

2014

Fundación IFRS: Material didáctico sobre las NIIF basado en el Marco Conceptual

Introducción a un enfoque educativo basado en el Marco Conceptual para la contabilización de propiedades, planta y equipo y activos no financieros



Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). El material didáctico está diseñado para servir de guía solamente a quienes brindan formación sobre las NIIF. Para obtener más información sobre la iniciativa educativa de NIIF, visite: www.ifrs.org/Use+around+the+world/Education/Education.htm.

Todos los derechos, incluido el de propiedad intelectual, en el contenido de esta publicación son propiedad de la Fundación IFRS.

Copyright © 2014 IFRS Foundation

30 Cannon Street | London EC4M 6XH | United Kingdom | Teléfono: +44 (0)20 7246 6410

Correo electrónico: info@ifrs.org | Web: www.ifrs.org

Descargo de responsabilidad: La Fundación IFRS, los autores y los editores no aceptan responsabilidad alguna por las pérdidas que se puedan causar a las personas o entidades que actúen o se abstengan de actuar basándose en el material incluido en esta publicación, ya sea que se haya causado esta pérdida por negligencia o por otra causa. Todos los nombres de personas, empresas o lugares utilizados en esta publicación son ficticios y cualquier semejanza con personas, entidades o lugares de la realidad es pura coincidencia.

Derecho de uso

Si bien la Fundación IFRS le recomienda utilizar este material didáctico para fines educativos, deberá hacerlo de conformidad con los términos de uso que se detallan más abajo. *Para conocer detalles sobre el uso de nuestras normas, visite:* www.ifrs.org/IFRS/Pages/IFRS.aspx

Cabe mencionar que el uso de este material didáctico (según se establece en los términos de uso) no implica pago de tarifa alguna, y nos reservamos el derecho a cambiar los términos de uso conforme pase el tiempo.

Su derecho (si lo hubiere) a utilizar este material educativo expirará:

- cuando dicho material didáctico esté desactualizado, en cuyo momento deberá dejar de utilizarlo o ponerlo a disposición; y/o
- si infringe los términos de uso.

Términos de uso

1.1 Este material didáctico solo se podrá utilizar con fines educativos y de conformidad con estos términos. Si necesita utilizarlo para otro fin, comuníquese con nosotros dado que requerirá un permiso por escrito, que podrá o no ser otorgado.

Uso de material impreso.

1.2 Salvo que reproduzca el material didáctico en su totalidad o en parte para usarlo como parte de un documento impreso independiente, no debe usar o reproducir, ni permitir que nadie más use o reproduzca, cualquier marca registrada que aparezca impresa o incluida en el material didáctico.

1.3 Para evitar cualquier duda, no debe usar ni reproducir ninguna marca registrada que aparezca impresa o incluida en el material didáctico si usted está usando la totalidad o parte del material didáctico para incorporarlo a su propia documentación.

1.4 Estas marcas registradas incluyen, a título enunciativo, los nombres y los logotipos del IASB y la Fundación IFRS.

1.5 Cuando copie cualquier extracto, en su totalidad o en parte, de esta publicación en forma impresa, debe asegurarse de lo siguiente:

- que la documentación incluya un reconocimiento de la propiedad intelectual;
- que la documentación incluya una declaración de que la Fundación IFRS es la fuente del material;
- que la documentación incluya el descargo de responsabilidad correspondiente;
- que se reconozca nuestra condición de autor(es) del material didáctico;
- que el extracto aparezca con exactitud; y
- que el extracto no se utilice en un contexto engañoso.

Uso electrónico.

1.6 En relación con el uso electrónico de este material didáctico:

- Si planea ofrecer este material didáctico (en su totalidad) a través de un sitio web de su propiedad, solo podrá hacerlo mediante el uso de un vínculo a nuestro sitio web. Para conocer detalles sobre cómo incluir un vínculo para acceder a nuestro sitio, consulte www.ifrs.org/Pages/Terms-and-Conditions.aspx
- Si planea incluir alguna parte de este material didáctico en su sitio web sin cargo, o en una presentación con diapositivas para un curso educativo, deberá cumplir con las disposiciones que se enumeran en el párrafo 1.5 y no deberá usar o reproducir, ni permitir que nadie más use o reproduzca, cualquier marca registrada que aparezca impresa o incluida en el material didáctico.
- Si planea ofrecer alguna parte de este material didáctico por vía electrónica para cualquier otro fin, [contáctenos](#) dado que requerirá un permiso por escrito, el cual podrá ser otorgado o no.

