

Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por primera vez

Noviembre 2022

Expositores



Jorge Illescas

Socio de Auditoria

jorge.illescas@gt.gt.com

(502) 54148172



Edy Oswaldo Pérez

Socio de Impuestos

edy.perez@gt.gt.com

(502) 56322748



Roberto Carlos Ávila

Socio de Legal

roberto.avila@gt.gt.com

(502) 55285393



Introducción



Introducción

- El 2 de junio de 2022 fue publicado en el Diario Oficial la Resolución JM 47-2022 de la Junta Monetaria
- Se establece que para los créditos mayores a Q20M se deben presentar estados financieros auditados, y el CPA debe emitirlos aplicando NIA 700

Introducción (2)

- El 15 de noviembre de 2022 fue publicado en el Diario Oficial la Resolución JM 125-2022 de la Junta Monetaria que pospone la entrada de vigencia de la resolución relacionada al 1 de enero de 2024 (salvo reservas)
- Los estados financieros con dictamen NIA 700 serán obligatorios para junio 2024.

NIA 700

¿Qué es y que
requerimientos
conlleva?



NIA 700

- Se aplica cuando un CPA emite una opinión sobre un conjunto de estados financieros base NIIF o NIIF Pyme.
- Esta auditoria es más profunda y requiere de una “evaluación mayor” para las empresas.



Superintendencia de Bancos
Guatemala, C. A.

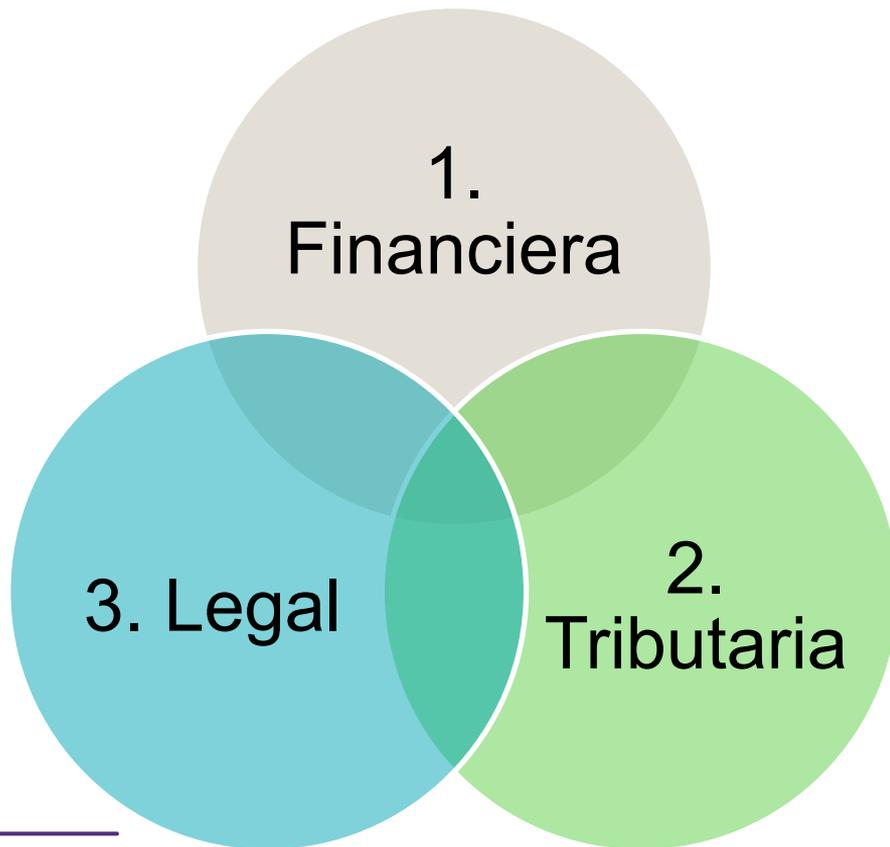


“La aplicación de la NIA 700 está ligada a la evaluación de la NIIF en los estados financieros de una entidad. Requiere una serie de situaciones como por ejemplo: valuaciones de activos, pasivos, políticas contables, corporativas, laborales, entre otras, para lo cual las empresas deben estar preparadas para este desafío”

