

Tema: Presentación E.F.

NIC – NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Inventario Normativo (IASB y Local)

Sub-Comité del Sector Real

**Estudio de las normas relacionadas con Presentación de Estados
Financieros**

Bogotá, Noviembre de 2011

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC – NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Marco Normativo en Colombia

- ✓ **Decreto 2649/1993** Capitulo IV Sección 1. De los estados financieros y sus elementos – Por el cual se reglamenta la elaboración y presentación de los estados financieros como una responsabilidad de los Administradores del ente económico.
- ✓ **Ley 222 de 1995** Capitulo VI, art. 34 y siguientes, por los cuales se establece la obligación de preparar y difundir estados financieros de propósito general a fin de cada ejercicio social y por lo menos una vez al año, el 31 de diciembre y se dictan otras disposiciones relacionadas.
- ✓ **Decreto 1878 / 2008** Presentación e/f para PYMES
- ✓ **Decreto 2555 del 2010** por medio del cual se recogen y reexpiden las normas en materia del sector financiero, asegurador y del mercado de valores.
- ✓ **Circulares y resoluciones de las superintendencias.**
 - Circ. 2 de 1998 Superfinanciera: imparte instrucciones básicas en materia contable para emisores de valores sometidos a control exclusivo.
 - Circ 3 de 2007 sobre Reportes de Información Periódica y Relevante.
 - Circ. 47 Única de Supersalud. Resolución Número SSPD-20111300002885 de 2011 de Superservicios: adopta el nuevo Modelo General de Contabilidad para Empresas Prestadoras de Servicios Públicos, en convergencia con las NIIF.

Tema: Presentación E.F.

NIC – NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Marco Normativo en Colombia

- ✓ **Decreto 2649/1993** Capitulo IV Sección 1. De los estados financieros y sus elementos – Por el cual se reglamenta la elaboración y presentación de los estados financieros como una responsabilidad de los Administradores del ente económico.
- ✓ **Ley 222 de 1995** Capitulo VI, art. 34 y siguientes, por los cuales se establece la obligación de preparar y difundir estados financieros de propósito general a fin de cada ejercicio social y por lo menos una vez al año, el 31 de diciembre y se dictan otras disposiciones relacionadas.
- ✓ **Decreto 1878 / 2008** Presentación e/f para PYMES
- ✓ **Decreto 2555 del 2010**, por medio del cual se recogen y reexpiden las normas en materia del sector financiero, asegurador y del mercado de valores.
- ✓ **Circulares y resoluciones de las superintendencias.**
 - Circ. 2 de 1998 Superfinanciera: imparte instrucciones básicas en materia contable para emisores de valores sometidos a control exclusivo.
 - Circ 3 de 2007 sobre Reportes de Información Periódica y Relevante.
 - Circ. 47 Única de Supersalud. Resolución Número SSPD-20111300002885 de 2011 de Superservicios: adopta el nuevo Modelo General de Contabilidad para Empresas Prestadoras de Servicios Públicos, en convergencia con las NIIF.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC – NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Marco Normativo según Normas Internacionales

NIC 1- Presentación de estados financieros

- SIC-7 *Introducción al Euro* (emitido en Mayo 1998)
- SIC-15 Arrendamientos operativos - *Incentivos*
- SIC-25 Impuesto sobre beneficios - *Cambios en el impuesto de una entidad y sus accionistas* (modificada en Diciembre de 1998)
- SIC-29 *Service Concession Arrangements: Revelaciones* (emitido Dic. 2001 y modificada posteriormente)
- SIC-32 Activos intangibles - Costos de sitios Web (emitido Marzo 2002 y modificada posteriormente)
- IFRIC 1 Cambios en pasivos existentes por retiros del servicio, restauración y similares (modificado Mayo 2004)
- IFRIC 14 /IAS 19 - El límite de un activo por beneficios definidos, obligación de mantener un nivel mínimo de financiación y su interacción (modificado Julio 2007).
- NIC-8 Políticas contables, Cambios en estimaciones contables y errores
- NIIF-10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- NIIF-7 Flujos de efectivo
- NIC-34 Información Financiera Intermedia
- NIIF-1 Adopción por primera vez
- NIC-24 Información a revelar con partes relacionadas
- NIF - 8 Segmentos de Operación
- NIC -27 Estados Financieros Consolidados y Separados
- NIC -21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio en moneda extranjera

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC – NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Marco Normativo según Normas Internacionales

Normas que han modificado la NIIF 1 (mayo 2009):

- NIIF 9 Instrumentos financieros (octubre 2010)
- El 6 de Septiembre de 2007 IASB emitió una revisión de la NIC 1 . La revisión incluye:
 - Cambios en los títulos de algunos estados financieros
 - El Balance General es cambiado a “Estado de Situación Financiera”.
 - El Estado de Resultados es cambiado a “Resultado Integral Total”.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

OBJETIVO

Establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de ***información general*** con el fin de asegurar la ***comparabilidad*** de los mismos, tanto con respecto a los estados publicados por la misma empresa en periodos anteriores, como con respecto a los de otras empresas.

