

NIIF 1

ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Deloitte.

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

OBJETIVO DE ESTA NORMA

El objetivo del IFRS 1 es asegurar que los primeros estados financieros IFRS de la entidad (y los reportes financieros intermedios que hagan parte del período cubierto por esos estados financieros) contengan información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable durante todos los períodos que se presenten;
- Proporcione un punto de partida confiable para la contabilidad según los IFRS; y
- Pueda ser generada a un costo que no exceda los beneficios para los usuarios.

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

DEFINICIONES

FECHA DE LA TRANSICIÓN HACIA LOS IFRS El inicio del período más antiguo para el cual la entidad presenta información comparativa plena según los IFRS en sus primeros estados financieros IFRS

COSTO ESTIMADO La cantidad usada como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha dada. La depreciación o amortización subsiguiente asume que la entidad inicialmente había reconocido el activo o pasivo a la fecha dada y que su costo era igual al costo estimado.

PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS IFRS Los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta los IFRS mediante una declaración explícita y carente de reservas respecto del cumplimiento con los IFRS..

PRIMER PERÍODO DE PRESENTACIÓN DE REPORTES IFRS El último período de presentación de reportes cubierto por los primeros estados financieros IFRS de la entidad.

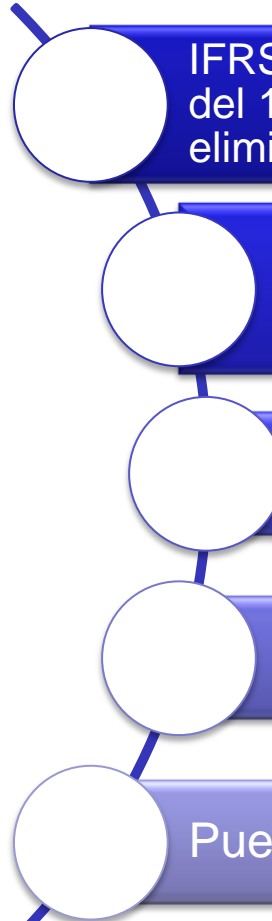
QUIEN ADOPTA POR PRIMERA VEZ La entidad que presenta sus primeros estados financieros IFRS.

FECHA EFECTIVA Y OBJETIVOS DE LA IFRS 1

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

FECHA EFECTIVA Y OBJETIVOS DE LA IFRS 1



IFRS (revisada 2008) es efectiva para los periodos que comienzan en o después del 1 de julio de 2009. Adopción anticipada fue permitida. IFRS (versión 2003) fue eliminada

El objetivo de la IFRS 1 es asegurar que los primeros estados financieros IFRS y los reportes financieros de periodo intermedio cubiertos bajo estos estados financieros, contienen información de alta calidad que es:

Transparente para los usuarios y comparable para todos los períodos presentados

Provee un punto confiable para contabilización de acuerdo con IFRS

Puede ser generada a un costo que no excede los beneficios

APLICACIÓN DE NIIF 1

APLICABILIDAD


Aplicabilidad

- Primeros estados financieros de acuerdo con NIIF
- En cada informe financiero intermedio que presente de acuerdo con la NIC 34 en el periodo cubierto por sus primeros estados financieros

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

CARACTERISTICAS DE LA NIIF 1

- 
- Esta Norma se aplica cuando una entidad adopta las NIIF por primera Vez, por medio de una declaración explícita y sin reservas.
 - Los estados financieros deben de cumplir con cada NIIF vigente a la fecha del primer período que reporte
 - Contempla exenciones limitadas para áreas específicas, por cuestiones de costo y esfuerzo en la construcción de información para los usuarios finales de los estados financieros.
 - Contiene prohibiciones de aplicación retroactiva de NIIF de algunas áreas, donde aplique el juicio de la administración sobre operaciones ya resueltas.
 - Incluir revelaciones de los efectos de transición en la aplicación de las NIIF vs los PCGA anteriores

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

ALCANCE



- a) Los primeros estados financieros que contienen una declaración explícita y sin reserva del cumplimiento de las NIIF.
- b) Cuando una entidad presentó sus estados financieros más recientes con:
 - Requerimientos nacionales no consistentes en TODOS los aspectos con NIIF.
 - Cumpliendo con NIIF, pero sin contener una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con NIIF.
 - Requerimientos nacionales y NIIF para los casos en que nos hay requerimiento local
 - Requerimientos nacionales y con una reconciliación de algunas cifras a NIIF

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

ALCANCE



- a) Preparación de estados financieros bajo NIIF únicamente para uso interno, sin hacerlos disponibles a sus accionistas u otros usuarios externos.
- b) Preparó paquete de reporte de acuerdo con NIIF para propósitos de consolidación, sin preparar un juego completo de estados financieros de acuerdo con NIC 1 o
- c) No presentó estados financieros para periodos previos.

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

ALCANCE



- a) NIIF 1 NO aplica cuando:
- b) Deja de presentar estados financieros bajo PCGA locales, si previamente presentó estados financieros conteniendo una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con NIIF
- c) El periodo anterior presentó estados financieros cumpliendo requerimientos locales y estados financieros conteniendo declaración explícita y sin reserva de cumplimiento con NIIF.
- d) Presentó estados financieros conteniendo declaración explícita y sin reserva de cumplimiento con NIIF, pero con opinión de auditores calificada
- e) NIIF 1 no aplica a cambios en políticas contables o corrección de errores de entidades que efectivamente ya aplican NIIF (NIC 8)
- f) Requerimientos de transición específicos de otras NIC/NIIF

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

APLICABILIDAD Y ALCANCE
Ejemplos de aplicabilidad de una adoptante inicial

Una entidad presentó sus estados financieros anteriores más recientes (2013) bajo COLPCGA que conforme al compromiso del gobierno convergerán con NIIF para el año 2014.



Se considera una
“adoptante inicial” bajo
NIIF 1?

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

APLICABILIDAD Y ALCANCE
Ejemplos de aplicabilidad de una adoptante inicial

Una entidad presentó sus estados financieros anteriores más recientes (2013) bajo COLPCGA que conforme al compromiso del gobierno convergerán con NIIF para el año 2014



Se considera una
“adoptante inicial” bajo
NIIF 1?

Si, cuando los estados financieros contengan por primera vez, declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con IFRS. (2014)

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

APLICABILIDAD Y ALCANCE
Ejemplos de aplicabilidad de una adoptante inicial

**Una entidad presentó paquete
de reporte para consolidación
a su casa matriz bajo NIIF**

**No emitió estados financieros
NIIF de acuerdo con NIC 1**



**Se considera una
“adoptante inicial”
bajo NIIF 1?**

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

APLICABILIDAD Y ALCANCE
Ejemplos de aplicabilidad de una adoptante inicial

Una entidad presentó paquete
de reporte para consolidación
a su casa matriz bajo NIIF

No emitió estados financieros
NIIF, de acuerdo con NIC 1



Se considera una
“adoptante inicial” bajo
NIIF 1?

Si, cuando los estados financieros contengan por primera vez, declaración
explícita y sin reservas de cumplimiento con IFRS

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

APLICABILIDAD Y ALCANCE
Ejemplos de aplicabilidad de una adoptante inicial

**La compañía es una adoptante
inicial de NIIF en 2014.**

**Actualmente emite estados
financieros para efectos de reporte
a la bolsa de Estados Unidos bajo
U.S. GAAP**



**¿Para efectos de
transición a**

**NIIF, cuales son los
PCGA anteriores contra
los cuáles tendrá que
conciliar?**

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

APLICABILIDAD Y ALCANCE

Ejemplos de aplicabilidad de una adoptante inicial

La compañía es una adoptante inicial de NIIF en 2014.

Actualmente emite estados financieros para efectos de reporte a la bolsa de Estados Unidos bajo U.S. GAAP



¿Para efectos de transición a NIIF, cuales son los PCGA anteriores contra los cuáles tendrá que conciliar?

