

NORMAS INTERNACIONALES
DE
INFORMACIÓN FINANCIERA
Y SU APLICACIÓN
EN ARGENTINA

MATERIAL ELABORADO POR: Cra. María Pía BELFANTI

En el marco de Adscripción realizada en la UNVM

Director: Mgter. Gustavo SADER

Noviembre de 2010

Glosario.

C.E.C.Y.T.: Centro de Estudios Científicos y Técnicos.

C.E.N.C.Y.A.: Comisión Especial de Normas Contables y de Auditoría.

C.N.V.: Comisión Nacional de Valores.

C.P.C.E.: Consejo Profesional de Ciencias Económicas.

E.C: Estados Contables.

F.A.C.P.C.E.: Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

I.A.S.B.: Sigla en Inglés que significa, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

N.C.P.: Normas Contables Profesionales.

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

PYMES: Pequeñas y Medianas Empresas.

R.T.: Resolución Técnica.

Introducción

Las Normas Contables son "reglas" para la preparación de la información contable, especialmente para la información de utilización externa contenida en los Estados Financieros.

Sobre la base de su alcance es posible clasificarlas en Legales y Profesionales. Las primeras son utilizadas por los sujetos que quedan obligados por el alcance jurisdiccional del Estado y la oficina pública que las haya emitido. Las Profesionales son las emitidas por los organismos que regulan la profesión, y son utilizadas para la confección de información contable de los entes para los cuales fueron emitidas.

Actualmente la economía crece a pasos agigantados, lo cual origina la necesidad de controlar el desenvolvimiento de las actividades financieras de las empresas, por este motivo se han diseñado una serie de normativas y procedimientos a seguir con la finalidad de velar por el correcto funcionamiento de las actividades económicas. Para que la información contable sea comparable entre entidades de distintas partes del mundo, es necesario que se produzca una armonización a nivel mundial de Normas Contables. Por esta Razón surgieron a partir de la década del setenta entidades dedicadas a emitir Normas Contables Internacionales (N.I.C.), las mismas fueron cambiando su estructura hasta llegar al año 2.000 donde surge el I.A.S.B., que es el organismo encargado de emitir las Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F.) pretendiendo que las mismas sean utilizadas por todos los entes emisores de información financiera a nivel mundial.

Las NIIF, que son un conjunto de normas que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe revelarse.

Se pretende a través de su utilización, la unificación a nivel mundial de la presentación de la información contable, para que la misma sea comparable entre distintas entidades de diversas partes del mundo.

Emisión de Normas Contables

En Argentina la emisión de las Normas Contables está a cargo de la F.A.C.P.E.C.E. (integrada por los C.P.C.E. de las provincias), quien creó el C.E.C.Y.T. dentro del cual funciona una Comisión de Normas Contables y de Auditoría (C.E.N.C.Y.A.) quien es la encargada de emitir las propuestas de Normas, la cual luego de ser sometida a varios procesos de revisión se transforma en Resolución Técnica para ser aprobada y adoptada por cada uno de los C.P.C.E.

Ventajas de la Utilización de las N.I.I.F. en Argentina

- ✓ Son Normas de alta calidad.
- ✓ Se basan en principios generales y no particulares.
- ✓ Los inversores que la conocen aseguran que la información que se brinda a partir de ellas es confiable y de alta calidad, se observa que su utilización permite un mayor acceso a estos inversores.
- ✓ Los organismos internacionales de créditos y bancos la prefieren.
- ✓ Facilita la cotización en mercados donde la requieren, reduciendo costos administrativos.

Desventajas de la Utilización de las N.I.I.F. en Argentina

- ✓ Requiere una fuerte capacitación inicial y de mantenimiento a la hora de emplearlas.
- ✓ Su implementación requiere adecuar procedimientos y sistemas informáticos.
- ✓ Se pierde la omisión local de normas.

Situación de las NIIF en Argentina

En Argentina se pretende la utilización de las N.I.I.F. para entidades que realizan oferta pública de valores y para organismos con obligación pública de rendir cuentas, la aplicación de nuevas normas contables argentinas para PYMES y la utilización de las Normas Contables Actuales para el resto de los

entes. En nuestro país se han puesto en vigencia la R.T. n° 26 y la R.T. n° 27 para implementar lo mencionado anteriormente.

Análisis de la R.T. N° 26

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Mediante esta Resolución se procede a adoptar los Estándares Internacionales de Información Financiera del IASB para la preparación de los Estados Contables por parte de las entidades que **cotizan sus títulos de deudas o de capital en el mercado de valores.**

La norma fue adoptada por la Junta de Gobierno de la F.A.C.P.C.E. en noviembre de 2008, donde se estableció que la misma es de aplicación para los E.C. correspondientes a ejercicios anuales que se inician a partir del 1 de enero de 2011 inclusive, y para los E.C. de períodos intermedios correspondientes a los referidos ejercicios, **no permitiéndose su aplicación anticipada.**

Uno de los motivos de su emisión se contra en el hecho de que la profesión contable argentina no debe quedar ajena al proceso de globalización económica en el cuál está inmerso nuestro país.

Es importante destacar que el Directorio de la C.N.V. prestó conformidad a la propuesta elaborada por la profesión contable, para la adopción de las NIIF, como única forma de elaboración de los E.C. de las entidades que hacen oferta pública de sus valores.

Alcance

Las normas contenidas en esta R.T. se aplican en los casos en que una entidad obligatoriamente o por propia decisión prepare sus E.C. de acuerdo con las NIIF.

Las NIIF son las emitidas por el IASB, las que se emitan en el futuro entraran en vigencia según lo establecen las secciones 11 y 12 de esta R.T.

Aplicación obligatoria de las NIIF en las entidades bajo el control de la C.N.V.

En las entidades incluidas en el régimen de oferta pública de la Ley nº 17.811. Excepto que la C.N.V. mantenga la posición de adoptar los criterios contables de otros organismos reguladores o de control.

Quedan excluidas de la aplicación obligatoria las entidades que estando bajo el control de la C.N.V., no están comprendidas en el régimen de oferta pública de la Ley 17.811.

Aplicación Opcional

Podrán aplicar opcionalmente las NIIF las entidades no alcanzadas, o exceptuadas de la aplicación obligatoria.

