

COMENTARIOS SOBRE NORMATIVA INTERNACIONAL IFRS

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)

Pedro Retamal González
Contador Auditor
Universidad Gabriela Mistral

El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros proporcionando información general con el fin de poder comparar los estados financieros de la misma empresa, correspondiente a períodos anteriores, como también la comparación con otras entidades, además debe suministrar información que sea útil para los usuarios.

Esta norma establece requisitos generales para la presentación de estos reportes y ofrece directrices para determinar su estructura.

Los estados financieros deben cumplir con la aplicación de todas las normas internacionales de información financiera (NIIF) que le corresponda aplicar a cada entidad para reflejar razonablemente la situación financiera, su desempeño y los movimientos de flujo de efectivo de la empresa.

Las empresas cuyos estados financieros cumplan con las NIIF deben declarar en una nota explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.

Al preparar los estados financieros, se deben considerar ciertos aspectos fundamentales contenidos en el marco conceptual como suministrar información que sea útil a los usuarios, que sea comprensible, relevante, fiable y comparable, además se deben considerar dos hipótesis fundamentales como son la base de acumulación o devengo y negocio en marcha.

La gerencia debe evaluar la capacidad que tiene la empresa para continuar funcionando y la continuidad de las operaciones dentro del futuro previsible. Exceptuando lo relacionado con la información del Estado de flujo efectivo, la empresa elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de devengado.

Los estados financieros proporcionan información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- a) Activos
- b) Pasivos
- c) Patrimonio
- d) Ingresos y gastos
- e) Aportes y distribución a los dueños en su calidad de tales
- f) Flujos de efectivo.

ACTIVO

- Recurso controlado por la empresa, del que se espera genere beneficios económicos futuros.
- Los beneficios económicos futuros equivalen al potencial de generar flujos de efectivo.
- Los activos se utilizan para producir bienes o servicios cuya venta produce beneficios y flujo.
- No siempre coincide un desembolso con la generación de un activo. También, un activo puede existir sin desembolso presente o futuro como en el caso de las donaciones.

PASIVO

- Obligación en el presente.
- Compromiso o responsabilidad de responder.
- Son mediante contratos legales o costumbre.
- Un pasivo surge normalmente cuando la empresa adquiere un activo o servicio.
- El pasivo se cancela entregando recursos o beneficios económicos: cancelación en dinero, traspasos o transferencia de otros activos, sustitución de deuda por otra y conversión de deuda a capital.

PATRIMONIO NETO

- Es un residuo de los activos, después de deducir todos los pasivos.
- Debe subdividirse en capital aportado, reservas específicas, utilidades pendientes de distribución y ajustes por mantenimiento del capital.
- El importe del patrimonio depende de la valorización de activos y pasivos.

INGRESOS Y GASTOS

- **Ingresos:** son incrementos en los beneficios económicos producidos en el período contable, en forma de entradas o aumento del valor de los activos o decremento de pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio distintos al aporte de los dueños
- **Gastos:** son decrementos en los beneficios económicos producidos en el período contable.

MÉTODOS DE MEDICIÓN (Elección de una base)

- Costo Histórico: Monto pagado
- Costo corriente: Valor de reposición
- Valor realizable: Valor a ser obtenido
- Valor presente: Descuento flujo neto
- Valor justo (Fair Value): Valor de mercado informado

EL VALOR JUSTO

- El importe por el cual puede intercambiarse un activo o cancelarse un pasivo entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

DESAFÍO QUE PLANTEA EL VALOR JUSTO A LOS PROFESIONALES

- Mayor responsabilidad de administradores y contadores.
- Tasaciones independientes y especializadas.
- Procedimientos complementarios de Auditoría.
- Mayor control de organismos reguladores.

PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. NIC 1

- Los objetivos de la NIC 1 son poder establecer pautas generales para la presentación de los estados financieros, proporcionando los requisitos mínimos de contenido y estructura. Es importante señalar que también se aplica a los estados financieros intermedios que se presentan resumidos o condensados (**NIC 34**).
- La NIC 1 modificó los títulos de los estados financieros utilizados bajo IFRS:
 - Balance General se cambió por “Estado de Situación Financiera”.
 - Estado de Resultado por “Estado Integral de Resultados”.
 - Estado de Flujo de Efectivo no cambia de nombre.

- Obligación de presentar los siguientes estados financieros:
 - Estado de Situación Financiera.
 - Estado Integral de Resultados.
 - Estado de Cambios en el Patrimonio.
 - Estado de Flujos de Efectivo.
 - Políticas Contables y notas explicativas.
 - Un Estado de Situación Financiera al inicio del período comparativo cuando se aplique una política contable retrospectivamente, cuando se reclasifiquen ítemes o se realice una corrección.