- 1) Solo puede tener un punto de partida la transición
- 2) Bajo NIIF la gerencia puede decidir régimen regulatorio en que opera
- 3) La elección debe ser razonable, por ejemplo, mayor circulación

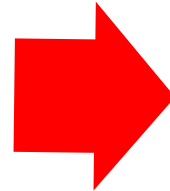
NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

APLICABILIDAD Y ALCANCE
Ejemplos de aplicabilidad de una adoptante inicial

**La compañía actualmente emite
estados financieros bajo PCGA
Colombia**

**Actualmente emite estados financieros
(NIC 1) para terceros con declaración
explícita y sin reservas de
cumplimiento con NIIF**



**Se considera una
“adoptante inicial” bajo NIIF
1?**

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

APLICABILIDAD Y ALCANCE
Ejemplos de aplicabilidad de una adoptante inicial

La compañía actualmente emite estados financieros bajo PCGA Colombia

Actualmente emite estados financieros (NIC 1) para terceros con declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con NIIF



Se considera una
“adoptante inicial” bajo NIIF
1?

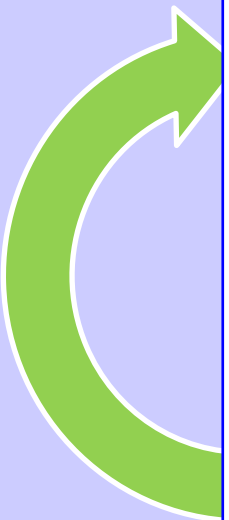


El periodo anterior presentó estados financieros cumpliendo requerimientos locales y estados financieros conteniendo declaración explícita y sin reserva de cumplimiento con NIIF (NIIF 1, par. 4)

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

PRINCIPIO GENERAL

- 
- Quien adopta por primera vez debe aplicar retrospectivamente la versión de cada NIIF vigente al final de su primer periodo de presentación de reportes NIIF.
 - El punto de partida es el estado de posición financiera NIIF de apertura preparado a la fecha de la transición hacia los NIIF. Este se prepara de acuerdo con NIIF o NIIF 1.
 - Se aplican las mismas políticas de contabilidad en el estado de posición financiera NIIF de apertura y en todos los periodos presentados en los primeros estados financieros NIIF. No se pueden aplicar diferentes versiones de NIIF que fueron efectivas en fechas anteriores. Las NIIF nuevos que todavía no sean obligatorios pueden ser aplicados si se permiten su adopción temprana.

FECHA DE TRANSICIÓN Y PRIMER PERIODO DE REPORTE NIIF



FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF:

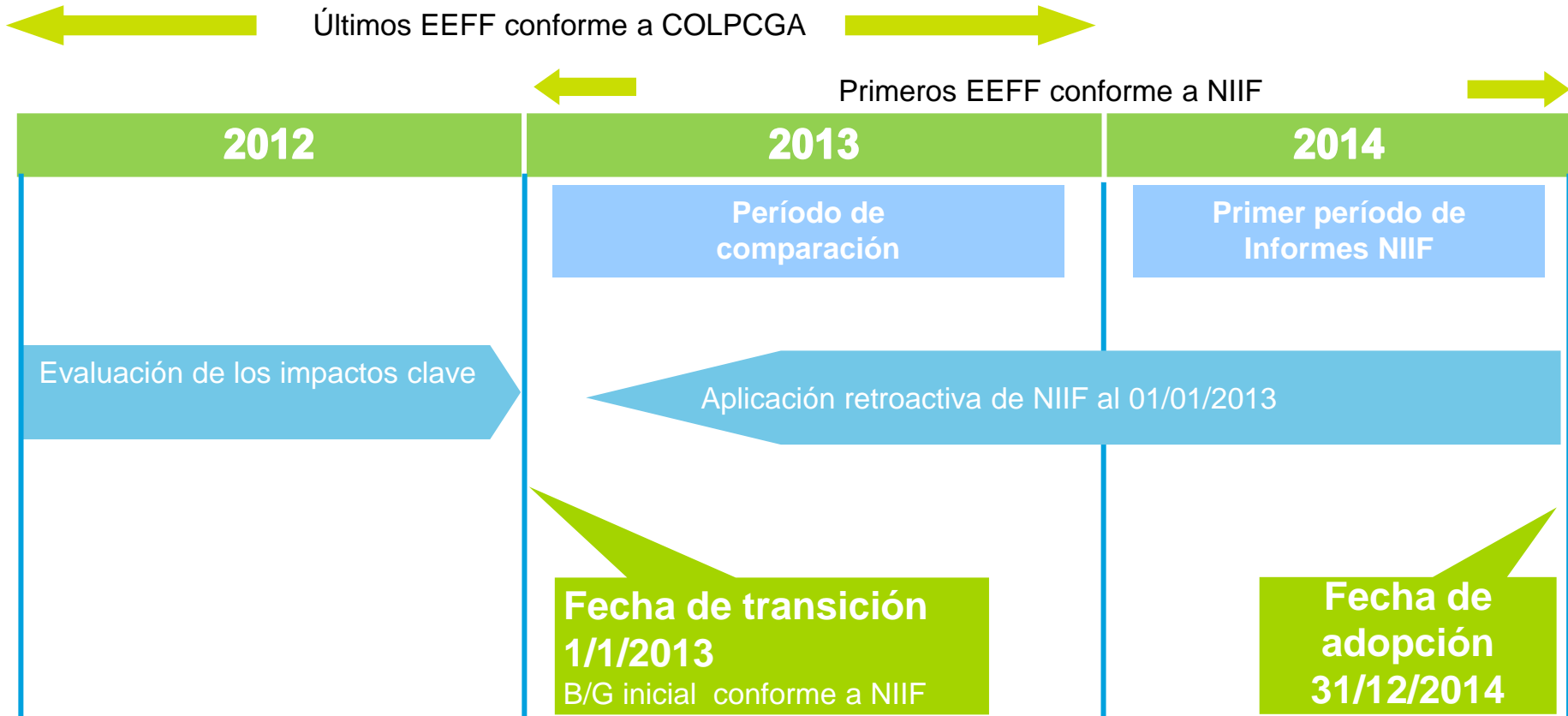
El comienzo del periodo más temprano para el cual una entidad presenta estados financieros comparativos completos bajo NIIF

PRIMER PERIODO DE REPORTE NIIF:

El último periodo de reporte cubierto por los primeros estados financieros NIIF de una entidad

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF



Hechos:

- La entidad elabora sus primeros estados financieros bajo NIIF en 2014
- La entidad debe elaborar cifras comparativas bajo NIIF
 - NIC 1.36 y NIIF 1.21

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

FECHA DE TRANSICIÓN Y PRIMER PERIODO DE REPORTE NIIF

NIIF 1.21

Para cumplir con la NIC 1, los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad incluirán al menos tres estados de situación financiera, dos estados del resultado integral, dos estados de resultados separados (si se presentan), dos estados de flujos de efectivo y dos estados de cambios en el patrimonio y las notas correspondientes, incluyendo información comparativa.

