

# **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Autora: Lic. Nirlay Márquez Torres

Tutora: Dra. Aura Elena Peña

Mérida, Noviembre 2009

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Planteamiento del Problema



Desarrollo Económico y Globalización



Homogeneizar las Normas Contables



Adoptar Estándares Internacionales de Contabilidad

Información fiable, objetiva, relevante y comparable a nivel internacional.

Armonizar los procedimientos contables

# NIIF

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Planteamiento del Problema



Un mundo globalizado en el cual la competitividad se une a la búsqueda del beneficio económico.



BA VEN-NIF

Insertar a las empresas en un mercado competitivo



# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Planteamiento del Problema

¿Cómo influyen en la preparación y presentación de los Estados Financieros, las Normas Internacionales Información Financiera?

**NIIIF**



**Estados Financieros**

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Planteamiento del Problema



¿Cuáles son los criterios generales para la preparación y presentación de los Estados Financieros?

¿Cuál es el proceso de adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en función de la preparación y presentación de los Estados Financieros?



¿Cuáles son las alternativas expuestas por la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, en relación con la preparación y presentación de los Estados Financieros?

¿Cuál es la estructura de los Estados Financieros bajo ambiente de las Normas Internacionales de Contabilidad?



# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Objetivo General



Analizar la incidencia de las Normas Internacionales Información Financiera en la preparación y presentación de los Estados Financieros.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Objetivos Específicos

● Señalar los criterios generales para la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.



● Describir el proceso de adopción por primera vez de las Normas Internacionales Información Financiera en función de la preparación y presentación de los Estados Financieros.

● Explicar las distintas alternativas expuestas en la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, para la preparación y presentación de los Estados Financieros.



● Presentar la estructura de los Estados Financieros bajo ambiente de las Normas Internacionales Información Financiera.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



La creciente internacionalización de las economías mundiales, las cuales se han vuelto más dependientes del comercio internacional y de sus flujos de inversión.

## Justificación de la Investigación



Las transacciones y decisiones pudieran darse con más transparencia, siguiendo una terminología y procedimiento contable uniforme que pueden ser interpretados por gobiernos así como por accionistas, inversionistas potenciales, acreedores entre otros.



La adopción de las NIIF contribuirá a mejorar la percepción internacional de nuestro país y las empresas venezolanas como receptoras de inversiones, al hacer mucho más sencilla para la revisión de inversionistas extranjeros la presentación de los estados financieros de nuestras empresas.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Antecedentes de la Investigación

● Crespo (2005), “La Globalización y la Aplicación Obligatoria de las Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría. Caso: Venezuela”



La globalización económica mundial caracterizada por la apertura de mercados internacionales, innovaciones tecnológicas, ha orientado al sistema económico mundial hacia los países con mayores ventajas competitivas.

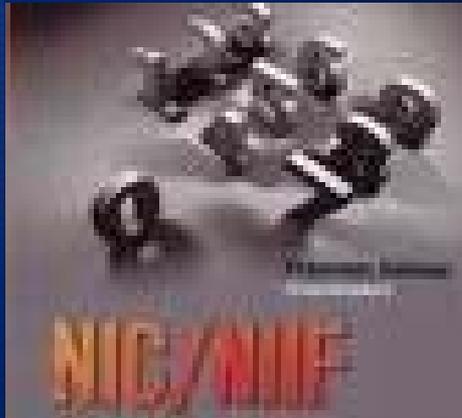
● Zavala (1999), “Sistemas de Contabilidad Estratégica Actual Cambio de Paradigma Tradicional de la Contabilidad a través de Nuevos Enfoques Contables Aplicables a las Empresas Venezolanas”



El nuevo enfoque en los sistemas de contabilidad debe estar dirigido a obtener información que permita reorientar los esfuerzos y los recursos hacia aquellas actividades que contribuyan a mejorar los procesos, lo cual se puede lograr mediante un sistema que desglose las actividades que se realicen en cada proceso mediante la cadena de valor.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Bases Teóricas



- Marco Conceptual para Preparación y Presentación de Estados Financieros.
- Norma Internacional de Información Financiera N° 1, adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: Los primeros estados financieros emitidos bajo estas normas de una entidad se constituyan en punto de partida para la adopción de las NIIF.
- Norma Internacional de Contabilidad N° 1, establece las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables.
- Norma Internacional de Contabilidad N° 7, Estado de Flujo de Efectivo, exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

