



PROYECTO DE NORMA DEROGACIÓN NIC 1

Jaime Bustamante

2022

Repaso NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Objetivo

Establece las bases para la presentación de los EEFF de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con EEFF de la misma entidad como con los de otras entidades, incluyendo directrices para su estructura y contenido mínimo.



Estructura de la Norma:

2010

1 Objetivo, Alcance, definiciones

2 Estados Financieros

3 Estructura y contenido

4 Transición y fecha de vigencia

Actualidad

1 Objetivo, Alcance, definiciones

2 Estados Financieros

3 Estructura y contenido

4 Transición y fecha de vigencia



Evolución de la Norma desde el año 2010

NIC 1

Modificación

En diciembre de 2014 se modificó por *Iniciativa sobre Información a Revelar* (Modificaciones a la NIC 1), que abordó las preocupaciones expresadas sobre algunos de los requerimientos de presentación e información a revelar de la NIC 1 y aseguró que las entidades están en disposición de utilizar el juicio al aplicar esos requerimientos.

Modificación

En enero de 2020 el Consejo emitió aclaración en la presentación de pasivos no corrientes. El objetivo es mejorar la información que una entidad entrega cuando los plazos de pago de sus pasivos pueden ser diferidos dependiendo del cumplimiento de covenants dentro de los doce meses posteriores a la fecha de emisión de los estados financieros. (Aplicación obligatoria 01.01.24)

Modificación

En junio de 2011 el Consejo modificó la NIC 1 para mejorar la forma de presentación de las partidas de otro resultado integral.

Modificación

En octubre de 2018 el Consejo emitió *Definición de material o con importancia relativa* (Modificaciones a las NIC 1 y NIC 8).

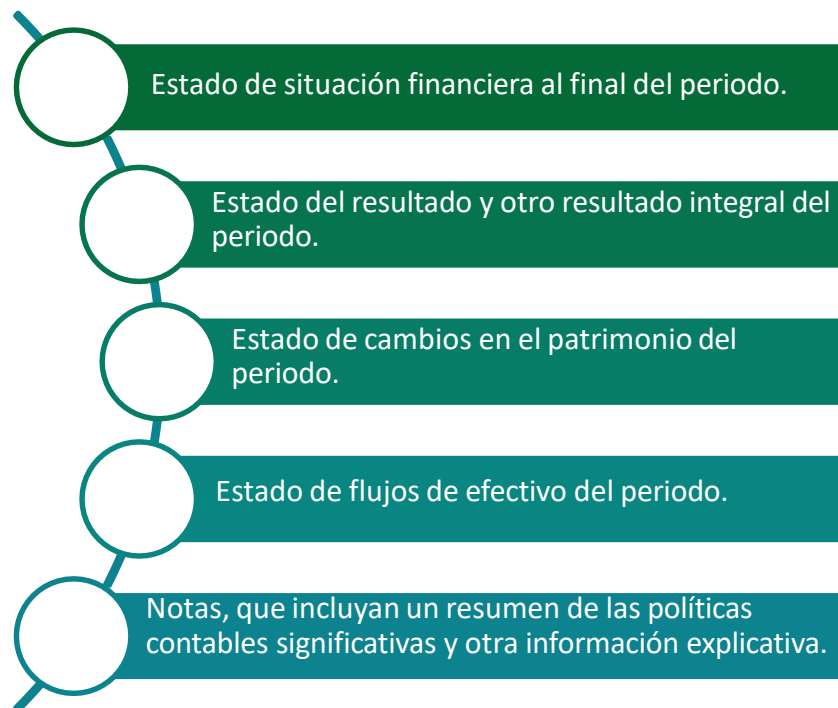
Modificación

Publicada en febrero de 2021. Las modificaciones tienen como objetivo mejorar las revelaciones de políticas contables y ayudar a los usuarios de los estados financieros a distinguir entre cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables.

(Aplicación obligatoria 01.01.23)

Otras Normas han realizado modificaciones consiguientes de menor importancia en la NIC 1.

Repaso NIC 1- Conjunto Completo de EEFF, incluye:



Repaso NIC 1- Conjunto Completo de EEFF, incluye:

Estado del Resultado y Otro Resultado Integral

Alternativas de presentación



Una entidad puede presentar un estado del resultado del periodo y otro resultado integral único, con el resultado del periodo y el otro resultado integral presentados en dos secciones.

Una entidad puede presentar la sección del resultado del periodo en un estado de resultado del periodo separado.

