A space-themed background featuring a large, curved horizon of Earth in shades of blue and white, with a smaller crescent moon visible in the dark, star-filled sky.

Convergencia

NIIF para PyMEs
Perspectiva boliviana

Expositor: Victor Pelaez, MgSc.



Mg. Sc. Victor Peláez Mariscal

Nacionalidad : Boliviana

Títulos Profesionales

- Maestría en Auditoría y Control Financiero, otorgado por la Universidad Católica Boliviana a través de Maestrías para el desarrollo con la cooperación técnica de Harvard Institute for International Development, con mención honorífica de “Distinción”
- Licenciado en Auditoría Financiera, titulado en provisión nacional otorgado por la UMSA

Experiencia profesional

Actualmente es socio del Grupo Ruizmier (firma corresponsal de KPMG International y firma miembro de Horwath Internacional..)

Desde el año 1993 al 2003 fue Socio de la firma KPMG Peat Marwick

Anterior gerente y socio de auditoría en otras firmas de auditoría miembros de Touche Ross y Horwath International,.

Tiene 29 años de ejercicio profesional en auditoría externa.

Experiencia docente

Profesor de Maestrías para el Desarrollo UCB, UMSA, UTO, UGRM, Universidad

Docente emérito Universidad Mayor de San Andrés

Otros antecedentes

Ex - Presidente del Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad CTNAC

10 años de Consejero del Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad -CTNAC

Delegado por Bolivia ante la Comisión Interamericana de Auditoría de la AIC para los períodos 2004 a 2011

Consultor Proyecto BID/FOMIN de Convergencia de Normas Internacionales de Auditoría.

**¿Por qué la
importancia de la NIIF
para PyMEs en
Bolivia?**





Registro de Comercio de Fundempresa

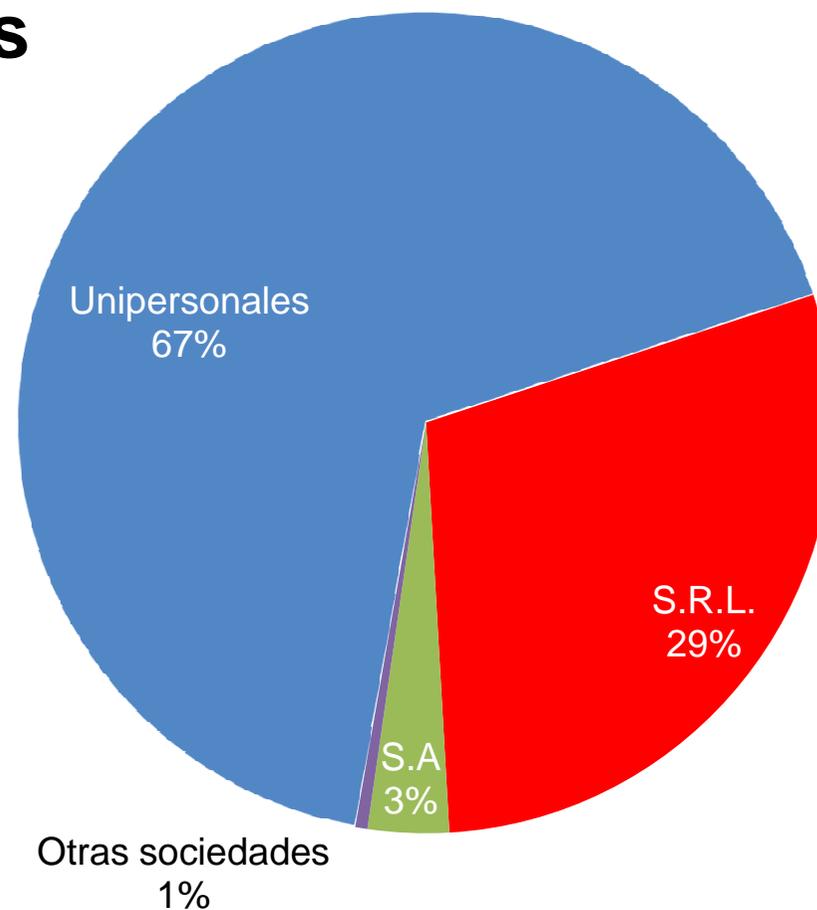
EL DEBER.com.bo

Ana María Copa Vásquez – Julio 2009

Bolivia

En Bolivia, más del 90% de las empresas son mipymes

Tipos de empresas	Cantidad	%
Unipersonales	27.338	67,2
S.R.L.	11.850	29,1
S.A	1.304	3,2
Otras sociedades	195	0,5
Empresas legalmente registradas	40.687	100