Discontinuidad en su Aplicación

Las entidades que apliquen las NIIF podrán volver a aplicar las N.C.P en los siguientes casos:

Cuando se dejen de cumplir las condiciones por las cuales se debía aplicar obligatoriamente las NIIF.

Cuando de haber aplicado las NIIF de forma opcional y por razones fundadas se decidiera aplicar las N.C.P.

Aplicación Integral

Para las entidades que presenten E.C. consolidados y para las que por no ejercer control, control conjunto o influencia significativa presenten E.C. individuales, la aplicación de las NIIF debe realizarse en forma **Integral y sin modificaciones**.

E.C. separados de entidades que deben presentar E.C. consolidados

Los E.C. se realizarán aplicando las NIIF integralmente, con la excepción de que en los E.C. separados, las inversiones en entidades dependientes, entidades controladas en forma conjunta y entidades asociadas se contabilizarán utilizando el método del V.P.P. y en el caso de las inversiones en dependientes y en entidades controladas en forma conjunta con los mismos ajustes que se incorporen en los E.C. consolidados por aplicación de la aplicación de las normas de consolidación contenidas en las NIC 27 y 31.

El criterio de valuación de esta R.T. difiere de lo establecido en la NIC 27, según el cuál la contabilización debe efectuarse al costo o a su valor razonable. Esta diferencia con las NIIF tiene por objetivo lograr que el patrimonio y los resultados que corresponden a la participación mayoritaria que surjan de los E.C. consolidados presentados conjuntamente con E.C. separados sean iguales en ambos juegos de E.C.

Selección y aplicación de las políticas contables de acuerdo con las NIIF

Deberá realizarse de acuerdo a lo establecido en la NIC 8 o la norma que lo reemplace en el futuro.

Adopción de las NIIF que se emitan en el futuro

La adopción de nuevas NIIF o modificaciones a las mismas que emita en el futuro el IASB, se realizará de acuerdo a lo establecido en la sección del Reglamento del CECYT titulada Circulares de adopción de las NIIF.

En el caso de que el IASB establezca un plazo reducido para implementar una nueva NIIF o una modificación y no haya dado su versión oficial en español, la F.A.C.P.C.E. publicará una traducción que se utilizará en sustitución del texto legal.

Fecha de vigencia y transición

Esta R.T. rige a partir del 1 de enero de 2011 para los E.C. anuales que se inicien en esa fecha y para los E.C. de períodos intermedios.

La transición hacia las NIIF debe realizarse de acuerdo a la NIIF 1 y a las secciones 16 a 18 de esta R.T.

Aplicación anticipada

No se admite la aplicación anticipada de esta R.T.

Preparación de los E.C. y de la información complementaria a presentar en el período de transición a las NIIF por parte de las entidades obligadas

Para los E.C. anuales se presentarán de acuerdo a lo que establece la NIC 1.

Para los E.C. trimestrales se aplicará la NIC 34 o la NIIF vigente a ese momento que la sustituya.

Las entidades **obligadas** a aplicar las NIIF incorporarán información adicional en nota a los E.C. en los siguientes casos:

En los E.C. anuales que se inicien el 1 de enero de 2009, dejando sentado las especificaciones requeridas.

En los E.C. anuales que se inicien el 1 de enero de 2010, mostrando el impacto cuantitativo del cambio a las NIIF, realizando el detalle que pide la norma.

En los E.C. trimestrales que se inicien el 1 de enero de 2011, mostrando el impacto cuantitativo del cambio a las NIIF, realizando el detalle que pide la norma.

En los E.C. anuales que se inicien el 1 de enero de 2011, mostrando el impacto cuantitativo del cambio a las NIIF, realizando el detalle que pide la norma.

Preparación de los E.C. y de la información complementaria a presentar en el período de transición a las NIIF por parte de las entidades que no son obligadas

Las entidades que opcionalmente apliquen las NIIF, prepararán los E.C. trimestrales del primer ejercicio de aplicación de las NIIF y su información comparativa aplicando íntegramente la NIC 34 o la NIIF equivalente que la sustituya.

La información adicional la incorporarán en forma de nota a los E.C., según el detalle que establece la RT.

Análisis de la R.T N º 27.

Modificación a las Resoluciones Técnicas 6, 8, 9, 11, 14, 16, 17, 18, 21, 22, 23 y 24

Mediante esta R.T., se efectúan diversas modificaciones en el texto de las R.T con el objeto de adecuar la normativa al proceso de adopción de los Estándares Internacionales de Información Financiera emitidos por el IASB.

Esta R.T surge como consecuencia de la necesidad de modificar algunas R.T. vigentes debido a que mediante la R.T. N° 26 se adoptaron las NIIF en forma obligatoria para las entidades incluidas en el régimen de oferta pública.

Modificación a las normas contables profesionales vigentes

1) Se debe insertar una llamada en el título de cada una de las R.T. que modifica en el que se adicione el siguiente texto,

" Las presentes normas son aplicables a todos los estados contables para ser presentados a terceros, excepto los que emitan aquellos entes que, en forma obligatoria u opcional, apliquen las Normas de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 26 (Normas contables profesionales: Adopción de las NIIF del IASB)."

2) Se modifica la R.T. n° 9 en su capítulo II, sección D, por el siguiente texto: "Los entes que opten por aplicar la sección 8 (Información por segmentos) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 18 deben presentar la información por segmentos de acuerdo con dicha sección".

3) Eliminar el penúltimo párrafo de la sección A (Estructura y contenido) del capítulo IV (Estado de Resultados) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 9.

4) Nuevo texto de la R.T n° 9, capítulo IV, sección D: Las sociedades que opten por aplicar la sección 9 (Resultado por acción ordinaria) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 18 deben presentar la información sobre el resultado por acción ordinaria, de acuerdo con dicha sección.

5) Se Sustituye el nombre de la Resolución Técnica N° 16, por el siguiente: *"Marco Conceptual de las normas contables profesionales distintas a las referidas en la Resolución Técnica N° 26"*.

6) Eliminar el último párrafo de la sección 1 (Introducción) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 16.

7) Nuevo texto de la primera parte del último párrafo de la sección 4.2.7.2 (Costos financieros: Tratamiento alternativo permitido) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 17:

"El monto de los costos financieros susceptibles de activación podrá incluir a los costos financieros provenientes de la financiación con capital propio invertido, en la medida que se cumplan las condiciones siguientes:..."

