

---

# Norma NIIF para PYMES

*Base para emisión  
de la norma*



Julio, 2010

---

# ÍNDICE

---

- Antecedente.
- Por qué Normas de Información Financiera Globales para las Pymes.
- Objetivo de la NIIF para Pymes.
- “La obligación pública de rendir cuentas” como el principio para identificar a qué entidades va dirigida las NIIF para Pymes, y a cuáles no.
- Pequeñas y medianas entidades.
- Los estados financieros de las Pymes preparados utilizando las NIIF para Pymes, son requeridos por diferentes usuarios.

# ÍNDICE

---

- Punto de partida: Marco Conceptual y los Principios y Guías obligatorias de las NIIF existentes.
- Simplificación de reconocimiento y medición.
- Simplificación de la información a revelar.
- Plan del consejo para mantener (actualizar) las NIIF para Pymes.
- Estados Financieros ilustrativos, lista de comprobación de información a revelar y presentar.

# ANTECEDENTES

---

- En informe de transición de diciembre 2000 : “Existe una demanda para una versión especial de las Normas Internacionales de Contabilidad para pequeñas empresas.
- Documento de discusión (junio 2004) “Opiniones Preliminares sobre Normas de Contabilidad para pequeñas y medianas empresas”.  
Las respuestas a este documento mostraban una clara demanda de una norma internacional para Pymes.
- Proyecto de norma (Febrero 2007). Fue publico para un comentario proyecto de norma de una propuesta de NIIF para Pyme, enfocado a: Un principio de contabilidad simplificado e independiente para pequeñas empresas que no cotizan en bolsas y se basará en las NIIF completas considerando el costo beneficio.

# ANTECEDENTES

---

- Pruebas de campo:

Con la ayuda de los organismos emisores nacionales de normas, se llevó a cabo un programa de prueba de campos participando 116 pequeñas entidades de 20 países. Los principales aspectos considerados fueron: Elaboración de nuevas mediciones anuales, información a revelar y referencias a las NIIF completas, independientes, opciones de políticas contables, anticipación a los cambios en las NIIF, medición del valor razonable, guía de implementación.

- En marzo de 2009, se consideró la emisión final de la NIIF para Pymes.

# **POR QUÉ NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA GLOBALES PARA LAS PYMES?**

---

- Las normas de información financiera globales, aplicados coherentemente mejoran la comparabilidad de la información financiera.
- Las diferencias en la aplicación de los principios de contabilidad de un país con respecto al otro origina confusiones en las comparaciones de Inversores y prestamistas.
- Las normas globales mejoran la coherencia en la calidad de la auditoría y facilitan la educación y el entrenamiento.
- Las instituciones financieras hacen préstamos fronterizos y operan en el ámbito internacional.
- Los vendedores quieren evaluar la salud financiera de los compradores de otros países antes de vender bienes y servicios.

# **POR QUÉ NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA GLOBALES PARA LAS PYMES?**

---

- Muchas Pymes tienen proveedores en el extranjero y utilizan los estados financieros de un proveedor para valorar la perspectiva de negocio a largo plazo.
- En Venezuela la FCCPV no separó en el pasado las grandes empresas de las Pymes, lo cual obligaba a la utilización de un único marco contable. Esta nueva diferencia contribuirá al desarrollo de la profesión en el país.

## EL OBJETIVO DE LA NIIF PARA PYMES

---

- La determinación del resultado fiscal y la determinación del resultado distribuible no son objetivos específicos de las NIIF para las Pymes.
- Los estados financieros con propósitos de información general se dirigen hacia las necesidades de información comunes de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo: accionistas, acreedores, empleados y público en general, pretenden atender las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes en las medidas de sus necesidades.
- La determinación del resultado fiscal requieren estados financieros con propósitos de información especial en cumplimiento con leyes y regulaciones fiscales de una determinada jurisdicción.

## EL OBJETIVO DE LA NIIF PARA PYMES

---

- Las autoridades fiscales a menudo consideran los estados financieros como punto de partida para determinar las ganancias fiscales.
- La NIIF para Pymes no tiene como objetivo el suministro de información a los propietarios que son administradores para ayudarle a tomar decisiones de gestión.
  - Los propietarios que son administradores utilizan los estados financieros para muchos propósitos. Los estados financieros bajo NIIF para Pymes no tienen como objetivo el suministro de información a propietarios que son administradores, para ayudarle a tomar decisiones de su gestión. No obstante, les pueden servir de base para una mejor comprensión de la situación financiera.