10 mas grandes empresas con responsabilidad pública en el mundo

EN MILLONES DE DOLARES

Compañía	País	Sector	US\$ (000.000)	US\$ (000.000)	US\$ (000.000)	US\$ (000.000)
			Ventas	Ganancias	Activos	Valor de mercado
Citigroup	EUA	Banca	146.560	21.540	1.884	247.420
Bank of America	EUA	Banca	116.570	21.130	1.459	226.610
HSBC Holdings	UK	Banca	121.510	16.630	1.860	202.290
General Electric	EUA	Conglomerados	163.390	20.830	697.240	358.980
JPMorgan Chase	EUA	Banca	99.300	14.440	1.351	170.970
American Intl Group	EUA	Seguros	113.190	14.010	979.410	174.470
ExxonMobil	EUA	Petróleo y gas	335.090	39.500	223.950	410.650
Royal Dutch Shell	Holanda	Petróleo y gas	318.850	25.440	232.310	208.250
UBS	Suiza	Productos financieros	105.590	9.780	1.776	116.840
ING Group	Holanda	Seguros	153.440	9.650	1.615	94.000



Algunas empresas más grandes de Bolivia

DATOS 2008 Nueva Economía	Ventas/ingresos US\$(000.000)	Activos US\$(000.000)
YPFB	5.105	4.289
Minera San Cristobal	742	
Entel S.A.	342	683
CBN	299	380
Nuevatel	206	251
Industrias del Aceite S.A.	177	
Soboce S.A.	119	253
CRE Ltda	132	310
Toyosa	55	

¿Cual es la dimensión de una PyME en Bolivia?

*Las jurisdicciones definen las
características cuantitativas*





Dimensiones en el Mercosur

Tipo de empresa	Pref	Vref (U\$S)	Coef. de tamaño
Microempresa	hasta 20	hasta 400.000	hasta 0,52
Pequeña Empresa	hasta 100	hasta 2.000.000	hasta 2,58
Mediana Empresa	hasta 300	hasta 10.000.000	hasta 10

El Coeficiente de tamaño depende de la siguiente fórmula:

donde:

$$Coef = 5 \left(\frac{P}{P_{ref}} \frac{V}{V_{ref}} \right)$$

- P cantidad de empleados de la empresa.
- P_{ref} cantidad de empleados de referencia.
- V ventas de la empresa en [dólares estadounidenses](#).
- V_{ref} ventas de referencia en [dólares estadounidenses](#).



En la unión Europea

Tipo de empresa	Empleados		Facturación (Millones de €)		Total de Balance (Millones de €)
Microempresa	< 10	y	≤ 2	o	≤ 2
Pequeña empresa	< 50	y	≤ 10	o	≤ 10
Media empresa	< 250	y	≤ 50	o	≤ 43



Dimensiones en Uruguay

Tipo de empresa	Empleados	Equivalente a ventas máximas anuales netas (<u>U\$S</u>)	Activos máximos (<u>U\$S</u>)
Microempresa	1-4	hasta 60.000	20.000
Pequeña Empresa	5-19	hasta 180.000	50.000
Mediana Empresa	20-99	hasta 5.000.000	350.000



Dimensiones en Bolivia

El último índice indica que hay 6 Pymes que cotizan en el mercado de valores, 29 grandes empresas y 19 empresas corporativas.

Tipo de empresa	Empleados	Ventas máximas anuales netas (<u>U\$S</u>)	Capital máximos (<u>U\$S</u>)
Microempresa	1-9	hasta 75.000	Hasta 15.000
Pequeña Empresa	10-19	hasta 250.000	Hasta 100.000
Mediana Empresa	20-49	hasta 5.000.000	Hasta 250.000
Grande	Mas de 50	Mas de 5.000.000	Mas de 250.000



Cantidad de empresas

Formales e informales

Estimados de varios estudios de los últimos años: Fundes, BID

Formales e informales	Cantidad	%
Microempresas	796.800	99,60
Pequeñas	1.840	0,23
Medianas	792	0,10
Grandes	568	0,07
Total	800.000	100,00



Otras características de PyMEs

- Alta informalidad
- Contribuyen el 80% del empleo nacional
- Sus volúmenes de producción son muy bajos, en comparación con los volúmenes requeridos en el exterior.
- Desorganización. Las empresas no desarrollan una buena estructura de costos ni realizan inversiones periódicas.
- Competencia desleal, inseguridad jurídica, dificultades de acceso a créditos y falta de capacitación técnica
- Bajos volúmenes disponibles de cierta materia prima.
- La falta de capital que impide un rápido incremento de la producción y la pérdida de contratos y clientes.



La responsabilidad pública

BOLSA BOLIVIANA DE VALORES S.A.