El Consejo emitió en junio de 2011 *Presentación de Partidas de Otro Resultado Integral* (Modificaciones a la NIC 1).

Las modificaciones se desarrollaron en un proyecto conjunto con el emisor de normas nacional de los EE.UU., el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), con el objetivo de alinear la presentación del ORI, de forma que la información de los estados financieros preparados por entidades que utilicen las NIIF y entidades que utilicen los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) de los EE.UU. Pueda ser comparada con mayor facilidad.



Repaso NIC 1- Conjunto Completo de EEFF, incluye:

1. Información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior.

2. Estado de situación financiera al principio del primer periodo inmediato anterior *(cuando una entidad aplique una política contable de forma retroactiva o haga una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros).*



Repaso NIC 1- Conjunto Completo de EEFF, incluye:

¿Posee Formato Definido de Presentación de EEFF la NIC 1?

NO posee un formato definido. No obstante lo anterior, se exponen los **requerimientos informativos MÍNIMOS** a considerar.



Repaso NIC 1- Conjunto Completo de EEFF, incluye:

¿Posee Formato Definido de Presentación de EEFF la NIC 1?

NO posee un formato definido. No obstante lo anterior, se exponen los **requerimientos informativos MÍNIMOS** a considerar.

Información a presentar en el estado de situación financiera

- a) Propiedades, planta y equipo.
- b) Propiedades de inversión.
- c) Activos intangibles.
- d) Activos financieros.
- e) Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación.
- f) Activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 *Agricultura*.
- g) Inventarios.
- h) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- i) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- j) El total de activos clasificados como mantenidos para la venta.
- k) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- l) Provisiones.
- m) Pasivos financieros
- n) Pasivos y activos por impuestos corrientes y pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12.
- o) Pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como Mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5.
- p) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio.
- q) Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora



Repaso NIC 1- Conjunto Completo de EEFF, incluye:

¿Posee Formato Definido de Presentación de EEFF la NIC 1?

NO posee un formato definido. No obstante lo anterior, se exponen los **requerimientos informativos MÍNIMOS** a considerar.

Información a presentar en el estado del resultado del periodo y otro resultado integral

Se presentará además de las secciones del resultado del periodo y otro resultado integral:

- (a) el resultado del periodo;
- (b) otro resultado integral total;
- (c) el resultado integral del periodo, siendo el total del resultado del periodo y otro resultado integral.

Una entidad presentará las siguientes partidas, como distribuciones del resultado del periodo y otro resultado integral para el periodo:

- (a) Resultado del periodo atribuible a:
 - (i) participaciones no controladoras y
 - (ii) propietarios de la controladora.
- (b) Resultado integral del periodo atribuible a:
 - (i) participaciones no controladoras y
 - (ii) propietarios de la controladora.



Repaso NIC 1- Conjunto Completo de EEFF, incluye:

Presentación Razonable
y Cumplimiento con las
NIIF

Hipótesis de Negocio
en Marcha

Base Contable de
Acumulación
(Devengo)

Uniformidad en la
Presentación

Frecuencia de la
Información

Compensación

Información
Comparativa

Materialidad o
Importancia Relativa y
Agregación de Datos





PROYECTO DE NORMA DEROGACIÓN NIC 1

Relator: Jaime Bustamante

2022

Proyectos de Nuevas Normas –Derogación NIC 1

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha concluido con la toma de decisiones sobre dos proyectos: sus pasos finales antes de redactar y votar dos nuevas Normas de Contabilidad NIIF.

La primera de estas próximas Normas de Contabilidad está diseñada para aclarar y mejorar la información que las empresas brindan sobre su desempeño financiero. El IASB espera emitir las nuevas Normas de Contabilidad en el primer semestre de 2024 y sería efectivo para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2027, permitiéndose su aplicación anticipada.




El objetivo de la nueva Norma de Contabilidad NIIF es mejorar la forma en que se comunica la información en los estados financieros, con foco en la información del estado de resultados.

Esta nueva Norma es el resultado del proyecto Estados Financieros Principales y reemplazará a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros



Proyectos de Nuevas Normas –Derogación NIC 1

El Proyecto es una respuesta a las necesidades de los inversores

Qué dicen los inversores	Principales propuestas del Consejo
 <p>Los subtotales en el estado de resultados necesitan poder compararse entre diferentes empresas.</p>	1 Requerir a las empresas que presenten subtotales definidos adicionales en el estado de resultados.
 <p>Las empresas deberían ofrecer información más desagregada y información agrupada de manera que ofrezca mejores elementos para nuestro análisis.</p>	2 Incluir requerimientos para desagregación de la información, mas estrictos.
 <p>Las mediciones del rendimiento definidas por la gerencia ofrecen información útil, pero deberían prepararse y comunicarse de manera más consistente e transparente.</p>	3 Requerir a las empresas que revelen información sobre las mediciones del rendimiento de la gerencia en las notas.