NIA 700

*Requerimientos principales para
emisión de un dictamen base
NIIF o NIIF Pymes*

Tres grandes áreas a considerar



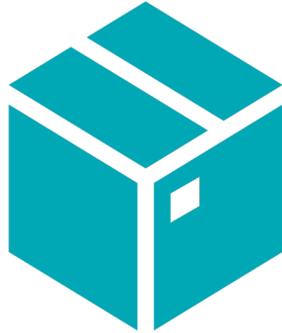
Área Financiera

Activo



Cuentas por cobrar

Valor presente e intereses, plazo para recuperación, incobrabilidad, estimaciones, políticas, etc



Inventarios

Valuaciones de los productos, rotación, potenciales pérdidas, estrategias de la compañía, reservas.



Activos fijos y arrendamientos

Revisión de las vidas útiles, identificación, pérdidas, valuaciones de inmuebles, derechos de uso.



Intangibles

Valuaciones, pérdidas, aumento de valor, estudios, etc.

Pasivo



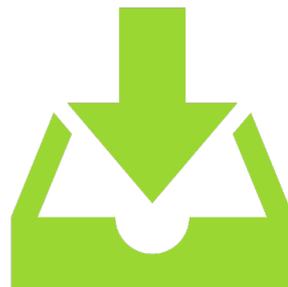
Impuesto sobre la Renta Diferido

Activos y pasivos por ISR diferido originados por diferencias entre NIIF y ley del ISR



Empleados

Determinación, documentación, cuantificación, estudios actuariales, entre otros.



Ingresos

Se reconocen conforme se obtienen los derechos. a los ingresos y por el monto de la contraprestación



Contingencias

Identificación, valuación, medición, reserva, documentación.

Valor presente e intereses

- **Valor presente**

- **Descuento de flujos de efectivo futuros.**
- **Tasa de descuento es la tasa de interés de mercado para instrumentos comparables.**
- **El plazo de vencimiento es un factor indispensable para el cálculo.**

Reconocimiento

El saldo del activo o el pasivo financieros debe ajustarse a su valor presente afectando los resultados.

Medición posterior

Se registra el gasto o el ingreso por intereses efectivos aplicados al saldo en contabilidad.

Financiamiento sin intereses

Las pérdidas o las ganancias se reconocen inicialmente y se revierten en el plazo del instrumento.

Contabilización de activos o pasivos financieros al costo amortizado

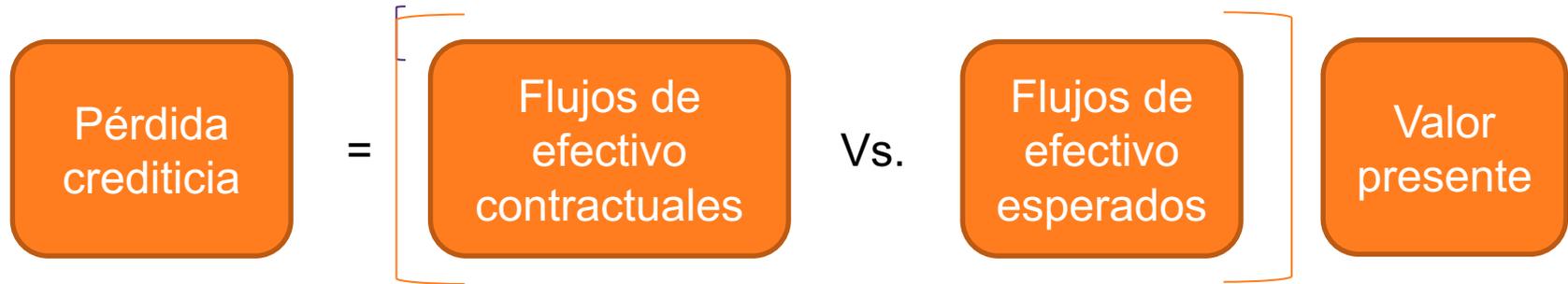
Costo de adquisición (precio de transacción)

Las cuentas por cobrar comerciales se registran al precio de la transacción

Los intereses generados se registran por el método del interés efectivo

Reserva por deterioro (debe reflejar la pérdida esperada durante la vida del activo)

Modelo de Pérdidas Esperadas (Optativo)



- **Ponderación de las posibles pérdidas crediticias ponderándolos según su probabilidad, a lo largo de la vida del activo financiero.**
- **Descontadas a su valor presente usando la tasa efectiva original**
- **Usar información razonable y respaldada cubriendo pronósticos de condiciones económicas futuras.**

Inventarios



Valor Neto Realizable

Los inventarios no pueden tener valor mayor que:

- El precio de venta menos los costos para ponerlos en condiciones de venta,
- Menos gastos directos de venta.