[INICIO](#) :: [MAPA DEL SITIO](#) :: [CONTACTO](#)

Google™ Búsqueda



BOLSA BOLIVIANA DE VALORES S.A.

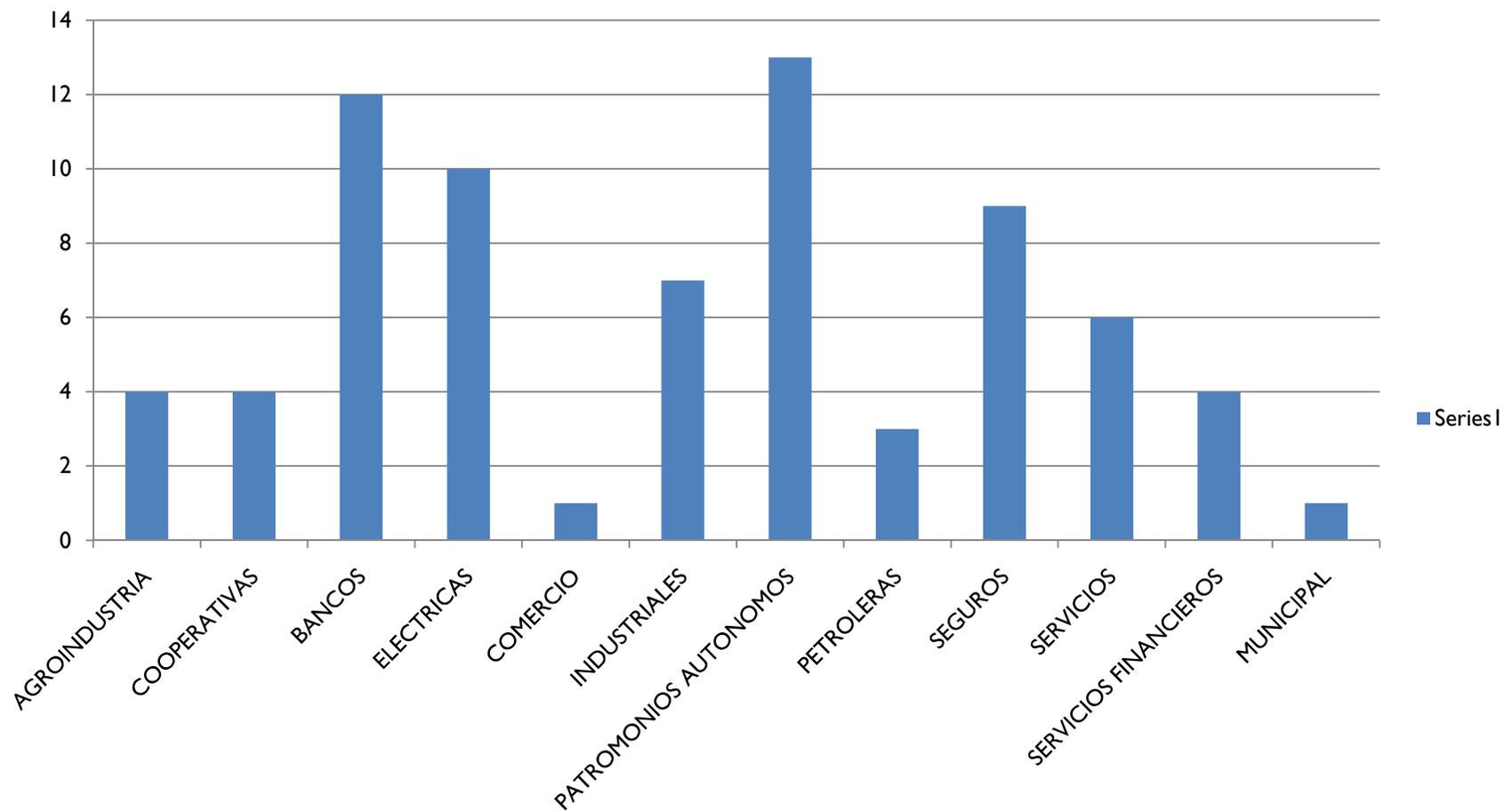
- [Conozca la BBV](#)
- [Centro de Información Bursátil](#)
- [Cómo Participar](#)
- [Plataforma PyMEs](#)
- [Aula Bursátil](#)

Instrumento	Compraventa	Reporto	Total (\$US)	Part. %
Negociado Hoy 15 Julio 2010				
Bonos Empresariales				
Bonos Municipales				
Bonos Bancarios Bursátiles				
Bonos del Tesoro		162,123	162,123	2.22%
Cupones de Bonos				
Depositos a Plazo Fijo	1,762,789	5,338,914	7,101,703	97.19%
Letras del Tesoro	43,022		43,022	0.59%
Pagarés Bursátiles				
Valores de Titularización				
Renta Fija	1,805,811	5,501,037	7,306,848	100.00%
Acciones				
Cuotas de FIC				
Renta Variable				
Total	1,805,811	5,501,037	7,306,848	100.00%

