

Explorando las Ven NIF PYME 2010

*connectedthinking

ESPIÑEIRA, SHELDON y ASOCIADOS

Firma miembro de

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Explorando las Ven NIF

1. Las NIIF en el mundo
2. Decisiones de la FCCPV
3. En que consisten las Ven NIF
4. Diferencias claves entre Ven PCGA y Ven NIF
5. NIIF 1: Adopción inicial
6. Metodología de conversión
7. Preguntas

Las NIIF en el mundo

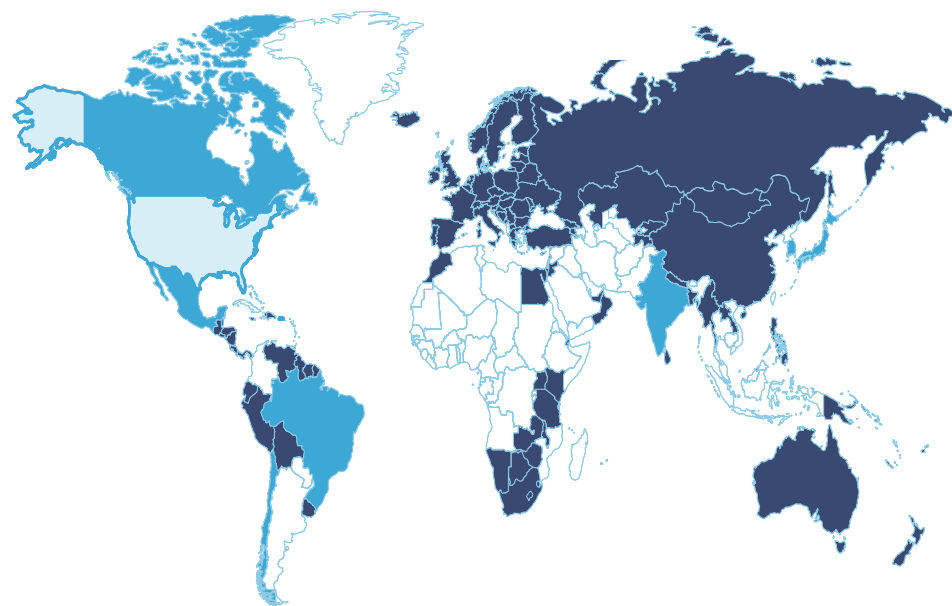
- La globalización está originando que las NIIF sean adoptadas en muchos países.
- Ahorros de costos al armonizar sistemas de reportes globales.
- Incremento de la comparabilidad global.
- Se espera que en el mercado estadounidense solo exista un juego de PCGA el cual será NIIF.
- El uso de las NIIF abre las puertas con mayor facilidad a los mercados grandes de capitales.
- La mayoría de las economías industrializadas tienen presentación en NIIF.
- Los requerimientos de las NIIF están siendo prevalentes en la actividad de los negocios.
- El IAS aprobó un conjunto de NIIF para PYME en Junio de 2009.

Las NIIF en el mundo

Globalización de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

Más de 100 países requiere, permite o están convergiendo a las NIIF.

Todos los mayores mercados de capitales se han adoptado o están adoptando las NIIF



- Países convergiendo a NIIF con la meta de la adopción
- Países que requieren o permiten las NIIF
- Países sin plan actual de adopción

Source: Economist Intelligence Unit

Principales 10 Mercados Globales de Capitales		
País	Normas Contables	Cap. De Mercado. (\$ en trillones)
US	US GAAP	17.0
Japón (20XX)	Convergiendo a NIIF	4.7
UK	NIIF	3.1
Francia	NIIF	1.7
Canadá (2011)	Convergiendo a NIIF	1.5
Alemania	NIIF	1.2
Hong Kong	NIIF	1.0
España	NIIF	1.0
Suiza	NIIF o US GAAP	0.9
Australia	NIIF	0.8

Decisiones de la FCCPV

Enero de 2004 FCCPV decidió adoptar las NIIF y sus interpretaciones

Agosto 2006 FCCPV indicó:

- Empresas no calificadas de pequeñas y medianas empresas (PYME) para el 2008
- PYME para el 2010
- Empresas reguladas por CNV de acuerdo a directrices de la CNV.

Decisiones de la FCCPV

Emisión de Boletines de Aplicación (BA Ven-NIF)

- BA Ven-NIF 0 (Marco de Adopción de las NIIF).
- BA Ven-NIF 1 (Definición de pequeñas y medianas entidades).
- BA Ven-NIF 2 (Criterios para la aplicación de la NIC 29 en Venezuela)
- BA Ven-NIF 3 (Criterios para la Aplicación de IGDP, para la reexpresión de los estados financieros en Venezuela)
- Aclaratorias NIC 21 de la FCCPV emitida en febrero 2009.