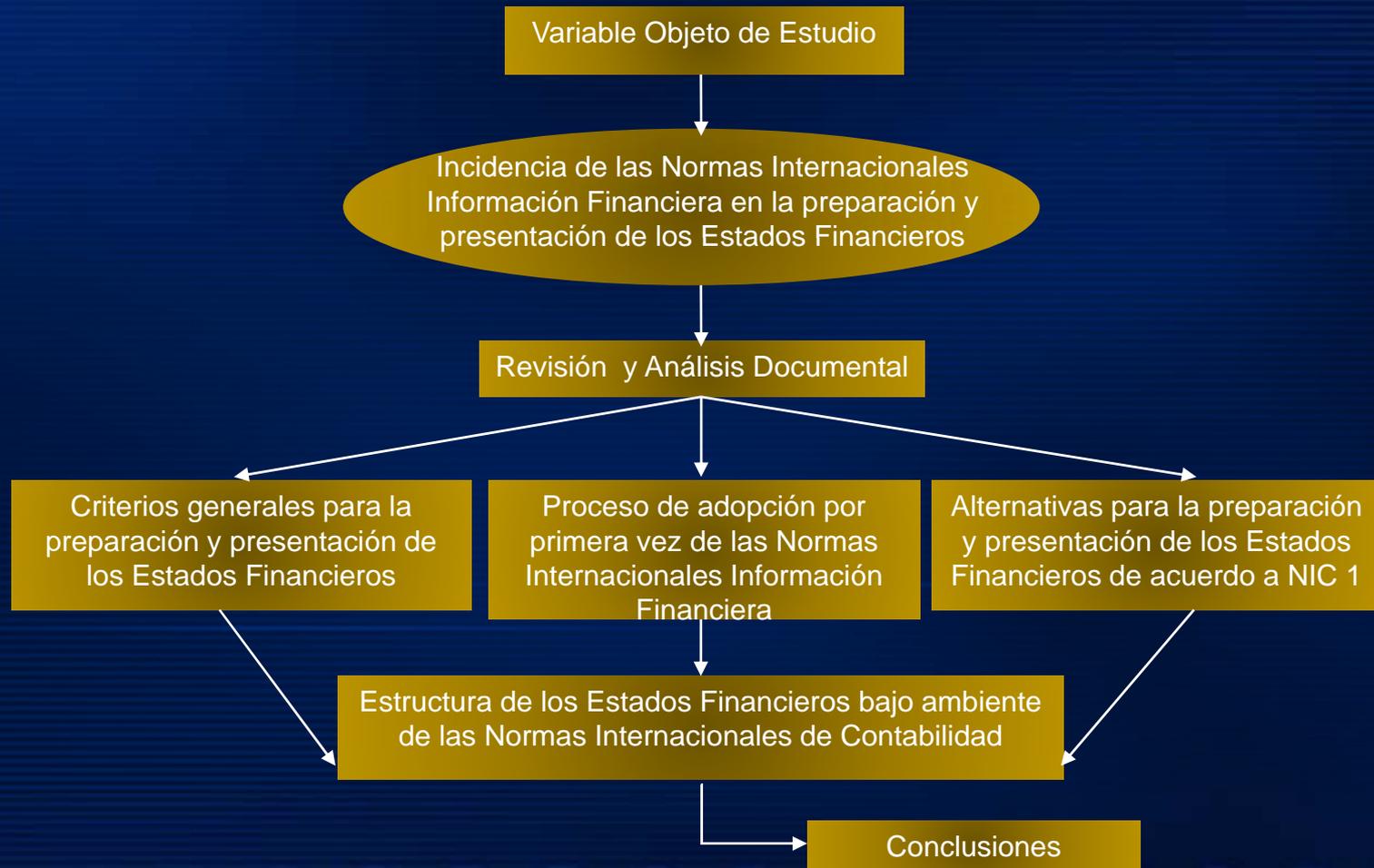
## Marco Metodológico



- ✓ Diseño de la investigación → Cualitativa documental
- ✓ Técnica de Recolección → Revisión documental
- ✓ Instrumento de Recolección → Guión de observación documental
- ✓ Técnica de Análisis → Hermenéutica (Círculo Hermenéutico)
- ✓ Técnicas de Validación → Expertos