Logro del objetivo

Para alcanzar dicho objetivo, la norma establece:

- **Consideraciones generales** para la presentación de los estados financieros.
- **Directrices para determinar su estructura**.
- **Requisitos mínimos sobre el contenido** de los estados a publicar por las empresas.

El reconocimiento, la medición y presentación de las transacciones y sucesos particulares, se abordan en otras Normas Internacionales de Contabilidad.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Finalidad de los Estados Financieros

- El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas.
- Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

ALCANCE

➤ Esta Norma será de aplicación para la presentación de: **todo tipo de estados financieros con propósitos de información general**, así:

- o Propósito de Información General elaborados y presentados de acuerdo a NIC´s.
- o Empresarios individuales
- o Consolidados de grupo de empresas
- o Bancos, Compañías de Seguros e Instituciones similares (NIC 30, reemplazada por la NIIF 7)
- o Empresas Públicas y Privadas con ánimo de lucro

➤ **En principio no se aplica a la estructura y contenido de estados financieros intermedios los cuales están regulados por la NIC 34**

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Conjunto completo de Estados Financieros

Un juego de Estados Financieros completo comprende:

- Un Estado de Situación Financiera (Balance General) al final del periodo.
- Un Estado de Resultado Integral por el período.
- Un Estado de Cambios en el Patrimonio por el período.
- Un Estado de Flujos de Efectivo por el período.
- Notas: que comprende un resumen de las políticas contables significativas y demás información explicativa.
- Un Estado de Situación Financiera al principio del primer período comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Según lo permitido por la Norma, una entidad podrá presentar los demás Estados de Resultados Integrales, ya sea como parte del Estado de Resultados Integrales o en un Estado de Resultados separados (**se mostrará inmediatamente antes** del Estado de Resultado Integral).

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

- Toda empresa ***hará una explícita declaración sin reservas, del cumplimiento en las notas.***
- No debe declararse que los estados financieros siguen las NIIF's, a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de cada norma que les sea de aplicación, así como las interpretaciones pertinentes que sobre las mismas haya emitido el Comité de Interpretaciones.
- Los tratamientos contables inadecuados no quedan justificados al proporcionar información acerca de las políticas contables seguidas, ni con la inclusión de notas u otro material explicativo al respecto.
- La mera existencia de normas nacionales que estén en contradicción con las NIIF's, no es, por sí misma, suficiente para justificar la falta de cumplimiento de una norma en los estados financieros preparados utilizando las Normas Internacionales de Información financiera.
- Afirmaciones tales como que los EF están “basados en” o “cumplen con los requisitos más significativos de”, o bien que se han confeccionado “en cumplimiento de los requisitos contables” de las Normas Internacionales de Información Financiera, son engañosas, porque restan valor a la fiabilidad y comprensibilidad de los estados financieros.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Negocio en marcha

- Al preparar los estados financieros, la Gerencia debe realizar una evaluación sobre la posibilidad de que la empresa continúe en funcionamiento.
- Los estados financieros deben prepararse a partir de la hipótesis de empresa en marcha, a menos que la Gerencia, o bien pretenda liquidar la empresa o cesar en su actividad, o bien no exista una alternativa realista de continuidad.
- Al valorar si la hipótesis de empresa en funcionamiento resulta apropiada, la Gerencia tomará en cuenta toda la información que esté disponible para el futuro previsible, que debe cubrir al menos, pero no estar limitada a, un periodo de doce meses a partir de la fecha del Balance.

Base contable de acumulación o devengo

- Salvo en lo relacionado con la información sobre Flujos de Efectivo, la empresa debe preparar sus estados financieros utilizando la hipótesis contable del devengo. Cuando se emplea la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos en el Marco Conceptual para tales elementos.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Materialidad y agrupación de datos

- Cada clase de partidas similares que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros.
- Las partidas de naturaleza distinta deberán presentarse separadamente a menos que no sean materiales.
- Una entidad no necesita proveer una revelación específica requerida por una NIIF si la información no es material.

