

**Reunión Anual**  
Novedades Contables

25 de octubre de 2016

# Agenda

1

Registro de estados financieros en AIN

2

Impactos contables de la Ley de rendición de cuentas

3

Novedades en NIIF para PYME

4

Novedades en NIIF



# **Novedades locales Novedades NIIF para PYME**

**Diego Mandía**



# Registro de estados financieros en AIN

# Obligación de registrar estados financieros

Establecidas por ley y reglamentadas en decretos

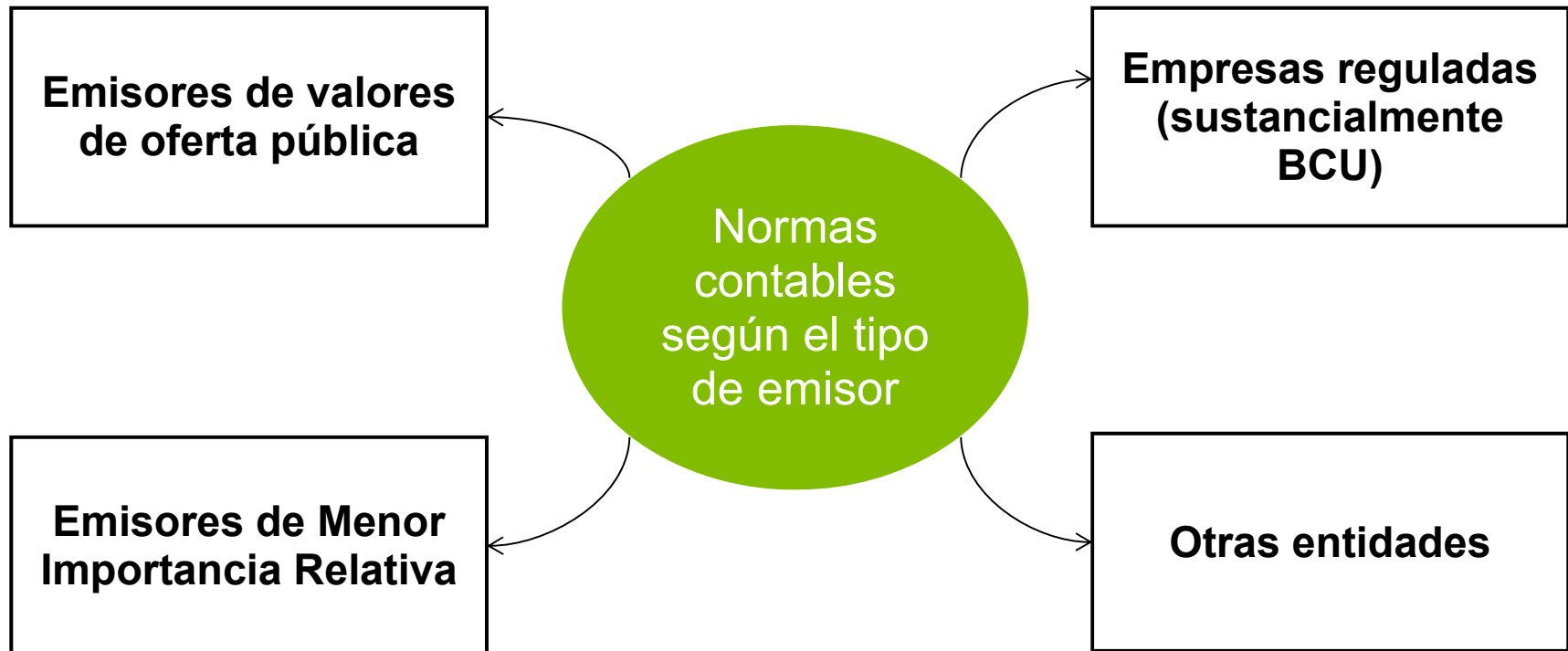


Ingresos superiores a 26,3 millones de UI (92 millones de pesos actualmente)

Ingresos superiores a 4 millones de UI (14 millones de pesos actualmente) si al menos el 90% no es de fuente uruguaya

# Normativa contables aplicable

Decretos 291/14, 124/11, 155/16 y regulaciones BCU



# Central de Balances Electrónica (CBE)

## Sistema automatizado de registro

- Se trata de la presentación de los estados financieros en formato exclusivamente electrónico
- Existe un plazo de 180 días después del cierre de ejercicio
- Los estados van acompañados de informe de contador público
- Se preparan los estados contables en formatos de planilla electrónica
- Se preparan las notas en formato HTML
- A partir de las planillas electrónicas se generan archivos de estados formatos XBRL
- La presentación se firma digitalmente por la entidad y por el profesional actuante
- Se pagan los timbres profesionales vía web



