

Deloitte.

CONGRESO EXTRAORDINARIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

Tema:

NIIF aplicables a Instrumentos Financieros

NIC 32, NIC 39, NIIF 7 y NIIF 13

Ms. CPC. Alex Cuzcano Cuzcano

Lima, abril de 2017



DERECHOS DE AUTOR DE LA PRESENTACIÓN

Copyright © Todos los Derechos Reservados

Si usted desea incluir este material en una presentación o reproducirla total o parcialmente por cualquier medio ya sea electrónico, mecánico, químico, óptico, incluyendo el sistema de fotocopiado, sólo sírvase hacer referencia a la siguiente fuente de información:

Autor: Alex Cuzcano Cuzcano

NIIF Relacionadas a instrumentos financieros y sus objetivos

- **NIC 32**

- Principios de presentación como pasivos o capital (instrumentos de patrimonio) y para compensar activos y pasivos financieros.

- **NIC 39 (será reemplazada por la NIIF 9 a partir del 1 de enero de 2018)**

- Principios de reconocimiento y valuación de activos y pasivos financieros y algunos contratos para comprar y vender partidas no financieras.

- **NIIF 7**

- Principios de revelación que permitan a los usuarios evaluar:

- La importancia de los instrumentos financieros para la situación financiera y el desempeño de la entidad; y
 - La naturaleza y grado de riesgos que se deriven de los instrumentos financieros a los que esté expuesta la entidad y cómo administra esos riesgos.

- **NIIF 13**

- Lineamientos para poder determinar el valor razonables para activos y pasivos (financieros y no financieros) que se midan como tal.

Definición de instrumento financiero

Contrato que da lugar, simultáneamente, a:



Activos:

- Efectivo
- Un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra empresa.
- Un derecho contractual para intercambiar un instrumento financiero con otra empresa en condiciones potencialmente favorables.
- Instrumento de capital de otra empresa.

Por ejemplo; **un préstamo** :

El banco posee un activo (**derecho de cobro**)

La sociedad que lo contrata tiene un pasivo (**obligación de pago**)

Tipos de instrumentos financieros



Metodología para la aplicación de las NIIF relacionadas a Instrumentos Financieros

¿Cuándo aplicar cada NIIF relacionada?

NIC 39 (a partir de 2018: NIIF 9)

Medición inicial y Posterior de Activos y Pasivos Financieros

Inversor / Comprador

Activos

Inversión en acciones xxx

Inversión en bonos xxx

NIC 32

Identificación de Pasivos Financieros e Instrumentos de Patrimonio

Emisor / Vendedor

Pasivos

Emisión de bonos xxx

Patrimonio

Emisión de acciones xxx

NIIF 13

Valor razonable

Instrumento Financiero

Es un "contrato" que da lugar a reconocer un Activo Financiero (Activo) en una compañía, y simultáneamente un Pasivo Financiero (Pasivo) o un Instrumento de Patrimonio (Patrimonio) en otra.

NIIF 7

Revelación y presentación en los Estados Financieros

#LasNIIFylasAuditoríasSiVan

¿Qué normas aplicar cuando hay inversiones en acciones?



Inversión	Poder	Presunción	Tipo de Inversión	NIIF Aplicables
Acciones	Control	50% + 1	Subsidiaria	NIC 27, NIIF 10, NIIF 12 y NIC 24
Acciones	Influencia significativa	20% + 1	Asociada	NIC 27, NIC 28, NIIF 10, NIIF 12 y NIC 24
Acciones	Control conjunto	50%	Negocio / Acuerdo conjunto	NIC 27, NIC 28, NIIF 10, NIIF 12, NIC 24 y NIIF 11
Acciones	Ninguno de los anteriores	-	Activo Financiero	NIC 39, NIIF 7 y NIIF 13

NIIFs relacionada a inversiones en acciones y grupos económicos”

Tipo de poder



NIC 39 “Instrumentos
Financieros: Reconocimiento y
medición”

Activos Financieros

Categorías



Mediciones al valor razonable:
Antes de la vigencia de la NIIF 13

NIIF 13 “Determinación del Valor Razonable”