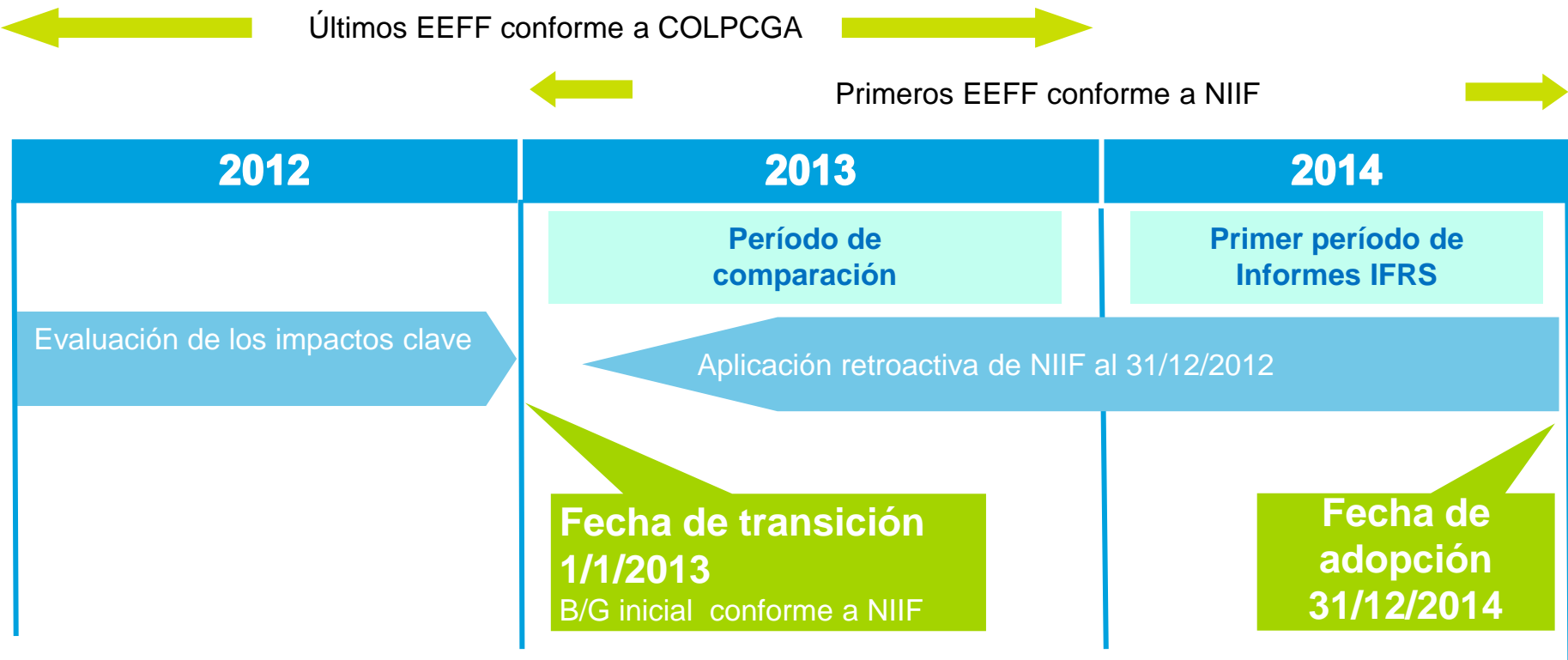
NIC 1.36

Una entidad que presente información comparativa deberá presentar, como mínimo, dos estados financieros de posición financiera, dos de cada uno de los otros estados y notas. Cuando una entidad plica un cambio en política contable retrospectivamente, o hacer una re-emisión de partidas en sus estados financieros o cuando reclasifica partidas en sus estados financieros, deberá presentar, como mínimo, tres estados de posición financiera, dos de cada uno de los otros estados financieros y notas. Una entidad presenta estado de posición financiera en:

- Al finalizar el periodo actual
- Al finalizar el periodo anterior (el cual es el mismo del comienzo del periodo actual)
- El comienzo del primer periodo comparativo

NIIF 1

EJEMPLO DEL PROCESO DE ADOPCIÓN DE IFRS (Inf .Anual)

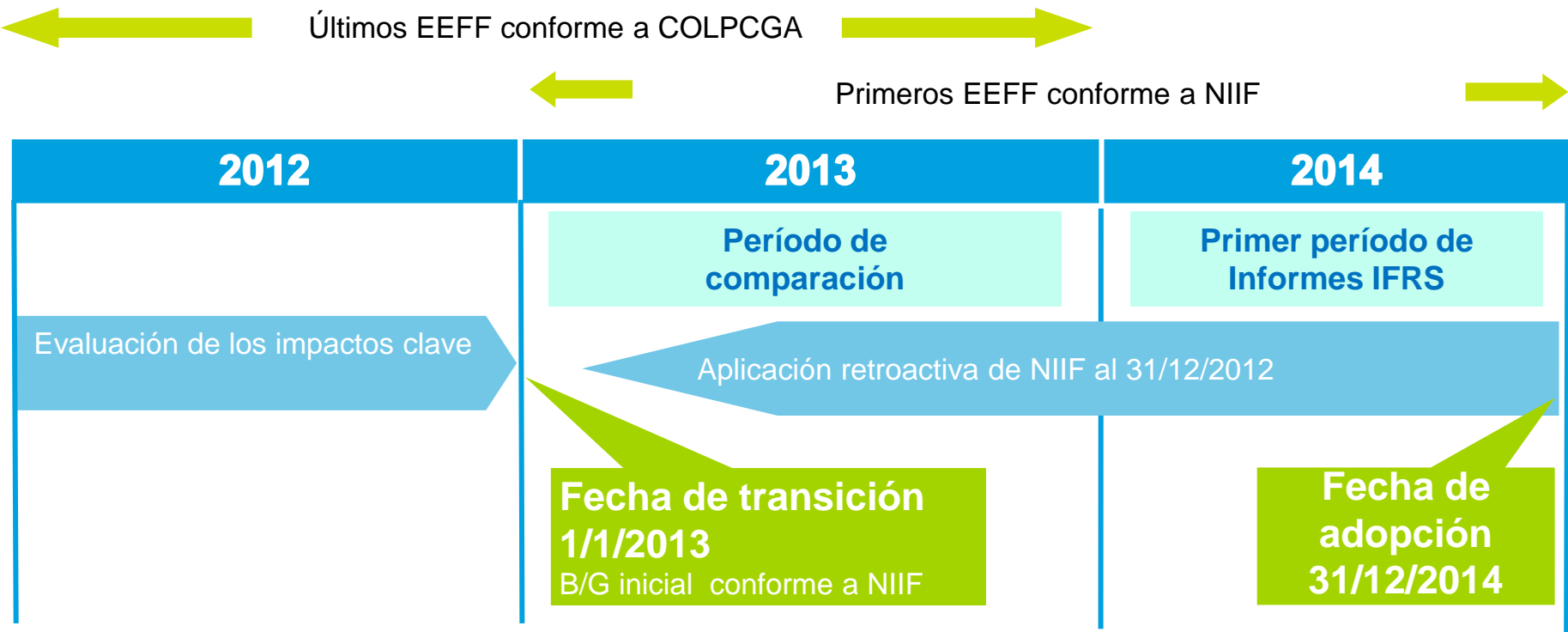


Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - Consejo Técnico de la Contaduría Pública - Programa de trabajo a junio 30 de 2011:

Expedición de las normas 31/12/12, etapa de transición y seguimiento años (sic) 2013 y obligatoriedad de su implementación a partir del 01/01/2014.

NIIF 1

EJEMPLO DEL PROCESO DE ADOPCIÓN DE IFRS (Inf .Anual)



Una entidad debe usar las mismas políticas contables en su estado de posición financiera de apertura y a través de todos los períodos presentados en sus estados financieros iniciales NIIF.

Esos estados financieros deberán cumplir con cada NIC/NIIF efectiva al final del primer periodo de reporte NIIF, excepto por lo especificado en los párrafos 13-19 y Apéndices B-E de la NIIF 1 (NIIF 1 par. 7)

NIIF 1

Enfoque General De La Norma

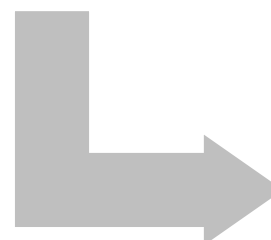
**Determinación de la fecha
de adopción**



a. Selección políticas contables
b. Preparación del estado de posición
financiera inicial



**Determinación
de estimaciones**



**Presentación
primeros estados
financieros IFRS**

NIIF 1

NIIF 1 Consideraciones

Generales

- Identificar fechas clave.
- Identificar diferencias entre las políticas contables existentes y NIIF y determinar las políticas de NIIF.
- Determinar estimaciones conforme a NIIF.
- Elegir y aplicar excepciones opcionales.
- Aplicar excepciones obligatorias.