Se aprobaron los boletines en DNA ampliado de abril 2008.

Que son las PYME?

- BA Ven-NIF 1 (Definición de pequeñas y medianas entidades).

Para la categorización de las PYME una entidad no debe superar los siguientes valores:

Sector	Parámetro	Valor
Industrial	Trabajadores	250
	Ingresos Netos	750.000U.T.
Comercial	Trabajadores	500
	Ingresos Netos	1.000.000 U.T
Servicio	Trabajadores	100
	Ingresos Netos	500.000 U.T
Agrícola o Pecuario	Trabajadores	50
	Ingresos Netos	300.000 U.T

En que consisten las Ven NIF

Unas reglas contables más completas

Ven NIF	PCGA Ven
<ul style="list-style-type: none">• BA Ven NIF (0,1, 2 y 3)• Normas<ul style="list-style-type: none">– NIIF– NIC• Interpretaciones<ul style="list-style-type: none">– CINIIF– SIC• Marco conceptual	<ul style="list-style-type: none">•Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC)•Publicaciones Técnicas (PT)•Aplicación supletoria de:<ul style="list-style-type: none">–NIC–Mex PCGA–US GAAP

En que consisten las Ven NIF

Marco conceptual

Presentación fiel de la realidad económica

Respuesta a las necesidades de los usuarios de claridad y transparencia

Consistencia con un marco conceptual claro

Criterio para normas basadas en principios

Basadas en un alcance apropiadamente definido

Escritas en lenguaje claro, conciso y amplio

Permite el uso de juicio razonable

Diferencias claves entre Ven NIF y Ven PCGA en las PYME

Alto
Medio
Bajo

	Area contable	Típico impacto	
		BsF Financiero	Y Esfuerzo
1	Impuesto diferido	Alto	Medio
2	Arrendamientos	Medio	Medio
3	Ajuste por inflación	Medio	Bajo
4	Moneda extranjera	Alto	Alto
5	Costos preoperativos	Medio	Medio
6	Contratos de construcción	Medio	Medio
7	Deterioro	Alto	Alto
8	Provisiones	Alto	Medio
9	Notas y Divulgaciones	Alto	Alto

Otros asuntos Ven NIF en las PYME vigentes a la fecha

Alto
Medio
Bajo

	Area contable	Típico impacto	
		BsF Financiero	Y Esfuerzo
1	Inventarios		
2	Instrumentos Financieros		
3	Pasivos Ambientales		
4	Beneficios a los Empleados		
5	Activos disponibles para la venta y operaciones discontinuas		

Principales diferencias

Tema	Norma	Ven NIF	PCGA-Ven
Impuesto Diferido	NIC 12	Son partidas no monetarias.	Son partidas monetarias.
	DPC 3 DPC 10	Se reconocen impuestos diferidos activos si se van a realizar en el futuro	Se reconocen impuestos diferidos activos por su totalidad y se crea una provisión por la parte que no se espera se realice.
		Una entidad que haya tenido pérdidas continuas no debería registrar impuestos diferidos activos.	Una entidad que haya tenido pérdidas continuas no debería registrar impuestos diferidos (13).
		Activo no reconocido de impuesto diferido en una adquisición que se reconoce posteriormente, se registra contra la plusvalía.	Activo no reconocido de impuesto diferido en una adquisición que se reconoce posteriormente, se registra en el estado de resultados (30).

Principales diferencias

Tema	Norma	Ven NIF	PCGA-Ven
Impuesto Diferido	NIC 12 DPC 3	Impuesto diferido reconocido como parte de la combinación de negocios, se reconoce contra la plusvalía.	Provisión para impuesto diferido en una adquisición que se pueda reactivar, se reconoce; a) disminuyendo la plusvalía, b) disminuyendo los activos intangibles y c) disminuyendo el gasto de ISLR (31).
		Los resultados no realizados por tenencia de inversiones para la venta, originan diferencias entre la base financiera y fiscal de las inversiones y originan impuesto diferido.	Los resultados no realizados por tenencia de inversiones para la venta, no originan impuesto diferido (32 y 33).
		IDA e IDP se clasifican a largo plazo	IDA e IDP se clasifican circulante o a largo plazo dependiendo de la clasificación de partida contable que le da origen

