



Consejo Técnico Contaduría

Respuestas Enmiendas IFRS 16

Mayo 2020

MEMORANDO RESPUESTA A PREGUNTAS DE ENMIENDA IFRS 16

1. PREGUNTA 1.

¿Está de acuerdo en que este recurso práctico proporcionaría a los arrendatarios un alivio práctico y les permitiría continuar brindando información útil sobre sus arrendamientos a los usuarios de los estados financieros? ¿Por qué o por qué no? Si no está de acuerdo con la propuesta, explique qué propone y por qué.

COMENTARIOS BDO.

- En general, apoyamos la modificación de los requisitos ya que reducirán la carga sobre los arrendatarios de la siguiente manera:
 - No hay requisito de "agrupar" concesiones de arrendamientos en modificaciones versus no modificaciones;
 - No es necesario determinar una tasa de descuento revisada si la concesión hubiera cumplido con la definición de una modificación.
- Consideramos que falta claridad sobre cómo será el tratamiento contable frente a que la contrapartida de la concesión otorgada referente a el resultado del período, solicitamos aclarar con ejemplos ilustrativos, ya que el efecto en el resultado puede ser un menor valor del gasto del ejercicio o reconocido como un ingreso, y puede dar a muchas alternativas de interpretación para su contabilización.
- No se proporciona alivios a la contabilización cuando se actúa como arrendador.

El IASB no propuso modificar los requisitos contables para los arrendadores. A pesar de que cada concesión otorgada a un arrendatario tiene un efecto en el arrendador, el IASB señaló que las circunstancias difieren para los arrendadores. La contabilidad del arrendador no cambió sustancialmente como consecuencia de la adopción de la NIIF 16, y muchas concesiones ofrecidas a los arrendatarios se relacionan con arrendamientos que los arrendadores contabilizan como arrendamientos operativos, que tienen requisitos menos complejos que la contabilidad del arrendatario.

Las preguntas y respuestas del personal emitidas por el FASB extendieron el alivio en USGAAP a arrendatarios y arrendadores, por lo tanto, el enfoque del IASB difiere del del FASB en este sentido, por lo tanto, tenemos los siguientes puntos a tener en cuenta.

- Los arrendadores también pueden tener una complejidad significativa en sus arrendamientos por las concesiones brindadas producto del Covid 19 a los arrendatarios.
- Las preguntas y respuestas de FASB brindan alivio a los arrendadores. Las NIIF no brindan alivio similar, lo que genera una diferencia entre los dos GAAPs, que puede ser confusa para los usuarios debido a la velocidad de cambio en los dos estándares.
- La diferencia también repercutirá en costos que deben asumir las compañías al implementar los cambios en USGAAP y no en IFRS, así mismo preparar conciliaciones entre los dos GAAPs cuando la compañía prepara sus estados financieros en los dos GAAPs y difiere su tratamiento

2. PREGUNTA 2.

La pregunta 2 describe los requisitos de transición: fecha de vigencia obligatoria del 1 de junio de 2020, se permite la aplicación anterior, incluido en estados financieros aún no autorizados para su emisión en la fecha de emisión de la enmienda.

¿Está de acuerdo con esta propuesta? ¿Por qué o por qué no? Si no está de acuerdo con la propuesta, explique qué propone y por qué.

COMENTARIOS BDO

Estamos de acuerdo con los requisitos de transición propuestos por el IASB ya que aseguran que los ajustes de concesión de arrendamientos producto del Covid 19 queden incluidos en los estados financieros tanto anuales, intermedios y de propósito especial (estos últimos con fechas indistintas), así mismo, ajustando de forma prospectivamente durante 2020 y reflejando contablemente y revelando los últimos acontecimientos frente a concesiones de arrendamientos.