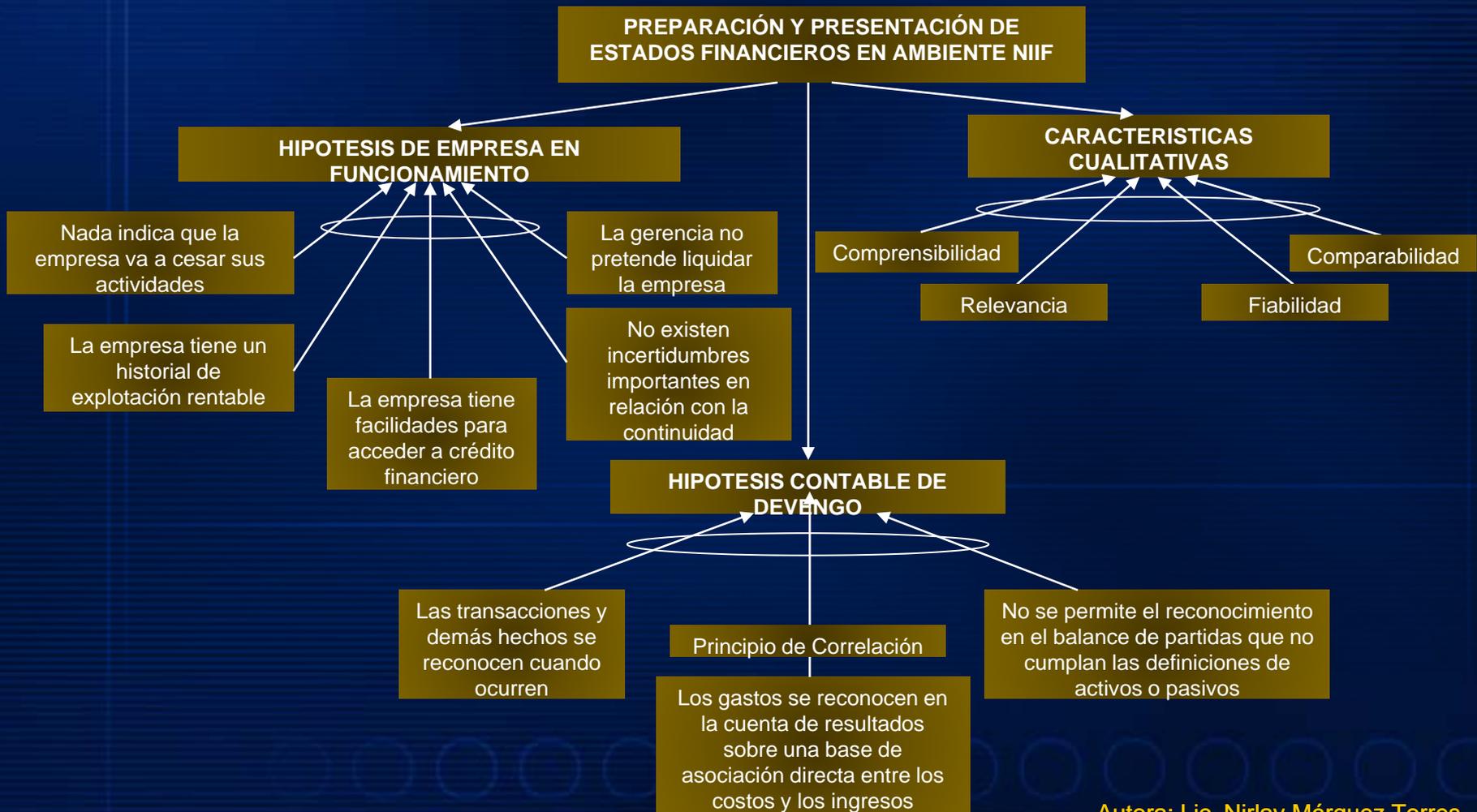
# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Marco Metodológico



# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Criterios Generales para la Preparación y Presentación de Estados Financieros en Ambiente NIIF



# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Criterios Generales para la Preparación y Presentación de Estados Financieros en Ambiente NIIF

● *Probabilidad de obtener beneficios futuros*, se utiliza en las condiciones para su reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán o saldrán de la empresa.