La presentación de los estados financieros debe contener:

- Acuerdos, definiciones, criterios de reconocimiento y las respectivas mediciones de activo, pasivo, ingresos y gastos normados por el marco conceptual y las respectivas NIIF.
- La información proporcionada será comparativa y de tipo descriptivo siempre y cuando el beneficio que se obtenga sea mayor que el costo de obtenerla.
- La confección de los estados financieros debe tener siempre presente los postulados básicos Devengo y Empresa en Marcha.
- Debe incluir en su confección el contenido de la NIC 8, respecto a políticas y cambios en la estimación contable y errores.
- Se presume que la aplicación de las NIIF son de carácter razonable, con revelaciones adicionales cuando sea necesario, pero políticas contables inapropiadas no son enmendadas por el solo hecho de revelarlas.
- No está permitido que los activos, pasivos, ingresos y gastos se presenten compensados, por ejemplo: Las cuentas Cliente y la Estimación Deudores Incobrables o Existencias con la Provisión de obsolescencia, excepto que se encuentre permitido por alguna NIIF.
- Los estados financieros deben ser presentados al menos anualmente y en la eventualidad que estos plazos de presentación se modifiquen, dicho cambio deberá informarse.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- Clasificación de activos y pasivos como no corrientes y corrientes
- Alternativamente en orden de liquidez; solamente si provee información confiable y relevante se presentaría como se hace actualmente.

Activo corriente:

- Se espera su realización dentro del normal curso del ciclo operativo.
- Se mantenga fundamentalmente con fines de comercialización.
- Se espera realizar dentro del período de los 12 meses posteriores a la fecha del último balance.
- Que se trate de efectivo o efectivo equivalente y que no tenga restricciones.

Activo no corriente:

Se incluye a todo activo que no sea corriente por ejemplo:

Planta Propiedad y Equipo, Intangibles, Activos financieros que sean de largo plazo y otros.

Pasivos corrientes:

- Se espera liquidar dentro del normal curso del ciclo operativo de la empresa.
- Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación.
- La deuda debe ser pagada dentro de 12 meses.
- La entidad no debe tener un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos, los 12 meses siguientes a la fecha del balance.

Pasivos no corrientes:

Se incluye a todo pasivo que no sea corriente por ejemplo:

Los pasivos financieros mantenidos hasta su madurez y patrimonio.

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS

Este Estado Integral de Resultado puede ser presentado de dos formas:

- A.- Por naturaleza del origen de cada gasto o ingreso, que es el enfoque preferido.
- B.- Por función que es un enfoque alternativo.

Los resultados de las empresas bajo NIIF (IFRS) se deben separar en dos componentes que son:

Resultados Integrales: son todos aquellos resultados que provienen de los recursos propios de los accionistas.

Otros Resultados Integrales: son todos aquellos resultados que no provienen de los recursos propios de los accionistas.

La NIC 1 propone dos formas de presentación del Estado Integral de Resultado:

- Se pueden presentar juntos en un solo cuerpo el estado integral de resultado y otros resultados integrales, como también se pueden presentar por separado, esto es, el estado integral de resultado y el estado de otros resultados integrales.

OTROS RESULTADOS INTEGRALES

- En los Estados Financieros se debe revelar una nota con el movimiento ocurrido durante el período con los Otros Resultados Integrales y el correspondiente efecto en impuestos diferidos, identificándose de manera individual cada partida que generó Otros Resultados Integrales.
- Se debe mostrar en la misma nota el detalle de los Otros Resultados Integrales devengados y realizados.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

- Resultados integrales totales del período, mostrando separadamente el monto atribuible a los propietarios de la matriz y al interés minoritario.
- Para cada componente del Patrimonio el efecto de la aplicación retrospectiva de:
 - Cambios en las políticas contables.
 - Corrección de errores.

- Para cada componente del patrimonio una conciliación entre el saldo inicial y al final del período, revelando cada cambio en forma separada.
- Mostrar en forma separada los aportes y las distribuciones a los dueños.

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO. NIC 7

Objetivo: Exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos de efectivo y efectivo equivalente a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados en el período según su procedencia en actividades operacionales, inversión y financiamiento.

Puntos a considerar:

- Esta norma internacional establece que los intereses y dividendos ya sean recibidos o pagados, deben ser presentados por separado y clasificados según corresponda en actividades de financiamiento, inversión u operacional.
- Las actuales normas chilenas establecen que los intereses y dividendos, ya sean recibidos o pagados, deben ser presentados formando parte de las actividades de la operación.
- En la norma internacional no se incluye corrección monetaria en los flujos, en Chile actualmente le aplicamos corrección monetaria a los flujos de efectivo.
- La definición de corto plazo de las inversiones para el efectivo equivalente son distintas para la norma local e internacional.
- La Norma Internacional requiere la revelación de información adicional de los flujos de caja provenientes de la adquisición o enajenación de filiales y otros negocios.
- En Chile las instituciones financieras no computan las inversiones como efectivo equivalente en cambio la norma internacional no hace distinción en el concepto de efectivo equivalente para instituciones financieras.
- La Norma Internacional requiere la presentación de operaciones discontinuadas.