Principales diferencias

Tema	Norma	Ven NIF	PCGA-Ven
Impuesto Diferido	NIC 12 DPC 3	IDA e IDP se clasifican a largo plazo	IDA e IDP se clasifican circulante o a largo plazo dependiendo de la clasificación de partida contable que le da origen
		<p>Se compensan IDA e IDP si:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se tiene derecho legal para cancelar los montos reconocidos. - Se pretende cancelar en forma neta o simultáneamente el activo y el pasivo 	Se compensan IDA circulantes con IDP circulantes e IDA a largo plazo con IDP a largo plazo

Principales diferencias

Tema	Norma	Ven NIF	PCGA-Ven
Arrendamientos	NIC 17 DPC 14	Venta con arrendamientos posterior pudiesen derivar en un arrendamiento operativo	Venta con arrendamientos posterior siempre se clasifican como financieros independientemente de la forma del contrato
		Venta con arrendamientos posterior si deriva en un arrendamiento operativo, la GP se puede reconocer inmediatamente si el precio es a VR o menos del VR	Venta con arrendamientos posterior la G/P se difiere durante el período de arrendamiento

Principales diferencias

Tema	Norma	Ven NIF	PCGA-Ven
Ajuste por Inflación	NIC 29 NIC 2 NIC 16 DPC 10	En caso de activos revaluados deben ser reexpresados asumiendo que la fecha origen de los mismos es la fecha de la revaluación	Elimina las revaluaciones efectuadas a los activos fijos previamente a aplicar los porcentajes de inflación (método de NGP)
		Básicamente una metodología similar al método NGP. Sin embargo se pueden emplear avalúos de AF	Establece dos métodos para reconocer los efectos de la inflación (NGP y Mixto)
		Todos los inventarios se mantienen al costo de adquisición, o al valor neto de realización si este es menor	Permite aplicación del método Mixto (uso de valores corrientes) para los inventarios con antigüedad superior a seis meses
		La realización de la revaluación no debe pasar por los resultados del período	En el método Mixto, la realización del RETANM, ya sea vía depreciación o venta del activo, debe pasar por los resultados del período

Principales diferencias

Tema	Norma	Ven NIF	PCGA-Ven
Moneda extranjera	NIC 21 PT 13 PT 14	La metodología de conversión dependerá de la moneda funcional y de presentación, así como de si la economía es o no hiperinflacionaria	Ajustar por inflación primero y dividir entre la tasa de cambio corriente.
		Uso de TC de realización	Uso de TC oficial

Principales diferencias

Tema	Norma	Ven NIF	PCGA-Ven
Costos Preoperativos	NIC 38 DPC 2	Costos preoperativos se deben reconocer en los resultados del periodo en que se incurren	Los costos y gastos incurridos por empresas o actividades en etapa de desarrollo (pre-operativas) pueden ser diferidos para ser amortizados en un máximo de 5 años
Contratos de Construcción	NIC 11 DPC 13	Se debe utilizar el método de "Porcentaje de Terminación"	Se puede emplear el método de "Contrato Terminado" y el de "Porcentaje de Terminación"

Principales diferencias

Tema	Norma	Ven NIF	PCGA-Ven
Deterioro	NIC 36	Calculo de deterioro en un paso. Comparación de VSL con FF descontados	Calculo del deterioro se efectúa en dos pasos. Comparación de VSL con FF sin descontar. Si $VSL > FF$ se compara VSL con FF descontados
	NIC 16		
	NIC 2		
	PT 17		
		Compara VSL con el mayor entre valor de uso y valor neto de venta	Compara VSL con valor de uso si se pretende usar el activo. Compara VSL con valor de liquidación si se pretende liquidar el activo
		Ajustes por deterioro en el valor de los activos fijos, no son permanentes y pueden revertirse	Ajustes por deterioro se consideran permanentes y no pueden ser revertidos
		Ajustes por deterioro en el valor de los inventarios, no son permanentes y pueden revertirse	Ajustes por deterioro se consideran permanentes y no pueden ser revertidos

Principales diferencias

Tema	Norma	Ven NIF	PCGA-Ven
Provisiones	NIC 37 DPC 8	La evaluación de provisiones fiscales no considera el riesgo de detección.	La evaluación de provisiones fiscales considera el riesgo de detección
Partidas extraordinarias	NIC 12 DPC 3	El uso de créditos fiscales de períodos anteriores se consideran parte del efecto de Impuesto Diferido.	El uso de créditos fiscales de períodos anteriores se considera una partida extraordinaria

VEN-NIF

Fechas claves

31 de diciembre de 2008

31 de diciembre de 2008 y
1° de enero de 2009

31 de diciembre de 2010



Fecha del balance base

- La mayoría de las compañías
- Reconocer y medir todas las partidas bajo VEN-NIF
- Balance general de apertura de las VEN-NIF (no publicado)

Fecha de estados financieros comparativos y Fecha de adopción

Fecha de emisión de los primeros informes según las VEN-NIF:

- Usar las normas vigentes en esta fecha
- Primeros estados financieros según las VEN-NIF

Usar las mismas políticas contables para todos los períodos presentados en los en los primeros estados financieros según las VEN-NIF.