# Nuestra experiencia con la CBE

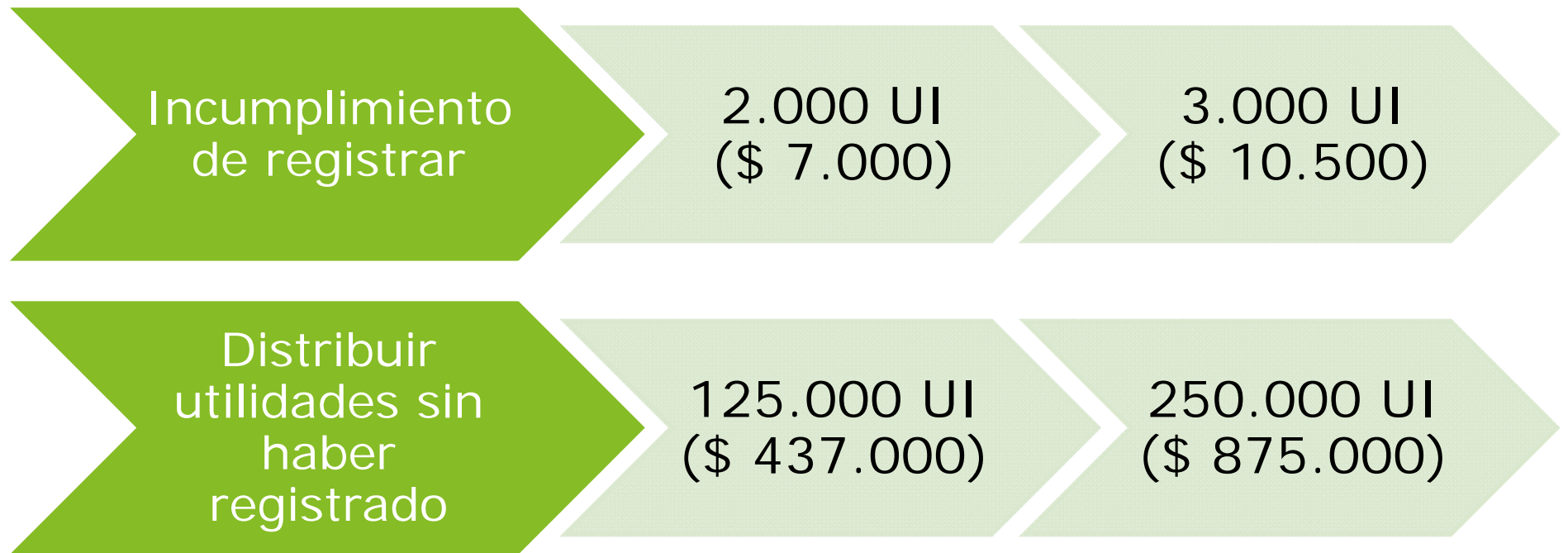
- Desde que se implantó el nuevo sistema nuestra firma ha emitido una gran cantidad de informes
- La experiencia general con el nuevo sistema es positiva
- Hemos tenido alguna dificultad con los formularios que hemos conversado con AIN
  - Encontramos excelente disponibilidad para realizar todas las mejoras que sean útiles
- Los formularios si bien son amplios, a veces no recogen toda la diversidad de estados contables que encontramos en nuestros clientes
- Solución de informes de compilación específicos para AIN





# Consecuencias de incumplimiento

## Monetarias y no monetarias



El acto de imposición de multa da lugar a notificación a DGI para la suspensión del certificado único

# Impactos contables de la Ley de rendición de cuentas

# Ley de rendición de cuentas

## Dividendo ficto

- El proyecto establece un régimen de dividendos fictos
  - Serán dividendos fictos la sumatoria de toda renta neta fiscal gravada por IRAE que al cierre de cada ejercicio fiscal tenga una antigüedad mayor a 3 ejercicios
  - Serán deducidos dividendos gravados, altas de inversiones y aumento de capital de trabajo (en ciertas condiciones)
- Esto implica que las entidades deberán retener y volcar a DGI el impuesto correspondiente a la distribución de utilidades
  
- Impacto contable:
  - No está expresamente recogido en las NIIF
  - Podría asimilarse a cuando existe distribución de dividendos y contabilizarse como una reducción patrimonial
  - ¿Existe pasivo al cierre de 2016?
  - ¿Podría impactar *covenants*?