Compensación

- No se deben compensar activos y pasivos o ingresos o gastos, salvo cuando la compensación sea exigida o esté permitida por alguna Norma Internacional de Información Financiera.
- Es importante que tanto las partidas de activo y pasivo, como las de gastos e ingresos, se presenten por separado, cuando sean de importancia relativa.
- La presentación de los activos netos de correcciones valorativas, como por ejemplo cuando se presentan los inventarios netos de las rebajas de valor por obsolescencia y las deudas de clientes netas de las rebajas de valor por deudas incobrables, no constituye un caso de compensación de partidas.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Frecuencia del reporte

- Una entidad debe presentar un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) por lo menos anualmente.
- Cuando, por circunstancias excepcionales, cambie la fecha del balance y se presenten estados financieros para un periodo mayor o menor de un año, la empresa debe informar el periodo concreto cubierto por los estados financieros, y adicionalmente:
 - (a) La razón por la que se usa un periodo inferior o superior; y
 - (b) El hecho de que las cifras comparativas que se ofrecen en los Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio Neto y Flujos de Efectivo, así como en las notas correspondientes, no son comparables.

Ejemplo:

Una empresa que hubiese sido adquirida por otra que presenta su Balance en una fecha diferente, pasando a cerrar sus estados financieros en diciembre 31 a cerrarlos en junio 30, adaptándose a la fecha de cierre de la adquirente. Los estados financieros presentados a los usuarios deberán informar:

- (a) Los motivos por los que se ha producido este cambio de fechas en la presentación de EF.
- (b) Que los importes del ejercicio corriente y los ejercicios anteriores no resultan comparables.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Información comparativa

- A menos que una Norma Internacional de Información Financiera permita o exija otra cosa, la información comparativa, respecto del periodo anterior, debe presentarse:
 - **Para toda clase de información numérica** incluida en los estados financieros.
 - **Con los datos comparativos en la información de tipo descriptivo y narrativo**, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del ejercicio corriente.
- La entidad que revela información comparativa deberá presentar, como mínimo, dos Estados de Situación Financiera, dos de cada uno de los otros estados y notas.
- Cuando una entidad aplica una política de contabilidad retrospectivamente o hace una re-expresión retrospectiva de partidas en sus estados financieros o cuando se reclasifican las partidas en sus estados financieros, presentará, como mínimo, tres Estados de Situación Financiera, dos de cada uno de los otros estados y notas.
- En algunos casos, la información de tipo narrativo que se ha suministrado en los estados financieros de los ejercicios anteriores continúa siendo relevante en el ejercicio corriente.
- Cuando se modifique la forma de presentación o la clasificación de las partidas de los estados financieros, también se reclasificarán los importes correspondientes a la información comparativa, a menos que resultase impracticable hacerlo.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Información comparativa (continuación)

- Adopción por primera vez (condiciones especiales)
- Cuando los importes comparativos se reclasifiquen la entidad revelará:
 - La naturaleza de la reclasificación.
 - El valor de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
 - El motivo de la reclasificación.

Cuando la reclasificación de los importes comparativos resulte impracticable, la entidad deberá revelar:

- El motivo para no reclasificar los importes; y
- La naturaleza de los ajustes que tendrían que haberse efectuado si los importes hubieran sido reclasificados.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Uniformidad en la presentación

Una entidad conservará la presentación y clasificación de los elementos en los estados financieros de un período al siguiente, salvo que:

- Sea evidente, a raíz de un cambio significativo en la naturaleza de las operaciones de la entidad o una revisión de sus estados financieros, que otra presentación o clasificación sería más apropiada teniendo en cuenta los criterios para la selección y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la NIC 8
- Una NIIF específica requiere un cambio en la presentación (solicitud expresa).

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Ausencia de formatos de presentación

- La NIC 1 no prescribe ni el orden ni el formato concreto para la presentación de las partidas contables, aunque en el Apéndice que sigue a la Norma, se muestran algunos “formatos recomendados” para que las empresas puedan escoger el que sea más apropiado según sus circunstancias (párrafo 42).
- Para el caso del Estado de Situación Financiera (Balance General) se recomienda un modelo en el cual los activos y pasivos se presentan en orden ascendente de liquidez (comenzando por los menos líquidos y terminando en los más líquidos).
- Si bien en muchos países se ha adoptado el anterior modelo, en otros se utiliza un modelo contrario, similar al vigente actualmente en Colombia, en el cual se comienza por los activos y pasivos más líquidos y se termina con los menos líquidos.