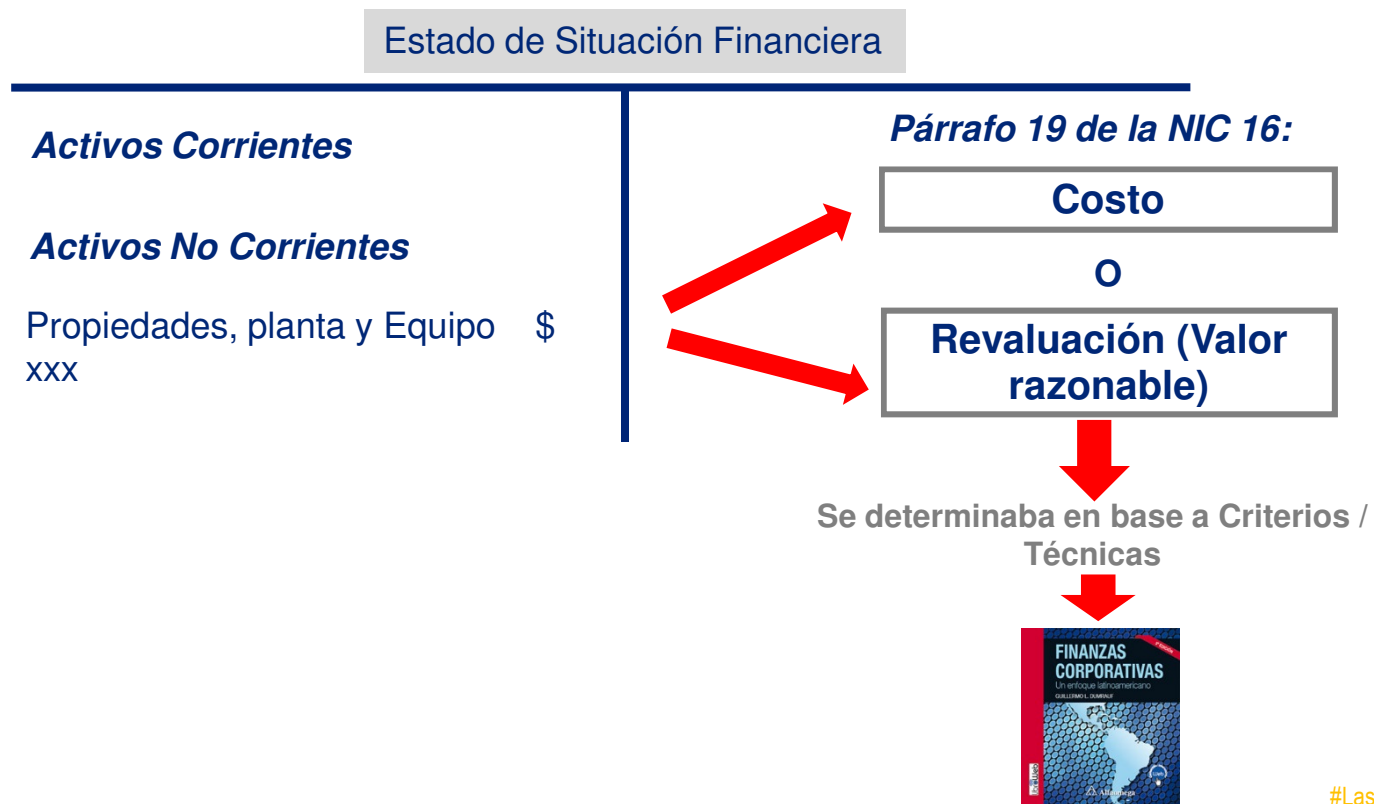
Determinación del Valor Razonable antes de la NIIF 13



Repasemos las NIIF que
requieren mediciones al Valor
Razonable

NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”

