....	149
12.8 Hiperinflación.....	152
12.9 Eventos posteriores.....	153
12.10 Revelaciones sobre partes relacionadas.....	155
12.11 Actividades especializadas.....	156
13. Transición hacia el <i>IFRS para PYMES</i>	158
14. Preguntas y respuestas acerca del <i>IFRS para PYMES</i>	163
Preguntas de selección múltiple.....	170
Estudio de caso – Estado de posición financiera IFRS (NIIF) de apertura.....	201
Ejemplos ilustrativos – Estados financieros según el IFRS (NIIF) para PYMES .	211

Presentación

Esta publicación le ayuda al lector a realizar un recorrido un poco más profundo por todo el *IFRS* para *PYMES* [NIIF para *PYMES*] y ofrece una perspectiva de análisis.

Está estructurada de una manera diferente, intentando agrupar los distintos temas de acuerdo con las relaciones principales que se dan entre los mismos.

Se ha buscado organizarla de una manera que facilite su lectura y posibilite su análisis e implementación: alrededor de los temas de mayor impacto y mediante muchas preguntas, respuestas y tablas que permiten fácilmente ver el conjunto y percibir cómo interactúan unos elementos con otros.

No sustituye de manera alguna el texto del estándar (emitido originalmente en inglés y traducido al español oficialmente como *NIIF* para *PYMES*) ni al material complementario, emitidos por IASB. Se recomienda al lector que necesariamente acuda a los documentos originales.

Tiene algunas diferencias, importantes, en relación con la traducción oficial al español, habida cuenta de insistir en las consecuencias financieras de su aplicación práctica. En todo caso, las diferencias clave se resaltan presentando las dos versiones de las traducciones, para que el lector pueda tomar una decisión informada.

Esta parte ha sido preparada para una audiencia amplia, principalmente inversionistas, preparadores de estados financieros, miembros de juntas directiva y comités de auditoría, administradores, contadores, auditores (de estados financieros e internos), reguladores y público en general. En todo caso, se le sugiere al lector que para su interpretación y aplicación, además de acudir a los documentos originales, siempre es mejor que busque la asesoría de un profesional especializado, debidamente calificado.

Se intenta presentar de manera clara los principios que subyacen al *IFRS* para *PYMES* [NIIF para *PYMES*] y entre éstos, ciertamente, se resaltan:

1. *Accountability pública*, como el criterio que determina cuál conjunto de *IFRS* le aplica a una entidad en particular. Tal concepto de *accountability pública* gira alrededor de si la entidad negocia en mercados públicos (no necesariamente mercados de capitales) sus instrumentos de deuda o patrimonio. Las que no lo hacen, técnicamente son denominadas *PYMES* y algunos prefieren darles la denominación de entidades privadas.
2. *Estados financieros de propósito general, publicados*, que es consecuencia del anterior. Si la entidad no publica sus estados financieros, el costo y beneficio de usar los *IFRS* excede sus posibilidades, habida cuenta que no tiene posibilidades reales de recuperar los desembolsos que realice por ello. Esta razón hace que algunas entidades, extremadamente pequeñas, requieran de una simplificación aún mayor.
3. *Presentación razonable*, que es el principio que condiciona por qué se tienen que usar todos los estándares que apliquen y sean efectivos. Ello evita ‘seleccionar’ con base en intereses particulares cuáles estándares aplicar y cuáles no. Igualmente, señala por qué es necesario publicar el conjunto completo de los estados financieros de propósito general.

Adicionalmente hay otros muchos más principios que se van detallando a lo largo del análisis, para que el lector pueda entender por qué y cómo seleccionar una política de contabilidad y, de alguna manera, anticipar las consecuencias que ello tiene.

Tal anticipar no significa conocer de antemano las cifras concretas que se van a reconocer en los estados financieros, sino los métodos y los procesos que son admisibles según cada sección concreta y por qué se tienen que aplicar unos y no se pueden aplicar otros.

