

NIIF Completas – Boletín de Actualización: Enero 2017
Boletín 2017-01 Enero de 2017
Bienvenido al boletín de actualización de las NIIF.

Tabla de Contenido

CONSEJO DEL IASB.....	2
Instrumentos con opciones simétricas de pago adelantado.....	2
Revisión post-implementación (PIR) de la NIIF 13, Medición a Valor Razonable	2
Políticas y estimaciones contables.	3
Contratos de seguro.	3
El Marco Conceptual.....	3
a) Factores específicos de la medición.....	3
b) Existencia de más de una base de medición relevante	3
c) Proyecto de auscultación para la Actualización de las Referencias al Marco Conceptual	3
d) Próximos pasos	3
Resumen reunión del Accounting Standards Advisory Forum (ASAF)	4
a) Marco Conceptual.....	4
b) Informes por país	4
c) NIIF 13, Medición a Valor Razonable	4
d) Actividades reguladas	4
e) Iniciativa de revelaciones.....	4
f) Moneda digital	4
g) Instrumentos financieros con características de capital	4
h) Contratos de seguro	4

CONSEJO DEL IASB

El Consejo del IASB llevó a cabo su junta mensual el 18 de enero de 2017. Los temas discutidos fueron:

Instrumentos con opciones simétricas de pago adelantado. El IASB decidió agregar un proyecto con alcance limitado sobre la NIIF 9, Instrumentos Financieros, a su agenda. El proyecto investigará si una excepción limitada podría hacerse para permitir que los instrumentos con opciones simétricas de pago adelantado califiquen para valuación a costo amortizado o a valor razonable por otro resultado integral, porque de otra manera no cumplirían con la condición de tener sólo pagos de capital e intereses.

Revisión post-implementación (PIR) de la NIIF 13, Medición a Valor Razonable.

El Consejo discutió los siguientes asuntos de la primera fase de la PIR, sin tomar decisiones:

- a) se considera que la NIIF 13 funciona bien. Sin embargo las revelaciones son inefectivas pues existe en varios casos demasiada agrupación y algunas son de cartabón;
- b) existen dudas de cuando los mercados están activos y en muchos casos los datos no observables son importantes;
- c) existen dudas de cómo determinar el mayor y mejor uso de activos no financieros, cuando su uso real es distinto. Asimismo es difícil determinar valor razonable si no hay un mercado activo para dichos activos;
- d) El FASB considera que el Tópico 820 de US GAAP, que es convergente con la NIIF 13 ha funcionado bien, aún cuando muchos usuarios consideran que existe un detalle excesivo;

Considerando lo anterior, el Consejo discutió los siguientes pasos y, de manera tentativa, acordó:

- a) proceder con la segunda fase de la PIR;
- b) enfocar el alcance de la PIR en la efectividad de las revelaciones, la unidad de cuenta y medición a valor razonable de inversiones cotizadas, la aplicación de juicio en áreas específicas y la aplicación del mayor y mejor uso al medir los activos no financieros a valor razonable;
- c) durante la segunda fase publicará una solicitud para información sobre las áreas arriba mencionadas, revisará la literatura sobre el tema, llevará a cabo sondeos de opinión y consultas con los interesados.

Políticas y estimaciones contables. Se modificará el proyecto que se someterá a auscultación para aclarar la diferencia entre estimaciones contables y políticas contables.

Contratos de seguro. El Consejo recibió una actualización verbal sobre el progreso en el proyecto de Contratos de Seguro y los planes para ayudar con la implementación de la NIIF 17, *Contratos de Seguro*, incluyendo la formación de un Grupo de Transición después de la publicación de la norma.