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Ejemplo modelo 1 del estado de situación financiera:

Estado de Situación Financiera	
Activo	Pasivo
Activos No Corrientes	Pasivos No Corrientes
Propiedad Planta y Equipo	Obligaciones Financieras
Activos Intangibles	Instrumentos Financieros Derivados
Activos Biologicos	Impuesto Diferido Pasivo
Propiedades de Inversión (Ej Subsidiarias y/o Asociadas)	Obligaciones de Beneficios de Retiro
Activos Financieros	Provisiones
Impuesto Diferido Activo	
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	
Activos Corrientes	Pasivos Corrientes
Inventarios	Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	Impuesto Corriente Pasivo
Activos Financieros	Obligaciones Financieras
Impuesto Corriente Activo	Instrumentos Financieros Derivados
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Provisiones
Activos mantenidos para venta o grupo de activos para disposición	Pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición
Activo Total	Pasivo Total
	Pasivo y Patrimonio Total
	Patrimonio
	Capital Emitido
	Superavit de Capital
	Reservas
	Utilidades Retenidas
	Patricipaciones No Controladoras
	Patrimonio Total

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

GLOBAL S. A.

BALANCE GENERAL CONSOLIDADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

31 de diciembre de
(Expresados en miles de pesos colombianos)

Nombre de la empresa

Moneda de presentación

Activos

Nivel de precisión de cifras

Notas

2009

2008

Periodicidad como mínimo
anual

Activos corrientes

Distinción entre corriente y no cte.

Efectivo y equivalentes de efectivo	5	110.253.444	122.750.778
Cuentas por cobrar comerciales y otros deudores, neto	8	213.851.279	189.486.089
Inventarios	9	64.325.026	51.838.181
Activos mantenidos para la venta	13	49.680.241	19.395.108

Total de los activos corrientes

Partidas exigidas
por otras NIIF

Activos no corrientes

Activos financieros disponibles para la venta	6	2.531.085	2.869.994
Inversiones en compañías asociadas	7	6.960.035	6.588.271
Cuentas por cobrar a largo plazo	8	85.649.074	67.244.767
Propiedades, planta y equipo, neto de depreciación acumulada	10	443.034.324	362.622.093
Activos intangibles, neto de amortización acumulada	11	7.702.197	4.302.890
Impuesto de renta diferido activo	12	28.604.061	13.588.255

Total de los activos no corrientes

Total de los activos

574.480.776

1.012.590.766

457.216.270

840.686.426

Pasivos y patrimonio de los accionistas

Por cada pasivo y activo revelar los
montos a cobrar y pagar antes y
después de los doce meses
siguientes de la fecha del balance

Pasivos corrientes

Obligaciones financieras	10	109.147.817	109.147.817
Proveedores y otras cuentas por pagar	6	320.942.165	320.942.165
Impuesto sobre la renta	4	5.908.838	5.908.838
Pasivos estimados	17	2.652.213	2.052.591
Pasivos diferidos	18	18.674.452	8.594.655
Otros pasivos	19	696.838	852.712

Total de los pasivos corrientes

563.506.463

447.498.778

Pasivos a largo plazo

Obligaciones financieras	14	165.248.850	213.741.134
Beneficios a empleados		4.538.214	2.965.346
Impuesto de renta diferido pasivo		37.779.583	19.276.445
Otros pasivos		42.372	24.010
Pasivos diferidos		10.713.445	13.642.466

Total de los pasivos a largo plazo

218.322.464

249.649.401

Total de los pasivos

781.828.927

697.148.179

Patrimonio de los accionistas

Intereses minoritarios en compañías subordinadas		117.751.338	74.723.648
--	--	-------------	------------

Patrimonio atribuible a los accionistas de la Compañía

Capital suscrito y pagado	20	2.999.880	2.999.880
Ganancias retenidas apropiadas	21	33.635.241	30.607.456
Ganancias retenidas no apropiadas	24	76.375.380	35.207.263
		113.010.501	68.814.599

Total patrimonio de los accionistas

230.761.839

143.538.247

Total de los pasivos y del patrimonio de los accionistas

1.012.590.766

840.686.426

840.686.426

Los deudores y otras Cuentas
por cobrar descomponer si
proceden de clientes
externos, vinculadas,
anticipos y otras partidas