Proyectos de Nuevas Normas –Derogación NIC 1

La nueva Norma Internacional de Contabilidad (NIIF) establecerá requisitos sobre presentación y revelaciones en los estados financieros y reemplazará a la NIC 1 *Presentación de Estados Financieros*. El nuevo estándar de contabilidad IFRS:

- Requiere la presentación de dos nuevos subtotales definidos en el estado de resultados: **utilidad operativa y utilidad antes de financiamiento e impuestos sobre la renta**. Estos subtotales crearían una estructura consistente para el estado de ganancias o pérdidas, mejorando así la comparabilidad entre empresas.
- Requiere la divulgación de medidas de desempeño definidas por la administración: subtotales de ingresos y gastos no especificados por las Normas de Contabilidad IFRS que se utilizan en comunicaciones públicas para comunicar la opinión de la administración sobre un aspecto del desempeño financiero de una empresa. Para promover la transparencia, se requerirá que una empresa proporcione una conciliación entre estas medidas y los totales o subtotales especificados por las Normas de Contabilidad IFRS.



Proyectos de Nuevas Normas –Derogación NIC 1

- Mejora los requisitos de agregación y desagregación para ayudar a una empresa a proporcionar información útil. Estos requisitos incluyen principios generales para la agregación y desagregación y requisitos específicos para la desagregación de 'otros' saldos, presentación de gastos operativos en el estado de ganancias o pérdidas y revelación de gastos operativos específicos por naturaleza incluidos en cada línea de función.
- Requiere cambios limitados al estado de flujos de efectivo para mejorar la comparabilidad especificando un punto de partida consistente para el método indirecto de informar los flujos de efectivo de las actividades operativas y eliminando las opciones para la clasificación de los flujos de efectivo de intereses y dividendos.



Proyectos de Nuevas Normas –Derogación NIC 1

RESUMEN DE MODIFICACIONES

SUBTOTALES EN EL ESTADO DE RESULTADOS

- Los inversionistas necesitan que los subtotales en el estado de resultados se puedan comparar entre distintas empresas.
- El Consejo propone requerir a las empresas que presenten subtotales definidos adicionales en el estado de resultados.

AGREGACIÓN Y DESAGREGACIÓN DE INFORMACIÓN

- Los inversionistas dicen que las empresas deberían ofrecer información más desglosada e información agrupada que ofrezca mejores elementos para el análisis.
- El Consejo propone fortalecer los requerimientos para desagregar la información.

MEDICIONES DEL RENDIMIENTO DE LA GERENCIA

- Los inversionistas dicen que las mediciones del rendimiento definidas por la gerencia pueden ofrecer información útil, pero deberían presentarse de una forma más transparente y estructurada.
- El Consejo propone requerir a las empresas que revelen información sobre las mediciones del rendimiento de la gerencia en las notas.

OTRAS PROPUESTAS DEL PROYECTO

- El proyecto de norma contienen otras propuestas, incluyendo mejoras al Estado de flujos de efectivo.



Proyectos de Nuevas Normas –Derogación NIC 1

Subtotales en el estado de resultado

Ingresos de actividades ordinarias	347.000
Otro ingreso	3.800
Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso	3.000
Materias primas utilizadas	(146.000)
Beneficios a los empleados	(107.000)
Depreciación	(37.000)
Amortización	(12.500)
Cuotas profesionales y otros gastos	(10.030)
Resultado de las operaciones	41.270
Participación en los ingresos y pérdidas de las asociadas y negocios conjuntos integrados	(600)
Resultado de las operaciones e ingresos y gastos procedentes de asociadas y negocios conjuntos integrados	40.670
Participación en los ingresos y pérdidas del periodo de las asociadas y negocios conjuntos no integrados	3.380
Ingresos por dividendos	3.550
Resultado antes de financiación e impuestos a las ganancias	47.600
Gastos por actividades de financiación	(3.800)
Reversión del descuento sobre pasivos por pensiones y provisiones	(3.000)
Resultado antes de impuestos	40.800
Impuesto a las ganancias	(7.200)
Ganancia del ejercicio contable	33.600