Balance general inicial

- Reconocer todos los activos y pasivos requeridos conforme a NIIF (Instrumentos financieros –contratos de leasing - beneficios a empleados largo plazo)
- Dejar de reconocer todos los activos y pasivos no permitidos conforme a NIIF (publicidad, entrenamiento, reestructuración posterior a la adquisición).
- Medir activos, pasivos y capital (deterioro de activos).
- Reclasificar partidas (partidas de impuestos diferidos).

Revelaciones

- Identificar áreas en las que se requieran revelaciones adicionales.
- Conciliación de patrimonio y utilidad.
- Distinguir entre cambio de políticas, cambio de estimaciones y corrección de errores.
- Presentación de los ajustes en forma narrativa.
- Deterioro de activos.
- Valor razonable considerado como costo atribuido.

NIIF 1

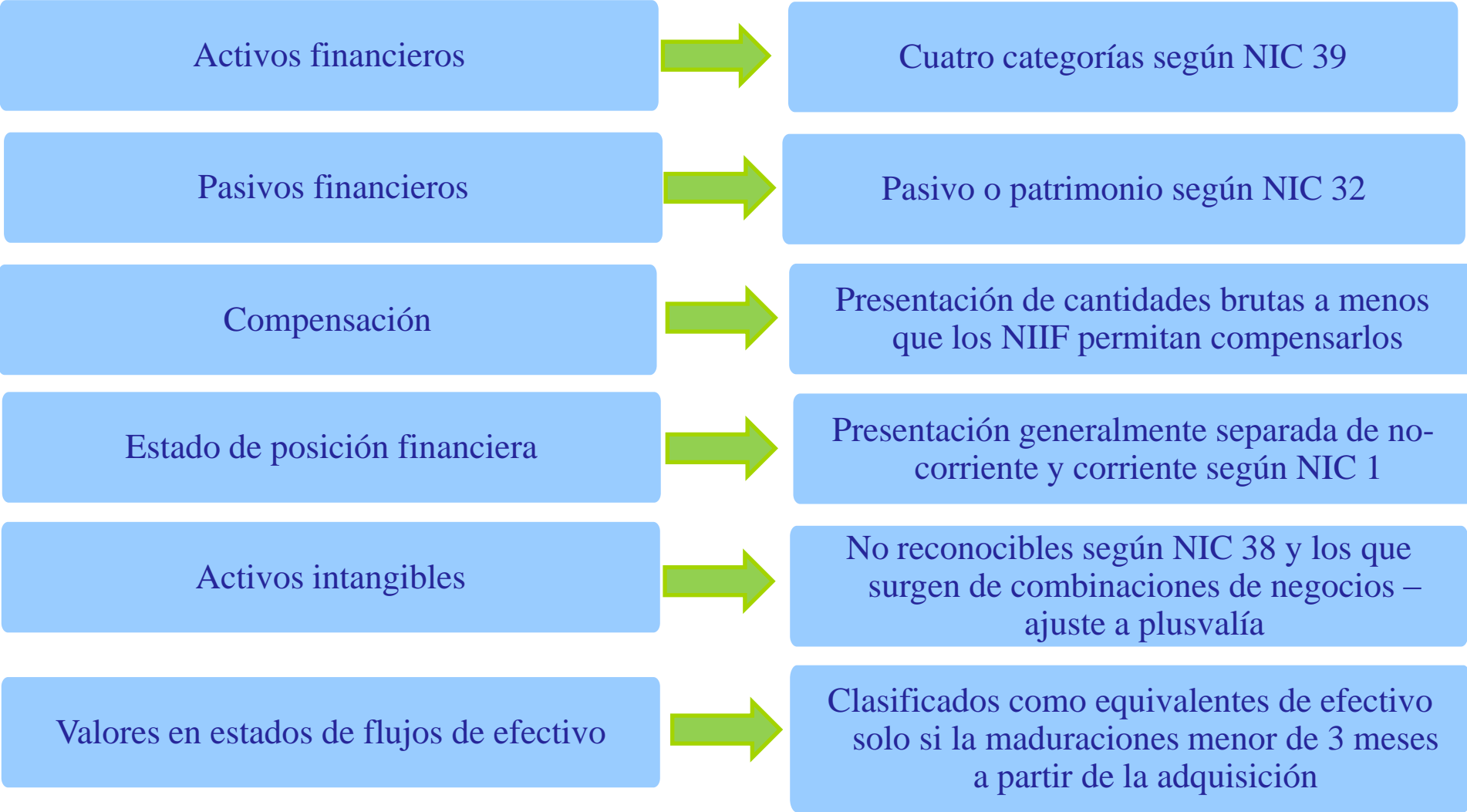
Consideraciones – Ejemplos De Partidas

Reconocer

- Pasivos de pensiones
- Activos y pasivos tributarios diferidos
- Activos y pasivos por arrendamientos financieros
- Provisiones, solamente si son legales o constructivas
- Instrumentos financieros derivados
- Activos intangibles adquiridos
- Costos de desarrollo interno

Dejar de
reconocer

- Provisiones, si no hay obligación presente
- Reservas generales como pasivos
- Activos tributarios diferidos, si no son probables
- Acciones de tesorería como activos
- Activos intangibles que no satisfacen el criterio



NIIF 1

NIIF 1 Consideraciones – ejemplos de reclasificaciones

Instrumentos financieros



Valor razonable o costo amortizado según
NIC 39

Pasivos de pensiones



Aplica la NIC 19 (complejo y detallado)

Provisiones



Mejor estimado según NIC 37

Deterioro del valor de los activos



Aplica la NIC 36 (complejo y detallado)

Revaluación de inventarios



No permitida según la NIC 2

Los ajustes que surjan de la transición usualmente serán reconocidos en ganancias retenidas excepto en los casos que otro estándar requiera que se reconozca en un componente separado de patrimonio. *(Ejemplo, aplicación de modelo de revaluación contenido en NIC16, la diferencia entre el valor razonable y el costo depreciado a la fecha de transición será acreditada a la reserva por revaluación).*

NIIF 1

Ejemplo

Pregunta:

Un adoptante por primera vez, tiene un activo intangible. Bajo el PCGA anterior éste se venía amortizando a 20 años. El PCGA anterior requería que todo intangible se amortizara y no incorporaba el concepto de intangibles de vida indeterminada. Al momento de la adopción inicial el activo intangible tiene una vida útil indeterminada

Debería la entidad tratar el tratamiento o clasificación de vida indeterminada como un cambio en política contable ?

Respuesta:

Si, de acuerdo con NIIF 1 (2008) IG 51, el método de amortización bajo el PCGA anterior no es aceptable bajo NIIF. Por tanto, el cambio de vida útil de determinado a indeterminado es un cambio en política contable, el cual debería ser tratado retrospectivamente, de acuerdo con NIIF 1

Párrafo 130 de NIC 38 establece que el cambio de vida de determinado a indeterminado se trata como un cambio en estimado contable. No aplica a un adoptante inicial.

La entidad debe reexpresar retrospectivamente el activo de vida útil determinada a indeterminada y someterlo a prueba anual de deterioro

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

EXCEPCIONES DE LA NIIF 1

- Parágrafos 14 – 17 de la NIIF 1 y Apéndice B prohíben aplicación retrospectiva de algunos aspectos de otras NIIF y
- Apéndices C a E permiten excepciones de algunos requerimientos de otras NIIF

EXCEPCIONES OBLIGATORIAS:

ESTIMACIONES:

Ejemplo – Corrección de un error que ocurrió antes de la fecha de transición a NIIF:

Al preparar sus estados financieros iniciales, una entidad descubre un error en un estimado efectuado bajo el PCGA anterior

Pregunta:

Como se trata la corrección de éste error en los estados financieros de transición a NIIF?:

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

EXCEPCIONES OBLIGATORIAS DE LA NIIF 1

Respuesta:

El error proviene de antes de la transición. El efecto de la corrección debería afectar utilidades retenidas en el estado de posición financiera de apertura. Revelarse separadamente en la reconciliación requerida bajo IFRS 1 (2008) 24 (a) y (b).

