IAS Plus.

Publicado para nuestros clientes y personal de Deloitte a nivel mundial

Equipo global de liderazgo mundial en IFRS de Deloitte

Oficina global IFRS

Líder global IFRS

Ken Wild

kwild@deloitte.co.uk

Centros de excelencia en IFRS

Américas

Robert Uhl

iasplusamericas@deloitte.com

Asia-Pacífico

Hong Kong

Stephen Taylor

iasplus@deloitte.com.hk

Melbourne

Bruce Porter

iasplus@deloitte.com.au

Europa-África

Johannesburg

Graeme Berry

iasplus@deloitte.co.za

Copenhague

Jan Peter Larsen

dk_iasplus@deloitte.dk

London

Veronica Poole

iasplus@deloitte.co.uk

Paris

Laurence Rivat

iasplus@deloitte.fr

Página web IAS Plus

Cerca de 6.7 millones de personas han visitado nuestra página web www.iasplus.com para ver las últimas noticias en información financiera internacional. Por favor revísela regularmente.

IASB publica borrador para discusión pública que compila los mejoramientos anuales para el 2008

El 7 de agosto del 2008, la International Accounting Standards Board (IASB) publicó para comentarios el borrador para discusión pública (ED) que compila los **Improvements to IFRSs (Proposed amendments to International Financial Reporting Standards)** [Mejoramientos a los IFRSs (Enmiendas propuestas a los estándares internacionales de información financiera)]. IASB ha solicitado comentarios a ser recibidos hasta el 7 de noviembre del 2008.

Este es el segundo conjunto de propuestas según el proceso de mejoramientos anuales de IASB que tiene la intención de referirse a enmiendas no-urgentes, pero necesarias, a los Estándares. Las enmiendas propuestas se centran en las áreas de inconsistencia de los Estándares o cuando se requiere aclarar la redacción.

El ED incluye 12 enmiendas separadas que impactan a 8 Estándares diferentes. En la tabla que aparece abajo se presenta un resumen de todas las propuestas.

Ken Wild, líder global IFRS de Deloitte dice:

"En enfoque de IASB para tratar las enmiendas no-urgentes, pero necesarias, a los IFRSs, es un proceso simplificado que merece apoyo – especialmente a la luz del desafiante plan de trabajo de IASB. Al hacerlo este año, la Junta ha respondido a las preocupaciones expresadas anteriormente respecto de qué hace parte del proceso de mejoramientos anuales.' En comparación con el lote de mejoramientos anuales realizado en el 2007 hay pocas enmiendas – algunas de las cuales todos los participantes recibirán con gusto.

Algunas propuestas son más polémicas que otras. Considero que la orientación adicional sobre la determinación de las relaciones de agencia causará revuelo entre los participantes. También, parece que se necesita aclarar más los derivados implícitos en moneda extranjera. Espero que algunas de las propuestas serán de nuevo aplazadas, serán emitidas como borradores para discusión pública separados o serán abandonadas."

Detalle de las enmiendas

La siguiente tabla (ver al dorso) ofrece un resumen de cada una de las enmiendas que se proponen en el ED. A menos que se especifique de otra manera, las enmiendas propuestas son efectivas para los períodos que comienzan en o después del 1 de enero del 2010. Las enmiendas propuestas a IAS 36, IAS 38 e IAS 39 son para ser aplicadas prospectivamente.