Las preguntas le ayudan al lector a canalizar sus propias dudas e inquietudes, algo que no siempre se logra con la lectura de todo el estándar. Y las respuestas le permiten tener una orientación clara para llegar a sus propias respuestas usando el juicio profesional. Ciertamente, ello implica que aparecen muchas más preguntas aquí no incluidas y que le toca al lector ir elaborando sus propias respuestas.

Las tablas permiten tener visiones de conjunto, esto es, ver el bosque para poder detallar luego los árboles. Esta labor ayuda a complementar perspectivas y permite avanzar hacia el objetivo común que se pretende lograr: un conjunto único de estándares de información financiera de la más alta calidad, aceptados globalmente.

Para que sea una realidad que se le dé más importancia a los principios y a la esencia financiera, en relación con las reglas y las formalidades legales.

Se espera que el lector pueda disfrutar este análisis y consiga participar de manera eficaz en la implementación del *IFRS* para *PYMES* [NIIF para *PYMES*].

Todo el material que se incluye en esta parte corresponde a la versión original de este estándar, emitido en 2009. El lector debe tener bien claro que actualmente IASB está realizando una revisión comprensiva 2012-2014 de este estándar, a fin de considerar si necesita cualesquiera enmiendas. El primer paso de tal revisión fue la solicitud de información cuyo período para comentarios finalizó el 30 de noviembre de 2012. Se espera que el debido proceso sea culminado entre la segunda mitad de 2013 y la primera mitad de 2014, con fecha efectiva de las revisiones prevista para el 2015. Se le recomienda al lector estar atento a este proceso.¹

¹ La página de referencia sobre el IFRS (NIIF) para PYMES es: <http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Pages/IFRS-for-SMEs.aspx>
Y para la revisión comprensiva 2012-2014 es: <http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Pages/Review2012.aspx>.

IFRS para PYMES

Objetivos

- Presentar de manera esquemática los contenidos principales del IFRS para PYMES [NIIF para PYMES]
- Facilitar el acceso a los elementos principales del IFRS para PYMES [NIIF para PYMES]
- Apoyar la implementación de los IFRS en las entidades de tamaño pequeño y mediano

Contenidos principales

- Preguntas analizadas
 1. EL *IFRS para PYMES*. Definiciones básicas
 2. Presentación de estados financieros
 3. Instrumentos financieros
 4. Inventarios
 5. Inversiones
 6. Propiedad, planta y equipo
 7. Activos intangibles, combinaciones de negocios y plusvalía
 8. Arrendamientos
 9. Provisiones y contingencias
 10. Pasivos y patrimonio
 11. Ingresos ordinarios
 12. Aplicaciones especiales
 - 12.1 Subvenciones gubernamentales
 - 12.2 Costos por préstamos
 - 12.3 Pago basado-en-acciones
 - 12.4 Deterioro del valor de los activos
 - 12.5 Beneficios para empleados
 - 12.6 Impuestos a los ingresos
 - 12.7 Cambio de moneda extranjera
 - 12.8 Hiperinflación
 - 12.9 Eventos posteriores
 - 12.10 Revelaciones sobre partes relacionadas
 - 12.11 Actividades especializadas
 13. Transición hacia el *IFRS para PYMES*
 14. Preguntas y respuestas acerca del IFRS para PYMES
- Preguntas de selección múltiple
- Estudio de caso - Estado de posición financiera IFRS (NIIF) de apertura
- Ejemplos ilustrativos - Estados financieros según el IFRS (NIIF) para PYMES

1. EL IFRS para PYMES. Definiciones básicas

Bajo este título encuentra un análisis de la Sección 1 y de las Bases para las Conclusiones del *IFRS para PYMES*, así como información general en relación con el mismo.

Se ofrecen respuestas a las siguientes diez preguntas:

1. ¿Cuáles son las características principales del *IFRS para PYMES*?
2. ¿Cuál es el contenido del *IFRS para PYMES*?
3. ¿Cuáles son las secciones en las cuales está organizado el IFRS para PYMES?
4. En relación con los IFRS plenos, ¿cuáles son las simplificaciones clave del *IFRS para PYMES*?
5. ¿Cuáles son los destinatarios del *IFRS para PYMES*?
6. ¿Qué es *accountability* pública?
7. ¿Importa el tamaño?
8. ¿Qué pasa con las mini-pymes, fami-pymes, micro-pymes?
9. ¿Qué sucede con las entidades del Estado?
10. ¿Por qué estados financieros publicados?