Negociado en el Mes

Entes que cotizan en la BBV

		En millones de dólares		
		ACTIVOS	PATRIMONIO	INGRESOS
AGROINDUSTRIA	4	176	73	185
COOPERATIVAS	4	123	18	3
BANCOS	12	1.808	103	20
ELECTRICAS	10	354	283	24
COMERCIO	1	27	7	17
INDUSTRIALES	7	283	155	143
PATROMONIOS AUTONOMOS	13	83	0	0
PETROLERAS	3	1.022	817	160
SEGUROS	9	369	58	9
SERVICIOS	6	10	6	2
SERVICIOS FINANCIEROS	4	23	5	1
MUNICIPAL	1	777	604	5





PyMEs que participan en la BBV

Rubro	PyME	Empleados	Capital pagado US\$(000)	Valores		Oficinas
				P=Pagares A=Acciones	US\$(000)	
Electricas						
Generación termoeléctrica	Gas y Electricidad S.A.	43	3.103	P	740	Sucre
Industria						
Té de frutas, hierbas, frutas deshidratadas, etc.	Productos Ecológicos S.A.	43	725	P	250	CBBA
Edición de libros, revistas, diarios, memorias, etc	Impresiones Quality S.R.L.	22	339	P	437	La Paz
Agroindustria						
Producción de uva destinada a la elaboración de vinos y singanis	Bodegas y Viñedos la Concepción S.A.	70	4.088	A	4.000	Tarija
Servicios						
Construir y/o prestar servicios de construcción	AMECO Ltda.	58	3.932	P	1.423	Santa Cruz
Inversión en todas las ramas de la industria, del comercio, de los servicios	MERINCO S.A.	81	1.598	NI	NI	La Paz
Inversión de su capital en otras sociedades mercantiles y/o en títulos valores	Panamerican Investments S.A.	1	2.732	P	600	La Paz