Estándar	Tema	Enmienda propuesta
IFRS 2	Alcance del IFRS 2 y del IFRS 3 revisado	Enmienda para confirmar que, además de las combinaciones de negocios tal y como son definidas por IFRS 3 (revisado 2008) Combinaciones de negocios, las contribuciones del negocio a la formación de un negocio conjunto y las transacciones de control común no están dentro del alcance de IFRS 2 Pago basado-en-acciones. La fecha efectiva propuesta es el 1 de julio del 2009.
IFRS 5	Revelación de activos no-corrientes (o grupos para disposición) clasificados como tenidos para la venta o como operaciones descontinuadas	Enmienda para aclarar que IFRS 5 Activos no-corrientes tenidos para venta y operaciones descontinuadas especifica las revelaciones requeridas para los activos no-corrientes (o grupos para disposición) clasificados como tenidos para venta o como operaciones descontinuadas. En consecuencia, las revelaciones contenidas en otros IFRSs no aplican a tales activos (o grupos para disposición) a menos que esos IFRSs requieran de manera específica revelaciones con relación a activos no-corrientes (o grupos para disposición) clasificados como tenidos para venta o como operaciones descontinuadas.
IFRS 8	Revelación de información sobre activos del segmento	Enmienda a las Bases para las Conclusiones solamente para aclarar el punto de vista de la Junta sobre la revelación de los activos del segmento. La medida para los activos totales del segmento que el IFRS 8.23 requiere sea revelada será cero cuando tal información no le sea suministrada al jefe de operaciones que toma las decisiones. La enmienda aclara que en tales casos la no-revelación de los activos del segmento estaría de acuerdo con IFRS 8. El propósito de la enmienda es evitar diferencias no-intencionales a partir de las interpretaciones hace tiempo realizadas en los Estados Unidos para la aplicación del SFAS 131.
IAS 7	Clasificación de desembolsos por activos no-reconocidos	Enmienda para requerir que solamente el desembolso que resulta en un activo reconocido sea clasificado como flujo de efectivo proveniente de las actividades de inversión.
IAS 18	Determinación de si la entidad está actuando como principal o como agente	Agregada orientación adicional al apéndice de IAS 18 Ingresos ordinarios sobre la determinación de si la entidad está actuando como principal o como agente.
IAS 36	Unidad de contabilidad para la prueba de deterioro de la plusvalía	Enmienda para clarificar que la unidad más grande permitida por IAS 36 Deterioro del valor de los activos es el segmento de operación tal y como es definido por el parágrafo 5 de IFRS 8 Segmentos de operación antes de la adición permitida por IFRS 8.12.
IAS 38	Enmiendas adicionales que surgen como consecuencia del IFRS 3 revisado Medición del valor razonable del activo intangible adquirido en una combinación de negocios	Enmienda a los párrafos 36 y 37 de IAS 38 Activos intangibles que clarifican el efecto de las decisiones contenidas en IFRS 3 (revisado 2008) sobre la contabilidad de los activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios. La fecha efectiva propuesta es el 1 de julio del 2009. Enmienda para clarificar la descripción contenida en IAS 38.40 y .41 de las técnicas de valuación usadas comúnmente por las entidades cuando miden el valor razonable de los activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios y que no se negocian en mercados activos.
IAS 39	Exención del alcance de los contratos de combinación de negocios Aplicación de la opción a valor razonable Cobertura de los flujos de efectivo Bifurcación del derivado implícito en moneda extranjera	Enmienda para aclarar que la exención del alcance contenida en el parágrafo 2(g) de IAS 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición aplica únicamente a los contratos vinculantes (forward) entre el adquirente y el vendedor en una combinación de negocios para comprar la adquirida en una fecha futura y que IAS 39.2(g) no debe ser aplicado por analogía a las inversiones en asociadas y transacciones similares. Enmienda para aclarar que la opción a valor razonable dada en IAS 39.11A aplica únicamente a los instrumentos financieros híbridos que contienen derivados implícitos cuando el contrato anfitrión es un instrumento financiero. Enmienda para aclarar cuándo se reconocen ganancias o pérdidas en los instrumentos de cobertura haciéndolo como ajuste de reclasificación en la cobertura de los flujos de efectivo de la transacción proyectada que resulta subsiguientemente en el reconocimiento de un instrumento financiero. Enmienda para aclarar el significado de 'entorno económico' en el contexto de la determinación de si la moneda es usada comúnmente en contratos para comprar o vender elementos no-financieros y por consiguiente está estrechamente relacionada con el contrato anfitrión. IAS 39.AG33(d)(iii) sería enmendada para hacer referencia a las características de la moneda funcional contenidas en IAS 21 Efectos de las variaciones en la tasa de cambio extranjera para decidir si es probable que la moneda sea parte integral del acuerdo contractual.

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés del **IAS Plus Newsletter – August 2008 – Special Edition Annual Improvements for 2008**. Traducción realizada por Samuel A. Mantilla, asesor de investigación contable de Deloitte & Touche Ltda., Colombia, con la revisión técnica de César Cheng, Socio Director General de Deloitte & Touche Ltda., Colombia

Deloitte se refiere a

Deloitte Touche Tohmatsu -asociación suiza- y a su red de firmas miembro, cada una como una entidad única e independiente. Deloitte presta servicios profesionales en auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en 140 países, Deloitte brinda su experiencia y profesionalismo de clase mundial para ayudar a sus clientes a alcanzar el éxito desde cualquier lugar del mundo en el que éstos operen.

Los 165.000 profesionales de la firma están comprometidos con la visión de ser modelo de excelencia; están unidos por una cultura de cooperación basada en la integridad y el valor excepcional a los clientes y mercados, en el compromiso mutuo y en la fortaleza de la diversidad. Disfrutan de un ambiente de aprendizaje continuo, experiencias retadoras y oportunidades de lograr una carrera en Deloitte. Sus profesionales están dedicados al fortalecimiento de la responsabilidad empresarial, a la construcción de la confianza y al logro de un impacto positivo en sus comunidades.

© 2008
Deloitte Touche Tohmatsu.
All rights reserved.