Operación

Asociadas y
negocios conjuntos
integrados

Inversión

Financiación



OPERACIONES

INVERSIÓN

<https://www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements/>



Proyectos de Nuevas Normas –Derogación NIC 1

		(en unidades monetarias)	
	Nota	20X2	20X1
Ingresos de actividades ordinarias	2	347.000	335.000
Costo de bienes vendidos	1,2	(237.100)	(219.900)
Ganancia bruta		109.900	115.100
Otros ingresos ^(a)		3.800	4.100
Gastos de venta	1	(28.900)	(27.350)
Gastos de investigación y desarrollo	1	(13.850)	(22.400)
Gastos generales y de administración	1,2	(25.180)	(25.060)
Pérdidas por deterioro de valor de cuentas comerciales por cobrar	1	(4.500)	(3.800)
Ganancia por operaciones		41.270	40.590
Participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos integrados		(600)	2.000
Ganancias por disposiciones de asociadas y negocios conjuntos integrados		—	2.200
Ganancia por operaciones e ingresos y gastos procedentes de asociadas y negocios conjuntos integrados		40.670	44.790
Participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos no integrados		3.380	1.000
Ingresos por dividendos		3.550	3.210
Ganancia antes de financiación e impuestos a las ganancias		47.600	49.000
Gastos procedentes de actividades de financiación	2	(3.800)	(4.500)
Reversiones de descuentos sobre provisiones		(3.000)	(2.500)
Ganancia antes de impuestos		40.800	42.000
Gasto por impuestos a las ganancias	2	(7.200)	(10.500)
Ganancia del periodo procedente de actividades continuadas		33.600	31.500
Pérdida del periodo procedente de actividades discontinuadas		—	(5.500)
GANANCIA DEL EJERCICIO		33.600	26.000

Operación

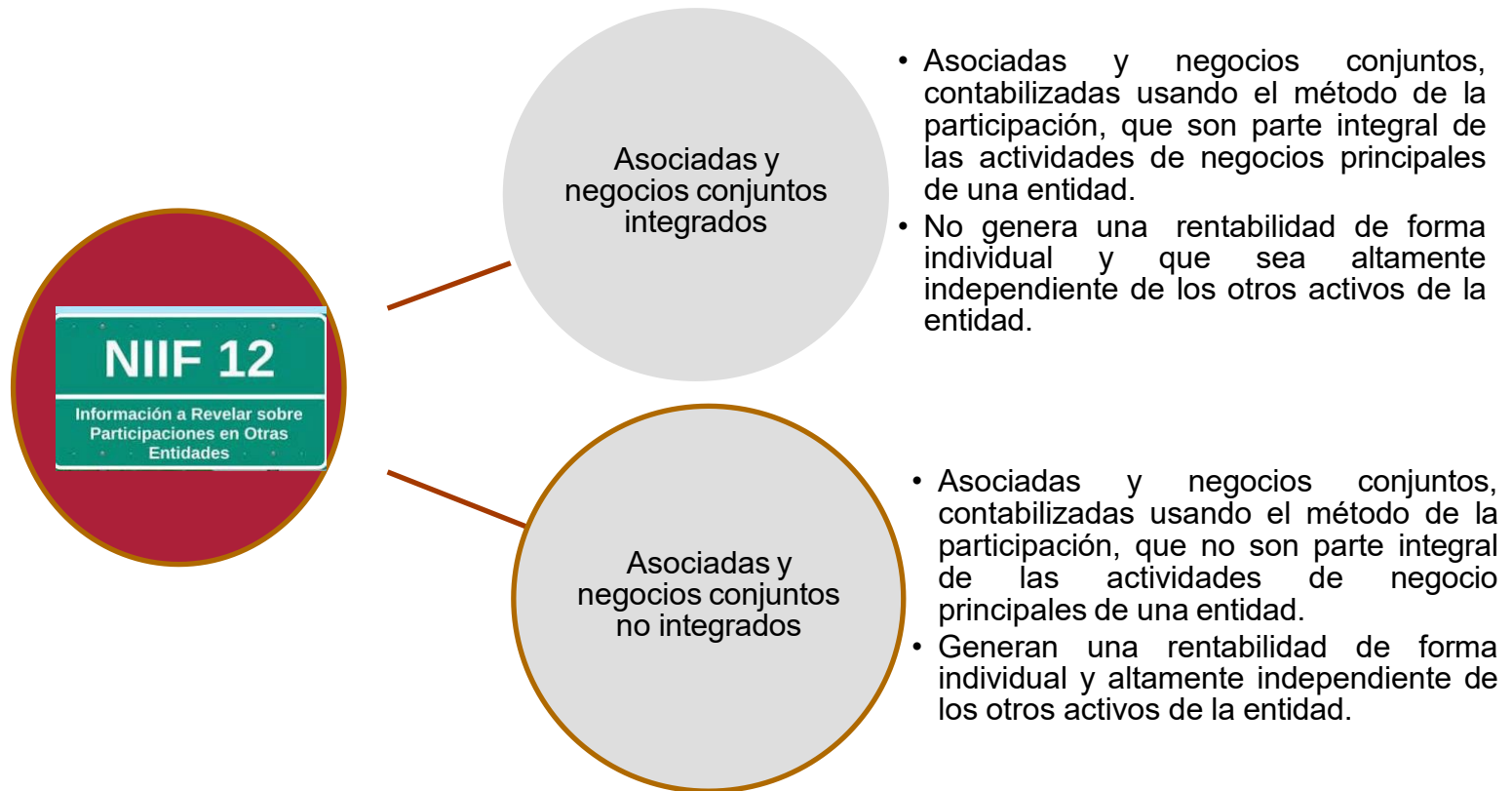
Asociadas y
Negocios
Conjuntos
Integrados