La NIIF para PyMEs

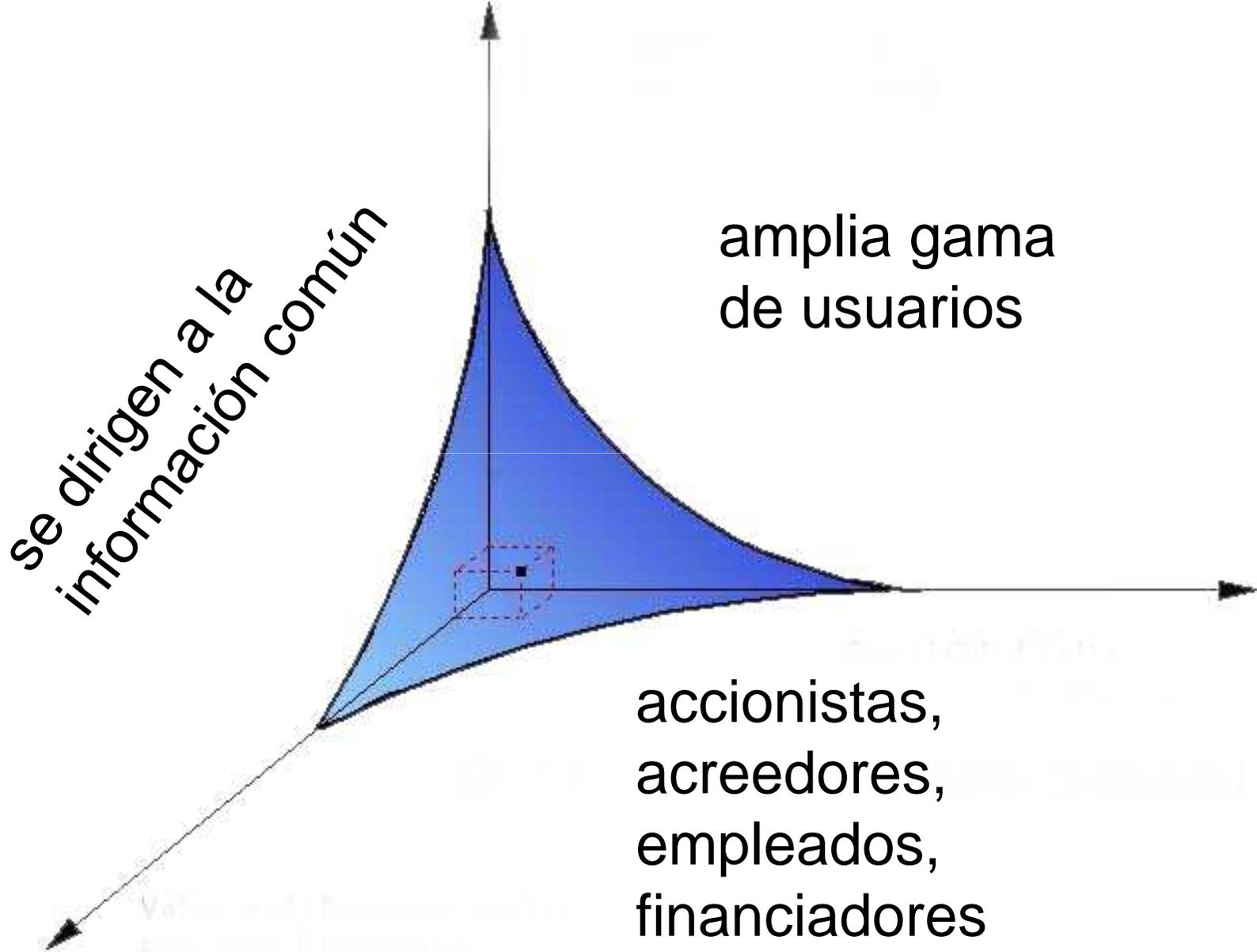


Empresas con responsabilidad pública

- Aquellos cuyas acciones o instrumentos de deuda se negocian en un mercado público, bancos, uniones de crédito, corredores de valores y comerciantes, fondos mutuos y compañías de seguros.
- Las entidades que no tienen responsabilidad pública se refiere por una variedad de términos, incluidas las entidades privadas y no tengan que rendir cuentas públicamente.



El propósito general



IASB: Training Material for the IFRS® for SMEs

NIIF completas

- Entidades con fines de lucro
- Propósito general
- Con responsabilidad pública

NIIF para PyMEs

- Entidades con fines de lucro
- Propósito general
- Sin responsabilidad pública

Otros

- Propósito específico
- Ej: Declaraciones de impuestos
- las autoridades fiscales tienen la facultad de exigir toda la información que necesitan para satisfacer sus impuestos y obligaciones de recaudación
- PROYECTOS

¿Por qué una norma global de información financiera para las PYME?

Aumenta la comparabilidad

- Proveedores nacionales
- Proveedores extranjeros
- Bancos
- Inversores
- El estado

La información debe ser útil

- Relevante
- Fiable
- Comparable
- Transparente

Por transparencia

- Mejoran la coherencia de la auditoría
- Facilita la educación y formación



Diferencia entre NIIFs y NIIF para PyMEs

NIIF completas

Amplias políticas de:
Reconocimiento
Medición
Revelación

NIIF para PyMEs

Simplificación de:
Reconocimiento,
Medición y
Revelación



Definición de PyME según el Glosario

Entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuenta cuando:

- (a) registra, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público; o
- (b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

Propósitos específicos

Las PYME a menudo producen estados financieros para propósitos específicos



Los EF preparados bajo NIIF para PyMEs es poco probable que cumplan plenamente con las declaraciones requeridas por el Fisco



Se requerirá de una conciliación entre los EF bajo NIIF para PyMEs con la declaración impositiva



Por lo tanto, es frecuente que los EF preparados bajo NIIF para PyMEs sea base de preparación de la declaración para el Fisco



A space-themed background featuring a view of Earth from space on the left, showing the blue atmosphere and white clouds. On the right, there is a view of a galaxy or nebula with various colors and structures. The overall scene is set against a dark, star-filled sky.

Análisis comparativo de algunas NIIFs con relación a la NIIF para PyMEs



Marco de conceptos – Sección 2

NIIF COMPLETAS	NIIF PyMEs
<p>Objetivos de los estados financieros</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Suministrar información útil acerca de:<ul style="list-style-type: none">▪ Situación financiera▪ Desempeño▪ Cambios en la posición financiera▪ Para la toma de decisiones económicas	<p>Objetivos de los estados financieros</p> <p>Proporcionar información sobre:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ La situación financiera,▪ El rendimiento y▪ Los flujos de efectivo <ul style="list-style-type: none">▪ Para la toma de decisiones económicas
<p>Hipótesis fundamentales</p>	<p>No incluye en el marco.- Si se incluye en la sección 3.8 y 2.36</p>
<p>Características cualitativas</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Comprensibilidad▪ Relevancia▪ Importancia relativa▪ Fiabilidad▪ Esencia sobre la forma▪ Prudencia▪ Integridad▪ Comparabilidad▪ Oportunidad▪ Equilibrio entre costo y beneficio▪ Imagen fiel▪ Neutralidad▪ Representación fiel	<p>Características cualitativas</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Ídem, sin embargo no describe explícitamente<ul style="list-style-type: none">▪ Neutralidad▪ Representación fiel



