

PROGRAMA DE TRABAJO - GTT 32

Medición de las Inversiones Cotizadas en Subsidiarias, Negocios Conjuntos y Asociadas a Valor Razonable (Modificaciones propuestas a las NIIF 10, NIIF 12, NIC 27, NIC 28 y NIC 36 y Ejemplos ilustrativos de la NIIF 13)

INVITACION A COMENTAR

EL Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera ([GLENIF](#)) tiene como objetivo trabajar en relación con el International Accounting Standards Board – IASB, en aspectos técnicos, respetando la soberanía nacional de cada país miembro; promover la adopción y/o convergencia de las NIIF; cooperar con gobiernos, reguladores y otras organizaciones regionales, nacionales e internacionales que contribuyan para el mejoramiento de la calidad financiera de los estados financieros de la región; y colaborar con la difusión de las normas emitidas por el IASB.

Es este un excelente instrumento para hacer conocer la opinión de la profesión latinoamericana ante el I.A.S.B., logrando de esa manera un espacio donde ser escuchados.

En ese marco, el objetivo de este Grupo de Trabajo será obtener y evaluar las opiniones de los grupos de interés de los países integrantes del GLENIF acerca de la propuesta del IASB en relación con **Medición de las Inversiones Cotizadas en Subsidiarias, Negocios Conjuntos y Asociadas a Valor Razonable**, que presenta a consulta pública hasta el 16 de enero de 2015.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha publicado este Proyecto de Norma de modificaciones propuestas a la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades, NIC 27 Estados Financieros Separados, NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos y NIC 36 Deterioro de Valor de los Activos.

El Proyecto de Norma aborda preguntas recibidas sobre la unidad de cuenta para inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas y sobre su medición del valor razonable cuando dichas inversiones cotizan en un mercado activo (inversiones cotizadas). De forma análoga también recibió preguntas sobre la medición del importe recuperable de unidades generadoras de efectivo (UGE) sobre la base del valor razonable menos los costos de disposición cuando corresponden a entidades que cotizan en un mercado activo (UGE cotizadas).

Las modificaciones propuestas aclaran que una entidad debería medir el valor razonable de las inversiones cotizadas y de las UGE cotizadas como el producto del precio cotizado de los instrumentos financieros individuales que forman las inversiones que tiene la entidad y la cantidad de instrumentos financieros.

El Proyecto de Norma también establece modificaciones propuestas a los Ejemplos Ilustrativos para la NIIF 13 Medición del Valor Razonable para ilustrar la aplicación del párrafo 48 de esa Norma para un caso específico. El ejemplo ilustra la medición del valor razonable de la exposición neta de una entidad a los riesgos de mercado que surgen de un grupo de activos financieros y pasivos financieros cuyos riesgos de mercado son sustancialmente los mismos y cuya medición del valor razonable está clasificada dentro del Nivel 1 de la jerarquía del valor razonable.



Grupo Latinoamericano
de Emisores de Normas
de Información Financiera

Group of Latin-american
Accounting Standard Setters

PROGRAMA DE TRABAJO - GTT 32

Medición de las Inversiones Cotizadas en Subsidiarias, Negocios Conjuntos y Asociadas a Valor Razonable (Modificaciones propuestas a las NIIF 10, NIIF 12, NIC 27, NIC 28 y NIC 36 y Ejemplos ilustrativos de la NIIF 13)

Por eso le solicitamos que dedique unos minutos al análisis del documento adjunto y a responder las cinco preguntas planteadas por el I.A.S.B., lo que dado vuestra capacidad, conocimiento y experiencia, serán de indudable aporte a nuestro trabajo.

El IASB invita a comentar las propuestas de este Proyecto de Norma, en concreto sobre las cuestiones señaladas a continuación. Los comentarios serán de la mayor utilidad si:

- (a) se refieren a las preguntas en los términos señalados;
- (b) indican el párrafo o párrafos específicos a los que se refieren;
- (c) contienen una lógica clara; y
- (d) describen las alternativas que el IASB debería considerar, si procede.

Debido a los necesarios trabajos de compilación, ha sido necesario establecer como **fecha límite e improrrogable para la recepción de respuestas el día 3 de diciembre de 2014.** Agradecemos que el envío sea al correo gtt32glenif@ccea.com.uy.

Desde ya muchas gracias por vuestra colaboración.

Atentamente

Cr. Mario E. Díaz
Coordinador GTT 32



Grupo Latinoamericano
de Emisores de Normas
de Información Financiera

Group of Latin-american
Accounting Standard Setters

PROGRAMA DE TRABAJO - GTT 32

Medición de las Inversiones Cotizadas en Subsidiarias, Negocios Conjuntos y Asociadas a Valor Razonable
(Modificaciones propuestas a las NIIF 10, NIIF 12, NIC 27, NIC 28 y NIC 36 y Ejemplos ilustrativos de la NIIF 13)

IDENTIFICACION DEL GRUPO DE INTERES

NOMBRE:
ORGANIZACIÓN:
CARGO:
PAIS:

PREGUNTA 1—LA UNIDAD DE CUENTA PARA INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, NEGOCIOS CONJUNTOS Y ASOCIADAS

El IASB concluyó que la unidad de cuenta para inversiones dentro del alcance de la NIIF 10, NIC 27 y NIC 28 es la inversión en su conjunto en lugar de los instrumentos financieros individuales incluidos en esa inversión (véanse los párrafos FC3 a FC7).