IFRS 1(2008).14

Ejemplo – Cambio en política de medición de deterioro de activos

Bajo PCGA anterior la entidad medía el deterioro de activos financieros mantenidos al costo (prestamos) sobre bases no descontadas. NIC 39 requiere que el deterioro se mida sobre bases descontadas. Al momento de la transición a NIIF la entidad ajusta sus cálculos de acuerdo con NIC 39.

Pregunta:

Debería este ajuste ser reconocido como un ajuste al saldo inicial de utilidades retenidas a la fecha de la transición de acuerdo con NIIF 1 ?

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

EXCEPCIONES OBLIGATORIAS DE LA NIIF 1

ESTIMACIONES:

Respuesta:

SI. NIIF 1(2008).14 y NIIF 1(2008).IG 58 la entidad debe reconocer este ajuste de medición como un cambio de política contable directamente contra utilidades retenidas a la fecha de la transición

IFRS 1(2008).14

Ejemplo:

La fecha de transición de una entidad es 01-01-2013 y nueva información recibida en 15-07-2013 requiere la revisión del estimado realizado de acuerdo con el anterior PCGA a 12-31-2012. No se debe reflejar el efecto de ésta nueva información en los saldos iniciales (a menos que se trate de un error o diferencia en políticas contables). Se refleja en el Estado de Resultados (o OCI) del año 2013.

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

EXCEPCIONES OBLIGATORIAS DE LA NIIF 1 – APENDICE B

- De-reconocimiento de activos financieros y pasivos financieros
Excepto por lo permitido en el párrafo B3, en la adopción inicial
- Contabilización de coberturas
- Interés no-controlante
- Clasificación y medición de activos financieros (*)
- Derivados implícitos (*)

NIIF 1

Excepciones Obligatorias de la NIIF 1 – Apéndice B

De-reconocimiento de activos y
pasivos financieros

Excepto por lo permitido en párrafo B3, en la adopción inicial, se deberán aplicar los criterios de de-reconocimiento de NIIF 9 prospectivamente.

Ejemplo: Activos y pasivos financieros no derivados de-reconocidos antes de la fecha de la transición, de acuerdo con PCGA anterior, no deben reconocerse bajo NIIF

Contabilidad de coberturas

A la fecha de transición a NIIF,

- Medición de todos los derivados a valor razonable (*fair value*) a la fecha de transición
- Eliminar todas las ganancias y pérdidas diferidas relacionadas con esos derivados que fueron reportadas bajo el anterior PCGA
- No reconocer en saldos iniciales relaciones de cobertura que no califiquen para contabilidad de coberturas, de acuerdo con NIIF 39
- Transacciones reconocidas como de cobertura que no lo son bajo NIC 39, se discontinúa su reconocimiento (NIC 39 - 91 y 101). Transacciones celebradas antes de la transición no deben ser retrospectivamente designadas como coberturas.

NIIF 1

Excepciones Obligatorias de la NIIF 1 – Apéndice B

Interés no controlante (INC)

Aplicar prospectivamente, a la fecha de la transición (NIC 27 (2008)):

- Requerimientos del párrafo 28 (todo el OCI es atribuido a propietarios de la matriz y al INC, aun si el saldo del INC es deficitario)
- Requerimientos de párrafos 30 y 31 para contabilización de cambios del interés de la matriz cuando no se pierde control y
- Requerimientos de párrafos 34 a 37 cuando se pierde el control y de NIIF 5 (A). Sin embargo si se aplica NIIF 3 (2008), retrospectivamente, se aplica también NIC 27 (2008)

Clasificación y medición de activos financieros

Evaluar si un activo financiero cumple las condiciones del párrafo 4.1.2. de NIIF 9 sobre hechos y circunstancias existentes a la fecha de la transición,

NIIF 1

Excepciones Obligatorias de la NIIF 1 – Apéndice B

Derivados implícitos

Evaluar si un derivado implícito se debe separar del contrato principal (*host*) sobre las bases y condiciones existentes en la fecha más tardía entre la fecha en se volvió parte del contrato y la fecha en que una reevaluación es requerida por NIIF 9 (B4.3.11)

NIIF 1

Excepciones Obligatorias de la NIIF 1 – Apéndice C

Combinaciones de negocios

En la adopción inicial elegir si aplicar NIIF 3 (revisada 2008) retrospectivamente a combinaciones de negocios pasadas (antes de la fecha de transición).

Si se reexpresa cualquier combinación de negocios anterior para cumplir con IFRS 3 (2008) debe reexpresar todas las combinaciones posteriores y aplicar NIC 27 (2008) (*)

Aplicación retrospectiva de NIC 21 a ajustes a valor razonable (*fair value*) y Goodwill originados en combinaciones de negocios

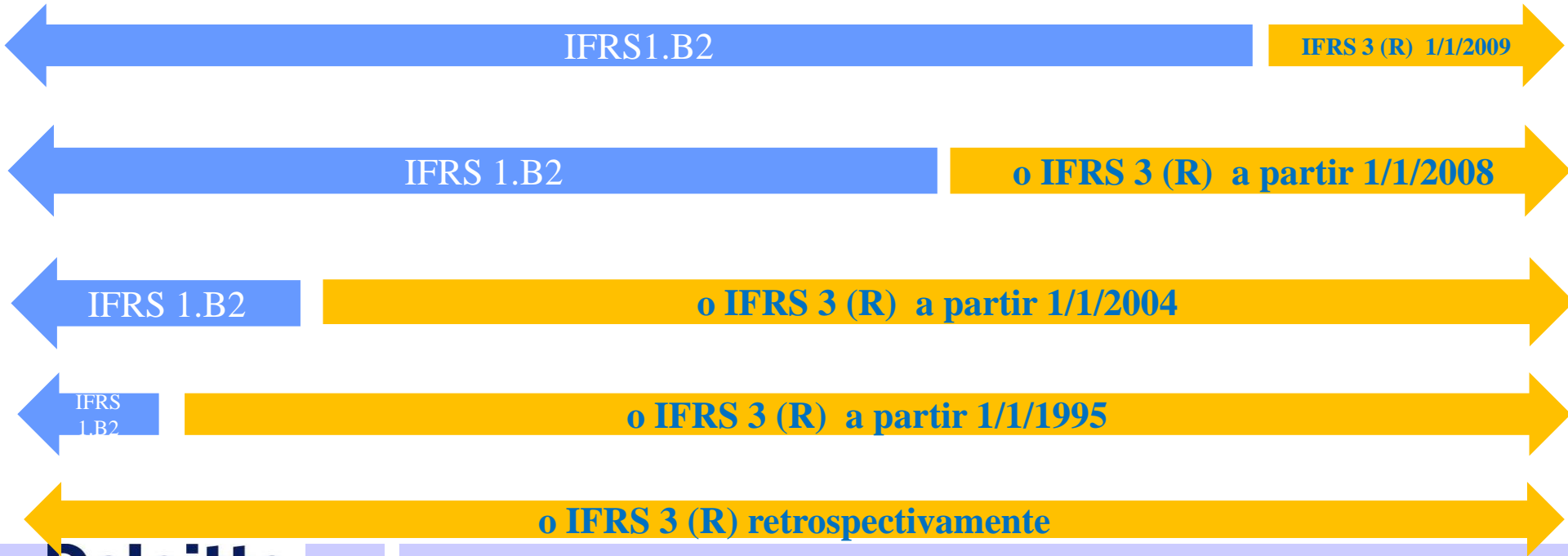
Ejemplo: Si en la adopción inicial (12/31/2014) se reexpresa una combinación ocurrida en junio 30 de 2006, deberán reexpresarse todas las combinaciones ocurridas entre junio 30 de 2006 y la fecha de transición a NIIF y aplicar NIC 27 (2008) desde junio 30 de 2006.