## **“LA OBLIGACIÓN PÚBLICA DE RENDIR CUENTAS” COMO EL PRINCIPIO PARA IDENTIFICAR A QUÉ ENTIDADES VA DIRIGIDA LA NIIF PARA PYMES Y A CUÁLES NO**

---

- En última instancia, las decisiones sobre que entidades deberían utilizar las NIIF para Pymes recaen en las autoridades reguladoras nacionales y en los organismos emisores de normas.
- A juicio del IASB la NIIF para Pymes es apropiada para una entidad que no tenga obligación pública de rendir cuentas.
- El IASB concluyó que las entidades cuyos títulos cotizan en un mercado público deben seguir las NIIF completas independientemente de su tamaño.

## **“LA OBLIGACIÓN PÚBLICA DE RENDIR CUENTAS” COMO EL PRINCIPIO PARA IDENTIFICAR A QUÉ ENTIDADES VA DIRIGIDA LA NIIF PARA PYMES Y A CUÁLES NO**

---

- Las instituciones financieras tienen obligación pública de rendir cuentas. Las actividades principales de: bancos, compañías de seguros, intermediarios de bolsas, fondos de pensiones, fondos de inversión colectiva, bancos de inversión, tienen la obligación pública de rendir cuentas.
- Es la naturaleza de los usuarios de los estados financieros y no la naturaleza de la actividad del negocio lo que debería determinar si se debe requerir las NIIF completas (empresas de servicios públicos).
- La importancia económica puede ser más relevante en asuntos de rendición de cuenta política y social. Si esta rendición de cuentas requiere la elaboración de estados financieros con propósito general utilizando NIIF completa es cuestión de la jurisdicción local.

## PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

---

- El término “pequeñas y medianas entidades” (Pymes) es ampliamente reconocido y utilizado en todo el mundo aunque algunas jurisdicciones han desarrollado su propia definición. El IASB acordó este termino por ser el más utilizado.

## **LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS PYMES PREPARADOS UTILIZANDO LA NIIF PARA PYMES SON REQUERIDOS POR DIFERENTES USUARIOS EXTERNOS**

---

- Los principales son:
  1. Bancos que efectúan préstamos a las Pymes.
  2. Vendedores que venden a las Pymes.
  3. Clientes de Pymes.
  4. Accionistas de Pymes.

## **PUNTO DE PARTIDA: MARCO CONCEPTUAL Y LOS PRINCIPIOS Y GUÍAS OBLIGATORIAS DE LAS NIIF EXISTENTES**

---

La NIIF para Pymes se desarrollo mediante la extracción de los conceptos fundamentales del marco conceptual, y de los principios y guías obligatorios relacionados con las NIIF, incluyendo las interpretaciones y las consideraciones de las modificaciones apropiadas en función de las necesidades de los usuarios y las consideraciones del costo beneficio.

## SIMPLIFICACIONES DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

---

- Instrumento financiero, NIC-39.
- No requieren la información a revelar de la NIIF-7.
- Considera que la plusvalía y otros activos intangibles de vida útil indefinida tienen vida útil finita. Por ello, deben amortizarse con un período máximo de diez años, se debe evaluar el deterioro de valor.

## SIMPLIFICACIONES DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

---

- Todos los costos de investigación y desarrollo deben reconocerse como gastos en el momento en que se incurran.
- Reconociendo los problemas especiales de las Pymes para aplicar los métodos de la participación y de la consolidación proporcional, y también la relevancia de los valores razonables de los prestamistas, se concluyó que se debe permitir a las Pymes utilizar tanto el método del costo como el de valor razonable con cambios en resultados en el registro de sus inversiones en asociados.
- Activos no corrientes mantenidos para la venta, no se requiere la presentación separada, se debe incluir la revelación de la intención de vender.

## SIMPLIFICACIONES DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

---

- Valor razonable para la agricultura: por razones de costo beneficios, se utilizará el valor razonable cuando sea fácilmente determinable, de no ser el caso, debe seguir el modelo de costo-depreciación deterioro del valor.
- Medición de la obligación de beneficios definidos; mantiene simplificaciones en cuanto a la medición por razones de costo beneficio.

## SIMPLIFICACIONES DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

---

- Pago basado en acciones: establece simplificaciones en su aplicación.
- Transición a las NIIF para Pymes incluye exención de “impracticabilidad” con respecto a algunos requerimientos para los estados financieros iniciales.
- Propiedades de inversiones no requiere información a revelar sobre los valores razonables de las propiedades de inversión medidas sobre la base del costo.