Si infringe cualquiera de estos términos de uso, su derecho (si lo hubiere) a utilizar nuestros materiales cesará de inmediato y deberá devolver o destruir, según lo determinemos a nuestro criterio, todas las copias del material que haya creado.

Para consultar las cuestiones relativas a los derechos de propiedad y copia, diríjase a:

IFRS Foundation Publications Department | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | United Kingdom | Teléfono: +44 (0)20 7332 2730 |

Correo electrónico: publications@ifrs.org Web: www.ifrs.org

Agradecemos al Instituto Nacional de Contadores Públicos Colombia (INCP) el apoyo brindado para la traducción al español del material didáctico incluido en esta publicación. La traducción al español del material didáctico incluida en esta publicación no ha sido aprobada por un comité de revisión nombrado por la Fundación IFRS. La traducción al español es propiedad intelectual de la Fundación IFRS.

Marcas registradas



El logo de la Fundación IFRS, el logo de la IASB, el logo de NIIF para las PYMES, el logo en forma de hexágono, la “Fundación IFRS”, así como las expresiones “eIFRS”, “IAS”, “IASB”, “Fundación IASC”, “IASCF”, “NIIF para las PYMES”, “NIC”, “NIIF”, “Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)” y “Normas Internacionales de Información Financiera” son marcas registradas de la Fundación IFRS.

Un enfoque educativo basado en el marco conceptual para la contabilización de propiedades, planta y equipo

Michael J C Wells, *Director de Iniciativa Educativa de NIIF*, Fundación IFRS

Ann Tarca, *ex miembro académico de la Iniciativa Educativa de NIIF*, Fundación IFRS, y *profesora de contabilidad de la Escuela de Negocios*, University of Western Australia.

Este material se ha beneficiado enormemente de las opiniones y comentarios de las personas que asistieron a una serie de talleres sobre el enfoque basado en el Marco Conceptual para enseñar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), organizados por la Fundación IFRS y otros, y con la revisión por pares a cargo de un número de revisores anónimos.

Introducción

Este material se compone de dos partes. La primera parte tiene como objetivo explicar el significado de lo que significa un enfoque educativo basado en el Marco Conceptual y por qué es importante y útil para los educadores. Se demuestra el uso del enfoque basado en el Marco Conceptual en cada una de las tres etapas de la educación continua cursada generalmente por estudiantes que buscan el título de Contador Público (o calificación equivalente según el país) y se ilustra el objetivo a través de la referencia a los requerimientos NIIF para propiedades, planta y equipo (NIC 16¹ *Propiedades, Planta y Equipo* y Sección 17 *Propiedades, Planta y Equipo de la NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)*).

La segunda parte presenta el material educativo que podría ser utilizado por los educadores de las clases en las Etapas 1, 2 y 3. El objetivo de esta parte es proporcionar un material de referencia y ejemplos relevantes para estudiantes que estén en cursos que usen un enfoque basado en el marco conceptual. El material de la Etapa 1 incluye notas de resumen para estudiantes, derivadas de secciones relevantes del *Marco Conceptual para la Información Financiera* (el *Marco Conceptual*), de la NIC 16 y de la Sección 17. Contiene igualmente ejemplos y preguntas de debate relacionadas con la identificación, el reconocimiento, la medición, la baja en cuentas, el juicio profesional y las estimaciones en la contabilización de propiedades, planta y equipo (PPE). La sección final del material de la Etapa 1 presenta el ejemplo de una pregunta de tutoría y la respuesta sugerida.

El material de la Etapa 2 presenta material de referencia (una lista de lectura para revisión correspondiente antes de la clase) y otros elementos educativos que ofrecen apoyo a los educadores en la capacitación sobre PPE y otros activos no financieros. Incluye igualmente notas para los estudiantes, las cuales se basan en extractos del *Marco Conceptual* y en los principios fundamentales contenidos en la NIC 16 y la Sección 17 de la *NIIF para las PYMES*. Las notas contienen ejemplos y preguntas de debate relacionadas con la

¹ NIC: Norma Internacional de Contabilidad

identificación, el reconocimiento, la medición, la baja en cuentas y la presentación y revelación de las PPE, al igual que un debate alrededor del juicio profesional y las estimaciones en la contabilización de las PPE. Luego se presenta una serie de interrogantes para desarrollar como tarea, seguida de una pregunta de tutoría y la respuesta sugerida.

