



## Assurance en contacto Número 3 | Agosto 2021

Estimados(as):

Les presentamos un resumen de las noticias y publicaciones más relevantes acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés) y otros aspectos relevantes para consejeros y comités de Auditoría para los meses Abril a Julio de 2021.

Aquí, encontrarán diversos artículos, materiales, guías y ayudas para su aplicación.

[Materiales y Guías](#)

[Publicaciones relevantes](#)

[Sobre IFRS](#)

[Contacto](#)



### Materiales y Guías

#### Título

#### Descripción

[El IASB publica las modificaciones propuestas a la IAS 21 para aclarar la contabilidad cuando hay una falta de intercambiabilidad](#)

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha publicado un borrador de exposición "Falta de intercambiabilidad (enmiendas propuestas a la IAS 21)" que contiene una propuesta de orientación para especificar cuándo una moneda es intercambiable y cómo determinar el tipo de cambio cuando no lo es.

Se solicitan comentarios antes del 1 de septiembre de 2021.

[El IASB publica las](#)

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha publicado 'Impuesto diferido relacionado con los activos y pasivos

[modificaciones a la IAS 12](#)

[IFRS.org](#)

derivados de una sola transacción (modificaciones a la IAS 12)' que aclara cómo las empresas contabilizan el impuesto diferido sobre transacciones como arrendamientos y obligaciones de desmantelamiento.

---

[La IFAC fomenta un enfoque basado en los componentes básicos para la presentación de información relacionada con la sustentabilidad](#)

[IFAC](#)

En septiembre de 2020, la Federación Internacional de Contadores (IFAC) publicó 'Enhancing Corporate Reporting: The Way Forward' pidiendo la creación de una nueva junta de normas de sustentabilidad que coexistiría con el IASB bajo la Fundación IFRS.

---

[IASB llevará a cabo trabajo de campo en su revisión de su borrador de discusión con respecto de la nueva iniciativa de revelación](#)

[IFRS.org](#)

El 25 de marzo de 2021, la IASB publicó el borrador de exposición ED/2021/3 'Disclosure Requirements in IFRS Standards — A Pilot Approach (Proposed amendments to IFRS 13 and IAS 19)' que contiene la orientación propuesta para sí mismo al desarrollar y redactar los requisitos de revelación en las IFRS en el futuro, así como las enmiendas propuestas a la IFRS 13 'Medición del valor razonable' y la IAS 19 'Beneficios para los empleados' que resultan de aplicar la orientación propuesta a esas normas.

El IASB ahora está invitando a los preparadores de estados financieros a participar en el trabajo de campo para probar las propuestas.

---

[Consideraciones de información financiera para compañías de adquisición de propósito especial \(SPACs\)](#)

En varias jurisdicciones, las empresas de adquisición de fines especiales (SPACs) se están convirtiendo en una alternativa cada vez más común a las ofertas públicas iniciales (IPO) tradicionales para las empresas privadas que buscan reunir capital. Aunque las estructuras de las SPACs y las transacciones que realizan con empresas privadas difieren, por lo general comparten una serie de características que dan lugar a problemas de información financiera que pueden requerir un examen cuidadoso.

En el siguiente enlace podrás ver contenido sobre:

- ¿Cuál es la estructura y el ciclo de vida de un SPAC típico?
- ¿Qué cuestiones de información financiera requieren consideración durante la vida de un SPAC?
- ¿Qué otras cuestiones deberían considerarse?

---

[Serie de seminarios web sobre los requisitos de revelación en las normas IFRS: grabación del primer seminario web disponible](#)

En mayo de 2021, la Fundación IFRS inició una serie de seminarios web sobre el borrador de exposición de la IASB "Requisitos de revelación en las normas IFRS - Un enfoque piloto".

---

[El EFRAG publica una revisión anual para](#)

El Grupo Consultivo Europeo de Información Financiera (EFRAG) ha publicado su revisión anual de 2020.

[El Presidente de la IASB formula observaciones finales](#)

Durante la Conferencia Virtual 2021 de la Fundación IFRS, el presidente de la IASB, Hans Hoogervorst, ofreció sus observaciones finales de sus 10 años de mandato. El señor Hoogervorst discutió ciertas ideas económicas, como la influencia del «Consenso de Washington».

Asimismo, se refirió al efecto de la Gran Crisis Financiera de 2008 y la pandemia de COVID en la economía y los riesgos que las políticas recientes pueden tener para el sistema monetario.

---

[Informe sobre la reunión del Consejo Asesor de las IFRS de mayo de 2021](#)

Se ha publicado un informe resumido de la reunión adicional del Consejo Asesor de las IFRS celebrada por participación remota el 11 de mayo de 2021.