8) Reemplazar el tercer párrafo de la sección 5.3 (Otros créditos en moneda) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 17, por el siguiente:

"Los activos surgidos por aplicación del método del impuesto diferido se medirán por su valor nominal o por su valor descontado, en los términos del párrafo anterior. El criterio elegido para su medición no podrá cambiarse en los siguientes ejercicios".

9) Reemplazar el texto del segundo párrafo de la sección 5.15 (Otros pasivos en moneda) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 17, por los siguientes:

"En la medición de las contingencias y de los pasivos por planes de pensiones, en cada fecha de cierre de los estados contables, se está realizando una nueva medición, por lo que corresponde aplicar la tasa del momento de la medición. Los pasivos surgidos por aplicación del método del impuesto diferido se medirán por su valor nominal o por su valor descontado, en los términos de los párrafos anteriores. El criterio elegido para su medición no podrá cambiarse en los siguientes ejercicios".

10) Nuevo texto de la sección 8.1 (Criterio general) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 18:

"Las normas detalladas en esta sección 8 (Información por segmentos) serán optativas. Los entes que presenten la información por segmentos deben respetar las normas contenidas en esta sección. Cuando un ente presente estados consolidados, la información por segmentos que se exponga será la referida a ellos".

11) Nuevo texto de la sección 9.1 (Criterio general) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 18:

"Las normas detalladas en esta sección 9 (Resultados por acción ordinaria) serán optativas. Los entes que presenten los resultados por acción deben respetar las normas contenidas en esta sección".

12) Agregar las fechas de las fuentes al Anexo de la Resolución Técnica N° 21 (Fundamentos de esta Resolución Técnica), según el siguiente detalle:

- ✓ NIC 27: versión revisada en el año 2000.
- ✓ NIC 28: versión revisada en el año 2000.
- ✓ SIC 3: versión de julio de 1997.

- ✓ NIC 22: versión revisada en 1998.
- ✓ NIC 7: versión revisada en 1992.
- ✓ NIC 24: versión reordenada en 1994.

ANÁLISIS DEL PROYECTO DE NIIF PARA PYMES.

El IASB desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito general de entidades que en muchos países son conocidas como entidades pequeñas y medianas y a otra información financiera publicada por ellas. Esa norma es el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PyME).

Definición de PyME según el IASB

Las PyMEs son entidades que:

- ✓ No tienen obligación pública de rendir cuentas; y
- ✓ Publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

Son ejemplos de usuarios externos; los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Según el Fundamento de las conclusiones sobre el Proyecto de Norma Internacional de Información Financiera de Pequeñas y Medianas Entidades menciona

"La definición de PyME no incluye una cuantificación de los criterios sobre el tamaño para determinar qué es una entidad pequeña o mediana."

Para decidir a qué entidades se les debe requerir o permitir la utilización de la NIIF para las PyME, las jurisdicciones pueden establecer una cuantificación de los criterios sobre el tamaño. De forma similar, una jurisdicción puede decidir que las entidades que son económicamente relevantes en ese país deben estar obligadas a utilizar las NIIF completas en lugar de la NIIF para las PyME.

Para decidir sobre el contenido de la propuesta de NIIF para las PyME, el IASB se centró en una entidad típica con unas 50 empleados. El IASB utilizó la guía de 50 empleados no como un análisis de tamaño cuantificado para definir las PyME, sino, más bien, para ayudarle a decidir las clases de transacciones, hechos y condiciones que deben ser explícitamente tratados en la propuesta de NIIF para las PyME. El objetivo del Consejo al hacer esto, era hacer de la NIIF para las PyME un documento independiente para dichas PyME típicas, y también para las entidades con menos de 50 empleados".

También la Norma incluye las Micro empresas siempre que no sea entidades que tengan que rendir cuentas.

Por qué la necesidad de implementar NIIF para las PyME

De acuerdo con el IASB las Normas de Información Financiera aplicadas coherentemente mejorar la comparabilidad de la información no solo está destinado las NIIF para aquellas empresas con cotizan en la bolsa, también las pequeñas y medianas empresas pueden beneficiarse de normas contables.

El Objetivo de la propuesta de NIIF para las PyME

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito general y en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro.

Los usuarios de los estados financieros, son los accionistas, acreedores, empleados y público en general.

Los estados financieros con propósito general suministran información sobre la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad.

El Estado es otro usuario externos de los estados financieros, y lo utiliza con el fin de determinar el resultado a efectos fiscales de acuerdo a la regulación del país, la NIIF para las PyME no está diseñada para tratar la información fiscal en forma individual, pero el estado puede tomar esta información como punto de partida para determinar el resultado imponible.

Los entes a menudo producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios que son gerentes para ayudarles a tomar decisiones de gestión, también para brindar información fiscal. Los estados financieros producidos

únicamente para los citados propósitos no son estados financieros con propósito general.

Entidades a las que se dirige la NIIF para PyME y a las que no se dirige

A Juicio del IASB, la propuesta de NIIF para las PyME es para aquellas entidades que no tenga obligación pública de rendir cuenta, de otra forma tendrá que utilizar las NIFF completas.

Conceptualizando a las entidades que tienen obligación de rendir cuenta el IASB señala:

"Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas cuando:

- a) Registra, o está en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores o en otra organización reguladora con el fin de emitir algún tipo de instrumentos en un mercado público.
- b) Mantiene activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros ajenos a la entidad, tales como un banco, una entidad aseguradora, un intermediario de bolsa, un fondo de pensiones, un fondo de inversión colectiva o una entidad bancaria de inversión".

También están consideradas como entidades a rendir cuentas aquellas que prestan servicios públicos como por ejemplo las compañías de recolección de basura, compañías de agua, de generación eléctrica, compañías locales de televisión por cable.

Si la entidad tiene la obligación de rendir cuentas por ser económicamente significativa en el país de origen a partir de criterios como los activos totales, el resultado total, el número de empleados, el grado de dominio del mercado y la naturaleza y el grado de financiación externa, de acuerdo al grupo de discusión en la elaboración de la NIIF para las PYME que cada país decida quienes son las entidades que requieren la aplicación de las NIFF completas.

En la circunstancia que una entidad pequeña o mediana su deuda o instrumentos de patrimonio cotizan en mercados de capital público han optado

por la búsqueda de capital a través de inversores externos que no están involucrados en la gestión del negocio, deben utilizar las NIIF completas.