*Por ejemplo, cuando es probable que una partida por cobrar de otra empresa vaya a ser pagada por ésta, es justificable en ausencia de cualquier evidencia en contrario, reconocer tal partida por cobrar como un activo.*

● *Fiabilidad en la valoración*, para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o valor que pueda ser determinado de forma fiable. Cuando el costo o valor debe estimarse, el uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de los estados financieros, y no debe menoscabar su fiabilidad.

*Por ejemplo, las indemnizaciones esperadas de un litigio ante los tribunales, pueden cumplir las definiciones tanto de activo como de ingreso, así como la condición de probabilidad para ser reconocidas. Sin embargo, si no es posible valorar de forma fiable la reclamación, no debe reconocerse ni el activo ni el ingreso.*

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Criterios Generales para la Preparación y Presentación de Estados Financieros en Ambiente NIIF

- *Revelación sobre partidas relevantes no reconocidas*, puede estar justificado que una partida a la que, aún poseyendo las características esenciales para ser un elemento, le falten por cumplir las condiciones para su reconocimiento, sea revelada a través de notas, cuadros u otro material informativo dentro de los estados financieros.
- *Reconocimiento de activos*, cuando es probable que se obtengan de los mismos, beneficios económicos futuros para la empresa y, además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad. Un activo no es objeto de reconocimiento en el balance cuando se considera improbable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. En este caso, tal transacción lleva al reconocimiento de un gasto en la cuenta de resultados.
- *Reconocimiento de pasivos*, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Criterios Generales para la Preparación y Presentación de Estados Financieros en Ambiente NIIF

- *Reconocimiento de ingresos*, cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede valorarse con fiabilidad.
- *Reconocimiento de gastos*, se reconoce inmediatamente como tal un gasto, cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando, y en la medida que, tales beneficios futuros no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance. Se reconoce un gasto cuando surge una obligación derivada de la garantía de un producto.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Criterios Generales para la Preparación y Presentación de Estados Financieros en Ambiente NIIF

- *Costo histórico*, los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición.
- *Costo corriente*, los activos se contabilizan por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente.
- *Valor realizable o de liquidación*, los activos se contabilizan por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se contabilizan por sus valores de liquidación.
- *Valor actual*, los activos se contabilizan descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la explotación. Los pasivos se registran por el valor actual, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la explotación.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## El Proceso de Adopción por Primera Vez de las NIIF en Función de la Preparación y Presentación de Estados Financieros

1. En la preparación de los primeros Estados Financieros bajo NIIF, la entidad deberá cumplir con todas las Normas vigentes a la fecha de reporte y como principio general deberá aplicar dichas normas en forma retrospectiva sujeto a ciertas exenciones y excepciones descritas en la NIIF 1.
2. El balance general de apertura deberá prepararse de conformidad con las NIIF vigentes a la fecha de transición. La fecha de transición es el inicio del ciclo financiero más antiguo que estuviera formando parte de la información financiera comparativa presentada bajo NIIF con los primeros Estados Financieros bajo NIIF. Para el caso de los países que adoptarán las NIIF en el 2010, las empresas presentarían información comparativa de un año (2009) y consecuentemente, la fecha de transición sería el 1 de enero del 2009 (31 de diciembre del 2008).
3. La entidad reconocerá todos los activos y pasivos de acuerdo con los requerimientos de las NIIF, y eliminará los activos y pasivos que no cumplen los requerimientos de estas normas.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## El Proceso de Adopción por Primera Vez de las NIIF en Función de la Preparación y Presentación de Estados Financieros

4. Los activos y pasivos reconocidos en el balance de apertura bajo Normas Internacionales de Información Financiera, se medirán de acuerdo con las NIIF incluyendo la NIIF 1.
5. Todas las estimaciones contables, se determinarán de acuerdo con las guías provistas por las Normas Internacionales de Información Financiera.
6. Los efectos de los cambios en políticas contables serán reconocidos en el patrimonio en el balance general de apertura, excepto por reclasificaciones entre plusvalía mercantil (goodwill) y activos intangibles.
7. Todos los requerimientos relacionados con presentación y revelaciones bajo NIIF deberán cumplirse, incluyendo todas las reclasificaciones que se requieran para cumplir con estas normas.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## El Proceso de Adopción por Primera Vez de las NIIF en Función de la Preparación y Presentación de Estados Financieros