Clases, grupos y subtotales

Partidas exigidas
por otras NIIFSe esperan liquidar en el curso
normal de explotación de la
empresa debe liquidarse
dentro del Periodo de doce
meses desde la fecha del
balance

Periodo superior a 12 meses

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Estado de Situación Financiera al final del periodo

- Se deben presentar también, en el cuerpo del balance, líneas adicionales con las partidas, grupos o clases de partidas y subtotales cuando:
 - Sean exigidas por alguna Norma Internacional de Información Financiera,
 - Si tal tipo de presentación es necesaria para reflejar la imagen fiel de la posición financiera de la empresa.
- Cuando una entidad presenta activos corrientes y no corrientes, y pasivos corrientes y no corrientes, como clasificaciones por separado en sus estados financieros, no deberá clasificar los activos y pasivos por impuestos diferidos como activos y pasivos corrientes

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Estado de Situación Financiera al final del periodo (continuación)

Activos corrientes

Un activo debe clasificarse como corriente cuando:

- a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa
- d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7) a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Distinción entre corriente y no corriente

- ✓ Dos alternativas de presentación:
 - Corriente ó no corriente.
 - En función del grado de liquidez.
- ✓ Sea cual fuere el método de presentación adoptado, la empresa deberá revelar, para cada activo o pasivo, en el que se combinen cantidades que se esperan recuperar o pagar antes y después de los doce meses siguientes desde la fecha del balance, el importe esperado a cobrar o pagar, respectivamente, después de este período.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Estado de Situación Financiera al final del período (continuación)

Pasivos corrientes

- Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando
 - a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
 - b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
 - c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de corte del periodo sobre el que se informa.
 - d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa (véase el párrafo 73). Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.
- La empresa debe continuar clasificando como no corrientes sus préstamos a largo plazo con intereses, incluso si deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que informa , siempre que se den todas las condiciones siguientes (*):
 - a) El plazo original de los mismos fue por un periodo superior a doce meses;
 - b) La empresa tiene la intención de refinanciar los préstamos a largo plazo; y
 - c) Tal intención se apoya en un acuerdo para la refinanciación o para la reestructuración de los pagos, que se ha concluido antes de la formulación de los estados financieros.

(*) Informando obligatoriamente de ello en las notas al balance

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Estado de Situación Financiera al final del periodo (continuación)

Pasivos corrientes

Si el contrato de préstamo incorporara compromisos, por parte del prestatario, que tienen el efecto de hacer exigible el reembolso a voluntad del prestamista, si se incumplen ciertas condiciones relacionadas con la posición financiera del que ha recibido el préstamo, el préstamo será clasificado como no corriente sólo cuando se den las dos siguientes circunstancias:

- a) El prestamista ha acordado, antes de la formulación de los estados financieros, no reclamar el reembolso como consecuencia del incumplimiento; y
- b) No es probable que se produzcan nuevos incumplimientos dentro de los doce meses posteriores a la fecha del balance.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Balance o notas - Información a revelar:

- La empresa debe proceder a revelar, ya sea en el Estado de Situación Financiera o en las notas que se refieran al mismo, subdivisiones más detalladas de las partidas que componen las líneas del balance, clasificadas de una forma apropiada a las operaciones llevadas a cabo por la entidad.
- Cada partida debe ser subdividida, cuando sea apropiado, según su naturaleza, tamaño o función.

Subdivisión
por grupo

	Terrenos y construcciones	Construcciones en curso	Maquinaria y equipo	Plantas y redes	Total
Año terminado en 31 de diciembre de 2009					
Saldo Inicial	251.497.830	26.860.353	83.920.719	343.193	362.622.095
Adquisición de activos	4.524.380	47.312.032	25.105.159	52.041	76.993.612
Efecto de conversión	35.855.918	607.513	7.689.555	-	44.152.986
Activación construcciones en curso	5.123.237	(5.123.237)	-	-	-
Venta de activos	(860.364)	-	(4.007.690)	-	(4.868.054)
Traslado a activos para la venta	(29.923.693)	-	-	-	(29.923.693)
Cargo por depreciación	(8.861.739)	-	(19.784.305)	(71.867)	(28.717.911)
Cargo por provisión	(370.342)	(82.941)	(83.075)	-	(536.358)
Revaluación de activos	20.723.787	-	2.587.860	-	23.311.647
Saldo final	277.709.014	69.573.720	95.428.223	323.367	443.034.324
Al 31 de diciembre de 2009					
Costo revaluado	318.548.518	69.573.720	216.902.305	1.486.263	606.510.806
Depreciación acumulada	(40.839.504)	-	(121.474.082)	(1.162.896)	(163.476.482)
Saldo en libros	277.709.014	69.573.720	95.428.223	323.367	443.034.324

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Estado del Resultado Integral

Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo:

- En un único estado del resultado integral o
- En dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (Estado de Resultados Separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (Estado del Resultado Integral).