Usuarios de los Estados Financieros de las PyME

La propuesta de NIIF para las PyME esta dirigida a entidades sin obligación a rendir cuentas que publican estados financieros con propósito general para usuarios externos, los principales grupos de usuarios externos incluyen:

- a) Los Bancos que efectúan préstamos a las PyME.
- b) Los vendedores que venden a las PyME para otorgar créditos o coordinar precios.
- c) Agencias de calificación crediticia.
- d) Clientes de las PyME que utilizarían los estados financieros de las mismas para decidir si hacer negocios.
- e) Accionistas de las PyME que no son administradores.

Temas tratados en la NIIF que se han omitido en el proyecto de norma de NIIF para las Pyme

Hiperinflación

Según el IASB menciona en La sección 29 del proyecto de Norma, Información Financiera en las Economías Hiperinflacionarias requiere que las PyME cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria apliquen la NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias al preparar y presentar estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PyME. El proyecto de NIIF para las PyME no incluye requerimientos de información en economías hiperinflacionarias porque no es común que las PyME tengan una moneda funcional hiperinflacionaria.

El Concepto de hiperinflación se refiere a los procesos inflacionistas en los que se registra una acumulación acelerada del alza de los precios la cual se mantiene y se alimenta por si misma.

Definiendo inflación como el desequilibrio económico que origina un alza de nivel general de precios. El efecto inmediato es que hace disminuir el poder

adquisitivo del dinero y se suele medir a través del índice de precios al consumo.

Transacciones con pagos basados en acciones liquidadas con instrumentos de patrimonio

La sección 25 del proyecto de la Norma refiere que los Pagos basados en Acciones requiere que las PyME apliquen la NIIF 2 Pagos basados en Acciones al medir las transacciones de pagos basadas en acciones liquidadas con instrumentos de patrimonio neto, y para realizar las revelaciones de información relevantes requeridas por la NIIF 2.

El Consejo del IASB considera que es infrecuente que las PyME realicen tales transacciones y de acuerdo a la realidad de la PYME en el Perú es impracticable.

Agricultura

La sección 35 Sectores Industriales Especializados requiere que las PyME que llevan a cabo actividades agrícolas apliquen el modelo de valor razonable contenido en los párrafos 10-29 de la NIC 41 Agricultura para contabilizar todos los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable, y para realizar todas las revelaciones relacionadas requeridas por la NIC 41. Aunque muchas entidades que realizan actividades agrícolas son las PyME, es improbable que las PyME típicas realicen dichas actividades.

Información financiera intermedia

De Acuerdo al proyecto de Norma en la sección 37 Información Financiera Intermedia brindaría, a las PyME que emitan información financiera intermedia a ser descripta como que cumple con la NIIF para las PyME la opción de aplicar la NIC 34 Información financiera intermedia o de aplicar todos los requerimientos del proyecto de NIIF para las PyME. El Consejo del IASB concluyó que la mayoría de las PyME no emiten información financiera intermedia o emiten información financiera intermedia que no se describe como que cumple con la NIIF para las Pyme.

Contabilización de los arrendamientos financieros desde el punto de vista del arrendador

La sección 19 del proyecto de norma Arrendamientos requiere que las Pyme que sean arrendadores en arrendamientos financieros apliquen los párrafos 36-46 de la NIC 17 Arrendamientos y realicen las revelaciones de información relacionadas requeridas por la misma NIC.

De acuerdo a la realidad las entidades que realizan arrendamientos son instituciones financieras.

Ganancias por acción

Según el proyecto de norma en la sección 34 Ganancias por acción no requiere que las PyME presenten importes de ganancias por acción. Sin embargo la Sección 34 requiere que las PyME que opten por revelar ganancias por acción sigan los requerimientos de la NIC 33 Ganancias por acción.

Información Financiera por Segmentos

La sección del proyecto de norma refiere en la sección 31 Información Financiera por Segmentos no requiere que las PyME presenten información por segmentos. Sin embargo, la Sección 31 requiere que las PyME que opten por la revelación de información segmentada, sigan los requerimientos de la NIIF 8 Segmentos de Operación.

De acuerdo con la NIIF 8 Segmentos de Operación el alcance de esta norma alcanza a las entidades cuyos instrumentos de deuda o de patrimonio negocien en la bolsa, actividad que no es común en la Pymes

Seguros

El Consejo del IASB refiere que dado que una aseguradora mantiene activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de agentes externos, tiene una obligación pública de rendir cuentas y está, por lo tanto, fuera de la definición de PyME del párrafo 1.1. La propuesta de NIIF para las PyME no pretende ser para aseguradoras y no debe ser usada por ellas.

CONCLUSIONES

Entre los objetivos del IASB es de desarrollar normas contables de carácter global de alta calidad comprensibles y de cumplimiento obligatorio, para todo tipo de entidades incluyendo a la Pyme debido a su importancia y representación en países con economías emergentes, por lo cual se hace necesario la elaboración de una NIIF exclusivamente para estas entidades, de tal manera de poder armonizar criterios, y tener un guía para el tratamiento contable de las mismas.

No existe una armonización de conceptos de Pyme en el mundo, las clasificaciones son distintas, ya sea por número de trabajadores, ventas anuales, activos entre otros.

- La aplicación de la NIIF para la Pyme en el país las instituciones financieras que otorgan créditos, los vendedores, proveedores, clientes entre otros usuarios de los Estados financieros tendrán una información del desempeño financiero en forma razonable y comparable.

Los datos estadísticos muestran que en el país la gran mayoría de las empresas son Pymes, ya sea formales e informales desde el punto de vista legal y tributario, de la misma manera las Pymes no desarrollan una contabilidad completa, ni tampoco usan estados financieros por que no son exigidos por la administración tributaria, el desarrollar información financiera de acuerdo a esta propuesta de NIIF puede resultarle oneroso al empresario. El aplicar la NIIF para Pyme podrá beneficiar a la entidad con su relación con entidades financieras para obtener crédito, con sus proveedores o clientes nacionales o internacionales mediante la presentación de información razonable sobre la situación y el desempeño financiero de la entidad Pyme.

ANÁLISIS DE LAS NIIF VIGENTES

NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Objetivo

El objetivo de la norma es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contengan información de alta calidad que:

Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.

Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

Definiciones

El Apéndice A de la norma recoge las siguientes definiciones:

- **Balance de apertura con arreglo a las NIIF:** El balance de la entidad (publicado o no) en la fecha de transición a las NIIF.
- **Costo atribuido:** Un importe usado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada. En la depreciación o amortización posterior se supone que la entidad había reconocido inicialmente el activo o pasivo en la fecha determinada, y que este costo era equivalente al costo atribuido.
- **Entidad que adopta por primera vez las NIIF** (o adoptante por primera vez): La entidad que presenta sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.
- **Fecha de presentación:** El final del último ejercicio cubierto por los estados financieros o por un informe financiero intermedio.
- **Fecha de transición a las NIIF:** El comienzo del ejercicio más antiguo para el que la entidad presenta información comparativa completa con

arreglo a las NIIF, dentro de sus primeros estados financieros presentados con arreglo a las NIIF.

- **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):** Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Comprenden:
 - (a) Normas Internacionales de Información Financiera;
 - (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; y
 - (c) las Interpretaciones, ya sean las originadas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o las antiguas Interpretaciones (SIC).
- **PCGA anteriores:** Las bases de contabilización que la entidad que adopte por primera vez las NIIF, utilizaba inmediatamente antes de aplicar las NIIF.
- **Primer periodo de información con arreglo a las NIIF:** El periodo de información que finaliza en la fecha de presentación de los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.
- **Primeros estados financieros con arreglo a las NIIF:** Los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mediante una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF.
- **Valor razonable:** El importe por el cual podría ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Aspectos principales

La NIIF 1 proporciona las directrices generales para que una empresa que adopte las NIIF por primera vez en sus estados financieros anuales correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2006 (o en la fecha que corresponda):

- ❖ Seleccionar sus políticas contables en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2006.
- ❖ Preparar al menos los estados financieros de 2006 y 2005 y reformular con carácter retroactivo el balance de apertura (primer período para el que se presenten estados financieros comparativos completos) aplicando las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2006:
- ❖ Dado que la NIC 1 exige como mínimo la presentación de información comparativa del ejercicio anterior al período que se presenta, el balance de apertura será el del 1 de enero de 2005, cuando no anterior. Esto implica que el año que se realiza la transición se presentarán 3 balances, en este caso, (1) el balance de apertura a 01/01/2005, (2) el balance de cierre a 31/12/2005, y (3) el balance de cierre a 31/12/2006.
- ❖ Si una empresa que adopte estas Normas el 31 de diciembre de 2006 presenta una selección de datos financieros (sin presentar unos estados financieros completos) conforme a NIIF para períodos anteriores a 2005, además de los estados financieros completos de 2005 y 2006, esto no cambia el hecho de que su balance de apertura conforme a NIIF tenga fecha del 1 de enero de 2005.
- ❖ Procedimiento para la conversión:
- ❖ Reconocimiento de nuevos activos y pasivos exigidos por las NIIF.
- ❖ Baja de antiguos activos y pasivos (gastos de investigación, de primer establecimiento, provisiones generales, por reestructuración, etc.)
- ❖ Reclasificaciones.
- ❖ Valoración de acuerdo con las NIIF en vigor, con importantes excepciones:
- ❖ Optativas: combinaciones de negocios, revalorizaciones como nuevo coste, diferencias de conversión, retribuciones a empleados, etc.
- ❖ Obligatorias: contabilidad de coberturas, estimaciones, etc.

Aplicación opcional de determinados aspectos de las NIIF.

La NIIF 1 señala que una entidad puede elegir utilizar una o más de las excepciones contempladas en las siguientes áreas:

- (a) combinaciones de negocios;

- (b) valor razonable o revalorización como coste atribuido;
- (c) retribuciones a los empleados;
- (d) diferencias de conversión acumuladas;
- (e) instrumentos financieros compuestos;
- (f) activos y pasivos de dependientes, asociadas y negocios conjuntos;
- (g) designación de instrumentos financieros reconocidos previamente;
- (h) las transacciones que implican pagos basados en acciones;
- (i) contratos de seguro;
- (j) pasivos por desmantelamiento incluidos en el coste del inmovilizado material;
- (k) arrendamientos; y
- (l) la valoración por el valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.

Prohibición de aplicación de determinados aspectos de las NIIF.

La NIIF 1 prohíbe la aplicación retroactiva de algunos aspectos de otras NIIF relativos a:

- (a) la baja de activos financieros y pasivos financieros;
- (b) la contabilidad de coberturas;
- (c) las estimaciones; y
- (d) los activos clasificados como mantenidos para la venta y actividades interrumpidas.

La contrapartida a utilizar en los ajustes que se deban de llevar a cabo será una cuenta de reservas.

NIIF 2: Pagos basados en acciones

Objetivo

"El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones. En concreto, requiere que la entidad refleje en el resultado del ejercicio y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados."

Definiciones

- **Valor razonable.** Todas las operaciones de pago basadas en acciones deben registrarse en los estados financieros siguiendo el criterio de valoración a valor razonable.

En principio, las operaciones en las que se reciben bienes o servicios a cambio de instrumentos de capital de la sociedad deben registrarse al valor razonable de los bienes o servicios recibidos. Sólo si el valor razonable de los bienes o servicios no puede ser calculado de forma fiable se utilizará el valor razonable de los instrumentos de capital entregados.

La NIIF 2 requiere que el valor razonable de los instrumentos de capital entregados se base en los precios de mercado, si estuvieran disponibles, y que tenga en cuenta las condiciones en las que se han concedido dichos instrumentos de capital. A falta de precios de mercado, el valor razonable se calculará por medio de un modelo de valoración que permita estimar cuál hubiera sido el precio de dichos instrumentos de capital en la fecha de valoración en una operación realizada atendiendo al principio de libre concurrencia entre un comprador y un

vendedor interesados y debidamente informados. La NIIF 2 no especifica qué modelo de valoración concreto debe ser utilizado.

- **Reconocimiento de un gasto.** Se reconoce un gasto cuando se consumen los bienes o servicios recibidos.
- **Ámbito de aplicación.** Las normas de reconocimiento y valoración son las mismas para las sociedades cotizadas y para las que no cotizan en Bolsa.
- **Operaciones con empleados.** En el caso de operaciones con empleados y otras personas que presten servicios similares, la sociedad está obligada a calcular el valor razonable de los instrumentos de capital entregados, porque normalmente no es posible estimar de forma fiable el valor razonable de los servicios recibidos.