Métodos de valuación

Inicial:

Costo de adquisición o producción (costos fijos aplicables a niveles normales de producción)

Posterior:

Promedio ponderado

PEPS

Identificación específica



Perdidas por deterioro

- Rotación baja
- Obsolescencia
- Daño
- Baja de precios
- Costos para completar demasiado altos
- Debe registrarse una resea



Costeo estándar

- Registro de efectos de variaciones en costo y en cantidades
- Registro de variaciones como gasto en casos de producción por debajo de niveles normales.

Propiedad, planta y equipo NIC 16

Medición inicial

- **Costo de adquisición**
- **Intereses capitalizables durante la construcción**

Depreciaciones

- **Vidas útiles estimadas sobre bases razonables**
- **Valor de desecho**

Medición posterior

- **Costo de adquisición**
- **Deterioro de valor - comparación beneficios económicos futuros con valor en libros**
- **Revaluaciones.**

Superávit por revaluación

- **Se realiza con la depreciación o con la venta del activo**
- **Se traslada a las utilidades retenidas al realizarse**
- **Origina ISR diferido pasivo**

Arrendamientos NIIF - 16



Identificación de contratos

Transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un tiempo a cambio de una contraprestación.

Arrendador: Una sola clasificación.

Arrendatario: dos clasificaciones.



Mediciones

Inicial:

Activos por derecho de uso.

Pasivos, al valor presente de los pagos a tasa de interés implícita o Incremental.

Posterior:

Activos, por derecho de uso, modelo del costo ó modelo de valor razonable.

Pasivos, reflejando el total de pagos pendientes más intereses.



Presentación en los EEEF

En el estado de situación

financiera: Activos por derecho de uso menos depreciación.

En el estado de resultados y otro resultado integral:

Gasto por interés sobre el pasivo y depreciaciones.

En el estado de flujos de

efectivo: actividades de financiación y actividades de operación.



Excepciones

Contratos por montos menores.

Contratos menores de 12 meses.

Arrendamientos variables

Intangibles

- **Marcas, licencias, listados de clientes, propiedad intelectual, etc.**
- **Se amortizan a lo largo de su vida útil por el método de línea recta.**
- **Activos cuya vida útil es indefinida no se amortizan.**
- **Se debe registrar pérdidas por deterioro de valor cuando el valor presente de los beneficios económicos futuros es menor que el valor el activo.**

Debe producir beneficios futuros y ser separable de la entidad:



La compañía tiene el derecho legal sobre el activo.



Podría venderse por separado de la compañía.



Probabilidad razonable de que se generarán los beneficios.



Inversiones en capacitación de personal o gastos preoperativos no son activos

Impuesto a las ganancias NIC-12

- **Definiciones**

- **Impuesto corriente:** es el impuesto por pagar o recuperable con respecto a la utilidad (pérdida) tributable del periodo actual.
- **Activos y pasivos diferidos:** son las cantidades del impuesto a recuperar o por pagar en periodos futuros correspondientes a las diferencias temporarias.

Diferencias Temporarias Gravables

- Son aquellas que dan lugar a cantidades gravables en años futuros. Estas generan un pasivo por impuesto diferido.

Reconocimiento

Se debe reconocer el impuesto sobre la renta diferido para todas las diferencias gravables y las deducibles que aplique.

Medición

A tasas y leyes promulgadas en la fecha de presentación.
A la tasa que se espera que aplique.

Diferencias Temporarias Deducibles

- Son aquellas que dan lugar a cantidades deducibles en años futuros. Estas generan un activo por impuesto diferido, siempre que sea posible su deducción.

Clasificación

Se debe reconocer en la sección de los EEFF según la naturaleza que corresponda.

