

NIIF 16

Relación con el marco conceptual y principales impactos

Wilmar Franco Franco
Presidente CTCP

Fecha: Noviembre 30 de 2018

Lugar: Universidad EAFIT - Medellín

PANEL IMPLEMENTACIÓN NIIF 16



Comité Técnico del Sector Real

Presentan

**UNIVERSIDAD
EAFIT**®



Consejo Técnico de la Contaduría Pública

CTCP

Apoyan



Grupo
nutresa



NIIF 16 - AGENDA

Debido proceso y discusiones en la expedición de la norma

La NIIF 16 y su relación con el marco conceptual

Efectos en el Estado de Situación Financiera (ESF) y el Estado de Rendimiento o Desempeño (ER)

DEBIDO PROCESO Y DISCUSIONES EN LA EXPEDICIÓN DE LA NORMA

NIIF 16 ARRENDAMIENTOS

Resumen del proceso seguido para modificar la norma de arrendamientos

2005	<ul style="list-style-type: none">• Inician las discusiones para la revisión de la norma
2009	<ul style="list-style-type: none">• Documento para discusión
2010	<ul style="list-style-type: none">• Primer Borrador para Discusión Pública
2013	<ul style="list-style-type: none">• Segundo Borrador para Discusión Pública
2016	<ul style="list-style-type: none">• IASB emite la nueva norma que aplicará a partir del 1 de Enero de 2019
2016	<ul style="list-style-type: none">• Efectos del análisis (https://www.ifrs.org/projects/2016/ifrs-16-leases/#published-documents)
Resumen del Proyecto	<ul style="list-style-type: none">• Más de 1.700 cartas comentario revisadas y analizadas.• Reuniones con los cuerpos emisores del IASB• Cientos de reuniones con inversores, analistas, preparadores, reguladores, emisores de estándares, firmas de contabilidad y otras entidades.• 40 reuniones para discusión de los costos de implementación.• 15 mesas redondas de discusión pública

NIIF 16 ARRENDAMIENTOS

La necesidad de cambiar el enfoque de la contabilidad de arrendamientos

- La NIC 17 se enfoca en identificar cuando un contrato de arrendamiento es similar a una transacción de compra del bien arrendado.
- Los arrendamientos fuera de balance se contabilizan forma similar a un contrato de servicios.
- Se requieren revelaciones adicionales para los arrendamientos financieros y operativos.

El enfoque de la NIC17

El Proyecto conjunto IASB-FASB

- La SEC expresó su preocupación por la falta de transparencia en los informes financieros de industrias financiadas a través arrendamientos.
- En el año 2005 se inicia un proyecto conjunto entre IASB Y FASB con el propósito de mejorar la contabilidad de los arrendamientos.
- La falta de información sobre los derechos de uso y las obligaciones no permitía tener una vista completa de la situación financiera de una entidad.

LA NIIF 16 Y SU RELACIÓN CON EL MARCO CONCEPTUAL

NIIF 16 ARRENDAMIENTOS

Objetivos de los EFPG Vs la nueva norma de arrendamientos

1.1. El objetivo de la información financiera con propósito general constituye el fundamento del Marco Conceptual. **Otros aspectos del MC**—las características cualitativas, la restricción del costo, de la información financiera útil, el concepto de entidad que informa, los elementos de los EF, los criterios de reconocimiento y baja en cuentas, medición, presentación y revelación se **derivan lógicamente del objetivo**.

1.2 El objetivo de la IFPG es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa **que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad**. Esas decisiones implican, a su vez, decisiones sobre:

La compra, venta o mantenimiento de instrumentos de patrimonio o de deuda;

El suministro o cancelación de préstamos y otras formas de crédito; o

El ejercicio del derecho de voto u otras formas de influir en las acciones de la gerencia que afectan el uso de los recursos económicos de la entidad.

NIIF 16 ARRENDAMIENTOS

Relación entre los objetivos de los EFPG, las características y criterios de reconocimiento

5.6 Sólo elementos que cumplen la definición de un activo, un pasivo o patrimonio se reconocen en el ESF. De forma análoga, solo los elementos que cumplen la definición de ingresos o gastos se reconocen en el ERF. (...).

- (...) no todas las partidas que cumplen la definición de alguno de los elementos son reconocidas.
- (...). Un activo o pasivo se reconoce solo si el reconocimiento de ese activo o pasivo y de cualquier ingreso, gasto o cambios en el patrimonio resultante proporciona a los usuarios de los EF información que es útil, esto es:

5.7 La falta de reconocimiento de una partida que cumple la definición de uno de los elementos hace al ESF y al ERF menos completo y puede excluir información útil de los EF. Por otro lado, en algunas circunstancias, el reconocimiento de algunas partidas que cumplen la definición de uno de los elementos no proporcionaría información útil.

- **información relevante** sobre el activo o pasivo y sobre los ingresos, gastos o cambios en el patrimonio;
- **Que represente fielmente** el activo o pasivo y los ingresos y gastos o cambios en el patrimonio.