NIIF 1: Adopción inicial

NIIF 1 requiere a una entidad que para su balance de apertura:

- Reconozca todos los activos y pasivos requeridos por las Ven NIF
- No reconozca activos y pasivos no permitidos por las Ven NIF
- Clasifique todos los activos, pasivos y patrimonio de acuerdo a los requerido por las Ven NIF
- Mida todas las partidas de acuerdo a Ven NIF

Excepto cuando una excepción o exención permita o requiera lo contrario

NIIF 1: Adopción inicial

NIIF 1 Divulgaciones / Reconciliaciones

- Reconciliaciones ganancias y pérdidas y patrimonio
- Por lo menos un año de información comparativa
- Explicación de la transición
- Valor razonable como costo y el valor del ajuste por clase de activo
- Clasificación y valor en libros de los items del punto anterior en los estados financieros previos
- Divulgaciones de la NIC 36 en relación con deterioros identificados durante la transición

Metodología de conversión

¿Que involucra una conversión?

Cambiando los números

Adición de otros PCGA y/o cambio en los PCGA primarios

- Determinación de las políticas contables; revisión del manual de cuentas, balance inicial de apertura....

Cambiando la gente (nuevo lenguaje de negocios)

- Comunicación
 - Interna
 - Externa
- Entrenamiento:
 - a diferentes niveles
 - no solamente a la gente de finanzas

Cambiando Procesos

- Mejoramiento de procesos existentes:
 - No adecuados con el volumen
 - Como alternativa a los cambios de sistemas
- Nuevos procesos creados
- Presupuesto & estimados
- Revisión controles internos

Cambiando sistemas

- Disponibilidad de datos y requerimientos de sistemas
- Nuevos componentes de sistemas: almacenamiento de datos, motor de cálculos
- Realineación de gerencia de sistemas de información
- Soluciones multi PCGA
- Cambios de PCGA primarios

Cambiando Negocios

- Desempeño gerencial a ser incorporado en:
 - Mediciones de desempeño / KPIs
 - Cuentas gerenciales
 - Remuneraciones / bonos
 - Presupuesto / estimaciones
- Análisis de impacto en finanzas y negocios:
 - “covenants” por deudas
- Diferentes valuaciones

Metodología de conversión



Gerencia del Proyecto, Gerencia de Riesgo, Cambios de Controles, Emisión Reporte de Auditoría

Gerencia del Accionista, Comunicación, Construcción de Equipos, Transferencia de Destrezas y Conocimiento

NIIF para Entidades pequeñas y medianas (PYMES)