Beneficios a empleados NIC 19

Identificación

- **Beneficios a corto plazo**
 - **Vacaciones**
 - **Bonificaciones**
 - **Otros beneficios**
- **Beneficios por terminación**

Medición de los beneficios a corto plazo

- **Debe reconocerse el costo y el pasivo conforme se incurre en la obligación.**
- **Debe hacerse la mejor estimación del monto a pagar.**
- **El cambio en el valor del pasivo se registra en resultados.**

Medición posterior beneficios por terminación

- **Medición de los pasivos por medio de cálculos actuariales.**
- **El cambio en el valor del pasivo se registra en resultados.**

Medición del Valor Razonable NIIF - 13

Medición de Valor Razonable

Inicial

Se debe determinar si el VR en el reconocimiento inicial iguala el precio de la transacción.

Aplicación

Inversiones, revaluación de activos fijos, propiedades de inversión, intangibles, fusiones, etc.

Técnicas de valoración

Las técnicas de valoración incluidas en la Norma son:

1. *Enfoque de mercado*
2. *Enfoque del costo*
3. *Enfoque de ingreso*
4. *Técnicas del valor presente*



Definición

Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

NIC - 28

- **Una asociada es una entidad sobre la que el inversor tiene una influencia significativa.**
- **Se presume que la entidad ejerce influencia significativa si posee, directa o indirectamente el 20% del poder de voto de la participada, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe.**

Aplicación del Método de la Participación



- Controladora
- Subsidiaria
- Grupo.



Se registra la proporción de los resultados, activos y pasivos que le corresponden a la inversionista.



Pérdidas por deterioro del valor



Estados financieros separados.

Fusiones y Adquisiciones (Combinaciones de Negocios) NIIF-3

- **Identificación**

- **Combinación de negocios: Si los activos adquiridos y los pasivos asumidos constituyen un negocio.**

- **En caso contrario, es una adquisición de un activo.**

Aplicación del método de la adquisición

- **Valor razonable de los activos identificables adquiridos, de los pasivos asumidos y cualquier participación no controlada en la adquirida.**
- **Reconocimiento y medición de la plusvalía (activo) o ganancia por compra en términos muy ventajosos (pasivo).**

Medición posterior

- **Derechos readquiridos.**
- **Pasivos contingentes.**
- **Activos en indemnización.**
- **Contraprestación contingente.**

Revelaciones

- **Naturaleza y efectos financieros de una combinación de negocios.**
- **Información que permita evaluar los efectos en los EEEF de los ajustes reconocidos.**

Enfoque de **cinco pasos** hacia un nuevo modelo con base en el **control**:

1

Las partes han aprobado el contrato

2

Identificar los derechos de cada parte

3

Identificar las condiciones de pago

4

Asignar el precio de la transacción a las obligaciones

5

Reconocer el ingreso cuando se cumple con las obligaciones

Área Tributaria

Edy Oswaldo Pérez

Socio de Impuestos

Consideraciones

- Estamos incluyendo algunas áreas a revisar
- Se debe hacer un análisis caso por caso
- Es posible que para industrias especializadas existan otros rubros no incluidos en esta presentación

IVA por cobrar

- Se debe revisar su recuperación
- En caso de exportadores, revisar qué método se aplica para su devolución
- Hay que clasificarlo entre corto plazo y largo plazo



IVA por cobrar (Cont...)

- Ajustes fiscales, revisar si los mismos son ganables o no
- Revisar la recuperación de los casos en litigio fiscal
- Revisar la posibilidad de crear “reserva sobre los ajustes fiscales” sobre los conceptos recurrentes



IVA por cobrar (Cont...)

- Revisar el porcentaje de éxito de los casos en controversia
- Pérdida del valor en el tiempo por la recuperación de este crédito fiscal



Pagos en exceso de ISR

- Revisar si los saldos son recuperables ante el fisco
- Revisar las políticas aplicadas por la compañía para recuperar dichos saldos
- Potencial reserva para incorabrabilidad
- Pérdida del valor en el tiempo por la recuperación de este crédito fiscal