En el caso de operaciones registradas *al valor razonable de los instrumentos de capital entregados* (como las operaciones con empleados), el valor razonable deberá calcularse en la fecha de concesión.

En el caso de operaciones registradas *al valor razonable de los bienes o servicios recibidos*, el valor razonable deberá calcularse en la fecha de recepción de dichos bienes o servicios.

En el caso de *bienes o servicios valorados por referencia al valor razonable de los instrumentos de capital entregados*, la NIIF 2 especifica que, en general, no se tendrán en cuenta las condiciones de adjudicación, a excepción de las condiciones de mercado, para el cálculo del valor razonable de las acciones u opciones en la fecha de valoración pertinente (según se ha especificado anteriormente). Por el contrario, se tendrán en cuenta las condiciones de la adjudicación mediante el ajuste del número de instrumentos de capital incluidos en la valoración del importe de la operación de forma que, en última instancia, el importe reconocido para los bienes o servicios recibidos a cambio de los instrumentos de capital entregados se base en el número de instrumentos de capital que finalmente se adjudiquen.

NIIF 3: Combinaciones de negocios

Objetivo

"El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera a revelar por una entidad cuando lleve a cabo una combinación de negocios. En particular, especifica que todas las combinaciones de negocios se contabilizarán aplicando el método de adquisición. En función del mismo, la entidad adquirente reconocerá los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la entidad adquirida por sus valores razonables, en la fecha de adquisición y también reconocerá el fondo de comercio, que se someterá a pruebas para detectar cualquier deterioro de su valor, en vez de amortizarse."

Aspectos principales

Una combinación de negocios es la unión de entidades o negocios separados en una única entidad que emite información financiera.

- **Aplicación.** La NIIF 3 no será de aplicación a combinaciones de negocios en las que se combinan entidades o negocios separados para constituir un negocio conjunto, a combinaciones de negocios entre entidades o negocios bajo control común, ni a aquellas en las que intervengan dos o más entidades de carácter mutualista.
- **Método de la compra.** El método de compra se utiliza para todas las combinaciones de negocios. El método de unión de intereses queda prohibido.
- **Pasos para aplicar el método de la compra.** Los siguientes pasos se deben seguir en el método de compra:

Identificación de la entidad adquirente. La adquirente es la entidad combinada que obtiene el control de las demás entidades o negocios que participan en la combinación.

Medición del coste de la combinación de negocios. El coste de la combinación de negocios es la suma de (a) los valores razonables, en la fecha de intercambio, de los activos entregados, los pasivos incurridos o asumidos y los instrumentos de patrimonio emitidos por la adquirente, más (b) cualquier coste directamente atribuible a la combinación de negocios. El coste se valora en la fecha de intercambio.

Distribución, en la fecha de adquisición, del coste de la combinación de negocios entre los activos adquiridos, y los pasivos y pasivos contingentes asumidos. Con este fin, la entidad adquirente reconocerá los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la adquirida por sus valores razonables (si pueden ser medidos de forma fiable) en la fecha de adquisición. Cualquier interés minoritario en la adquirida se valorará en función de la proporción que represente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la entidad adquirida.

- **Contabilización provisional.** Si la contabilización inicial de una combinación de negocios pudiera determinarse sólo de forma provisional al final del periodo en que la misma se efectúe, la entidad adquirente contabilizará la combinación utilizando dichos valores provisionales. Cualquier ajuste que se realice a esos valores provisionales se efectuará dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de adquisición. No se efectuarán ajustes una vez completado el periodo de 12 meses, salvo para corregir un error.
- **Fondo de comercio.** El fondo de comercio se valorará inicialmente al coste, siendo éste el exceso del coste de la combinación de negocios sobre la participación en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes adquiridos.

El fondo de comercio y otros activos inmateriales con vida indefinida no se amortizan, sino que deben ser sometidos a una prueba de deterioro de valor al menos una vez al año. La NIC 36 explica cómo realizar dicha prueba de deterioro de valor.

Si la participación del adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la sociedad adquirida es superior al coste, el exceso (anteriormente denominado "fondo de comercio negativo") se reconoce como ganancia inmediata.

- **Intereses minoritarios.** Los intereses minoritarios se presentan dentro del patrimonio neto en el balance de situación. [El IASB ha empezado a utilizar recientemente el término "non-controlling interest" (participación no mayoritaria) en lugar de "minority interest" (intereses minoritarios).]

NIIF 4: Contratos de seguro

Objetivo

"El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora de dichos contratos (que en esta NIIF se denomina aseguradora), hasta que el Consejo complete la segunda fase de este proyecto sobre contratos de seguro. En particular, esta NIIF requiere:

- (a) Realizar un conjunto de mejoras limitadas en la contabilización de los contratos de seguro por parte de las aseguradoras.
- (b) Revelar información, en los estados financieros de la aseguradora, que identifique y explique los importes que se derivan de los contratos de seguro, a la vez que ayude a los usuarios de dichos estados a comprender el importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros procedentes de esos contratos."

Aspectos principales

- **Alcance.** Se aplica a todos los contratos de seguro (y de reaseguro).
- **Exención temporal.** Las aseguradoras están exentas temporalmente de la aplicación del Marco Conceptual del IASB y determinadas NIIF vigentes. Se trata de una norma de carácter provisional para la

aplicación de las normas IASB en 2005 y hasta completar la mencionada segunda fase del proyecto sobre contratos de seguros.

- **Contrato de seguro.** Se trata de un contrato en virtud del cual una parte (el asegurador) acepta asegurar un riesgo significativo de otra parte (el asegurado), acordando compensarle de un evento futuro incierto (el evento asegurado) que puede tener consecuencias adversas para el asegurado.
- **Prohibición de determinadas reservas.** Las reservas para catástrofes y las provisiones de estabilización quedan prohibidas.
- **Pruebas.** Exige una prueba de la adecuación de los pasivos de seguro reconocidos y una prueba de deterioro para los activos de reaseguro.
- **No compensación.** Los pasivos de seguro no pueden compensarse con los correspondientes activos de reaseguro.

Los cambios de política contable están restringidos.

Se exigen nuevos desgloses.