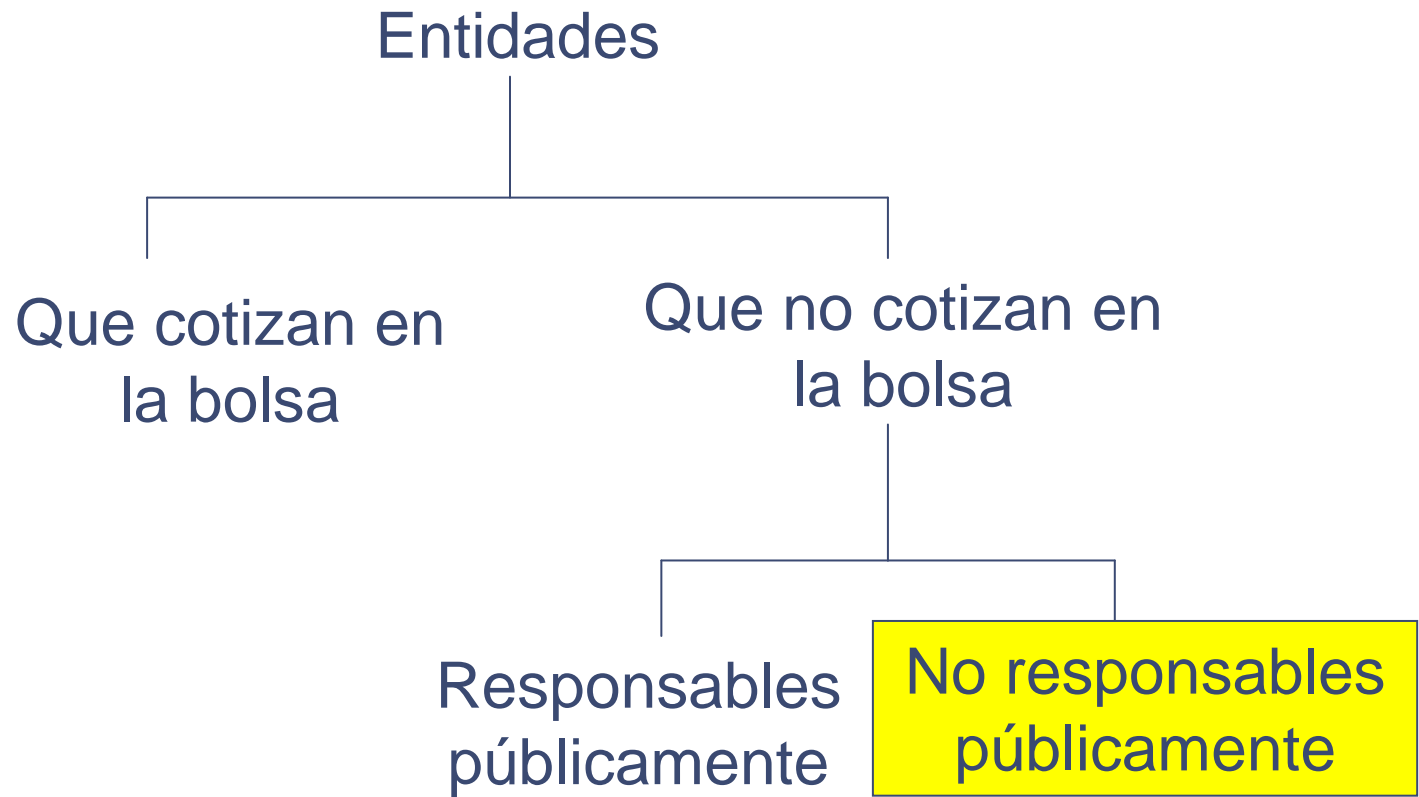
Propósito y alcance

Las NIIF completas fueron ampliamente diseñadas para los estados consolidados de las compañías que cotizan en la bolsa.

Algunas partes de las NIIF completas son innecesarias, muy complejas o costosas para otros tipos de emisión de informes: por ejemplo, estados no consolidados o para la mayoría de las compañías que no cotizan en la bolsa.

Las NIIF para PYMES, publicadas en julio 2009, están diseñadas para este otro tipo de emisión de informes.

Algunas de las compañías que no cotizan en la bolsa son responsables públicamente, por ejemplo, los bancos o compañías de seguro, de manera que no pueden usar las NIIF para PYMES.



Puntos de inicio diferentes

Algunas compañías podrían cambiarse de las NIIF completas a las NIIF para PYMES y por ende afectar las cifras de reporte (transnacionales)

La FCCPV esta evaluando la aplicación de las mismas en Venezuela

Visión general de las NIIF para PYMES

Las NIIF- PYMES es un documento de 230 páginas (más los estados financieros ilustrativos, guía de presentación y divulgación y base para conclusiones). Existen 35 secciones sobre varios temas contables, más un prefacio y un glosario

Se esperan modificaciones cada tres años

Las NIIF- PYMES comenzaron en inglés (aunque existen varias versiones de inglés); existe una traducción oficial al Español en la página web del IASB

Comparación con las NIIF completas

Son más cortas

Tienen modificaciones menos frecuentes

Simplificaciones:

- temas eliminados
- reconocimiento y medición más simple
- opciones eliminadas
- opciones incorporadas
- menos divulgaciones

Activos: diferencias

Las diferencias con respecto a las NIIF completas:

- ninguna revaluación de la PPE o de los intangibles
- los costos de endeudamiento se registran en resultados
- los costos de desarrollo se registran en resultados
- 10 años de amortización en lugar del deterioro solo para los intangibles de vida definida
- los activos biológicos pueden usar el modelo del costo
- las propiedades de inversión al costo o valor razonable de acuerdo con la circunstancias

Pasivos: diferencias

Diferencias con respecto a las NIIF completas:

- Algunas veces se permite el método actuarial simplificado para las obligaciones del empleado
- No se pueden llevar gradualmente las ganancias y pérdidas actuariales a las ganancias o pérdidas (es decir, no se permite el método de banda de fluctuación “corredor”)
- Se registran provisiones por impuestos diferidos no recuperables

Muchas Gracias !!!