8. La información comparativa del periodo anterior deberá cumplir totalmente con NIIF con ciertas excepciones en relación con la aplicación de la NIC 39 Instrumentos Financieros: reconocimiento y Medición.
9. Las reconciliaciones entre los PCGA y la NIIF del patrimonio a la fecha de transición y a la fecha de reporte (31 de diciembre del 2008 y 2010 para los que adoptan las NIIF en el 2010), y la utilidad o pérdida del año en el que se preparan los primeros estados financieros bajo NIIF; incluirán la información explicativa necesaria para facilitar el entendimiento de la transición.
10. Se considerarán ciertas exenciones opcionales y excepciones obligatorias a los principios generales de la NIIF 1 relacionados con la aplicación retrospectiva. Las exenciones se otorgan en áreas en las que los costos de preparar la información podrían exceder a los beneficios de los usuarios de los estados financieros y se ha comprobado que es prácticamente difícil hacer los cambios de manera retrospectiva.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Alternativas para la Preparación y Presentación de Estados Financieros según la NIC N° 1

### *Balance General*

- Distinguiendo entre lo Corriente y No Corriente
- En función al Grado de Liquidez

### *Estado de Resultados*

•En función de los gastos

- Permite analizar la evolución de los gastos por departamentos,
- No se pierde la visión de los gastos por naturaleza
- Aporta información sobre los costes de producción.

•De acuerdo a la naturaleza de los gastos

Un método simple de aplicar, pues requiere preparar menos análisis y por lo tanto, es menos informativo, proporciona además información útil para estimar los flujos de efectivo. Este método no permite conocer la distribución de gastos por función.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Estructura de los Estados Financieros Según las Normas Internacionales de Contabilidad

### *Balance General*

- Activo Corriente: cuando de espera realizar, vender o consumir en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad, o se mantiene fundamentalmente con fines de negociación y se espera realizar dentro del periodo de 12 meses tras la fecha del balance o se trata de efectivo u otro medio equivalente, sin restricción de uso.
- Activos No Corriente
- Pasivo Corriente: cuando se espera liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad o que se deba liquidar dentro del período de doce meses desde la fecha del balance. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.
- Pasivo No Corriente



# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Estructura de los Estados Financieros Según las Normas Internacionales de Contabilidad

### *Balance General*

Partidas que requieren de presentación por separado:

- Propiedad, planta y equipos
- Propiedades de Inversión
- Activos Intangibles
- Activos Financieros
- Inversiones (contabilizadas por el método de la participación patrimonial), éstas están relacionadas con los elementos descritos en la NIC 39 (Instrumentos Financieros)
- Activos Biológicos
- Inventarios
- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
- Dinero en efectivo y equivalentes de efectivo.
- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.
- Provisiones
- Pasivos Financieros

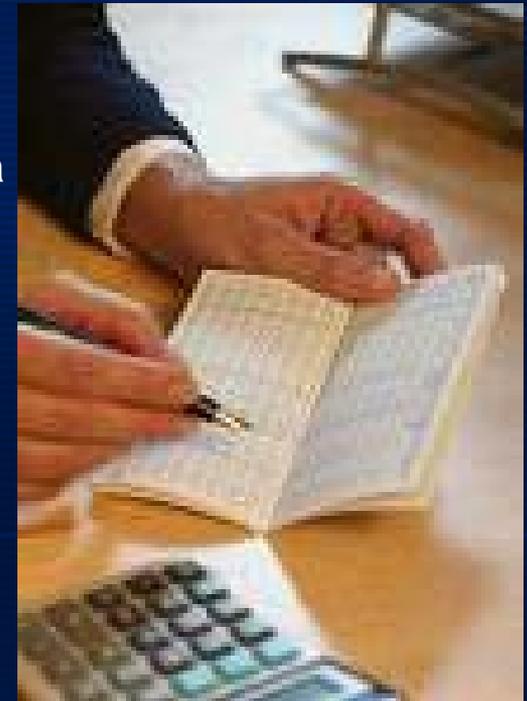


# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Estructura de los Estados Financieros Según las Normas Internacionales de Contabilidad

### *Balance General*

- Pasivo y activos generados por el impuesto sobre la renta corriente del ejercicio
- Activo diferido por impuesto sobre la renta
- Pasivo diferido por impuesto sobre la renta
- Intereses minoritarios (presentado dentro del patrimonio)
- Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios patrimoniales de la compañía matriz.
- Activos mantenidos para la venta
- Pasivos de los elementos mantenidos para la venta.



# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Estructura de los Estados Financieros Según las Normas Internacionales de Contabilidad

### *Balance General*

La empresa debe revelar en el balance o en sus respectivas notas las subclasificaciones de las partidas que lo componen:

- ❖ Propiedad, planta y equipo, desagregada por clase, según NIC-16
- ❖ Cuentas por cobrar desagregadas en función de su origen: comerciales, relacionadas, anticipos y otras
- ❖ Inventarios subclasificados en categorías, de acuerdo a NIC-2
- ❖ Provisiones desglosadas mostrando las que corresponden por beneficios a empleados y el resto.
- ❖ El capital y las reservas se desglosan en clases.

Información acerca de su composición accionaria:

- ✓ Número de acciones autorizadas para su emisión
- ✓ Número de acciones emitidas cobradas y no cobradas
- ✓ Valor nominal de las acciones
- ✓ Conciliación entre el número de acciones al principio y al final del período
- ✓ Derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acción.
- ✓ Acciones en tesorería o en poder de las subsidiarias o asociadas
- ✓ Acciones cuya emisión esté reservada

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Estructura de los Estados Financieros Según las Normas Internacionales de Contabilidad

Empresas XYZ, C.A.

Balance General

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

(Miles de bolívares)

	Notas	20X1	20X0			
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		
<b>ACTIVOS</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>CORRIENTE</b>				Cuentas por pagar	XXX	XXX
Efectivo		XXX	XXX	Pasivo por impuesto corriente	XXX	XXX
Cuentas por cobrar		XXX	XXX	Provisiones	XXX	XXX
Inventarios		XXX	XXX	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Activo por impuesto corriente		XXX	XXX	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	Cuentas por pagar largo plazo	XXX	XXX
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>				Pasivo por impuesto diferido	XXX	XXX
Propiedades, planta y equipos		XXX	XXX	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Propiedades de inversión		XXX	XXX	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Plusvalía		XXX	XXX	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Otros activos Intangibles		XXX	XXX	Capital social	XXX	XXX
Inversiones en asociadas		XXX	XXX	Reserva legal	XXX	XXX
Inversiones disponibles para la venta		XXX	XXX	Utilidades acumuladas	XXX	XXX
Activo por impuesto diferido		XXX	XXX	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>XXX</b>	<b>XXX</b>			

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Estructura de los Estados Financieros Según las Normas Internacionales de Contabilidad

### *Estado de Resultados*

Debe revelar como mínimo la siguiente información:

- ❖ Ingresos corrientes u operacionales
- ❖ Costos financieros
- ❖ La participación en el resultado de las asociadas y negocios conjuntos contabilizados por el método de participación patrimonial.
- ❖ Gastos de impuestos
- ❖ Una sola cantidad que comprenda la suma de la utilidad o la pérdida posterior en impuesto de operaciones discontinuadas y la utilidad o pérdida posterior en impuestos reconocidos en la medida del valor razonable menos costos de venta o en la venta de acciones o grupo de venta que constituye la operación discontinuada.
- ❖ Resultado del período
- ❖ Resultado del período atribuido a los intereses minoritarios
- ❖ Resultado del período atribuido a los propietarios patrimoniales de la compañía matriz.



# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Estructura de los Estados Financieros Según las Normas Internacionales de Contabilidad

Empresas XYZ, C.A.

Estado de Resultados

Para los años que terminan al 31 de diciembre de 20X1 y 20X0

(Miles de bolívares)

	Notas	20X1	20X0
<b>INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Costo de ventas		(XXX)	(XXX)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Otros ingresos		XXX	XXX
Gastos de ventas		(XXX)	(XXX)
Gastos de administración		(XXX)	(XXX)
Costo financiero		(XXX)	(XXX)
Participación en asociadas		(XXX)	(XXX)
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Impuesto sobre la renta		XXX	XXX
<b>UTILIDAD DEL PERÍODO</b>		<b>XXX</b>	<b>XXX</b>

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Estructura de los Estados Financieros Según las Normas Internacionales de Contabilidad

Empresas XYZ, C.A.