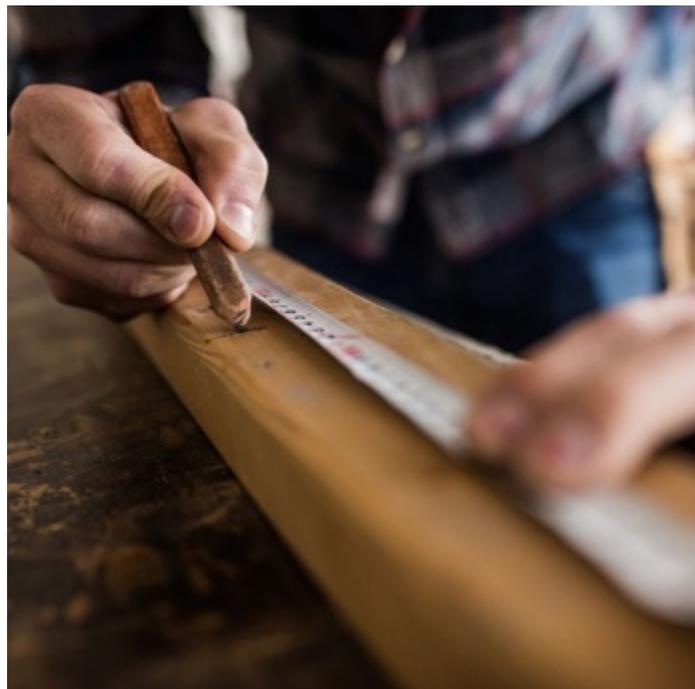
Impuesto de Solidaridad por cobrar

- Revisar la correcta determinación
- Revisar posiciones agresivas o no
- Revisar la potencial recuperación de este valor
- Clasificación
 - Corto y largo plazo
- Gasto o reserva



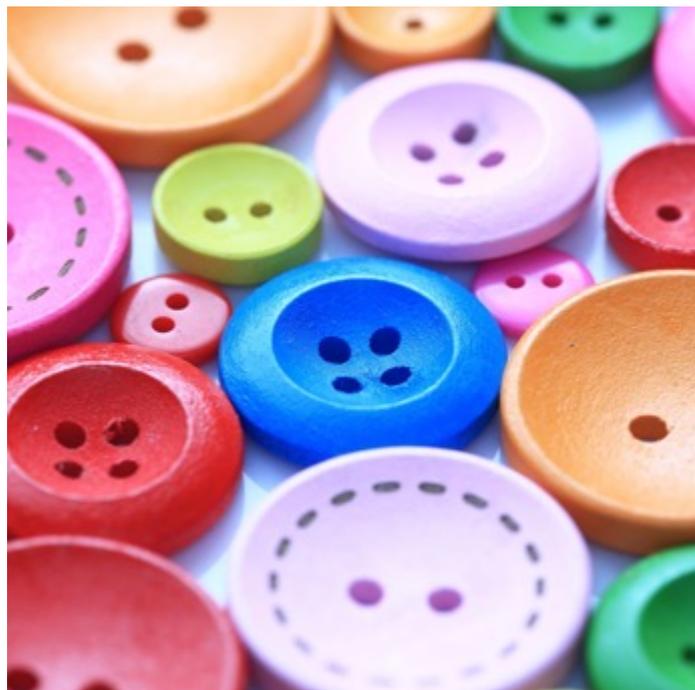
Cuentas por cobrar relacionadas

- Aplicación de precios de transferencia
- Revisar si son cobrables o no
- Reservas
- Cuentas con accionistas, recalificación?
- Documentación de soporte



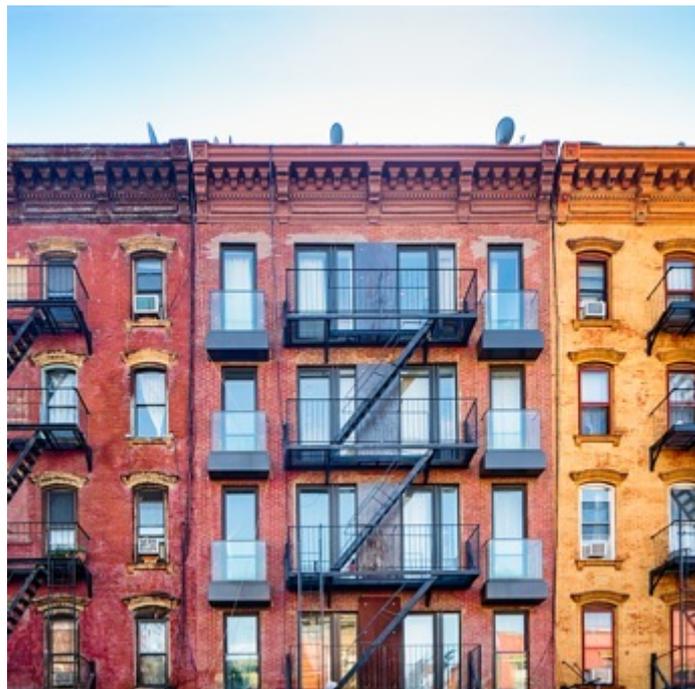
Inventarios

- Métodos de valuación fiscal
 - Costo
 - Promedio
 - Última compra
- No aceptación de reservas para fines tributarios
- Destrucciones de inventarios