# Ley de rendición de cuentas

## Deducibilidad de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

- La normativa fiscal permite deducir para el cálculo del IRAE las PFEA por hasta 5 años luego de ocurridas
- La ley establece que “La presente deducción estará limitada al 50% (cincuenta por ciento) de la renta neta fiscal obtenida luego de realizar la totalidad de los restantes ajustes de la renta neta”
- Impacto contable:
  - Según la NIC 12 la entidad puede reconocer un activo por impuesto diferido en relación a las PFEA cuando sea probable que existan ganancias fiscales futuras contra las cuales cargar esas PFEA
  - Al limitar la deducción al 50%, se reduce la posibilidad de que existan ganancias fiscales disponibles contra las cuales cargar las PFEA
  - Las empresas que tengan PFEA contabilizadas como activo por impuesto diferido deberán revisar su estimación

# Novedades en NIIF para PYME

# NIIF para PYME 2015

Enmiendas que aplican a partir de 2017 en NIIF PYME  
Por ahora no recogidas en decretos ni publicada en AIN

Permite la revaluación de PPE

Agrega excepciones para evitar esfuerzo o costo excesivo

Opción de usar VPP en subsidiarias, asociadas y JV

Modificación de definición de instrumentos financieros básicos

Vida útil de valor llave o intangibles de difícil estimación

Propiedad de inversión al costo debe presentarse por separado en EEFF

Más guía en activos de exploración y evaluación



# **NIIF - Novedades**

**Juan José Cabrera**



---

Modificaciones aplicables en 2016

---

Modificaciones aprobadas con vigencia posterior a 2016

---

Borradores y otros temas en agenda



**Últimos cambios que  
entraron en vigencia**

## Cambios aplicables a partir de 2016

<b>NIC 1</b>	Mejoras en revelaciones (materialidad, desagregación y subtotales, estructura de notas, OPUI- partidas que se reciclan en P&G y las que no)
<b>NIC 27</b>	Metodo del patrimonio (VPP) en estados financieros separados
<b>NIC 16</b> <b>NIC 38</b>	Aclaración de métodos aceptables de amortización (basado en ingresos: no)
<b>NIC 41</b>	Plantas "portadoras" para generar activos biológicos
<b>NIIF 11</b>	Adquisición de intereses en una operación conjunta
<b>NIIF 10</b>	Entidades de inversión – excepción de consolidación
<b>NIIF 14</b>	Cuentas regulatorias diferidas

## Cambios aplicables a partir de 2016 -Plan de mejoras anuales 2012-2014

<b>NIIF 5</b>	Cambios en el método de disposición de un activo (disponible para la venta vs disponible para distribución)
<b>NIIF 7</b>	Contratos de servicios por activos transferidos
<b>NIC 34</b>	Aplicabilidad de NIIF 7 relativa a partidas presentadas por el neto en un balance condensado
<b>NIC 19</b>	Tasa de descuento – beneficios de largo plazo a empleados
<b>NIC 34</b>	Referencias a información en otros lugares

**Cambios aprobados con  
vigencia posterior a 2016**

## Cambios aplicables con posterioridad a 2016

<b>NIC 12</b>	Reconocimiento de activos por impuesto diferido asociados a pérdidas no realizadas	01/01/2017
<b>NIC 7</b>	Iniciativa de revelación	01/01/2017
<b>NIIF 9</b>	Instrumentos financieros	01/01/2018
<b>NIIF 15</b>	Ingresos provenientes de contratos con clientes	01/01/2018
<b>NIIF 16</b>	Arrendamientos	01/01/2019
<b>Otros</b>	Cambios NIIF 2 y NIIF 9 con contratos de Seguros (NIIF 4)	01/01/2018

# NIIF 16 - Esquema de medición

	Estado de posición financiera		Estado de resultados	
	Activo por derecho de uso	Pasivo por arrendamiento	Cargo por depreciación	Costos financieros
Medición inicial	Al costo	Valor presente de los pagos pendientes	N/A	N/A
Medición posterior	Costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro		Reconocer en ER Determinar el período de depreciación	

- La depreciación es medida bajo NIC 16.
- El deterioro es evaluado según NIC 36.

## El arrendador va a tomar posesión del activo al final del contrato?

- **Si** – depreciar hasta el final de la vida útil del activo.
- **No** – depreciar al menor entre la vida útil del activo o el período del contrato.

