

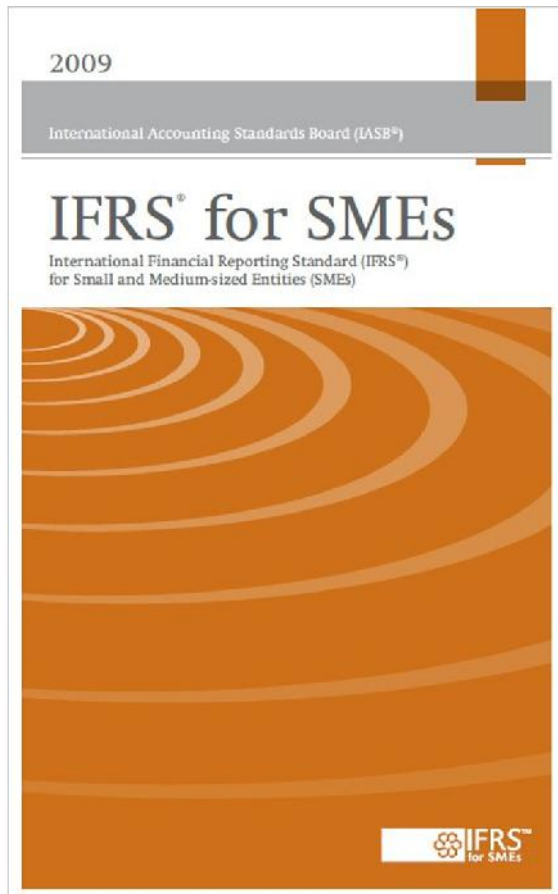


Grant Thornton

An instinct for growth™

NIIF para las PYMES

*Experiencia de
Adopcion por primera
vez en Nicaragua*



NIF para las PYME

- Antecedentes
- Recursos humanos
- Registro contables
- Métodos de adopción
- Complejidades técnicas
- Conclusiones y recomendaciones

Antecedentes

- 8 de junio de 2003 aprobación de adopción de NIC por JD del CCPN – vigencia a partir del 01 de julio de 2004.
- 15 de noviembre de 2007 - prórroga de NIIF completas y disposición de esperar adopción de NIIF para PYME.

Antecedentes

- 31 de mayo de 2010 – Adopción de NIIF para PYMES con entrada en vigencia 01 de julio de 2011
 - 01 de julio de 2010 , 30 de junio de 2011, 01 de julio de 2011 y 30 de junio de 2012
- 21 de agosto de 2012 recordatoria de JD del CCPN de entrada en vigencia de NIIF para PYMES
 - fechas claves, PCGA de Nic, base contable no aceptables, informe de auditoría externa sobre base NIAs uso general y restringido, responsabilidades de los dueños y AE

Recursos Humanos

- Tenían las empresas los RH apropiados para hacer la conversión?
- Estaban preparados para la conversión, sabían como debían proceder, los métodos disponibles para hacer el análisis?
- Conocían de NIIF para PYMES, NIIF completas, de las resoluciones del CCPN?

Recursos Humanos

- Los RH habían recibido capacitación sobre NIIF para PYMES.
- Hubo receptividad de los RH involucrado en la conversión?
- Los RH han quedado preparados para continuar aplicándola

Sistemas Contables

- Los SC utilizados por los adoptantes eran manuales o automatizados?
 - Que tipo de problemas generaron los SC automatizados?
- En caso los adoptantes usaban SC automatizados, cuales eran los software o aplicaciones contables?
 - GREAT PLAIN (GP), EXACTUS, ORION etc.

Sistemas Contables

- Los SC contables utilizados por los adoptantes se consideraban complejos o no complejos?
 - GREAT PLAIN – Complejo
 - EXACTUS, ORION – No complejo
- Tipos de dudas que se generaron con respecto a las diferencias entre los SC sobre la base fiscal y las base de NIIF
 - Diferencias registradas en SC
 - Diferencias no registradas en el SC

Metodos de Adopción

- Los adoptantes que tipos de RH usaron para hacer la conversión?
 - recursos propios,
 - contrataron consultores independientes,
 - acompañamiento
- Que tipos de métodos usaron para la conversión los adoptantes?
 - Matriz de análisis
 - Listas de verificación

Metodos de Adopción

- Todos los clientes de nuestra firma hicieron la transición a NIIF para PYME a partir del 30 de junio de 2012?
 - Quienes los hicieron y por que?
 - Represento costos adicionales?
 - Quienes no lo hicieron y por que?

Complejidades técnicas

- Que pasó con los trabajos contratados con empresas del sector público ?
 - Contratos por más de 1 año sobre base de NCG de Nicaragua y en ausencia PCGA de Nicaragua vigentes hasta el 30 de junio de 2011.
 - TdR aprobados por CGR siguen indicando que la base contables aplicar son las NCG de Nicaragua y en ausencia PCGA de Nicaragua vigentes hasta el 30 de junio de 2011

Complejidades técnicas

- Tipos de diferencias identificadas entre los PCGA de Nicaragua vigentes hasta el 30 de junio de 2011 y las NIIF para las PYMES
 - Indemnización por antigüedad establecida en el arto. 45 de CT – Beneficio a Empleados.
 - Impuestos sobre la renta diferido proveniente de perdidas trasladables a periodos futuros, provisión por deterioro de las cuentas por cobrar, revaluaciones de activos, etc.
 - Deterioro de cuentas por cobrar con garantías reales recuperables en periodos mayores de 1 año.