NIIF 1

Combinaciones de negocios

Excepción opcional o NIIF 3 retrospectivamente – Transición posterior a 1/1/2008

1995	2004	2006	2008	1/1/2009
<div>↑ Adquirió compañía X</div>	<div>↑ Adquirió compañía Y</div>		<div>↑ Adquirió compañía Z</div>	<div>↑ Fecha de Transición</div>



NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

EXCEPCIONES PERMITIDAS DE OTRAS IFRS – APENDICE D

- Pagos basados en acciones (D2 y D3)
- Contratos de seguros (D4)
- Costo atribuido (deemed cost) (D5-D8B)
- Leasing (D9 y D9A)
- Beneficios a empleados (D 10 y D11)
- Diferencias de conversión acumuladas (D12 y D13)
- Inversiones en subsidiarias, entidades conjuntamente controladas y asociadas (D14 y D15)
- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y joint ventures (D16 y D17)
- Instrumentos financieros compuestos (D18)
- Designación de instrumentos financieros previamente reconocidos (D19 y D19D)
- Medición a valor razonable (*fair value*) de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial (D20)
- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedad, planta y equipo (D21 y D21A)
- Activos financieros o activos intangibles reconocidos de acuerdo con INIIF (IFRIC) 12 (D22)

NIIF 1

Excepciones permitidas de otras IFRS – Apéndice D

- Costo de endeudamiento (D23)
- Transferencia de activos de clientes (D24)
- Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio (D25) y
- Hiperinflación severa (D26 a D30)

Contratos de seguros (D4)

En la Adopción inicial se pueden aplicar las provisiones transicionales (transitional provisions) de NIIF 4 (contratos de seguros). NIIF 4 restringe cambios en políticas contables para contratos de seguros, incluyendo cambios efectuados en la adopción inicial.

NIIF 1

Excepciones permitidas de la NIIF 1 – Apéndice D

Costo atribuido (*deemed cost*)
(D5 a D8)

Elegir:

- Medir una partida de PP&E en la fecha de transición a NIIF a su valor razonable (fair value) y usarlo como el costo atribuido a esa fecha (D5)
- Usar una revaluación efectuada bajo el anterior PCGA en o antes de la transición a NIIF como costo atribuido para un ítem de PP&E, si la revaluación fue (en la fecha de la revaluación) ampliamente comparable a valor razonable (D6)
- Costo o costo depreciado de acuerdo con NIIF, ajustado para reflejar, por ejemplo cambios en índices específicos de precios (D6)
- D5 y D6 puede usarse también en el caso de NIC 40 propiedades de Inversión y activos intangibles (NIC 38). No puede usarse para otros activos y pasivos

NIIF 1

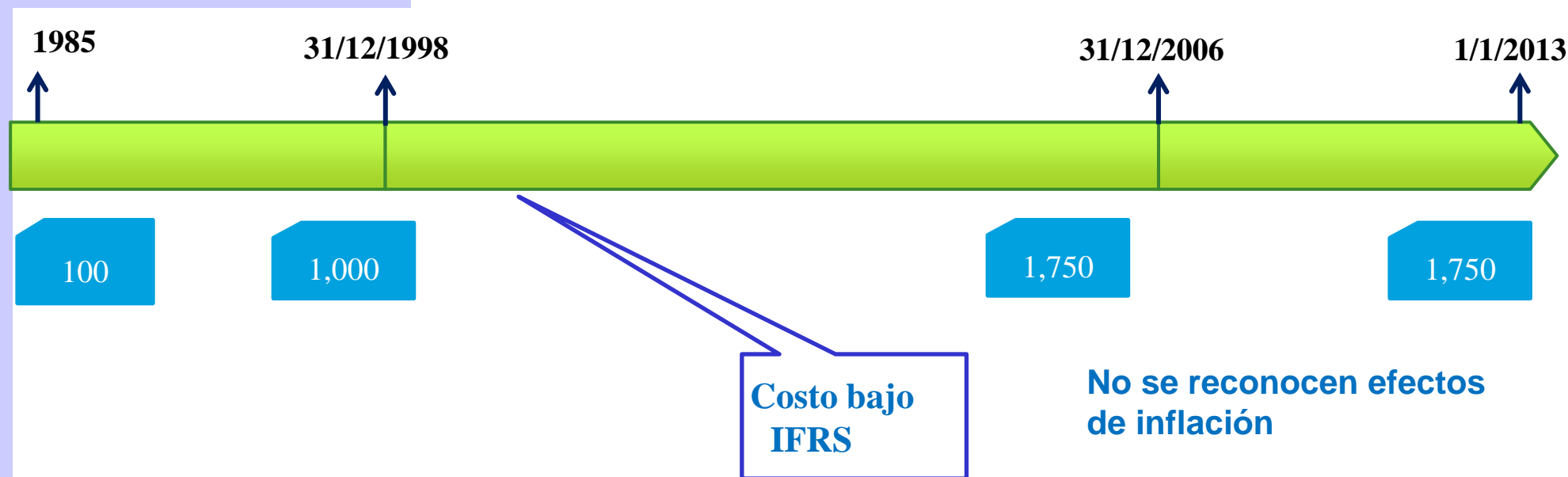
NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

EXCEPCIONES PERMITIDAS DE OTRAS IFRS – APENDICE D

- **Se pueden usar diversas opciones.**
- Una adoptante inicial puede utilizar esta excepción para activos individuales:
 - No necesitan usarla de manera consistente para todos los activos
 - No necesitan usarla de manera consistente para todos los activos de la misma categoría
- Uso de excepción no tiene impacto en la elección futura de política contable

NIIF 1

Costo Atribuido - Ejemplo

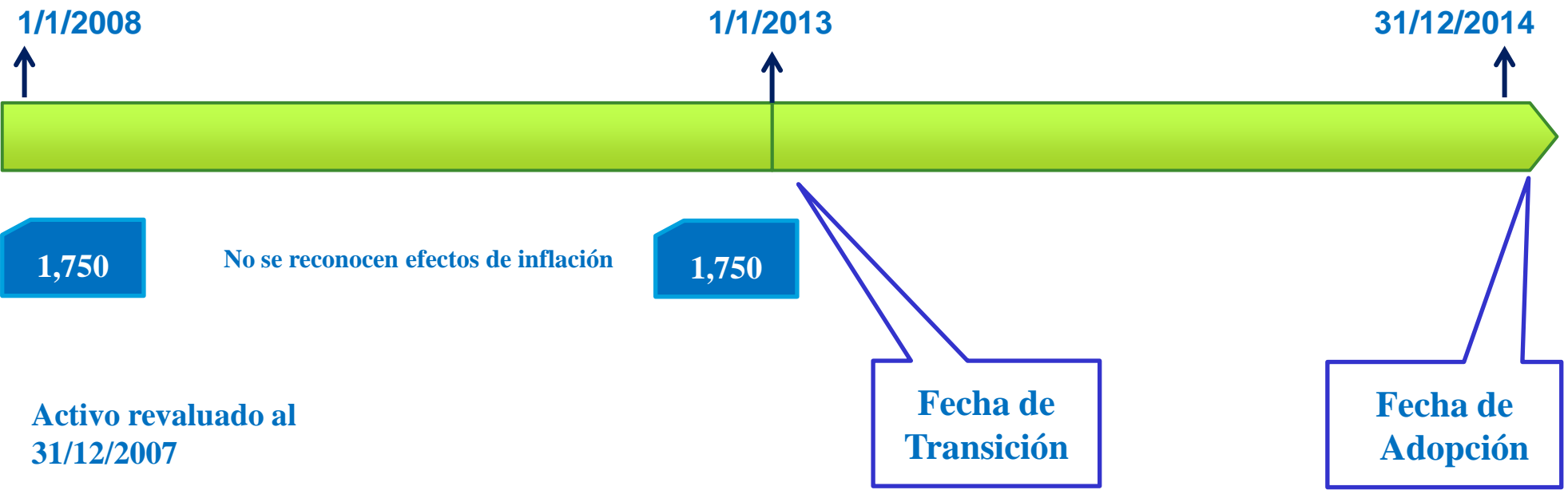


Hechos:

- Moneda funcional: Peso
- NIC 29 Economía hiperinflacionaria hasta 1998
- Entorno inflacionario hasta 2006
- Adquisición de un terreno en 1985: 100
- Actualización a diciembre de 1998: 1,000
- Actualización a diciembre de 2006: 1,750

NIIF 1

Costo Atribuido - Ejemplo



¿Pueden utilizarse los activos revaluados por IPC como “deemed cost”, para efectos de la adopción inicial bajo NIIF en 2013?