**Estado de posición  
financiera**

**Estado de  
resultados**

	<b>Activo por derecho de uso</b>	<b>Pasivo por arrendamiento</b>	<b>Cargo por depreciación</b>	<b>Costos financieros</b>
Medición inicial	Al costo	Valor presente de los pagos pendientes	N/A	N/A
Medición posterior	Costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro	<b>Costo amortizado</b>	Reconocer en ER Determinar el período de depreciación	<b>Reconocido en costos financieros</b>

El pasivo se incrementa en base al devengamiento de la tasa efectiva y se reduce en base a los pagos durante el período del contrato

# Ejemplo: NIC 17 vs. NIIF 16 - comparación

## Estado de posición financiera

	Year					
	0	1	2	3	4	5
<b>NIC 17</b> ( <i>arrendamiento operativo</i> )	← No se reconocen activos ni pasivos. →					
<b>NIIF 16</b> ( <i>nuevo modelo</i> ) PV de 50,000 @4.25%						
- Pasivo por arrendamiento	221,036	180,805	138,363	94,144	48,049	-
- Activo por derecho de uso	221,036	176,829	132,622	88,415	44,207	-

## Estado de resultados

	Year					
	0	1	2	3	4	5
<b>NIC 17</b> ( <i>arrendamiento operativo</i> ) -Pagos por arrendamiento	-	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000
<b>NIIF 16</b> ( <i>nuevo modelo</i> )						
- Gasto por intereses ( <i>financiero</i> )	-	9,768	7,559	5,781	3,905	1,951
- Depreciación ( <i>operativo</i> )	-	44,207	44,207	44,207	44,207	44,207

El activo por derecho de uso es depreciado

El costo del pasivo por arrendamiento es devengado en base a la tasa efectiva



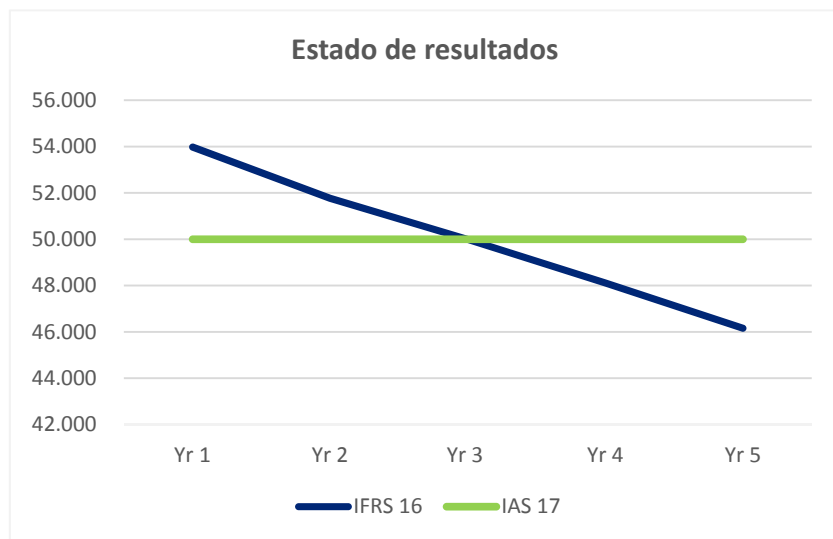
# Impacto en los estados financieros



↑ Total de activos

↑ Total de pasivos

- Impacto significativo en entidades con arrendamientos clasificados previamente como operativos



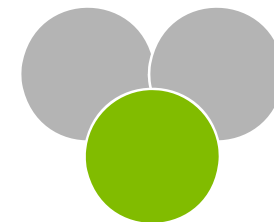
↑ Costos financieros

↓ Costos operativos

↑ EBITDA

- El gasto total se incrementa al comienzo y luego se reduce hacia el final del contrato
- Se incrementa el EBITDA por sustitución de gasto por costo de depreciación

# Consideraciones comerciales



# Borradores y otros temas en agenda

## Borradores y otros temas en agenda del IASB

<b>NIIF 3</b>	Combinaciones de negocios con entidades bajo control común
<b>NIIF 3</b>	Valor llave – deterioro
<b>NIC 12</b>	Tratamiento contable de las posiciones fiscales inciertas (borrador de interpretación)



## Sobre Deloitte

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembros de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada limitada por garantía en el Reino Unido y su red de firmas miembros, cada una como una entidad única e independiente y legalmente separada. DTTL (también conocida como "Deloitte Global") no provee servicios a clientes. Por favor ver [Acerca de Deloitte](#) por una descripción más detallada acerca de DTTL y sus firmas miembro.

Deloitte presta servicios de auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de Firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda sus capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos del negocio. Aproximadamente 225.400 profesionales de Deloitte se comprometen a ser estándar de excelencia.