El material de la Etapa 3 está conformado por un caso práctico integrado.

Parte 1: Enseñanza basada en el Marco Conceptual

El Marco Conceptual

El *Marco Conceptual* tiene como objetivo “facilitar la formulación coherente y lógica de las NIIF” (párrafo 8 del Prólogo a las NIIF). En otros términos, el *Marco Conceptual* establece los conceptos acordados, sobre los cuales el IASB basa las Normas. Por consiguiente, la mayor parte de los requerimientos NIIF mantienen una coherencia con los conceptos definidos en el *Marco Conceptual*. No obstante, las restricciones del costo² generan requerimientos NIIF que no maximizan las características cualitativas u otros aspectos fundamentales incluidos en el *Marco Conceptual*.

El objetivo de los estados financieros con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa, que sea útil para los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales, en la toma de decisión frente a la concesión de recursos a la entidad³. Dichas decisiones implican la compra, la venta o el control del patrimonio y los instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras opciones de crédito (véase el párrafo OB2 del *Marco Conceptual*). A fin de evaluar las perspectivas de la entidad frente a futuras entradas de efectivo, los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales, requieren información acerca de los recursos de la entidad, derechos de los acreedores contra la entidad y la eficiencia y efectividad de la gerencia y órgano de gobierno en el cumplimiento de sus responsabilidades frente al uso de los recursos de la entidad (véase al párrafo OB4 del *Marco Conceptual*).

Los principales conceptos contenidos en el *Marco Conceptual*, derivados del objetivo de los estados financieros con propósito general, incluyen las características cualitativas de la información financiera útil, las definiciones de los elementos de los estados financieros y la contabilidad de acumulación. Dado que estos y otros aspectos del *Marco Conceptual* se derivan lógicamente del objetivo de los estados financieros con propósito general, es fundamental contar con un buen entendimiento de la enseñanza basada en el *Marco*. Es esencial enfocarse en los principios de la contabilidad que sostienen al tema debatido y las razones por las cuales se utilizan ciertas técnicas contables para procesar la información

² Al definir Normas, el IASB evalúa si los beneficios relacionados con el reporte de cierta información justificarían los costos que se generarían al proporcionar y hacer uso de esa información (párrafo CC38 del *Marco Conceptual*)

³ Muchos de estos usuarios no pueden solicitar a la entidad que informa aquella información directamente; deben depender de informes con propósito general para obtener la mayor parte de la información que necesitan (párrafo OB5 del *Marco Conceptual*). Por consiguiente, son considerados como los principales usuarios de los estados financieros.

relacionada, previo a la ilustración de los mecanismos involucrados en el proceso como tal— dicho entendimiento basado en los principios permite a los estudiantes enfrentarse a situaciones desconocidas, mientras que una capacitación enfocada en el proceso permite a los estudiantes manejar únicamente situaciones conocidas.

Capacitación basada en el Marco Conceptual

La capacitación basada en el Marco relaciona los conceptos incluidos en éste con los requerimientos NIIF específicos que se enseñan. En otras palabras, una capacitación basada en el *Marco Conceptual* relaciona la contabilidad e información de los recursos económicos de una entidad, los derechos de acreedores contra la entidad, los cambios en sus recursos y derechos de acreedores, y demás transacciones y sucesos, con el objetivo de los estados financieros y los conceptos principales que se derivan de dicho objetivo.

Para recibir una capacitación basada en el *Marco Conceptual*, se debe primero enseñar al estudiante el objetivo de la información financiera, los demás conceptos establecidos en el *Marco Conceptual* y los aspectos económicos de la contabilización de una transacción o suceso específico. Los alumnos pueden luego reflexionar sobre la información que se deriva de los recursos económicos de la entidad o los derechos de acreedores contra la entidad (y los cambios en esos recursos y derechos de acreedores) e identificar los aspectos útiles para inversores existentes y potenciales, prestamistas y otros acreedores, con el fin de permitirles evaluar las posibilidades de la entidad frente a futuras entradas de efectivo (es decir, los estudiantes deben relacionar el fenómeno económico con el objetivo de la información financiera).