Estado de Resultados

Para los años que terminan al 31 de diciembre de 20X1 y 20X0

(Miles de bolívares)

	Notas	20X1	20X0
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos en operaciones		XXX	XXX
Otros ingresos		XXX	XXX
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
<b>GASTOS</b>			
Variación de inventarios		(XXX)	(XXX)
Gastos de ventas		(XXX)	(XXX)
Gastos de administración		(XXX)	(XXX)
Costo financiero		(XXX)	(XXX)
Participación en asociadas		(XXX)	(XXX)
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Impuesto sobre la renta		XXX	XXX
<b>UTILIDAD DEL PERÍODO</b>		<b>XXX</b>	<b>XXX</b>

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Estructura de los Estados Financieros Según las Normas Internacionales de Contabilidad

### *Estado de Cambios en el Patrimonio Neto*

Debe revelar como mínimo la siguiente información:

- ✓ El resultado del período
- ✓ Cada una de las partidas de ingresos y gastos del período, que según requerimiento de otra Norma o Interpretación Contable, se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, así como el total de esas partidas
- ✓ Total de ingresos y gastos del período, mostrando separadamente lo atribuido a los propietarios del patrimonio de la compañía matriz y al interés minoritario
- ✓ Para cada elemento del patrimonio, los efectos de cambios en las políticas contables y corrección de errores, reconocidos de acuerdo a la NIC

*Debe revelar ya sea en el estado de movimientos del patrimonio o en las notas:*

- Cantidad de transacciones con propietarios patrimoniales y que actúan en su condición de tales, mostrando por separado las distribuciones acordadas para los mismos.
- Saldo de las utilidades acumuladas al principio del período y en la fecha del balance general, así como los cambios producidos durante el período.
- Conciliación entre la cantidad registrada para cada clase de patrimonio y cada reserva al comienzo y final de período, revelando separadamente cada cambio.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Estructura de los Estados Financieros Según las Normas Internacionales de Contabilidad

Empresas XYZ, C.A.

Estado de cambios en el patrimonio neto

Para los años que terminan al 31 de diciembre de 20X1 y 20X0

(Miles de bolívares)

	Capital en acciones	Reserva Legal	Reserva de Conversión	Otras Reservas	Utilidades Acumuladas	Total Patrimonio
<b>Saldos al 31 de diciembre de 20X0</b>	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Cambios en políticas contables					(XXX)	(XXX)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 20X0 reexpresados</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Ganancia (pérdida) por revaluación de propiedades				XXX		XXX
Inversiones disponibles para la venta						
Ganancias (pérdidas) de valoración llevadas al patrimonio neto				(XXX)		(XXX)
Transferencia a resultados por venta				(XXX)		(XXX)
Diferencia en cambio por conversión de negocios en el extranjero			(XXX)			(XXX)
Ganancia (pérdida) actuariales por planes de beneficios definidos					XXX	XXX
<b>Resultados reconocidos directamente en el patrimonio</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Resultado del período					XXX	XXX
<b>Resultados Totales reconocidos en el período</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Dividendos					(XXX)	(XXX)
Emisión de capital en acciones	XXX					XXX
<b>Saldos al 31 de diciembre de 20X1</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Ganancia (pérdida) por revaluación de propiedades				XXX		XXX
Diferencia en cambio por conversión de negocios en el extranjero			XXX		XXX	XXX
<b>Resultados reconocidos directamente en el patrimonio</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Resultado del período					XXX	XXX
<b>Resultados Totales reconocidos en el período</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Dividendos					(XXX)	(XXX)
Emisión de capital en acciones	XXX					XXX
<b>Saldos al 31 de diciembre de 20X2</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Estructura de los Estados Financieros Según las Normas Internacionales de Contabilidad

### *Estado de Flujo de Efectivo*

Actividades de operación: derivados principalmente de las actividades de ingreso-producción de la entidad. Resultan generalmente de las transacciones y otros acontecimientos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.

Actividades de inversión: consiste esencialmente de pagos de dinero en efectivo a obtener y de dinero en efectivo a percibir por la eventual venta de un activo fijo y otros valores productivos a largo plazo. La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Actividades de financiación: aquellas relacionadas al tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de entidad. Su presentación separada resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Estructura de los Estados Financieros Según las Normas Internacionales de Contabilidad

### *Estado de Flujo de Efectivo*

Método Directo



Se revelan las mayores clases de cobros y pagos por efectivo brutos.