---

[Se puso en marcha un nuevo grupo de trabajo sobre divulgación de información financiera relacionada con la naturaleza](#)

El Grupo de Trabajo sobre Revelaciones Financieras relacionadas con la Naturaleza es una nueva iniciativa impulsada por el mercado mundial que tiene como objetivo proporcionar a las instituciones financieras y a las empresas una imagen completa de sus riesgos y oportunidades medioambientales.

Proporcionará un marco para que las organizaciones informen y actúen sobre la evolución de los riesgos relacionados con la naturaleza, basándose en el éxito del Grupo de Trabajo sobre Divulgaciones Financieras relacionadas con el Clima.

---

[Seminario web de EFRAG sobre el documento de discusión sobre criptoactivos \(pasivos\)](#)

En julio de 2020, el Grupo Consultivo Europeo de Información Financiera (EFRAG) publicó un documento de debate sobre la "Contabilidad de los criptoactivos (pasivos): perspectiva del titular y del emisor".

Esto ahora es seguido por un seminario web para discutir los problemas de aplicación práctica en los informes actuales y las opciones para abordar los requisitos relacionados con las IFRS para los criptoactivos (pasivos) propuestos en el documento de discusión.

---

[El EFRAG inicia una consulta pública sobre los procedimientos de debido proceso para el establecimiento de normas de información de sustentabilidad de la Unión Europea](#)

El EFRAG ha lanzado un documento de consulta pública, «EFRAG Due Process Procedures on EU Sustainability Reporting Standard-Setting».

El documento de consulta establece los requisitos que el EFRAG tiene previsto seguir en su papel de asesor técnico de la Comisión Europea en la preparación de las normas europeas de información sobre sostenibilidad previstas en el proyecto de Directiva sobre información de sostenibilidad de las empresas.

---

[La IASB propondrá una modificación de](#)

El IASB discutió una posible enmienda de alcance limitado a la IFRS 17 'Contratos de seguros' presentada por su staff.

[alcance limitado a la IFRS 17](#)

El staff ha desarrollado un nuevo enfoque de clasificación opcional que abordaría las diferencias de clasificación única que pueden surgir en la información comparativa que las aseguradoras presentarán sobre la aplicación inicial de la IFRS 17 y la IFRS 9.

---

[Estándares de sustentabilidad](#)

¿Existe un camino hacia los estándares globales de sustentabilidad?

---

[El IASB ha emitido un podcast sobre los desarrollos del Comité de Interpretaciones de las IFRS durante el segundo trimestre de 2021](#)

[IFRS.org](#)

Este podcast se centra en:

- Los costos de configuración o personalización en un acuerdo de servicios de computación en la nube (IAS 38);
- Los costos necesarios para vender inventarios (IAS 2);
- Beneficios económicos derivados del uso de un parque eólico (IFRS 16);
- Transacciones TLTRO III (Targeted longer-term refinancing operations) (IFRS 9 y IAS 20);
- Acuerdos de financiamiento con proveedores (IFRS 7 e IAS 7);
- Clasificación de la deuda con covenants como corriente o no corriente (IAS 1).

---

[Hoja de ruta del FSB para abordar los riesgos financieros relacionados con el clima](#)

La Junta de Estabilidad Financiera (FSB) ha presentado a los Ministros de Finanzas y Gobernadores de los Bancos Centrales del G20 para su aprobación una hoja de ruta integral para abordar los riesgos financieros relacionados con el clima.

La hoja de ruta describe el trabajo en curso y aún por hacer por los organismos de normalización y otras organizaciones internacionales durante un período de varios años.

---

[IASB propone una nueva IFRS de revelación reducida](#)

IASB ha publicado el borrador para discusión 'Subsidiarias sin responsabilidad pública: revelaciones' que permitiría a las subsidiarias elegibles que son entidades pequeñas y medianas (PYMES) aplicar las IFRS pero con requisitos de revelación reducidos.

La fecha límite para enviar comentarios es el 31 de enero de 2022.