Marco de conceptos – Sección 2

NIIF COMPLETAS	NIIF PyMEs
<p>Elementos de los estados financieros SITUACION FINANCIERA</p> <p>Activos.</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Incorpora beneficios económicos futuros cuyo potencial es contribuir directa o indirectamente a flujos de efectivo <p>Pasivos</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Una obligación presente de actuar de una forma determinada <p>Patrimonio neto</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. <p>Desempeño</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Cifra del resultado usada como medida de desempeño de la entidad o evaluación de rendimiento.	<p>No especifica si son o no elementos SITUACION FINANCIERA</p> <p>Activos</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Ídem <p>Pasivos</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Ídem <p>Patrimonio</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Ídem <p>Rendimiento</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa▪ No asocia con mantenimiento de capital▪ Establece la demostración en a) Estado del resultado integral o b) en un Estado de resultados



Marco de conceptos – Sección 2

NIIF COMPLETAS	NIIF PyMEs
<p>Ingresos</p> <ul style="list-style-type: none">▪ incrementos en los beneficios económicos, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, <p>Gastos</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Decrementos en los beneficios económicos, producidos, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio. <p>Ajustes por mantenimiento de capital</p>	<p>Ingresos</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Ídem <p>Gastos</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Ídem <p>No se contemplan revaluaciones u otros</p>
<p>Reconocimiento de los elementos de los EF criterios:</p> <p>(a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y</p> <p>(b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.</p>	<p>Reconocimiento de los elementos de los EF</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Ídem



Marco de conceptos – Sección 2

NIIF COMPLETAS	NIIF PyMEs
<p>Medición de los elementos de los EF Cuatro bases de medición :</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Costo histórico y▪ Valor corriente▪ Valor realizable (o de liquidación)▪ Valor presente	<p>Medición de los elementos de los EF Dos bases de medición habituales son:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ el costo histórico y▪ el valor razonable.
<p>Concepto de capital y mantenimiento de capital</p>	<p>No se menciona</p>



Sección 3: Presentación de EF

NIIF COMPLETAS (NIC 1)	NIIF PyMEs
<p>Juego completo de estados financieros:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) Balance(b) Estado de resultados(c) Estado de cambios en el patrimonio neto(d) Estado de flujos de efectivo(e) Notas	<p>Un conjunto completo de estados financieros</p> <ul style="list-style-type: none">(a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.(b) Una u otra de las siguientes informaciones:<ul style="list-style-type: none">(i) Un solo estado del resultado integral:<ul style="list-style-type: none">IngresosMenos: GastosSubtotalGanancias o pérdidas por conversión de EFGanancias o pérdidas actuarialesCambios en valores razonables de instrumentos financieros de cobertura(ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. (ENFOQUE DE DOS ESTADOS)(c) Un estado de cambios en el patrimonio(d) Un estado de flujos de efectivo(e) Notas



Sección 3: Presentación de EF

NIIF COMPLETAS (NIC 1)	NIIF PyMEs
<p>El estado de resultados:</p> <p>Por naturaleza:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Esta forma agrupa los gastos de acuerdo a su naturaleza <p>Por función o método del costo de ventas:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Esta forma clasifica los gastos de acuerdo con su función con el costo de ventas, gastos de administración, gastos de comercialización , etc.	<p>Ídem (ver 5.11)</p>



Sección 13: inventarios

NIIF COMPLETAS (NIC 1)

Comprenden:

- (a) mantenidos para la venta
- (b) en proceso de producción
- (c) en forma de materiales o suministros.

No comprenden:

- (a) Contratos de construcción,
- (b) Los instrumentos financieros
- (c) Los activos biológicos

NIIF PyMEs

Comprenden:

- (a) mantenidos para la venta
- (b) en proceso de producción
- (c) en forma de materiales o suministros.