El Marco Conceptual. El Consejo discutió los siguientes aspectos del Marco Conceptual (MC):

- a) **Factores específicos de la medición.** El Consejo discutió varias modificaciones a la terminología relativa a intercambios de partidas y la valuación a valor razonable de operaciones con accionistas y pasivos por distribuciones a los mismos;
- b) **Existencia de más de una base de medición relevante.** El Consejo acordó que el MC establecerá que puede seleccionarse más de una base de medición para proveer información sobre un activo, pasivo, ingreso o gasto y requerir que tanto la relevancia como la representación fiel de dicha información se consideren cuando se selecciona más de una base de medición;
- c) **Proyecto de auscultación para la Actualización de las Referencias al Marco Conceptual.** El Consejo tomó varias decisiones tentativas respecto de la actualización de la referencias al MC en varias normas particulares y modificó el requerimiento de la aplicación retrospectiva cuya aplicación se limitará a aquellos casos en que no se requiera un esfuerzo o costo indebido y no sólo cuando sea impracticable;
- d) **Próximos pasos.** En la próxima reunión de febrero el Consejo discutirá (i) las inconsistencias entre el nuevo MC y las normas particulares, (ii) una posible exención temporal para las actividades reguladas, (iii) un análisis de los efectos, y (iv) el cumplimiento del debido proceso.

El IASB actualizó su plan de trabajo. En particular, ahora se espera publicar la nueva norma para contratos de seguros (NIIF 17) en mayo y no en marzo. Adicionalmente, el IASB espera publicar un proyecto de auscultación sobre los instrumentos con opciones de pago adelantado simétricos en abril. Ver el plan actualizado en:

<http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Pages/IASB-Work-Plan.aspx>

El staff del IASB publicó un resumen de la reunión del Accounting Standards Advisory Forum (ASAF) llevado a cabo el 8 y 9 de diciembre de 2016. Los tópicos tratados fueron los siguientes:

- a) **Marco Conceptual:** Discutieron la definición de un pasivo y las recomendaciones del staff respecto del mantenimiento de capital.
- b) **Informes por país:** El Consejo Emisor de Australia solicitó puntos de vista a los demás miembros del ASAF para mejorar la comprensión de las revelaciones requeridas por la NIC 12, *Impuesto a las Ganancias*.
- c) **NIIF 13, Medición a Valor Razonable:** Revisión Post-implementación: Discutieron la retroalimentación de la Fase 1 de la revisión de la NIIF 13 y el ASAF ofreció consejos sobre los pasos siguientes.
- d) **Actividades reguladas:** Consideraron si las propuestas preliminares para un nuevo modelo contable para las actividades reguladas atiende a las preocupaciones previamente expresadas sobre: (1) el alcance del modelo, (2) las interacciones con otras NIIF y el Marco Conceptual, y (3) segregando ajustes de tarifa identificables de los cambios globales en el valor del acuerdo de licencia.
- e) **Iniciativa de revelaciones:** El staff proporcionó una actualización del progreso con el informe que proveerá ejemplos de entidades que han mejorado la manera de comunicar en sus estados financieros.
- f) **Moneda digital:** Se presentó un estudio solicitando puntos de vista de si y cómo el Consejo debería tratar asuntos de moneda digital. El IASB decidió seguir monitoreando los avances en esta área.
- g) **Instrumentos financieros con características de capital:** El Staff actualizó al ASAF sobre este proyecto y solicitó retroalimentación al respecto.
- h) **Contratos de seguro:** Se presentó una actualización del proyecto de la NIIF 17, *Contratos de Seguro*, incluyendo las decisiones tentativas de IASB en su reunión de noviembre 2016 y los siguientes pasos para la publicación de la nueva norma, que se espera ocurra próximamente.

Actualización de las actividades del ASAF y los proyectos y agenda del IASB.

Ver un resumen del informe en:

<http://www.ifrs.org/Meetings/MeetingDocs/ASAF/2016/December/ASAF-Summary-Dec-2016.pdf>

El IASB publicó un video de 10 minutos con su Presidente, Hans Hoogervorst, y Vice Presidente, Sue Lloyd, discutiendo las deliberaciones en su reunión de enero 2017. Ver podcast en:

<http://www.ifrs.org/Features/Pages/new-podcast-chair-and-vice-chair-on-latest-iasb-developments.aspx>