¿Cuáles son las características principales del IFRS para PYMES?

El *IFRS para PYMES* es el estándar internacional de información financiera para las pequeñas y medianas entidades. Fue emitido por la International Accounting Standards Board (IASB) el 9 de julio de 2009 con el título *International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities [IFRS for SMEs]*. Al español ha sido traducido oficialmente como *Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades [NIIF para las Pyme]*.

Aquí preferimos usar la expresión *IFRS para PYMES* por dos razones. Primera, porque IFRS es la marca registrada y el referente internacional. Segunda, porque nuestra audiencia no es únicamente de habla hispana, aunque sí se relaciona con importantes sectores de habla hispana. Ello es consecuencia de la globalización.

El *IFRS para PYMES*:

- ofrece una estructura alternativa que pueda ser aplicada por las entidades elegibles en lugar del conjunto pleno de los estándares internacionales de información financiera (IFRS) que esté en uso. El criterio para definir cuál conjunto de estándares aplica a una entidad concreta es el principio de la ‘*accountability* pública.’
- es un estándar auto-contenido, incorpora principios de contabilidad que se basan en los IFRS plenos pero que han sido simplificados para ajustarlos a las entidades que estén dentro de su alcance: entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES) que no tienen *accountability* pública y que adicionalmente publican estados financieros de propósito general. Ello implica, ciertamente, un entendimiento concreto de las PYMES y por eso muchos prefieren referirlas como ‘entidades privadas.’
- está separado de los IFRS plenos y por consiguiente está disponible para que cualquier jurisdicción lo adopte, sea que haya o no adoptado los IFRS plenos. Le corresponde a cada jurisdicción determinar cuáles entidades deben usar el estándar. Es efectivo para su uso inmediato.

Otros títulos de interés:

Entendiendo lo básico
Los IFRS/NIIF bien desde
la primera vez
Samuel A. Mantilla

IFRS/NIIF plenos
Samuel A. Mantilla

Auditoría financiera de PyMEs
IFAC - Tr. Samuel A. Mantilla

Auditoría del control interno
Samuel A. Mantilla

Auditoría de información financiera
Samuel A. Mantilla

Contabilidad a valor razonable
Samuel A. Mantilla

Contabilidad y auditoría ambiental
Samuel A. Mantilla

Estados financieros consolidados
Ángel María Fierro Martínez

Estado de resultados.
Procesos contables
Javier A. Carvalho B.

IFRS/NIIF para PYMES

Información financiera de calidad para empresas privadas, de tamaño pequeño, mediano y grande



Esta publicación le ayuda al lector a realizar un recorrido un poco más profundo por todo el IFRS para PYMES [NIIF para PYMES] y ofrece una perspectiva de análisis. Está estructurada de una manera diferente, intentando agrupar los distintos temas de acuerdo con las relaciones principales que se dan entre los mismos.

Se ha buscado organizarla de una manera que facilite su lectura y posibilite su análisis e implementación: alrededor de los temas de mayor impacto y mediante muchas preguntas, respuestas y tablas que permiten fácilmente ver el conjunto y percibir cómo interactúan unos elementos con otros.

Las preguntas le ayudan al lector a canalizar sus propias dudas e inquietudes, algo que no siempre se logra con la lectura de todo el estándar. Y las respuestas le permiten tener una orientación clara para llegar a sus propias respuestas usando el juicio profesional. Ciertamente, ello implica que aparecen muchas más preguntas aquí no incluidas y que le toca al lector ir elaborando sus propias respuestas.

Las tablas permiten tener visiones de conjunto, esto es, ver el bosque para poder detallar luego los árboles. Esta labor ayuda a complementar perspectivas y permite avanzar hacia el objetivo común que se pretende lograr: un conjunto único de estándares de información financiera de la más alta calidad, aceptados globalmente.

Colección: Ciencias administrativas

Área: Contabilidad y finanzas

ECO
EDICIONES



www.ecoediciones.com