¿Está de acuerdo con esta conclusión? Si no lo está, ¿por qué y qué alternativa propone?

NOMBRE	PAIS	DE ACUERDO	COMENTARIO SI ESTA EN DESACUERDO

PREGUNTA 2—LA INTERACCIÓN ENTRE LOS DATOS DE ENTRADA DE NIVEL 1 Y LA UNIDAD DE CUENTA PARA INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, NEGOCIOS CONJUNTOS Y ASOCIADAS

El IASB propone modificar las NIIF 10, NIIF 12, NIC 27 y NIC 28 para aclarar que la medición del valor razonable de las inversiones cotizadas en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas, deben ser el producto del precio cotizado (P) multiplicado por la cantidad de instrumentos financieros mantenidos (Q), o $P \times Q$ sin ajustes (véanse los párrafos FC8 a FC14).

¿Está de acuerdo con la modificación propuesta? Si no lo está, ¿por qué y qué alternativa propone? Por favor, explique sus razones, incluyendo el comentario sobre la utilidad de la información proporcionada a los usuarios de los estados financieros.

NOMBRE	PAIS	DE ACUERDO	COMENTARIO SI ESTA EN DESACUERDO

PREGUNTA 3—MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE DE UNA UGE QUE CORRESPONDE A UNA ENTIDAD COTIZADA

PROGRAMA DE TRABAJO - GTT 32

Medición de las Inversiones Cotizadas en Subsidiarias, Negocios Conjuntos y Asociadas a Valor Razonable (Modificaciones propuestas a las NIIF 10, NIIF 12, NIC 27, NIC 28 y NIC 36 y Ejemplos ilustrativos de la NIIF 13)

El IASB propone alinear la medición del valor razonable de una UGE cotizada con la medición del valor razonable de una inversión cotizada. Propone modificar la NIC 36 para aclarar que el importe recuperable de una UGE que corresponde a una entidad cotizada medida sobre la base del valor razonable menos los costos de disposición debe ser el producto del precio cotizado (P) multiplicado por la cantidad de instrumentos financieros mantenidos (Q), o $P \times Q$ sin ajustes (véanse los párrafos FC15 a FC19). Para determinar el valor razonable menos los costos de disposición, dichos costos de disposición se deducen del importe del valor razonable medido sobre esta base.

¿Está de acuerdo con la modificación propuesta? Si no lo está, ¿por qué y qué alternativa propone?

NOMBRE	PAIS	DE ACUERDO	COMENTARIO SI ESTA EN DESACUERDO

PREGUNTA 4—CARTERAS

El IASB propone incluir un ejemplo ilustrativo en la NIIF 13 para mostrar la aplicación del párrafo 48 de esta Norma a un grupo de activos financieros y pasivos financieros cuyos riesgos de mercado son sustancialmente los mismos y cuya medición del valor razonable está clasificada dentro del Nivel 1 de la jerarquía del valor razonable. El ejemplo muestra que el valor razonable de la exposición neta de una entidad a los riesgos de mercado que surgen de un grupo de activos financieros y pasivos financieros se mide de acuerdo con los precios de Nivel 1 correspondientes.

¿Considera que el ejemplo ilustrativo adicional propuesto para la NIIF 13 refleja la aplicación del párrafo 48 de la NIIF 13? Si no lo está, ¿por qué y qué alternativa propone?

NOMBRE	PAIS	DE ACUERDO	COMENTARIO SI ESTA EN DESACUERDO

PREGUNTA 5—DISPOSICIONES DE TRANSICIÓN

El IASB propone que para las modificaciones a las NIIF 10, NIC 27 y NIC 28, una entidad debería ajustar sus saldos iniciales de ganancias acumuladas, u otro componente de patrimonio, según proceda, para contabilizar las diferencias entre el importe en libros anterior de las inversiones cotizadas en subsidiarias, negocios conjuntos o asociadas y el importe en libros de las inversiones cotizadas al comienzo del periodo de presentación en el que apliquen las modificaciones. El IASB propone que las modificaciones a la NIIF 12 y la NIC 36 deben aplicarse de forma prospectiva.

El IASB también propone requerimientos de información a revelar en la transición (véanse los párrafos FC32 y FC33) y permite la aplicación anticipada (véase el párrafo FC35).



Grupo Latinoamericano
de Emisores de Normas
de Información Financiera

Group of Latin-american
Accounting Standard Setters

PROGRAMA DE TRABAJO - GTT 32

**Medición de las Inversiones Cotizadas en Subsidiarias, Negocios Conjuntos y Asociadas a Valor Razonable
(Modificaciones propuestas a las NIIF 10, NIIF 12, NIC 27, NIC 28 y NIC 36 y Ejemplos ilustrativos de la NIIF 13)**

¿Está de acuerdo con los métodos de transición propuestos (véanse los párrafos FC30 a FC35)? Si no lo está, ¿por qué y qué alternativa propone?

<i>NOMBRE</i>	<i>PAIS</i>	<i>DE ACUERDO</i>	<i>COMENTARIO SI ESTA EN DESACUERDO</i>

OTROS COMENTARIOS

Si desea realizar otros comentarios o propuestas o sugerencias, por favor agréguelos a continuación.