Medición posterior al reconocimiento



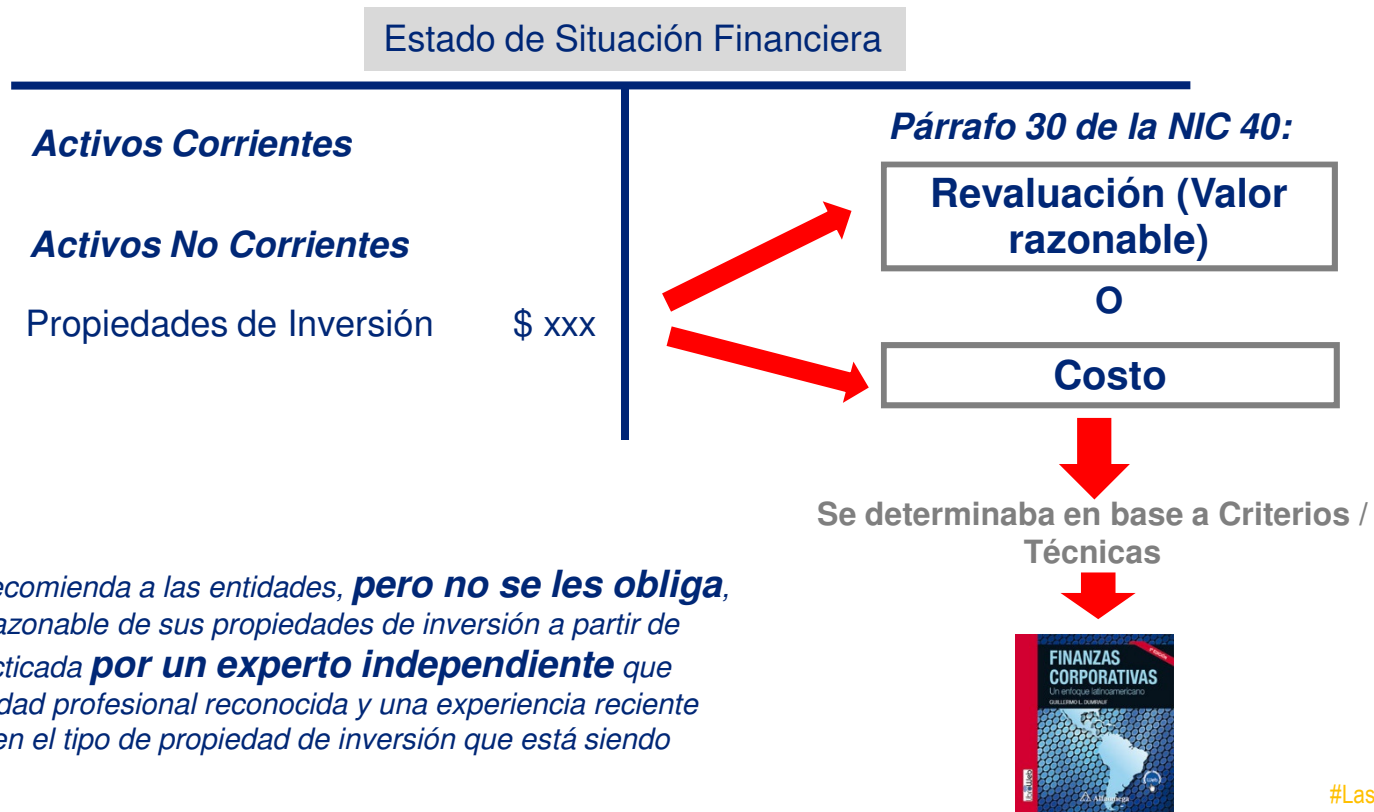
NIC 38 “Activos Intangibles”

Medición posterior al reconocimiento



NIC 40 “Propiedades de inversión”

Medición posterior al reconocimiento



Otras NIIF

Mediciones de activos y pasivos posterior al reconocimiento

Norma	Requerimientos de Medición
NIC 19	Los pasivos por beneficios a los trabajadores se reconocen a su valor razonable
NIC 26	Las inversiones del plan de beneficio por retiro deben contabilizarse por su valor razonable
NIC 28	Una entidad puede optar, por medir sus inversiones en asociadas o negocios conjuntos a valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9
NIC 32 y 39	Los instrumentos financieros se miden al costo amortizado o a valor razonable. Los derivados se miden a su valor razonable.
NIC 36	Los activos deteriorados se miden a su valor razonable menos gastos de venta o a su valor de uso, el que sea menor.
NIC 41	Los activos biológicos y productos agrícolas se miden a su valor razonable
NIIF3	Las combinaciones de negocio se contabilizan según el método de adquisición, para ello los activos y pasivos adquiridos deben medirse a su valor razonable
NIIF4	Los contratos de seguros se miden a su valor razonable
NIIF5	Los activos no corrientes disponibles para la venta se miden a su valor razonable menos los gastos de venta.
NIIF 6	la entidad aplicará el modelo del costo o el modelo de la revaluación a los activos para exploración y evaluación

Aplicación de la NIIF 13
“Determinación del valor
razonable”, a partir del 01.01.2013

NIIF 13 “Determinación del Valor Razonable”