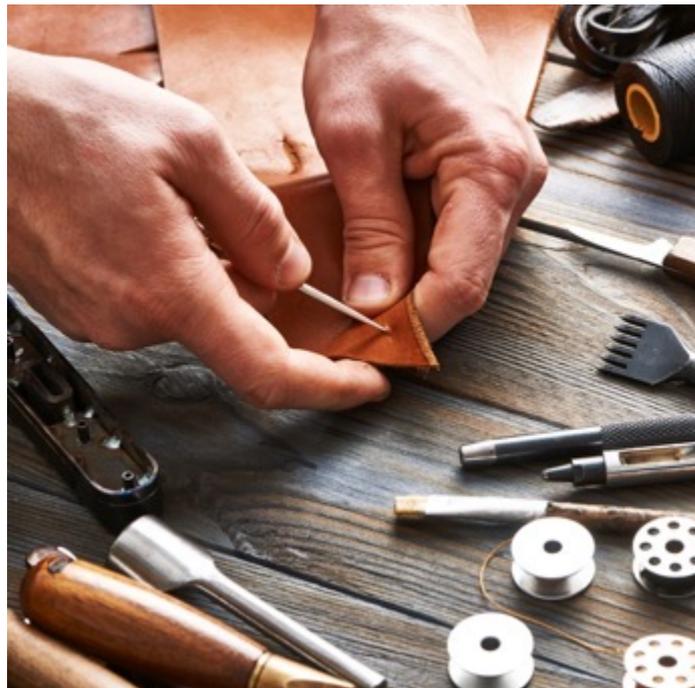
Propiedad, Planta y Equipo

- Revisar la procedencia de la “documentación de soporte”
- En el caso de inmuebles, revisar la regla para deducir depreciaciones sobre bienes inmuebles:
 - Valor de matrícula
 - Valor de matrícula después del Decreto 10-2012



Propiedad, Planta y Equipo (Cont...)

- Tratamiento de las mejoras con base en la normativa de ISR
 - Capitalizables
 - Gasto directo
- Tratamiento de las mejoras sobre inmuebles
 - Con licencia
 - Sin licencia



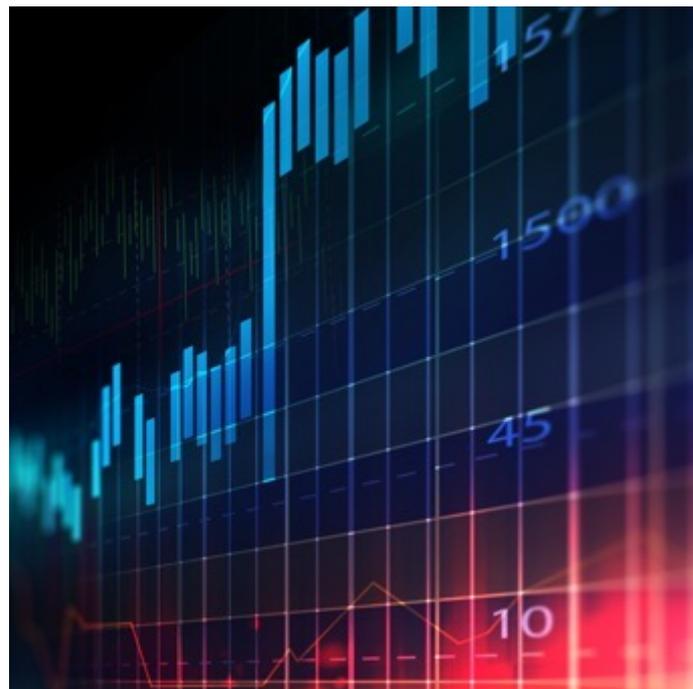
Intangibles

- Tratamiento de la amortización (10 años)
- Documentación de soporte
- Retenciones de ISR
- Potencial controversia fiscal
- Conexión con la generación de rentas gravadas a ISR