No comprenden:

- (a) Contratos de construcción,
- (b) Los instrumentos financieros
- (c) Los activos biológicos



Sección 13: inventarios

NIIF COMPLETAS (NIC 1)	NIIF PyMEs
Medición: Costo, VNR el menor	Medición: Costo, VNR el menor
Costo de los inventarios: <ul style="list-style-type: none">▪ Costos de compra (compra + aranceles + impuestos no recuperables)▪ Costos de transformación▪ Otros costos incurridos Costos excluidos de los inventarios: <ul style="list-style-type: none">▪ Importes anormales de desperdicios, MO y otros▪ Costos de almacenamiento▪ Costos indirectos de administración	Costo de los inventarios: <ul style="list-style-type: none">▪ Costos de compra (compra + aranceles + impuestos no recuperables)▪ Costos de transformación▪ Otros costos incurridos Costos excluidos de los inventarios: <ul style="list-style-type: none">▪ Importes anormales de desperdicios, MO y otros▪ Costos de almacenamiento▪ Costos indirectos de administración



Sección 13: inventarios

NIIF COMPLETAS (NIC 1)

No se incluye en la NIC 2, se hace referencia en la NIC 36

NIIF PyMEs

Deterioro de valor:

Evaluación de los importes no recuperables a fin de período, por ejemplo:

- Daños
- Obsolescencia
- Precios de venta decrecientes

Se permite la reversión del deterioro



Sección 17: Propiedad planta y equipo

NIIF COMPLETAS (NIC 1)	NIIF PyMEs
<p>Alcance:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Propiedad planta y equipo y▪ Acápites por separado NIC 40 <p>Propiedades de inversión</p>	<p>Alcance:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Propiedad planta y equipo y▪ Propiedades de inversión
<p>Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:</p> <p>(a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y</p> <p>(b) se esperan usar durante más de un periodo.</p> <p>No incluyen:</p> <p>(a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola</p> <p>(b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.</p>	<p>Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:</p> <p>(a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y</p> <p>(b) se esperan usar durante más de un periodo.</p> <p>No incluyen:</p> <p>(a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola</p> <p>(b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.</p>



Sección 17: Propiedad planta y equipo

NIIF COMPLETAS (NIC 1)	NIIF PyMEs
<p>Reconocimiento: (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.</p> <p>Los repuestos :</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Inventarios▪ Propiedad planta y Eq. Si son importantes y utilizados en el largo plazo	<p>Reconocimiento: (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.</p> <p>Los repuestos :</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Inventarios▪ Propiedad planta y Eq. Si son importantes y utilizados en el largo plazo
<p>Reemplazo: Añadir el costo de reemplazar Depreciar por separado</p>	<p>Reemplazo: Añadir el costo de reemplazar Depreciar por separado</p>



Sección 17: Propiedad planta y equipos

NIIF COMPLETAS (NIC 1)

Medición en el momento del reconocimiento:

Costo

Componentes del costo:

- (a) Precio de adquisición, (honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables)
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación (Costos de preparación, los costos de entrega y manipulación, instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona)
- (c) Costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

NIIF PyMEs

Medición en el momento del reconocimiento:

Costo

Componentes del costo:

- (a) Precio de adquisición, (honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables)
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación (Costos de preparación, los costos de entrega y manipulación, instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona)
- (c) Costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.



Sección 17: Propiedad planta y equipos

NIIF COMPLETAS (NIC 1)	NIIF PyMEs
<p>Costos no imputables a Propiedad planta y equipo:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Apertura de una nueva instalación▪ Publicidad y promoción▪ Costos por préstamos▪ Costos de administración▪ Mantenimiento	<p>Costos no imputables a Propiedad planta y equipo:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Apertura de una nueva instalación▪ Publicidad y promoción▪ Costos por préstamos▪ Costos de administración▪ Mantenimiento
<p>Medición Costo:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Precio en el momento de reconocimiento o▪ Consideración o capitalización de intereses según NIC 23	<p>Medición Costo:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Precio en el momento de reconocimiento o▪ valor presente de todos los pagos futuros.



Sección 17: Propiedad planta y equipo

NIIF COMPLETAS (NIC 1)

Medición posterior al reconocimiento inicial:

Modelo de costo:

Costo

Menos: depreciación acumulada

Menos: pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Modelo de revaluación:

Valor revaluado = Valor razonable

Menos: Depreciación acumulada

Menos Pérdidas por deterioro

Las revaluaciones deben hacerse con cierta regularidad.

NIIF PyMEs

Medición posterior al reconocimiento inicial:

Costo

Menos: depreciación acumulada

Menos: pérdidas por deterioro del valor acumuladas.



Sección 17: Propiedad planta y equipo

NIIF COMPLETAS (NIC 1)

Depreciación:

- Por componentes.- si estos tienen patrones significativamente diferentes de consumo
- Otros como activos individuales

Cambios en el valor residual o vida útil:

Factores:

- Por desgaste significativo inesperado
- Avances tecnológicos
- Cambios de precios en el mercado

Efecto, modificar prospectivamente:

- el valor residual,
- el método de depreciación o
- la vida útil.