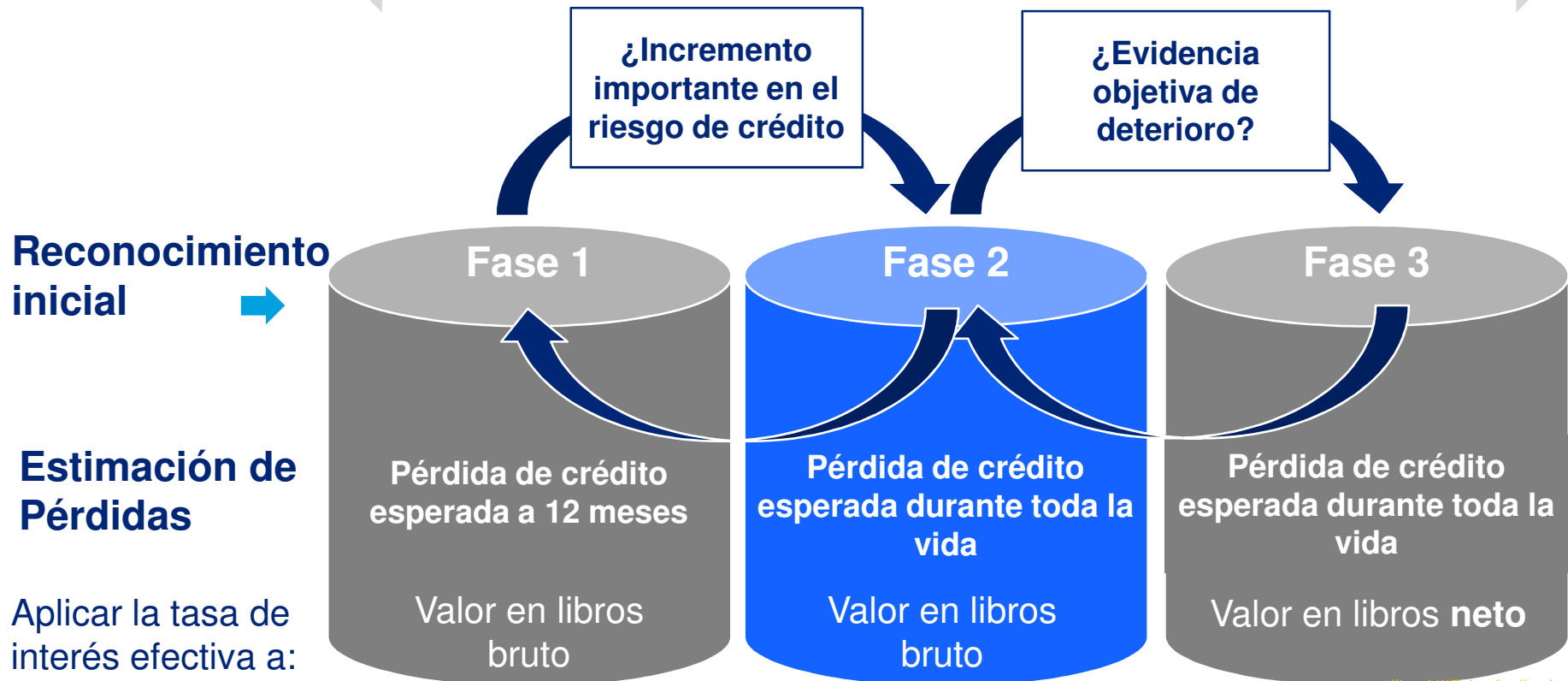
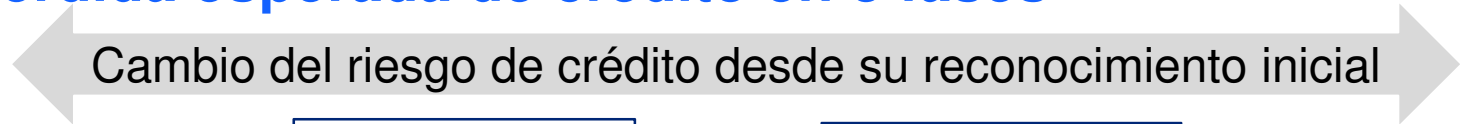
Nos especializamos o acudimos a especialistas



Lo que se viene con la NIIF 9

NIIF 9 “Instrumentos Financieros”

Modelo de pérdida esperada de crédito en 3 fases



Muchas Gracias



Contacto:

Nombre: Alex Cuzcano Cuzcano

Locación: Lima

 : +(51) (1) 966506292 / 994610467

 : acuzcano@deloitte.com