 Inicio



## Otras publicaciones relevantes:

### IFRS

[IFRS in Focus – Accounting Considerations Related to COVID-19](#)

[IFRS in Focus – IASB Discussion Paper on Common Control Transactions](#)

[IFRS in Focus – Closing Out 2020](#)

[Foundation Trustees' Consultation Paper on Sustainability Reporting](#)

[Heads Up - #DeloitteESGnow](#)

[A Closer Look – Special purpose acquisition companies](#)

---

## **SEC**

[SEC Issues Final Rule to Improve Disclosures for Business Acquisitions and Dispositions](#)

[SEC Modernizes Certain Regulation S-K Disclosure Requirements](#)

[SEC Modernizes MD&A and Related Financial Disclosure Requirements](#)

[Highlights of the 2020 AICPA Conference on Current SEC and PCAOB Developments – Hot Topics in a COVID-19 Environment](#)

[#DeloitteESGNow – Human Capital Measures Up](#)

[SPAC Transactions](#)

---

## **Roadmap Series**

[Roadmap Series – Business Combinations](#)

[Roadmap Series – US GAAP vs. IFRS](#)

[Roadmap Series – Income Taxes](#)

[Roadmap Series – Initial Public Offerings](#)

[Roadmap Series – Leases](#)

[Roadmap Series – Non GAAP Financial Measures](#)

---

## **Audit Committee**

[Audit Committee Newsletter](#)

[Defining the Role of the Audit Committee in Overseeing ESG](#)

[What Audit Committees Want from CFOs](#)

[Year-end accounting and financial reporting considerations: Questions for audit committees to consider](#)

 Inicio



**Sobre las IFRS**

Para más información sobre las IFRS y otros recursos técnicos, pueden visitar los siguientes sitios:

[IAS PLUS](#) – Portal de noticias globales de contabilidad.

[IFRS Learning](#) – Módulos de e-learning sin costo para desarrollar conocimiento y aplicación de las IFRS

[IFRS in Focus](#) – Resumen de noticias relacionadas con Normas Internacionales de Información Financiera.

[Models and Checklists](#) – Sitio con nuestro modelo de estados financieros que ilustra la correcta aplicación de la presentación y revelaciones de conformidad con IFRS.

[Deloitte Accounting Research Tool \(DART\)](#) - Biblioteca web de aspectos contables y financieros en IFRS y US GAAP.

[Deloitte Roadmaps](#) - Una colección de guías contables sobre tópicos relevantes y de interés para la comunidad contable.

[Audit Committee Brief](#)- Publicación periódica que proporciona a los miembros del Comité de Auditoría recomendaciones, descripciones generales de los recursos de gobierno corporativo, perspectivas del entorno regulatorio y legislativo, y actualizaciones técnicas.



Consulte las últimas publicaciones; o, visita el archivo de Assurance en Contacto, dando clic en el siguiente enlace: [Assurance en Contacto](#).

Sin más por el momento, reciban un cordial saludo.

**Randolf Niedermeyer**

Accounting & Reporting Advisory Leader  
Marketplace México-Centroamérica  
Deloitte Spanish Latin America



**Contacto**

Este buzón solo distribuye información y contenido; no recibe correos.

En caso de dudas o comentarios, por favor, escríbanos

a: [contacto\\_assurance@deloittemx.com](mailto:contacto_assurance@deloittemx.com)



[Deloitte Costa Rica](#)

Centro Corporativo El Cafetal  
La Ribera de Belén, Heredia  
Costa Rica

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com) para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 330,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, Deloitte & Touche, S.A., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícito ni implícito) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.

#### **Aviso de Privacidad**

Deloitte & Touche, S.A.; Deloitte Tax & Legal, S.A.; Holding Partners DTT CR, S.A.; Deloitte Holding Partners, S.A.; Deloitte Consulting CR, S.A.; C y C Consultores S.A.; y Academia Deloitte, S.A., en adelante Deloitte Costa Rica, con domicilio en Centro Corporativo El Cafetal, edificio Deloitte, Belén, Heredia, Costa Rica, tratarán sus datos personales para las siguientes finalidades: (i) participar en actividades de formación profesional o capacitación; (ii) participar en actividades de responsabilidad social y profesional; (iii) participar en eventos, capacitaciones, seminarios, cursos, entre otros; (iv) elaborar material comercial e informativo; (v) evaluar la calidad de nuestros servicios; (vi) remitir correos electrónicos solicitando información; (vii) contactarlo u organizar eventos con propósitos mercadotécnicos, publicitarios o de prospección comercial, conforme nuestro Aviso de Privacidad. Usted puede consultar dicho aviso en caso de dudas, quejas o para el ejercicio de sus derechos en la página web de Deloitte Costa Rica o bien, solicitándolas al correo [privacidad@deloittemx.com](mailto:privacidad@deloittemx.com).

Si usted no está de acuerdo en seguir recibiendo estas comunicaciones, por favor envíe un correo electrónico a "[privacidad@deloittemx.com](mailto:privacidad@deloittemx.com)" solicitando la baja o cancelación de su información contacto y recibirá una respuesta confirmando que ha sido dado de baja de nuestras listas de distribución de contenidos.