5.8 Al igual que el costo condiciona otras decisiones de información financiera, también afecta a las decisiones de reconocimiento. Existe un costo por reconocer un activo o pasivo. Los preparadores de los EF incurren en costos para obtener una medida relevante de un activo o pasivo. Los usuarios de EF también incurren en costos al analizar e interpretar la información proporcionada.

- **Un activo o pasivo se reconoce si es probable que los beneficios de la información proporcionada a los usuarios de los EF, es probable que justifique los costos de proporcionar y usar esa información.**

EFFECTOS SOBRE EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL ESTADO DE RENDIMIENTO O DESEMPEÑO

NIIF 16 ARRENDAMIENTOS

Los enfoques utilizados en la contabilidad de los Arrendamientos - Efectos en el ESF

Descripción	Todos los arrendamientos se capitalizan	Ningún arrendamiento se capitaliza	Enfoque dual*	
			Financiero	Operativo
Activos por derechos de uso		N.A.		N.A.
Pasivos por arrendamientos	\$	N.A.	\$	N.A.
Derechos y obligaciones fuera de Balance	N.A.	 \$	N.A.	 \$

* Se contabiliza un arrendamiento como financiero cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos. (Enfoque de la NIC 17).

NIIF 16 ARRENDAMIENTOS

Los enfoques utilizados en la contabilidad de los Arrendamientos - Efectos en el Estado de Resultados

Descripción	Todos los arrendamientos se capitalizan	Ningún arrendamiento se capitaliza	Enfoque Dual*	
			Financiero	Operativo
Ingresos de actividades ordinarias	\$	\$	\$	\$
Costos y gastos operacionales (Excluye Deprec y Amortización.	No Incluye pagos por arrendamientos	Incluye pagos por arrendamientos	No Incluye pagos por arrendamientos	Incluye pagos por arrendamientos
EBITDA	EBITDA	EBITDA	EBITDA	EBITDA
Depreciaciones y Amortizaciones	Gastos por Dep./Amortización	N.A.	Gastos por Dep./Amortización	N.A.
Utilidad Operacional	Utilidad Operacional	Utilidad Operacional	Utilidad Operacional	Utilidad Operacional
Costos por préstamos	Gastos financieros	N.A.	Gastos financieros	N.A.
Beneficios antes de Impuestos	Beneficios antes de Impuestos	Beneficios antes de Impuestos	Beneficios antes de Impuestos	Beneficios antes de Impuestos

NIIF 16 ARRENDAMIENTOS

En Colombia se aplicarán los tres enfoques propuestos por la técnica contable

Descripción	G1 – NIIF 16		G2 – Sec. 20 (NIC 17)		G3
	Financiero	Operativo*	Financiero	Operativo	Operativo
Estado de Situación Financiera					
Activos	\$	N.A.	\$	N.A.	N.A.
Pasivos	\$	N.A.	\$	N.A.	N.A.
Derechos y obligaciones fuera de balance	N.A.	\$	N.A.	\$	\$
Estado de Resultados					
Ingresos Ordinarios	\$	\$	\$	\$	\$
Costos Operativos	No incluye pagos por arrendamientos	Incluye pagos por arrendamientos	No incluye pagos por arrendamientos	Incluye pagos por arrendamientos	Incluye pagos por arrendamientos
EBITDA	EBITDA	EBITDA	EBITDA	EBITDA	EBITDA
Depreciaciones y Amortizaciones	Gastos por Dep/Amort	N.A.	Gastos por Dep/Amort	N.A.	N.A.
Utilidad Operacional	Utilidad Operacional	Utilidad Operacional	Utilidad Operacional	Utilidad Operacional	Utilidad Operacional
Costos por préstamos	Gastos Financieros	N.A.	Gastos Financieros	N.A.	N.A.
Beneficios antes de impuestos	Benef. Antes TX	Benef. Antes TX	Benef. Antes TX	Benef. Antes TX	Benef. Antes TX

*Aplica para arrendamientos de CP (-12 meses) y arrendamientos con activos subyacentes de bajo valor.

NIIF 16 ARRENDAMIENTOS

Principales cambios para arrendadores y arrendatarios – Medidas de rendimiento o desempeño

Los nuevos requisitos de la NIIF 16 afectarán los ratios claves utilizados para analizar el apalancamiento financiero y el rendimiento de una empresa:

Medida	¿Qué mide?	Cálculo	Efecto
Apalancamiento	Solvencia	Activos/Pasivos	Incremento
Rotación de activos	Rentabilidad	Ventas / Total activos	Decremento
EBIT / Beneficio operacional	Rentabilidad	Varios métodos	Incremento
EBITDA	Rentabilidad	Ganancias antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización	Incremento
EBITDAR	Rentabilidad	Ganancias antes de intereses, impuestos, depreciación, amortización e impuestos	No cambia

GRACIAS

AUTOR: Wilmar Franco Franco

E-MAIL: wfranco@mincit.gov.co



Facebook /Consejo Técnico CTCP



@CTCP_

www.ctcp.gov.co

consultasctcp@mincit.gov.co

PANEL IMPLEMENTACIÓN NIIF 16



Comité Técnico del Sector Real

Presentan

**UNIVERSIDAD
EAFIT®**



Consejo Técnico de la Contaduría Pública

CTCP

Apoyan



Grupo
nutresa