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Estado del Resultado Integral (continuación)

Información a incluir

- a) Ingresos de actividades ordinarias;
- b) Costos financieros;
- c) Participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- d) Gasto por impuestos;
- e) Un único importe que comprenda el total de:
 - El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y
 - La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.
- f) Resultados;
- g) Cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso h);
- h) Participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y
- i) Resultado integral total.

Debe revelarse igualmente la pérdida o ganancia atribuible a intereses minoritarios e intereses mayoritarios.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Estado del Resultado Integral (continuación)

- La última reforma de enero 1 de 2008, establece que se deben presentar todos los cambios en el patrimonio que no corresponden a transacciones de los propietarios (Resultados Integrales), ya sea en un Estado de Resultados Integrales o en dos estados separados (Estado de Resultados Individuales y Estado de Resultados Integrales)

$$\text{Resultados Integrales del periodo} = \text{Utilidad o pérdida del ejercicio} \\ +/- \text{ Otros resultados integrales del periodo}$$

Componentes de otros resultados integrales:

- Cambios en el superávit de revaluación.
- Ganancias y pérdidas actuariales que se reconozcan en el periodo.
- Ganancias y pérdidas por conversión de estados financieros a moneda extranjera.
- Ganancias y pérdidas por **remediación** de activos financieros disponibles para la venta.
- Porción de las ganancias y pérdidas en instrumentos de cobertura en coberturas de flujo de efectivo.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Estado del resultado integral (continuación)

Presentación

Método de la “naturaleza de los gastos”: agrupa gastos dentro del resultado de acuerdo con su naturaleza (Ej.: depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a empleados y costos de publicidad) y no los redistribuirá atendiendo a las diferentes funciones que se desarrollan en la entidad. Resulta fácil, porque no es necesario distribuir los gastos en clasificaciones funcionales.

Modelo de Estado de Resultados		
Método de la Naturaleza de los Gastos		
Ingresos de Actividades Ordinarias		X
Otros ingresos		X
Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso	X	
Consumos de materias primas y materiales secundarios	X	
Gastos por beneficios a los empleados	X	
Gastos por depreciación y amortización	X	
Otros gastos	X	
Total de gastos		(X)
Ganancia antes de impuestos		
Impuesto de Renta		(X)
Utilidad después de impuestos		X
Resultado del periodo atribuible a:		
Propietarios de la Controladora		X
Participación No Controladora		X

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Estado del resultado integral (continuación)

Presentación

Método de la función de los gastos o método del "costo de las ventas": clasifica los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o de las actividades de distribución o administración.

Modelo de Estado de Resultados	
Método de Gastos por Función	
Ingresos de Actividades Ordinarias	X
Costo de Ventas	(X)
Ganancia Bruta	X
Otros ingresos	X
Costos de Distribución	(X)
Gastos de Administración	(X)
Otros gastos	(X)
Utilidad Operativa *	X
Ingresos Financieros	X
Gastos Financieros	(X)
Ganancia antes de Impuestos	X
Impuesto de Renta	(X)
Utilidad después de impuestos	X
Resultado del periodo atribuible a:	
Propietarios de la Controladora	X
Participación No Controladora	X