En este material se abarcan los siguientes pasos:

- (a) Primero, se enfatiza la identificación del elemento en las transacciones presentadas (a saber activo, pasivo o patrimonio).
- (b) Segundo, se abarca la clasificación del elemento identificado (por ejemplo, un activo clasificado como PPE). Este enfoque queda claramente evidente en la organización de todos los asientos contables presentados en el material (por ejemplo, Débito Activo—PPE).
- (c) Tercero, introducción de los requerimientos NIIF relevantes.
- (d) Por último, se presentan a los estudiantes los principios fundamentales contenidos en los documentos de discusión o en los proyectos de normas que, de ser adoptadas, remplazarían los requerimientos NIIF actuales. Este material debe ser el enfoque de toda discusión dirigida por un educador.

La capacitación basada en el *Marco* se enriquece a través del debate sobre los requerimientos (o requerimientos propuestos) y hasta qué punto son coherentes con el objetivo y los conceptos establecidos en el *Marco Conceptual*. Asimismo, en aquellas jurisdicciones donde las NIIF coexisten con normas locales de estados financieros con propósito general (GAAP local) sustentadas por un marco conceptual similar, la capacitación basada en el *Marco* ofrece un fundamento efectivo y eficiente para la capacitación simultánea sobre ambas series de normas.

Dado que el objetivo del *Marco Conceptual* es facilitar la formulación lógica y coherente de las NIIF, la adopción de un enfoque basado en el *Marco* para la capacitación sobre las NIIF, ofrece a los estudiantes un entendimiento cohesivo de éstas, al relacionar los requerimientos NIIF con el objetivo de la información financiera NIIF y los conceptos base de las NIIF que permiten su desarrollo. Los profesores de las NIIF deben además explicar por qué para algunos requerimientos NIIF el IASB concluyó que no era adecuado, bajo la óptica de costo y beneficio, maximizar las características cualitativas u otros conceptos principales del *Marco Conceptual*. Las razones del IASB son presentadas generalmente en los Fundamentos de las Conclusiones que acompañan, más no forman parte de, la Norma en particular. En algunos casos es necesario lograr un compromiso para que la Norma pueda ser ultimada. En dichos casos, ciertos miembros del IASB que no coinciden del todo con los requerimientos de la Norma (o que difieren con ciertos requerimientos), presentan sus opiniones en contra a través de una opinión en contrario sobre la Norma. Es útil compartir estas opiniones en contra con los estudiantes, a fin de ilustrar más a fondo los juicios necesarios en la aplicación del *Marco Conceptual* en la ‘formulación’ de las Normas (por ejemplo, referirse a las opiniones en contra correspondientes a la NIC 38 *Activos Intangibles*).

Una capacitación NIIF basada en el *Marco* permite igualmente enseñar temas similares de manera más efectiva y eficiente—se podría enfatizar las características económicas similares y resaltar las diferencias.

En gran medida, los estados financieros que cumplen con las NIIF se basan en estimaciones, juicios y modelos, más que en representaciones exactas. Dado que el *Marco Conceptual* define los conceptos pilares de dichas estimaciones, juicios y modelos, ofrece igualmente un fundamento para el uso del juicio profesional en la resolución de asuntos contables. Por ejemplo, en caso de no existir un requerimiento NIIF explícito que aplique a una transacción, otro suceso o condición, la gerencia hace uso de su juicio con el fin de desarrollar y aplicar una política contable que genere información relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y que la presente de manera fiel (a saber, que resulte en una representación neutral, completa y fiel de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, lo que refleja la sustancia económica del fenómeno económico) (referirse al párrafo 10 de la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*). El segundo nivel de la jerarquía⁴ para la aplicación de este juicio requiere que la gerencia se refiera a y considere- las definiciones, los criterios de reconocimiento y los conceptos de medición incluidos en el *Marco Conceptual* (referirse al párrafo 11 de la NIC 8).⁵

Cursos en las Etapas 1, 2 y 3

Considerando las razones enunciadas previamente, la capacitación basada en el *Marco* debe igualmente preparar mejor a los estudiantes a fin de actualizar continuamente su conocimiento y competencias NIIF a través de su aprendizaje a lo largo de la vida.

⁴ Las fuentes consideradas (en orden descendiente) en el párrafo 11 de la NIC 8 hacen referencia a la ‘jerarquía’ utilizada en la aplicación de lo dispuesto en la NIC 8.

⁵ Para mayor información acerca de enseñanza basada en el *Marco*, véase Wells, M. (2011), *Framework-based teaching of principle-based standards*, *Accounting Education: An international journal* Vol. 20 No. 4: 373:385.