## SIMPLIFICACIONES DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

---

- Subvención del Gobierno. La NIC-20 permite otros métodos que no se permiten en la NIIF para Pymes.
- Propiedades planta y equipos: no exige la revisión anual de la vida útil, el valor residual y el método de depreciación/amortización. Sólo se requiere una revisión si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre lo que se haya informado.

## SIMPLIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN A REVELAR

---

- Los requerimientos de información han sido considerablemente reducidos en comparación con los de las NIIF completas:
  - Algunas informaciones no se revelan porque se refieren a las NIIF completas.
  - El reconocimiento y medición en las NIIF para Pymes se ha simplificado en relación con las NIIF completas. Por lo tanto, no se requiere revelación.
  - Alguna información a revelar no se ha incluido sobre la base de las necesidades de los usuarios o por consideraciones costos beneficios.

## **PLAN DE CONSEJO PARA MANTENER (ACTUALIZAR) LAS NIIF PARA PYMES**

---

- Después de la implementación inicial se efectuará una revisión a los dos años.
- Tras la revisión de implementación inicial, propone: modificaciones a las NIIF para Pymes cada tres años aproximadamente.

# ESTADOS FINANCIEROS ILUSTRATIVOS, LISTA DE COMPROBACIÓN DE INFORMACIÓN A REVELAR

---



# **PLAN DEL CONSEJO PARA MANTENER (ACTUALIZAR) LAS NIIF PARA PYMES**

---

**Norma Internacional  
de Información Financiera  
para  
Pequeñas y Medianas Entidades  
(NIIF para las PYMES)**

Estados Financieros Ilustrativos y  
Lista de Comprobación de la Información a Revelar y  
Presentar

# ESTADOS FINANCIEROS ILUSTRATIVOS, LISTA DE COMPROBACIÓN DE INFORMACIÓN A REVELAR Y PRESENTAR

NIIF PARA LAS PYMES – JULIO 2009

ÍNDICE		paginas
<i>NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES</i>		
ESTADOS FINANCIEROS ILUSTRATIVOS		7
LISTA DE COMPROBACIÓN DE INFORMACIÓN A REVELAR Y PRESENTAR		26
Sección		
1	<i>Pequeñas y Medianas Entidades</i>	26
2	<i>Conceptos y Principios Generales</i>	26
3	<i>Presentación de Estados Financieros</i>	27
4	<i>Estado de Situación Financiera</i>	31
5	<i>Estado del Resultado integral y Estado de Resultados</i>	34
6	<i>Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas</i>	35
7	<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	36
8	<i>Notas a los Estados Financieros</i>	38
9	<i>Estados Financieros Consolidados y Separados</i>	39
10	<i>Políticas Contables, Estimaciones y Errores</i>	41
11	<i>Instrumentos Financieros Básicos</i>	42
12	<i>Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros</i>	45
13	<i>Inventarios</i>	46
14	<i>Inversiones en Asociadas</i>	46
15	<i>Inversiones en Negocios Conjuntos</i>	47
16	<i>Propiedades de Inversión</i>	47
17	<i>Propiedades, Planta y Equipo</i>	48
18	<i>Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía</i>	49
19	<i>Combinaciones de Negocios y Plusvalía</i>	50
20	<i>Arrendamientos</i>	51
21	<i>Provisiones y Contingencias</i>	53
22	<i>Pasivos y Patrimonio</i>	54
23	<i>Ingresos de Actividades Ordinarias</i>	54

# ESTADOS FINANCIEROS ILUSTRATIVOS, LISTA DE COMPROBACIÓN DE INFORMACIÓN A REVELAR Y PRESENTAR

---

24	<i>Subvenciones del Gobierno</i>	55
25	<i>Costos por Préstamos</i>	55
26	<i>Pagos Basados en Acciones</i>	56
27	<i>Deterioro del Valor de los Activos</i>	57
28	<i>Beneficios a los Empleados</i>	57
29	<i>Impuesto a las Ganancias</i>	59
30	<i>Conversión de la Moneda Extranjera</i>	61
31	<i>Hiperinflación</i>	61
32	<i>Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa</i>	61
33	<i>Información a Revelar sobre Partes Relacionadas</i>	62
34	<i>Actividades Especiales</i>	65
35	<i>Transición a la NIIF para las PYMES</i>	66