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

GLOBAL S. A.
ESTADOS DE RESULTADOS CONSOLIDADOS
Año terminado en 31 de diciembre de
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Notas	2009	2008	
Ingresos de operación				Periodicidad como mínimo anual
Servicios clínicos y de medicina prepagada		1.281.989.831	971.920.713	
Plan obligatorio de salud y complementario		734.452.857	625.513.790	
Venta de productos farmacéuticos		102.550.492	81.986.363	
Comerciales, industriales y consultoría		34.820.117	31.179.146	
Otros ingresos operacionales, netos	25	9.706.537	9.642.699	
		<u>2.163.519.834</u>	<u>1.720.242.711</u>	Ingresos ordinarios
Costos de ventas y de prestación de servicios				
Servicios clínicos y de medicina prepagada		(984.558.206)	(737.865.402)	
Plan obligatorio de salud y complementario		(271.008.193)	(233.780.295)	
Venta de productos farmacéuticos		(308.713.181)	(247.839.770)	
Comerciales, industriales y de consultoría		(29.957.742)	(26.589.295)	
		<u>(1.594.237.322)</u>	<u>(1.246.074.762)</u>	
Utilidad bruta		569.282.512	474.167.949	Resultados de la explotación
Gastos de				
Administración	26	(377.185.014)	(309.369.915)	
Ventas	27	(107.363.250)	(86.311.402)	
		<u>(484.548.264)</u>	<u>(395.681.317)</u>	
Utilidad operacional		84.734.248	78.486.632	
Resultados de compañías asociadas por método de participación	7	(124.950)	169.113	
Ingresos financieros	28	44.796.794	16.218.062	Participación en los resultados de las asociadas
Costos financieros	29	(54.967.673)	(46.750.827)	
		<u>(10.295.829)</u>	<u>(30.363.652)</u>	
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta		74.438.419	48.122.980	
Provisión para impuesto sobre la renta	30	(18.750.101)	(18.350.587)	Gasto por impuesto
Utilidad neta consolidada		55.688.318	29.772.393	Pérdida o ganancia del periodo
Resultado				
Atribuible a:				
Utilidad neta de los accionistas de la Compañía		36.183.634	15.513.399	
Intereses minoritarios		19.504.684	14.258.994	
		<u>55.688.318</u>	<u>29.772.393</u>	
Utilidad neta por acción de los accionistas de la compañía (expresada en pesos colombianos)	22	<u>19.600</u>	<u>8.403</u>	

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Estado de Cambios en el Patrimonio

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre :

- a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras;
- b) Para cada componente del patrimonio, los efectos de la aplicación retrospectiva de acuerdo con la NIC 8.
- c) Para cada componente del patrimonio una conciliación entre los montos al comienzo y al final del periodo, revelando separadamente los cambios generados por:
 - Resultados
 - Cada partida de otro resultado integral; y
 - Transacciones con terceros en su calidad de propietarios, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Cambios en el Patrimonio

	Atribuible a los accionistas de la Compañía				Total patrimonio
	Capital Suscrito y Pagado	Ganancias Retenidas Apropiadas	No apropiadas	Interés Minoritario	
Saldo al 31 de diciembre de 2008	2,999,880	30,607,456	35,207,263	74,723,648	143,538,247
Resultado integral					
Resultado del ejercicio	-	-	36,183,634	19,504,684	55,688,318
Otros resultados integrales					
Participación en cuentas patrimoniales de asociadas	-	496,714	-	-	496,714
Ajuste por conversión a pesos de estados financieros de compañías subordinadas	-	-	-	1,581,245	1,581,245
Revaluación de activos	-	-	11,195,711	4,669,577	15,865,288
Ajuste por inflación OSI 11 Venezuela	-	-	16,442,115	23,009,981	39,452,096
Total otros resultado integrales	-	496,714	27,637,825	29,260,803	57,395,343
Total resultado integral	-	496,714	63,821,459	48,765,487	113,083,661
Capitalización en subordinadas	-	-	-	485,315	485,315
Apropiación para reservas	-	2,531,071	(2,531,071)	-	-
Pago de dividendos en efectivo	-	-	(20,122,272)	(6,223,112)	(26,345,384)
Saldo al 31 de diciembre de 2009	2,999,880	33,635,241	76,375,380	117,751,338	230,761,839
Resultado integral					
Resultado del ejercicio	-	-	43,122,517	22,974,171	66,096,688
Otros resultados integrales					
Participación en cuentas patrimoniales de asociadas	-	1,515,888	-	-	1,515,888
Ajuste por conversión a pesos de estados financieros de compañías subordinadas	-	-	(33,897,433)	(38,175,946)	(72,073,379)
Revaluación de activos	-	(4,505)	4,505	(108,367)	(108,367)
Ajuste por inflación OSI 11 Venezuela	-	-	5,683,787	8,967,693	14,651,480
Total otros resultado integrales	-	1,511,383	-28,209,141	-29,316,620	-56,014,378
Total resultado integral	-	1,511,383	14,913,376	-6,342,449	10,082,310
Capitalización en subordinadas	-	-	-	515,196	515,196
Apropiación para reservas	-	5,496	(5,496)	-	-
Pago de dividendos en efectivo	-	-	(19,014,625)	(7,531,481)	(26,546,106)
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	10,327,100	(10,327,100)	-	-
Impuesto de renta diferido	-	-	1,412,172	374,446	1,786,619
Saldo al 31 de diciembre de 2010	2,999,880	45,479,219	63,353,708	104,767,050	216,599,857