A partir del 1 de enero de 2006, los contratos de garantía financiera recaen dentro del alcance de la NIC 39, a menos que el emisor haya manifestado previamente y de forma explícita que considera dichos contratos como contratos de seguro y haya utilizado la contabilización aplicable a los contratos de seguro. En este caso, el emisor puede optar por aplicar la NIC 39 o la NIIF 4.

La guía de implantación 2006 revisada se aplica únicamente cuando la entidad ha adoptado la NIIF 7.

NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas

Objetivo:

“El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información

a revelar sobre las actividades interrumpidas. En concreto, esta NIIF requiere:

(a) los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta, así como que cese la amortización de dichos activos; y

(b) Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el balance, y que los resultados de las actividades interrumpidas se presenten por separado en la cuenta de resultados."

Definiciones

El Apéndice A de la norma recoge las siguientes definiciones:

Actividad interrumpida: un componente de la entidad que ha sido enajenado o se ha dispuesto de él por otra vía, o ha sido clasificado como mantenido para la venta, y

(a) representa una línea de negocio o un área geográfica, que es significativa y puede considerarse separadas del resto;

(b) forma parte de un plan individual y coordinado para enajenar o disponer por otra vía de una línea de negocio o de un área geográfica de la explotación que sea significativa y pueda considerarse separada del resto; o

(c) es una entidad dependiente adquirida exclusivamente con la finalidad de revenderla.

Activo corriente: un activo que satisface alguno de los siguientes criterios:

(a) se espera realizar, o se pretende vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la entidad;

(b) se mantenga fundamentalmente para negociación;

(c) se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o

(d) se trata de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después de la fecha del balance.

* **Activo no corriente:** un activo que no cumpla la definición de activo corriente.

Altamente probable: con una probabilidad significativamente mayor de que ocurra que de que no ocurra.

Componente de la entidad: actividades y flujos de efectivo que pueden ser distinguidos claramente del resto de la entidad, tanto desde un punto de vista de la explotación como a efectos de información financiera.

Compromiso firme de compra: un acuerdo con un tercero no vinculado, que compromete a ambas partes y por lo general exigible legalmente, que (a) especifica todas las condiciones significativas, incluyendo el precio y el plazo de las transacciones, y (b) incluye una penalización por incumplimiento lo suficientemente significativa para que el cumplimiento del acuerdo sea altamente probable.

Costos de venta: los costos incrementales directamente atribuibles a la enajenación o disposición por otra vía de un activo (o grupo enajenable de elementos), excluyendo los gastos financieros y los impuestos sobre las ganancias.

Grupo enajenable de elementos: Un grupo de activos de los que se va a disponer, ya sea por enajenación o disposición por otra vía, de forma conjunta como grupo en una única operación, junto con los pasivos directamente asociados con tales activos que se vayan a transferir en la transacción. El grupo incluirá el fondo de comercio adquirido en una combinación de negocios, si el grupo es una unidad generadora de efectivo a la que se haya atribuido el

fondo de comercio de acuerdo con los requisitos de los párrafos 80 a 87 de la NIC 36 Deterioro del valor de los activos (revisada en 2004) o bien si se trata de una actividad dentro de esa unidad generadora de efectivo.

Importe recuperable: el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta de un activo y su valor de uso.

Probable: con mayor probabilidad de que ocurra que de que no ocurra.

Unidad generadora de efectivo: el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Valor de uso: el valor actual de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera se deriven del uso continuado de un activo y de su enajenación o disposición por otra vía al final de su vida útil.

Valor razonable: El importe por el cual podría ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Aspectos principales

Conceptos de "mantenido para la venta" y "grupo enajenable". Introduce la clasificación "mantenido para la venta" y el concepto de "grupo enajenable" (grupo de activos que se enajena en una misma operación, incluidos los correspondientes pasivos que también se transfieren). Una entidad clasificará un elemento como "mantenido para la venta" en aquellos casos en los que su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

Clasificación. Antes de clasificar un elemento como mantenido para la venta, su tratamiento contable será el que le corresponda de acuerdo con las otras NIC que le sean de aplicación. La clasificación se produce cuando se espera que su valor en libros se recupere a través de una venta y no mediante su uso.

La norma se aplica cuando el activo está disponible para la venta inmediata y esta es altamente probable (la Dirección tiene establecido un plan de venta, se ha iniciado la búsqueda de un comprador, se trata de un precio razonable, hay expectativas de que la venta se produzca en los próximos 12 meses). Esta norma no se aplica a los activos valorados a valor razonable de acuerdo con la NIC 40.

Valoración. Los activos no corrientes o grupos de enajenación mantenidos para la venta se valoran al importe en libros o al valor razonable, el menor, menos gastos de venta. Los ajustes posteriores en la valoración se llevarán a la cuenta de resultados.

No amortización. Los activos no corrientes mantenidos para la venta no se amortizan (ya sea individualmente o como parte de un grupo de enajenación).

Presentación en el balance. Un activo no corriente clasificado como "mantenido para la venta", y los activos y pasivos que componen un grupo enajenable mantenido para la venta, se presentan por separado en el balance.

Actividad Interrumpida. Se trata de un componente de una entidad que o bien ha sido enajenado o se ha dispuesto de él por otra vía, o bien se ha clasificado como mantenido para la venta, y

(a) representa una línea de negocio o un área geográfica, que es significativa y puede considerarse separada del resto,

(b) forma parte de un plan individual y coordinado para enajenar o disponer por otra vía de una línea de negocio o de un área geográfica de la explotación que sea significativa y pueda considerarse separada del resto, o

(c) es una entidad dependiente adquirida exclusivamente con la finalidad de revenderla. Está vinculado al concepto de Unidad Generadora de Efectivo.

Presentación en la cuenta de resultados. La entidad revelará en la cuenta de resultados un único importe que comprenda el total del resultado de las actividades interrumpidas durante dicho periodo y el resultado de la

enajenación de las mismas (o la nueva valorización de los activos y pasivos de las operaciones interrumpidas considerados como mantenidos para la venta). Por tanto, la cuenta de resultados se dividirá en dos apartados: operaciones continuadas y operaciones interrumpidas.

NIIF 6: Exploración y evaluación de recursos minerales

Objetivo

"Especificar la información financiera relativa a la exploración y la evaluación de recursos minerales".