Inversión

Financiación



Proyectos de Nuevas Normas –Derogación NIC 1



Proyectos de Nuevas Normas –Derogación NIC 1

2 Desagregación

Funciones de los estados financieros principales y de las notas

- Funciones de los estados financieros principales y de las notas claramente descritas
- Utilizar la descripción para establecer si la información debería incluirse en los estados financieros principales o en las notas

Principio para la agregación y la desagregación

- Principios para la agregación y la desagregación de información
- Aplicar los principios utilizando tres pasos

Partidas requeridas

- Nuevas partidas, incluyendo plusvalía y partidas separadas para asociadas y negocios conjuntos integrados y no integrados

Análisis de gastos operativos

- Utilizar un método para el análisis de gastos operativos (por naturaleza o función) que ofrezca **información más útil** (que no sea elección libre)
- Revelar el análisis de los gastos operativos **totales** por **naturaleza** en las notas si el análisis por función se presenta en el estado de resultados



<https://www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements/>

Proyectos de Nuevas Normas –Derogación NIC 1

2 Ingresos y gastos inusuales

Definición



Ingresos y gastos con valor predictivo limitado.
Los ingresos y gastos tienen un valor predictivo limitado cuando es normal esperar que los ingresos y gastos que son similares en tipo y cantidad no surgirán durante varios periodos anuales futuros.

Los ingresos y gastos procedentes de cambios en el valor de partidas medidas a valor razonable no se clasificarían normalmente como inusuales.

Información a revelar

Importe y descripción narrativa

Importe desagregado por:

- partidas presentadas en el estado de resultados; y
- partidas reveladas en el análisis de los gastos operativos por naturaleza, si la entidad analiza los gastos por función en el estado de resultados

<https://www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements/>

Proyectos de Nuevas Normas –Derogación NIC 1

3 Mediciones del rendimiento de la gerencia (MPM, por sus siglas en inglés)

Definición



Subtotales de ingresos y gastos que:

- se utilizan en comunicaciones públicas fuera de los estados financieros
- complementan los totales o subtotales especificados por las Normas NIIF
- comunican el punto de vista de la gerencia de un aspecto del rendimiento financiero de la entidad

No se incluiría: otras mediciones del rendimiento financiero tales como el flujos de efectivo libres, o las mediciones del rendimiento no financiero tales como el número de subscriptores

Información a revelar

Importe y descripción narrativa

Incluyen:

- una conciliación entre la MPM y el total o subtotal más comparable directamente especificado por las Normas NIIF; y
- efectos de los impuestos a las ganancias y en las participaciones no controladas

<https://www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements/>

Proyectos de Nuevas Normas –Derogación NIC 1

Norma NIIF nueva

Nuevos requerimientos de presentación e información a revelar propuestos

Requerimientos relacionados con la NIC 1 actual (Presentación de los Estados Financieros), cambios limitados en la redacción.

Modificaciones a otras Normas

NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo

NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.

NIC 33: Ganancias por acción.

NIC 34: Información intermedia

Otros requerimientos de la NIC 1 incorporados en la NIC 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y NIIF 7 (Instrumentos financieros: Información a revelar)

<https://www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements/>





MUCHAS GRACIAS

Relator: Jaime Bustamante

2022