Método Indirecto



La utilidad o pérdida neta se ajusta por los efectos de transacciones de una naturaleza que no sea en efectivo, cualquier diferimiento o acumulación de cobros por efectivo operativos futuros o pasados o pagos por efectivo, y las partidas de ingreso o gastos asociados con los flujos de efectivo de inversión o financiamiento.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Estructura de los Estados Financieros Según las Normas Internacionales de Contabilidad

### *Notas a los Estados Financieros*

Se deben presentar de acuerdo al orden siguiente:

- Declaración de cumplimiento con las NIIF
- Revelación de políticas contables significativas
  - ✓ Base para la elaboración de los estados financieros
  - ✓ Demás políticas contables empleadas, relevantes para la comprensión
  - ✓ Juicios que la Gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables
- Información de apoyo para las partidas.
- Otras informaciones: Pasivos contingentes, objetivos y políticas relativos a la gestión del riesgo financiero de la entidad.



# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Conclusiones y Recomendaciones

### *Conclusiones*

Con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, todos los cambios que afecten la presentación y revelación de la información financiera de las entidades deberán ser detalladamente explicados, de tal manera que todos los usuarios de la información, puedan entender y comprender esos cambios y sus consecuencias para la entidad.



Las empresas que deban aplicar las NIIF, elaboraran los primeros estados financieros de acuerdo a éstas normas para el período en los cuales adopta todas y cada una de las normas, para ello, aclarará mediante una nota o declaración explícita y sin reservas, el cumplimiento de las normas.

En los estados financieros, debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla con la definición del elemento correspondiente siempre y cuando sea probable que cualquier beneficio económico de la partida ingrese o egrese de la empresa y que presente un coste o valor que pueda ser valorado con fiabilidad

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Conclusiones y Recomendaciones

### *Conclusiones*

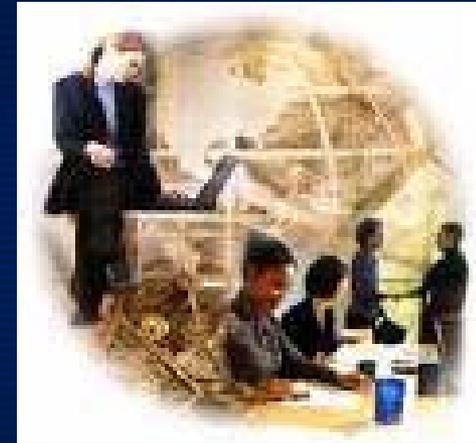
- ✓ La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance.
- ✓ La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante.
- ✓ En el estado de cambios en el patrimonio neto, presentará los cambios habidos en el patrimonio neto que son resultados reconocidos o no en pérdidas y ganancias, así como el efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y errores cometidos en los estados financieros de ejercicios anteriores.
- ✓ En el estado de flujo de efectivo se recogen los cobros y pagos que ha tenido la entidad durante el periodo, clasificados en función de si provienen de actividades de explotación, de inversión o de financiación.
- ✓ En las notas revelara información sobre los supuestos clave acerca del futuro, y otros datos claves para la estimación de la incertidumbre en la fecha del balance, siempre que lleven asociado un riesgo significativo de suponer cambios materiales en el valor de los activos o pasivos dentro del año próximo.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Conclusiones y Recomendaciones

### *Recomendaciones*

La gerencia debe desarrollar los procedimientos necesarios para asegurar que los estados financieros suministren información relevante para la toma de decisiones, asegurando que la misma sea fiable.



La empresa de acuerdo a la actividad que desarrolla, deberá determinar si presenta o no sus activos y pasivos corrientes y no corrientes como categorías separadas dentro del balance o si por el contrario clasifica las partidas de acuerdo al grado de liquidez, tomando en consideración que se deberá revelar el importe de las cantidades que se esperen liquidar antes y después de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## Conclusiones y Recomendaciones

### *Recomendaciones*

En el estado de resultados, se deben incluir todas las partidas de ingresos y de gastos reconocidas en el periodo, además de revelar un desglose de los gastos clasificados de acuerdo a la naturaleza y función que desempeñan

Las notas explicativas de los estados financieros deberán mencionar todos los antecedentes de cualquier modificación en las políticas contables y adopción de las opciones en la aplicación de las NIIF, que decida la administración de la entidad.

Se debe cumplir con todos los requisitos de cada una de las NIIF, de lo contrario, se debe informar indicando la norma que se ha dejado de cumplir y el impacto financiero que tendría la misma en el balance, los resultados y flujos de efectivo.



# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

*Por su Atención  
Muchas Gracias!*