Inversiones en relacionadas

- Método de participación
 - Arranca con el método del costo
 - Luego se suma el valor de la participación, los dividendos cobrados reducen la inversión
 - Los dividendos cobrados para efectos fiscales son “ingresos”
 - Valuación de las inversiones



Impuesto sobre la renta por pagar

- Revisar la correcta determinación del monto a pagar
 - Ingresos gravados o no
 - Gastos deducibles o no
 - Documentación de soporte
- Aplicación de las normas de ISR con base en la Ley



Indemnizaciones

- Políticas para su pago (universal o por despido)
- Pasivo laboral máximo según la Ley
- Método del pago, documentación de soporte
- Políticas para su pago (universal o por despido)



Préstamos por pagar relacionadas

- Documentación de soporte
- Aplicación de reglas de precios de transferencia
- Préstamos locales o extranjeros
 - Deducibles
 - No deducibles



Seguro social

- Ajustes o controversias ante el seguro social
- Ganables o no?
- Reserva
- Política sobre el pago de Seguridad social
- Cumplimiento de reglas del seguro social



Controversias Fiscales

- Revisar si los casos son ganables o no
- Revisar el fondo de cada instancia
- Reservas o no?
- Revisar si todos los casos están reportados o no?



Impuesto sobre la renta diferido

- Revisar el balance base NIIF vs Base Fiscal
- Revisar todas las posiciones fiscales inciertas
- Revisar la recuperabilidad de las diferencias temporarias



Superávit por revaluación

- Revisar si las revaluaciones son:
 - Simples partidas
 - Revaluaciones fiscales
- Revisar el pago del impuesto
- Revisar documentación de soporte
- Revisar implicaciones fiscales



Área Legal

Roberto Carlos Ávila

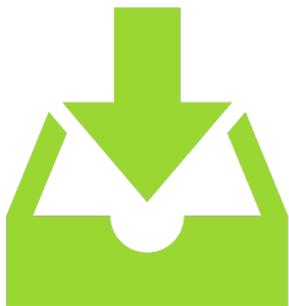
Socio de Servicios Legales

Contratos con Clientes



- Todo negocio de importancia significativa ha de estar contenido en contrato.
- En relaciones donde los pagos no se bancarizan, se ha de suscribir contrato. P.e: de compensación.
- Todo contrato que represente incidencias fiscales ha de estar contenido en escritura pública o protocolizado (previo a ser fiscalizado).

Contratos con Proveedores



- Contratos de Suministro y Distribución han de contar con condiciones de protección de los intereses de la compañía en general y del negocio en marcha.

Gobierno Corporativo



- La compañía ha de contar con la formación de los órganos de decisión y administración: de accionistas, junta directiva y alta administración.
- La gobernanza busca la sincronía de los órganos, disminuir conflictos y alinear funciones y objetivos. Uno de los principales efectos es elevar la imagen empresarial.
- En las empresas familiares se suma normativas especializadas como el Protocolo Familiar.

Obligaciones Laborales



- Existencia de los CIT. (Inversión de la carga de la prueba).
- Soporte documental adecuado de cálculo y pago de las prestaciones laborales.
- Inexistencia de simulaciones que generen contingencias; p.e.: facturación de servicios profesionales.
- Cumplimiento de normativa específica: SSO, RIT.
- Adecuado tratamiento de la BI.

Demandas



- Adecuada gestión de las demandas en que la compañía es actora o demandada.
- Cuantificación de los efectos de las demandas en un resultado adverso.

Si una empresa no presenta Estados Financieros Base sobre la base NIIF o NIIF Pymes entonces no tendrá acceso al crédito o financiamiento bancario, lo cual puede generar problemas de liquidez y de negocio en marcha; o bien de una mala calificación ante la entidad bancaria

Recomendación para una adecuada implementación de las NIIF



Recomendación



Resultado Final
- Estado
Financiero NIIF



4. Revisión



1. Diagnóstico



3. Implemen-
tación

2. Plan



¿Cuáles son las áreas que comprenden el diagnóstico?



Enfoque



Q&A



Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por primera vez

Noviembre 2022