La capacitación basada en el Marco puede ser utilizada en todo nivel de enseñanza de las NIIF. No obstante, el número de requerimientos NIIF abarcados y el alcance de la integración con otros asuntos NIIF y disciplinas relacionadas (por ejemplo, finanzas, impuestos, economía y estadísticas) varían según los objetivos del curso correspondiente al nivel en que se capacita sobre las Normas. De manera similar, los objetivos de capacitación relacionados con las estimaciones y otros juicios NIIF progresarían, partiendo del conocimiento, luego pasando por el entendimiento y logrando finalmente adquirir una competencia; todo en función de los objetivos del curso y del nivel de capacitación sobre las Normas. La tabla a continuación esquematiza la evolución de la capacitación basada en el Marco para estudiantes para contador público en las tres etapas:

- (a) Etapa 1: primer curso del estudiante sobre información financiera;
- (b) Etapa 2: curso de información financiera, a mitad de camino hacia la certificación como contador público; y
- (c) Etapa 3: un curso inmediatamente antes de obtener certificación como contador público.

Las etapas son necesariamente definidas de manera amplia con el fin de considerar diferentes enfoques frente a la certificación como contador a nivel global. No se sugiere que PPE represente un tema separado en las tres fases. Proporcionamos material que puede ser utilizado en las diferentes etapas en que se capacita sobre PPE y cuando los ejemplos PPE son relevantes para otros temas (por ejemplo, deterioro, medición del valor razonable, provisiones).

	Etapa 1	Etapa 2	Etapa 3
Material de referencia: Normas y otros pronunciamientos	Extractos del <i>Marco Conceptual</i> y principios NIIF básicos	El <i>Marco Conceptual</i> , principios NIIF y el <i>texto completo de los requerimientos NIIF</i> sobre los temas que se están enseñando.	El <i>Marco Conceptual</i> , el <i>texto completo de los requerimientos NIIF</i> , requerimientos GAAP locales (de haber alguno) y principios fundamentales en documentos de discusión y proyectos de norma del IASB.
Material sugerido para el curso	<ul style="list-style-type: none"> • material de referencia (mencionado); • notas (referirse a Parte 2 para ejemplos de notas para propiedades, planta y equipo (PPE)); y • tutorías (referirse a Parte 2 para ejemplos de tutorías para propiedades, planta y equipo (PPE)). 	<ul style="list-style-type: none"> • material de referencia como se define en <i>A Guide through IFRS</i> (disponible en inglés; uso en clase y exámenes con consulta); • módulos de capacitación de <i>NIIF para las PYMES</i> de la Fundación IFRS (sin costo en www.ifrs.org); • estados financieros NIIF (sin costo a partir de los sitios web de las compañías o de las bases de datos de las universidades o EDGAR on line etc.); • decisiones regulatorias relevantes publicadas (por ejemplo, decisiones de la ESMA⁶—sin costo en el sitio web de la ESMA); 	<ul style="list-style-type: none"> • <i>A Guide through IFRS</i> (disponible en inglés; uso en clase y exámenes con consulta); • Documentos de discusión y Proyectos de Norma del IASB (sin costo en www.ifrs.org); • GAAP local; • estados financieros NIIF (sin costo a partir de los sitios web de las compañías o de las bases de datos de las universidades o EDGAR on line etc.); • decisiones regulatorias relevantes publicadas (por ejemplo, decisiones de la ESMA — sin costo en el sitio web de la

⁶ ESMA: *Autoridad Europea del Mercado de Valores*. Referirse a <http://www.esma.europa.eu/>

		<ul style="list-style-type: none"> • artículos de prensa relevantes; notas (ver más abajo un ejemplo de notas para PPE); y • tutorías. 	ESMA); <ul style="list-style-type: none"> • artículos de prensa relevantes; • tutorías avanzadas; y • casos prácticos integrados.
Juicios y estimaciones NIIF	Crear <i>conocimiento</i> de los juicios y estimaciones NIIF. Algunas ideas: <ul style="list-style-type: none"> • videoclips/web clips; • debates en clase; y • tutorías básicas. 	Desarrollar el <i>entendimiento</i> de los juicios y estimaciones NIIF. Algunas ideas: <ul style="list-style-type: none"> • videoclips/web clips; • debates en clase; • tutorías avanzadas; • competencias entre grupos; • extractos de estados financieros publicados; • decisiones regulatorias seleccionadas; e • informes de prensa seleccionados. 	Desarrollar la <i>competencia</i> en la creación de juicios y estimaciones NIIF. Algunas ideas: <ul style="list-style-type: none"> • videoclips/web clips; • debates en clase; • tutorías avanzadas; • estudios de caso; • competencias entre grupos; • extractos de estados financieros publicados; • decisiones regulatorias seleccionadas; e • informes de prensa seleccionados.
Integración de temas NIIF	Muy poca, de haber alguna.	Moderada.	Significativa.
Integración con otras disciplinas contables relacionadas (por ejemplo, auditoría, finanzas, impuestos)	Muy poca, de haber alguna.	Moderada.	Significativa.