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

COSTO ATRIBUIDO - EJEMPLO

- Un adoptante inicial puede elegir usar una revaluación bajo PCGA anteriores, antes o a la fecha de transición como “deemed cost”, si la revaluación fue, a la fecha de revaluación, ampliamente comparable a:
 - Valor razonable; o
 - Costo o costo depreciado bajo NIIF ajustado para reflejar, por ejemplo, cambios en un índice de precios general o específico *<IFRS 1.17>*
- No siempre es claro si la revaluación previa se considera una medida de valor razonable o difiere materialmente del valor razonable.
- La flexibilidad en esta área, permite una solución eficiente desde un punto de vista de costos para un problema único de transición.
- Permite establecer el “deemed cost” usando una medida que ya esta disponible y que sea un punto razonable de comienzo para una medición de costo. *<IFRS 1.BC47>*

IFRS 1 establece que la revaluación bajo PCGA anteriores puede ser a la fecha o antes de la fecha de transición.

NIIF 1

Costo Atribuido - Ejemplo

Si una entidad elige esta excepción ¿tiene que ser consistente para todos sus activos, o para todos sus activos dentro de la misma categoría?

	Costo depreciado bajo NIIF	Costo ajustado por índice	Valor razonable transición	Valor razonable revaluación anterior
Edificios	100	500	800	600
Autos	300	600	700	650
Computo	200	400	450	400
Mobiliario	50	70	75	75

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

COSTO ATRIBUIDO - EJEMPLO

- Aplicable para activos intangibles, solo cuando se cumplen los criterios de:

- Reconocimiento del NIC 38

Es probable que los beneficios fluyan a la entidad
El costo del intangible se puede medir confiablemente.

- Valuación a valor razonable del NIC 38

- **Existe un mercado activo del intangible**

- Por ejemplo, licencias (cupos) de taxis

<IFRS 1.18 , IAS 38.21 y 75>

NIIF 1

Excepciones Permitidas de Otras IFRS – Apéndice D

Beneficios a empleados (D10
y D11)

Regla general: Bajo NIC 19, una entidad puede elegir usar el enfoque del “corredor” para medir sus obligaciones de planes de beneficios definidos con lo cual ciertas pérdidas y ganancias actuariales no se reconocen.

Aplicación retrospectiva implicaría recalcular las pérdidas y ganancias actuariales para cada ejercicio desde el comienzo del plan

Excepción de IFRS 1:

Se puede elegir reconocer las pérdidas y ganancias actuariales acumulativas a fecha de transición

Uso de exención no tiene impacto en la elección futura de política contable

NIIF 1

Beneficios a empleados – ejemplo

1/1/2011

Año 1

Fecha de realización del cálculo

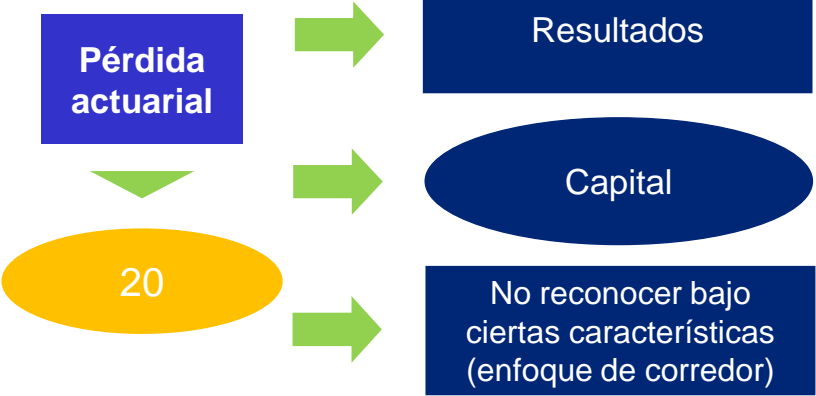
100

Estimaciones:
Inflación 5%
Incremento sueldos 3%
Rotación 6%

Reales

120

Inflación 7%
Incremento sueldos 5%
Rotación 4%



NIIF 1

Excepciones permitidas de otras IFRS – Apéndice D

Inversiones en subsidiarias,
entidades conjuntamente
controladas y asociadas (D14
y D15)

Al preparar estados financieros individuales, NIC 27 requiere que las inversiones en subsidiarias, entidades de control conjunto y asociadas se registren:

- Al costo o
- NIIF 9

En la adopción inicial, si la inversión se mide al costo, deberá medir esa inversión en el estado individual de apertura NIIF así:

- Costo determinado bajo NIC 27 o
- Costo atribuido (*deem cost*), el cual será
 - i. El valor razonable determinado de acuerdo con NIIF 9 a la fecha de la transición a NIIF en sus estados financieros individuales o
 - ii. El valor remanente de acuerdo con el PCGA anterior

En la adopción inicial se puede elegir (i) o (ii) en cada subsidiaria, operación controlada conjuntamente o asociada que se elija medir utilizando un costo atribuido.

NIIF 1

Excepciones permitidas de otras IFRS – Apéndice D

Activos y pasivos de
subsidiarias, operaciones
conjuntas y asociadas (D16
y D17)

Si una subsidiaria adopta inicialmente en fecha posterior a la matriz, deberá medir sus activos y pasivos entre:

- El valor remanente que sería incluido en los estados financieros consolidados en la fecha de transición a NIIF de la matriz, si no se efectuaron ajustes en la consolidación y por efectos de la combinación de negocios en la que la matriz adquirió la subsidiaria o
- Las cantidades remanentes requeridas por NIIF 1, basado en la fecha de transición de la subsidiaria

Las cifras pueden ser distintas por:

- a) Si las excepciones de NIIF resultan en mediciones que dependen de la fecha de transición a NIIF
- a) Cuando los PCGA de la subsidiaria difieren de los de los estados financieros consolidados