A continuación se presenta el estado de situación financiera y el estado integral de resultados pasando de la norma local según Chile Gaap a la Normas Internacionales de Información Financiera. Este es un ejemplo de una hoja de trabajo ilustrativa con sus respectivos ajustes, esto no está considerado dentro de las NIIF (IFRS).

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	ASSETS	Saldo CH GAAP MUS\$	Ajustes MUS\$	Saldo IFRS MUS\$
ACTIVO NO CORRIENTE	NON CURRENT ASSETS	0	0	0
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Property, plant and equipment	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	Intangible assets	0	0	0
INVERSIONES EN EERR	Investments in asociaties	0	0	0
IMPUESTOS DIFERIDOS	Deferred income tax assets	0	0	0
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	Other non currents assets	0	0	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	trade and other receivables	0	0	0
ACTIVO CORRIENTE	CURRENTS ASSETS	0	0	0
EXISTENCIAS	Inventories	0	0	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	trade and other receivables	0	0	0
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	Other currents assets	0	0	0
GASTOS PAGADOS ANTICIPADO	Prepaid expenses	0	0	0
IMPUESTO POR RECUPERAR	Current income tax receivables	0	0	0
ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	Availaible-for-sale financial assets Cash and cash equivalentents	0 0	0 0	0 0
	Total	0	0	0

CAPITAL Y PASIVOS	EQUITY AND LIABILITIES	Saldo CH GAAP MUS\$	Ajustes MUS\$	Saldo MUS\$
CAPITAL	EQUITY	0	0	0
CAPITAL SOCIAL	Share capital	0	0	0
OTRAS RESERVAS	Other reserves	0	0	0
PASIVO	LIABILITIES	0	0	0
PASIVO NO CORRIENTE	NON-CURRENT LIABILITIES	0		0
IMPUESTO PASIVO DIFERIDO	Deferred income tax liabilities	0	0	0
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	Other Non-current liabilities	0	0	0
OTRAS PROVISIONES	Provisions for other liabilities	0	0	0
PASIVO CORRIENTE	CURRENT LIABILITIES	0		0
RETENCIONES Y CUENTAS POR PAGAR	Trade and other payabales	0	0	0
INGRESOS PERCIBIDOS POR ADELANTADO	Unearned income	0	0	0
OTRAS PROVISIONES	Provisions for other liabilities	0	0	0
TOTAL CAPITAL Y PASIVO	Total equity and liabilities	0	0	0

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS				
	STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME (IN ONE STATEMENT)	Saldo CH GAAP MUS\$	Ajustes MUS\$	Saldo MUS\$
INGRESOS	Revenue	0	0	0
COSTO DE VENTA	Cost of sales	0	0	0
MARGEN DE EXPLOTACIÓN	Gross profit	0	0	0
OTROS INGRESOS	Other income	0	0	0
GASTOS DE VENTAS	Distribution costs	0	0	0
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Administrative expenses	0	0	0
OTROS GASTOS	Other expenses	0	0	0
GASTOS FINANCIEROS	Finance costs	0	0	0
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	Profit before tax	0	0	0
IMPUESTO A LA RENTA	Income tax expense	0	0	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO OPERACIONES CONTINUAS	Profit for the year from continuing operations	0	0	0
PÉRDIDA DEL EJERCICIO OPERACIONES DESCONTINUADAS	Loss for the year from discontinued operations	0	0	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	PROFIT FOR THE YEAR	0	0	0
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	Other comprehensive income:			
DIFERENCIAS DE CAMBIOS	Exchange differences on translating foreign operations	0	0	0
ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	Available-for-sale financial assets	0	0	0
COBERTURA FLUJOS DE EFECTIVO	Cash flow hedge	0	0	0
UTILIDAD POR REEVALUACIÓN DE PROPIEDAD	Gains on property revaluation	0	0	0
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES EN PLANES DE PENSIÓN	Actuarial gains (losses) on defined benefit pension plans	0	0	0
IMPUESTO A RENTA DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES	Income tax relating to components of other comprehensive income	0	0	0
OTROS RESULTADOS INTEGRALES DEL AÑO NETO DE IMPUESTO	Other comprehensive income for the year, net of tax	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS INTEGRALES DEL AÑO	TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR	0	0	0
BENEFICIO ATRIBUIBLE A:	Profit attributable to:			
LOS PROPIETARIOS	Owners of the parent	0	0	0
INTERÉS MINORITARIO	Minority interest	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS INTEGRALES ATRIBUIBLE A:	Total comprehensive income attributable to:			
LOS PROPIETARIOS	Owners of the parent	0	0	0
INTERÉS MINORITARIO	Minority interest	0	0	0

NOTA: EL ESTADO INTEGRAL DE RESULTADO TAMBIÉN SE CONOCE COMO ESTADO DE RESULTADOS COMPRENSIVOS