Las NIIF y la contabilización de propiedades, planta y equipo

Al implementar las NIIF, muchas jurisdicciones consideran que la contabilización de activos fijos es un reto particular (Upton, 2010).⁷ En dichas jurisdicciones, la contabilización era generalmente influenciada o regulada por aspectos impositivos o por una planeación gubernamental central, y no por principios de información financiera diseñados para fundamentar las decisiones de asignación de capital. Otras jurisdicciones donde la contabilidad se basaba en conceptos similares a los de las NIIF desarrollaron leyes normativas y guías específicas para la industria que remplazaron el uso del juicio profesional en el proceso de contabilización de PPE. Dado que las NIIF son conformadas por Normas basadas en principios y diseñadas para un uso global y en todas las industrias, no incluye dichas reglas normativas y guías específicas. Por consiguiente, la aplicación de las NIIF requiere el uso de estimaciones y otros juicios. Este material demuestra cómo la capacitación basada en el Marco puede ser utilizada para preparar mejor a los estudiantes de NIIFs en la generación de estimaciones y otros juicios necesarios en la aplicación de la NIC 16 y la Sección 17 de las *NIIF para las PYMES*.

La tabla a continuación esquematiza la evolución de estudiantes para contador público en su aprendizaje sobre la contabilización e informe de PPE en conformidad con las NIIF, apoyándose en un enfoque de capacitación basado en el Marco:

	Etapa 1	Etapa 2	Etapa 3
Material de referencia: Normas y otros pronunciamientos	<ul style="list-style-type: none"> Extractos del <i>Marco Conceptual</i>: objetivo, características cualitativas, definiciones de elementos, criterios de reconocimiento; y Principios fundamentales en la NIC 16: definición de PPE, costo, revaluación, depreciación, deterioro y baja en cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> <i>Marco Conceptual</i>; NIC 16 y/o Sección 17 de <i>NIIF para las PYMES</i>; y Fundamentos de las Conclusiones sobre la NIC 16. 	<ul style="list-style-type: none"> <i>Marco Conceptual</i>: NIC 16, 23 y 36, NIIF 5 e IFRIC 1; Fundamentos de las Conclusiones sobre Normas relevantes; Principios fundamentales en los documentos para discusión y proyectos de norma del IASB; y GAAP local.
Juicios y estimaciones NIIF	Crear conocimiento sobre las estimaciones básicas requeridas para una depreciación (por ejemplo, método de depreciación, vida útil y valor residual).	Facilitar el desarrollo de un entendimiento de los juicios y las estimaciones (referirse a lo descrito en las páginas 25–27 del Módulo 17 del material de capacitación sobre <i>NIIF para las PYMES</i> de la Fundación IFRS) utilizando: ejemplos, estados financieros publicados, decisiones regulatorias e informes de prensa publicados.	Facilitar el desarrollo de una competencia en la creación de estimaciones NIIF y demás juicios utilizando, por ejemplo, estudios de caso que requieren de juicio profesional al realizar estimaciones y otros juicios, estados financieros publicados, decisiones regulatorias e informes de prensa publicados.
Integración de temas NIIF	Muy poca, de haber alguna.	Introducción a las NIIF 3, 5, 10 & 11, NIC 1, 8, 10, 12, 17, 20, 21, 23, 27, 34, 36, 37 & 38, CINIIF 1 & 18 y SIC 25	Integración significativa, incluye generalmente las NIIF 3, 5, 10 & 11, NIC 1, 8, 10, 12, 17, 20, 21, 23, 27, 31, 34, 36, 37 & 38, CINIIFs 1 & 18 y SIC 25.
Integración con otras disciplinas contables relacionadas	Muy poca, de haber alguna.	Alguna integración con auditoría, finanzas e impuestos.	Integración aumentada con auditoría, finanzas e impuestos.

⁷ Upton, W. Depreciation and IFRS, 2010. Disponible en <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Pages/Occasional-Education-Notes.aspx>