NIIF PyMEs

Depreciación:

- Por componentes.- si estos tienen patrones significativamente diferentes de consumo
- Otros como activos individuales

Cambios en el valor residual o vida útil:

Factores:

- Por desgaste significativo inesperado
- Avances tecnológicos
- Cambios de precios en el mercado

Efecto, modificar prospectivamente:

- el valor residual,
- el método de depreciación o
- la vida útil.



Sección 17: Propiedad planta y equipo

NIIF COMPLETAS (NIC 1)

Método de depreciación:

- Identificar el apropiado según espera consumir los beneficios económicos futuros
- El cambio de método es cambio en estimado contable

NIIF PyMEs

Método de depreciación:

- Identificar el apropiado según espera consumir los beneficios económicos futuros
- El cambio de método es cambio en estimado contable

NIIF PYMES - Información financiera simplificada

- El IFRS para PYMES es un Estándar auto-contenido, incorpora principios de contabilidad que se basan en los IFRS plenos pero que ha sido simplificado para ajustarlo a las entidades que estén dentro de su alcance (conocidas como PYMES).
- Mediante la eliminación de algunos tratamientos de permitidos según los IFRS plenos, la eliminación de asuntos y requerimientos de revelación que generalmente no son relevantes para las PYMES,
- Y la simplificación de los requerimientos para el reconocimiento y la medición, el IFRS para PYMES reduce en más del 90 por ciento el volumen de los requerimientos de contabilidad aplicables a las PYMES, cuando se comparan con el conjunto pleno de los IFRS.



- Cuando los estados financieros se preparen usando la Norma, la nota sobre la base de presentación (y, cuando sea aplicable, el informe del auditor) se referirá al cumplimiento con la NIIF para PYMES. Muchas PYMES pueden encontrar un 'sello' reconocido internacionalmente para sus estados financieros lo que mejorará su acceso al capital.



En últimas, la decisión relacionada con cuáles entidades deben usar la NIIF para PYMES recae en las autoridades regulatorias nacionales y en el CTNAC– y estos menudo especificarán criterios de elegibilidad más detallados, incluyendo criterios cuantificados con base en ingresos ordinarios, activos, etc.

Sin embargo, dado que entraría en conflicto con las intenciones de IASB, aún si la ley o regulación de la jurisdicción de la entidad requiere o permite que la NIIF para PYMES sea usado en la preparación de estados financieros para empresas registradas pequeñas o para instituciones financieras pequeñas – tales estados financieros no se pueden describir como en conformidad con la NIIF para PYMES

Simplificaciones clave

De las NIIFs a la NIIF para PyMEs

- Se omiten algunos temas contenidos en las NIIFs porque no son relevantes para las PYMES típicas;
- No se permiten algunos tratamientos de las políticas de contabilidad contenidos en las NIIFs completas porque para las PYMES está disponible un método simplificado;
- La simplificación de muchos de los principios de reconocimiento y medición que se encuentran en las NIIFs completas;
- Sustancialmente pocas revelaciones;
- Lenguaje y explicaciones simplificadas de todo.
- El resultado de esas simplificaciones es que la NIIF para PYMES es aproximadamente el 10 por ciento del tamaño de las NIIFs completas



Simplificaciones del reconocimiento y la medición

El IFRS para PYMES hace numerosas simplificaciones a los requerimientos de reconocimiento y medición contenidos en las NIIFs completas. Por ejemplo:

- se amortiza el goodwill y los otros intangibles de vida indefinida (durante sus vidas útiles, pero si no se puede estimar confiablemente su vida útil, entonces se usan 10 años);
- se permite el cálculo simplificado si la medición de las obligaciones del plan de pensión de beneficio definido, usando el método de la unidad de crédito proyectada, implica costo y esfuerzo indebido;
- se permite el modelo del costo para las inversiones en asociadas y en negocios conjuntos; y no hay requerimientos especiales de contabilidad para los activos tenidos para la venta.

A space-themed background featuring a view of Earth from space on the left, showing the blue atmosphere and white clouds. On the right, there is a view of a galaxy or nebula with various colors and structures. The overall scene is set against a dark, starry background.

Análisis comparativo de algunas NIIFs con relación a la NIIF para PyMEs



Conclusión en el Contexto Boliviano

NIIF completas

Entidades con responsabilidad pública en el exterior

Entidades con responsabilidad pública en el país

NIIF PyMEs

Entidades sin responsabilidad pública

Entidades que declaren impuestos con base de EF de propósito general

Otros

Entidades que no requieren EF con propósito general

Entidades con requerimientos específicos con las ONGs

A space-themed background featuring a large, curved horizon of Earth in shades of blue and white, set against a dark starry sky. In the upper right, a complex galaxy or nebula is visible. The overall color palette is dominated by blues and blacks.

¡GRACIAS!

vpelaez@ruizmier.com