Complejidades técnicas

- Tipos de diferencias identificadas entre los PCGA de Nicaragua vigentes hasta el 30 de junio de 2011 y las NIIF para las PYMES
 - Préstamos a empresas relacionadas a plazos mayores de 1 año con tasas de interés diferentes de las tasas del mercado.
 - Vidas útiles de los activos establecidas conforme Ley de Equidad Fiscal.
 - Revaluaciones de activo fijo en la fecha de la transición o antes de esa fecha.
 - Entidades de cometido específico no consolidadas

Complejidades técnicas

- Tipos de diferencias identificadas entre los PCGA de Nicaragua vigentes hasta el 30 de junio de 2011 y las NIIF para las PYMES
 - Capitalización de costos de préstamos en activos fijos incluso pérdida cambiaria.
 - Valuación de activos biológicos y de los productos agrícolas cosechados o recolectados.
 - Provisiones para garantías y juicios.
 - Deterioro de valor de los activos fijos.
 - Provisiones por desmantelamiento de activos fijos.
 - Escalamiento en los costos de arrendamiento.

Complejidades técnicas

- Diferencias identificadas entre los PCGA de Nicaragua vigentes hasta el 30 de junio de 2011 y las NIIF para las PYMES por diversidad de criterios
 - Indemnización por antigüedad.
 - Revaluación de activos fijos.
 - Capitalización de pérdidas cambiarias en activos fijos.
 - Medición de activos biológicos diferentes.
 - Pago del ISR sobre la base del 1% de los ingresos cuando la entidad pierde.

Complejidades técnicas

- Diferencias identificadas entre los PCGA de Nicaragua vigentes hasta el 30 de junio de 2011 y las NIIF para las PYMES por diversidad de criterios
 - Depósitos en garantía otorgados por arrendadores con plazos mayores de 1 año y cuyo propósito no es financiamiento
 - Beneficio que recibían las empresas agrícolas del 1.5% sobre el valor FOB de las exportaciones
 - Valuación de oro de las casas de empeño
 - Préstamos entre partes relacionadas

Complejidades técnicas

- Indemnización por antigüedad
 - Beneficio por terminación vs beneficio post empleo u otros beneficios a largo plazo
 - Cambio en Políticas Contable vs Cambio en las Estimaciones contables, retroactivo vs prospectivo, la prospectividad cuando comienza
 - Método de valuación actuarial a utilizar - método de la unidad de créditos proyectada MUC vs las simplificaciones, tasas de descuento a usar
 - La valuación actuarial a que fechas debe realizarse, los ajustes resultantes a que fecha deben correrse

Complejidades técnicas

- Revaluaciones de activo fijos
 - A la fecha de transición o antes de la fecha de la transición
 - El superávit por revaluación de activos como queda clasificada en el patrimonio, Utilidades o Pérdidas Acumuladas, o en otra categoría dentro del patrimonio
 - La revaluación de AF genera un ISR diferido pasivo debido a la diferencia entre la base fiscal y NIIF para PYMES

Complejidades técnicas

- Capitalización del deslizamiento cambiario en los activos fijos
 - Se permitía sobre la base de la LEF y los PCGA de Nicaragua?
 - Que pasa con esa diferencia con respecto a la NIIF para PYME?
 - Esta diferencia genera un ISR diferido activo?
 - Debe revertirse en los registros contables el costo y depreciación de los activos fijos derivado de esa diferencia?
 - Como se controla esa diferencia en la base fiscal y contable

Complejidades técnicas

- Calculo del ISR sobre la base del 1% de los ingresos con base a LEF
 - Esta dentro del alcance de la sección 29 de NIIF para PYME?
 - Que pasa si la empresa esta perdiendo y paga sobre esta base, como debería presentarse, a que recurrimos si la NIIF para PYME no da mayores guías?
 - Debería las entidades utilizar su juicio para desarrollar y aplicar una política contable en estos casos

Complejidades técnicas

- Beneficio que recibían las empresas exportadoras agrícolas del 1.5% sobre el valor FOB de las exportación
 - Esta dentro del alcance de la sección 29 Impuesto las Ganancias de NIIF para PYMES o las sección 24 Subvenciones del Gobierno?
 - Dicen algo las NIIF para PYMES sobre este tema o a que deberíamos recurrir, debería ser ingreso o reducción del gasto de ISR?
 - Debería las entidades utilizar su juicio para desarrollar y aplicar una política contable en estos casos.

Conclusiones y Recomendaciones

- La mayoría de las empresas auditadas han hecho la conversión de PCGA de Nicaragua anteriores a NIIF para PYMES.
- Habían debilidades técnicas en los RH involucrados en la conversión, por tanto los adoptantes tuvieron que recurrir consultores independientes y acompañamiento
- Hubo confusión en los adoptantes generada por las diferencias entre la base fiscal y base contable NIIF para PYMES y por algunos criterios de opinión emitidos sin conocimiento suficiente sobre el tema.

Conclusiones y Recomendaciones

- El CCPN debe continuar capacitando en el tema de NIIF para PYMES, con énfasis en:
 - Como hacer la conversión y como darle mantenimiento
 - Temas específicos que afectan a Nicaragua y su enfoque desde NIIF para PYMES
 - Referenciar algunos temas que aplican en Nicaragua a las NIIF Completas para su análisis
 - Prevaler el enfoque práctico en la enseñanza de las NIIF para PYMES sobre el teórico

Conclusiones y Recomendaciones

- El CCPN debe continuar divulgando la vigencia de las NIIF para PYMES como marco normativo aplicable en Nicaragua.
- Las comisiones técnicas del CCPN deben valorar estar emitiendo Alertas de NIIF para PYMES periódicamente sobre temas de actualidad y específicos para Nicaragua.

Conclusiones y Recomendaciones

GRACIAS POR SU
ATENCIÓN