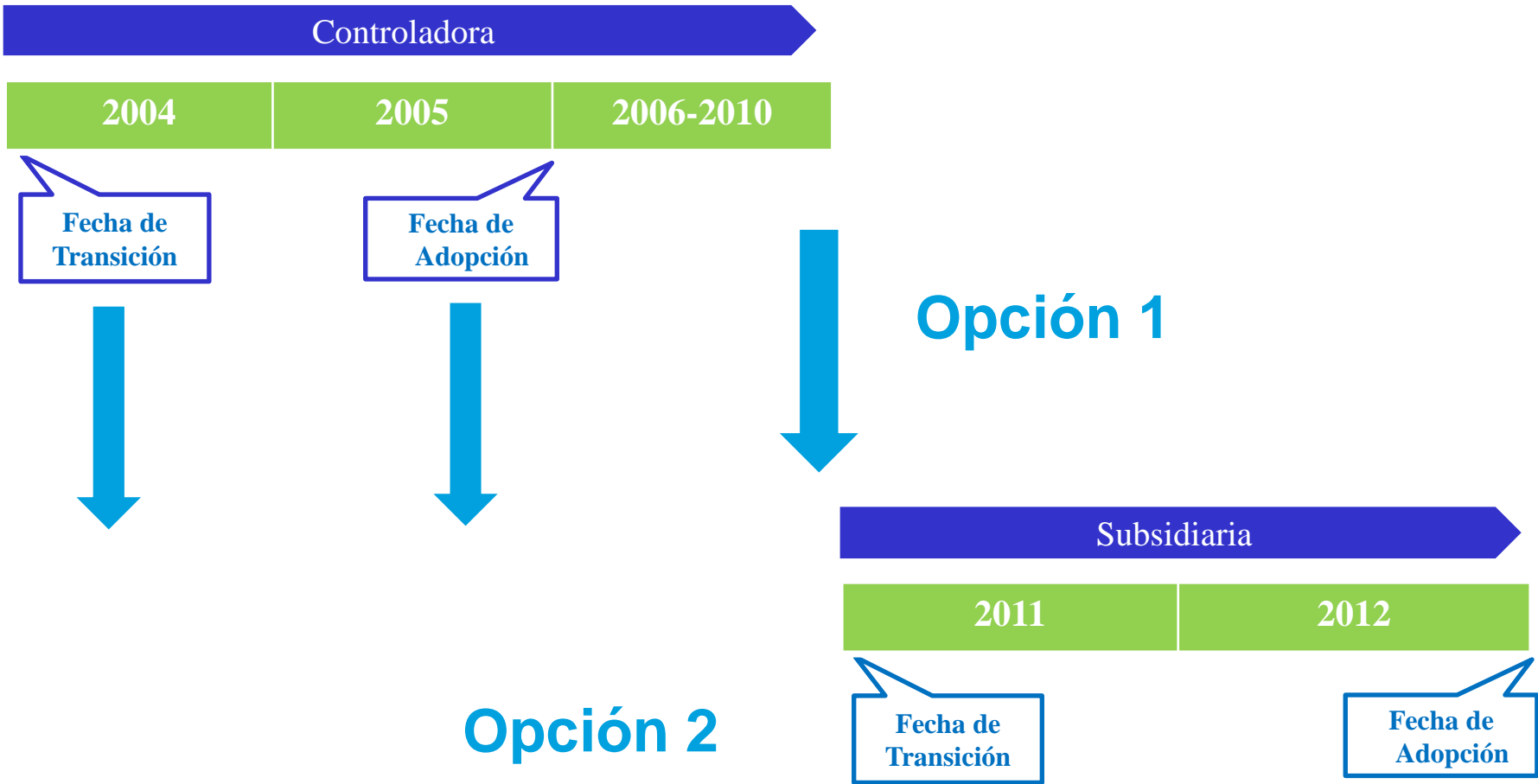
Ejemplo:

Subsidiaria usa modelo de costo (NIC 16) y el Grupo usa modelo de costo revaluado

Lo anterior aplica a operaciones conjuntas y asociadas

NIIF 1

Informes Subsidiarias
Subsidiaria adopta NIIF después que controladora



NIIF 1

Excepciones permitidas de otras IFRS – Apéndice D

Activos y pasivos de
subsidiarias, operaciones
conjuntas y asociadas (D16
y D17)

Si la matriz adopta inicialmente después que la subordinada (entidad de control conjunto o asociada), ésta deberá, en sus estados financieros consolidados, medir los activos y pasivos de la subordinada (entidad de control conjunto o asociada):

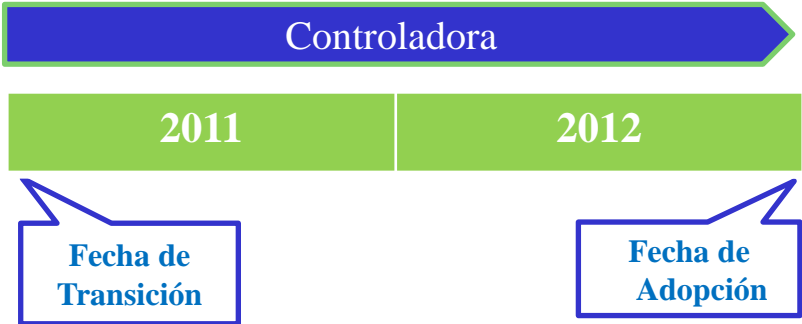
- Por el valor en libros de la subordinada, después de ajustes por consolidación y los efectos de la combinación de negocios en que fue adquirido el control de la subordinada

Si la matriz adopta por primera vez en sus estados financieros individuales en fecha posterior a la de los estados financieros consolidados, deberá:

- medir sus activos y pasivos por las mismas cantidades en ambos estados financieros, excepto los ajustes por consolidación.

NIIF 1

Informes Subsidiarias
Matriz adopta en fecha posterior que la subordinada



NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

**REVELACIONES EN LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS CONFORME
A NIIF**

Se debe explicar la transición a IFRS:

Conciliación de patrimonio.

Conciliación de utilidad o pérdida neta.

Distinguir entre cambio de políticas, cambio de estimaciones y corrección de errores.

Presentación de los ajustes importantes al estado de flujo de efectivo en forma narrativa.

Revelaciones de deterioro conforme a NIC 36.

Revelación del uso del valor razonable (*deemed cost*) considerado como costo.

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

**REVELACIONES EN LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS CONFORME
A NIIF**

- Se debe explicar la transición a IFRS:
 - Conciliación de patrimonio.
 - Conciliación de utilidad o pérdida neta.
 - Distinguir entre cambio de políticas, cambio de estimaciones y corrección de errores.
 - Presentación de los ajustes importantes al estado de flujo de efectivo en forma narrativa.
 - Revelaciones de deterioro conforme a NIC 36.
- Revelación del uso del valor razonable (*deemed cost*) considerado como costo.

IMPACTOS DE NIIF 1

FINANCIERO

- ❑ Efecto en el patrimonio derivado de los ajustes por adopción por primera vez, que en función del tipo de empresa y de las características particulares de cada una, lo afectará positiva o negativamente. Las experiencias de otros países han mostrado que para el sector financiero, se disminuye el patrimonio entre un 10 y 15%, sin que esto pueda considerarse una constante. Si el patrimonio se redujese, a su vez impacta en el Ratio de Solvencia.
- ❑ Efecto derivado de las decisiones que se tomen en torno a las políticas contables que se definan, así como por las excepciones voluntarias y/o obligatorias.

FISCAL

- ❑ se debe analizar impactos sobre la contabilidad de impuestos (análisis de brechas), métodos, planificación fiscal, operaciones, sistemas y su gente.

OPERATIVO

- ☐ Cambios en el diseño del libro mayor, derivado de diferencias en el tratamiento entre las normas contables actuales y las NIIF .
- ☐ Evaluar los formatos de presentación de informes externos para identificar los cambios necesarios que soporten las revelaciones.
- ☐ Necesidades de entradas de datos nuevas, derivadas de las diferencias en el tratamiento entre las normas contables actuales y las NIIF que supondrán requerimientos de mejoras en los sistemas.

NEGOCIO

- ☐ La variación negativa en el patrimonio obliga a reenfocar los presupuestos de negocio para generar valor en el corto plazo para sus Stakeholders.

RECURSOS HUMANOS

- ☐ El Recurso humano requiere capacitación así como un perfil profesional con mayores competencias

NIIF 1

Conclusiones (Entregable para el CTCP)

1

Desde el punto de vista de aplicación de las NIIF objeto de estudio para este apartado, no encontramos aspectos que sean inconvenientes en torno a su aplicación en Colombia, excepto por las compañías que como consecuencia de reducir dramáticamente su patrimonio, pudiesen quedar en causal de disolución. A este respecto debería existir un pronunciamiento por parte de la Superintendencia respectiva que permita atenuar este efecto.

2

La aplicación de los diferentes métodos pueden afectar en mayor o menor medida el patrimonio. A este respecto, es muy importante que el supervisor permita que cada sociedad establezca el método que mejor le aplique.

3

Para el caso del sector Financiero, la Superintendencia Financiera de Colombia deberá indicar la cuenta a afectar para la aplicación por primera vez, dentro del apartado del patrimonio, ya que hoy no existe dentro de su Plan contable, la cuenta de “Utilidades Retenidas”.

NIIF 1

NIIF 1 Adopción Por Primera Vez de NIIF

Deloitte.