Más específicamente, el párrafo 2 señala que la NIIF requiere:

- (a) determinadas mejoras en las prácticas contables existentes para los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación;
- (b) que las entidades que reconozcan activos para exploración y evaluación realicen una comprobación del deterioro del valor de los mismos de acuerdo con esta NIIF, y valoren el posible deterioro de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del valor de los activos;
- (c) revelar información que identifique y explique los importes que surjan, en los estados financieros de la entidad, derivados de la exploración y evaluación de recursos minerales, a la vez que ayude a los usuarios de esos estados financieros a comprender el importe, calendario y certidumbre asociados a los flujos de efectivo futuros de los activos para exploración y evaluación reconocidos.

Definiciones

El Apéndice A de la norma recoge las siguientes definiciones:

Activos para exploración y evaluación: desembolsos relacionados con la exploración y evaluación reconocidos como activos de acuerdo con la política contable de la entidad.

Desembolsos relacionados con la exploración y evaluación: desembolsos efectuados por la entidad relacionados con la exploración y la evaluación de recursos minerales, antes de que se pueda demostrar la factibilidad técnica y la viabilidad comercial por la extracción de recursos minerales.

Exploración y evaluación de recursos minerales: la búsqueda de recursos minerales, incluyendo minerales, petróleo, gas natural y recursos similares no renovables, realizada una vez que la entidad ha obtenido derechos legales para explorar en una determinada área, así como la determinación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales.

Aspectos principales

No exige ni prohíbe políticas contables específicas. La NIIF 6 no requiere ni prohíbe políticas contables específicas para el reconocimiento y la valoración de los activos de exploración y evaluación. Las sociedades podrán seguir aplicando sus principios contables vigentes a estos activos siempre y cuando cumplan los requisitos del apartado 10 de la NIC 8, es decir, que se traduzcan en información fiable y relevante para las necesidades de los usuarios en materia de toma de decisiones económicas.

Exención temporal. La Norma permite una exención temporal de la aplicación de los apartados 11 y 12 de la NIC 8, que especifican una jerarquía de fuentes de NIIF y PCGA en caso de que no exista una norma específica.

Prueba de deterioro. Exige una prueba de deterioro de valor cuando existen indicios de que el importe en libros de los activos de exploración y evaluación supera su valor recuperable.

Nivel de comprobación del deterioro. Permite comprobar el deterioro de valor a un nivel superior que la "unidad generadora de efectivo" de la NIC 36, aunque mide el deterioro de conformidad con la NIC 36 una vez identificado.

Información a revelar. Requiere el desglose de información que identifique y explique los importes derivados de las actividades de exploración y evaluación de recursos minerales.

NIIF 7: Instrumentos financieros. Información a revelar

Objetivo

"El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

(a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y

(b) La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos."

"Los principios de esta NIIF complementan a los de reconocimiento, valoración y presentación de los activos financieros y los pasivos financieros de la NIC 32 *Instrumentos financieros: Presentación* y de la NIC 39 *Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración*."

NIIF 8 Segmentos de operación.

Objetivo

"Toda entidad debe presentar información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y las repercusiones financieras de las actividades empresariales que desarrolla y los entornos económicos en los que opera."

Definiciones

El Apéndice A recoge la definición de **Segmento operativo**, esta es:
Un segmento operativo es un componente de una entidad:

(a) que desarrolla actividades empresariales que pueden reportarle ingresos y ocasionarle gastos (incluidos los ingresos y gastos relativos a transacciones con otros componentes de la misma entidad);

(b) cuyos resultados de explotación son examinados a intervalos regulares por la máxima instancia de toma de decisiones operativas de la entidad con objeto de decidir sobre los recursos que deben asignarse al segmento y evaluar su rendimiento; y

(c) en relación con el cual se dispone de información financiera diferenciada.

Aspectos principales

Alcance. La NIIF 8 se aplica a los estados financieros consolidados de un grupo con una sociedad dominante (y a los estados financieros individuales o separados de una entidad):

- cuyos instrumentos de deuda o patrimonio coticen en un mercado público; o
- que presente, o esté en proceso de presentar, sus estados financieros (consolidados) ante una comisión de valores u otro organismo regulador con el fin de emitir cualquier tipo de instrumento en un mercado público.

Identificación de los segmentos. Umbrales. Se proporcionan pautas acerca de cuáles son los segmentos operativos de los que debe presentarse información (en general, umbrales del 10%). El párrafo 13 establece: "Las entidades revelarán por separado información sobre todo segmento operativo que alcance alguno de los siguientes umbrales cuantitativos:

(a) Si sus ingresos ordinarios declarados, incluyendo tanto las ventas a clientes externos como las ventas o transferencias intersegmentos, son iguales o superiores al 10% de los ingresos ordinarios agregados, internos y externos, de todos los segmentos operativos.

(b) Si el valor absoluto de su ganancia o pérdida declarada es igual o superior al 10% de la mayor de las siguientes magnitudes, en valor absoluto:

(i) la ganancia agregada declarada de todos los segmentos operativos que no hayan declarado pérdidas;

(ii) la pérdida agregada declarada de todos los segmentos operativos que hayan declarado pérdidas.

(c) Si sus activos son iguales o superiores al 10% de los activos agregados de todos los segmentos operativos."

Los segmentos operativos que no alcancen ninguno de los umbrales cuantitativos podrán considerarse segmentos sobre los que debe informarse, en cuyo caso se revelará información sobre los mismos por separado, si la dirección estima que la información sobre el segmento sería útil para los usuarios de los estados financieros.

Al menos el 75% de los ingresos de la entidad deben incluirse en los segmentos sobre los que se presenta información.

A diferencia de la NIC 14, no se definen ingresos de segmento, gastos de segmento, resultado de segmento, activos y pasivos de segmento, ni requiere la preparación de información sobre segmentos de conformidad con las políticas contables adoptadas para la preparación de los estados financieros de la entidad.

Desgloses del conjunto de la entidad. A veces son obligatorios desgloses del conjunto de la entidad incluso cuando la entidad tiene un solo segmento a efectos de presentación de información. Estos desgloses incluyen información sobre cada producto y servicio o grupo de productos y servicios.

Se requieren análisis de los ingresos y de ciertos activos no corrientes por área geográfica para todas las entidades, con la obligación añadida de revelar los ingresos/activos en cada país extranjero (en caso de que sean significativos), con independencia de la organización de la entidad.