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Estado de flujos de efectivo

NIC 7: Exige a las empresas suministrar 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, clasificado según la procedencia de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

- **Actividades de explotación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.
- **Actividades de financiación:** son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Estado de flujos de efectivo
Modelo

Estado de Flujos de Efectivo
Actividades de Explotación
Utilidad Operativa
Depreciaciones
Amortizaciones
Utilidad o Perdida en Venta de Activos
Dividendos
Diferencia en Cambio No realizada
EBITDA
Movimiento de Capital de Trabajo
Inventarios
Cuentas por Cobrar
Cuentas por pagar
Movimiento de Provisiones
Ingresos y/o gastos financieros
Impuesto de Renta Pagado
Caja generada en actividades de Explotación
Actividades de Inversión
Compra de Propiedad Planta Y Equipo
Compra de Intangibles
Ingreso por Venta de Activos
Dividendos Recibidos
Caja generada en actividades de Inversión
Actividades de Financiación
Nuevos Préstamos Financieros
Cancelación de Préstamos Financieros
Dividendos Pagados
Caja generada en actividades de Financiación
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Periodo

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Notas a los Estados Financieros

En las notas a los Estados financieros la empresa debe:

- a) Presentar información acerca de las bases para la elaboración de los E.F, así como las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas;
- b) Incluir la información que, siendo exigida por las NIIFs, no ha sido incluida en los demás componentes de los estados financieros;
- c) Suministrar información adicional que sea relevante.

Las notas deben presentarse de forma sistemática. Cada partida del Estado de Situación Financiera, del Estado de Resultados y del Estado de Flujos de Efectivo que esté relacionada con una nota debe contener una referencia cruzada para permitir su identificación.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Notas a los Estados Financieros (continuación)

Las notas se pueden presentar en el siguiente orden, en la medida de lo posible, con el fin de ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras empresas:

- a) Una declaración de cumplimiento con las Normas Internacionales Información Financiera;
- b) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- c) Información de respaldo para las partidas presentadas en los Estados de Situación Financiera y del Resultado Integral, en el Estado de Resultados Separado (cuando se lo presenta), y en los Estados de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, en el orden en que se presenta cada estado y cada partida; y
- d) Otra información a revelar, incluyendo :
 - Pasivos contingentes (véase la NIC 37) y compromisos contractuales no reconocidos; y
 - Una entidad revelará la naturaleza, el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la entidad esté expuesta, los métodos utilizados para medirlo y la manera como los gestiona. Dichos riesgos incluyen por lo general, riesgos operativos, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo de mercado (véase la NIIF 7) .

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Políticas contables

Una entidad revelará, en el resumen de políticas contables significativas :

- a) La base (o bases) de medición utilizada(s) para la elaboración de los estados financieros, y
- b) Las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

Cuando se haya usado más de una base de medición al preparar los estados financieros, v.g. si se han revaluado ciertos activos no corrientes, será suficiente con suministrar una indicación respecto a las categorías de activos y pasivos a los cuales se ha aplicado esta otra base de valoración.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Causas de incertidumbre en las estimaciones

Una entidad revelará información sobre los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en la estimación al final del periodo sobre el que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente.

Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de:

- a) Su naturaleza; y
- b) Su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Capital

Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, políticas y procesos que ella aplica para gestionar el capital. Para cumplir lo anterior, la entidad revelará lo siguiente:

- a) Información cualitativa sobre sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital, que incluya:
 - Una descripción de lo que considera capital a efectos de su gestión;
 - Cuando una entidad está sujeta a requerimientos externos de capital, la naturaleza de ellos y la forma en que se incorporan en la gestión de capital; y
 - La forma en que cumple sus objetivos de gestión de capital.
- b) Datos cuantitativos resumidos acerca de lo que gestiona como capital. Algunas entidades consideran como parte del capital determinados pasivos financieros (Ej.: algunas formas de deuda subordinada). Otras excluyen del capital algunos componentes del patrimonio (Ej.: los componentes surgidos de las coberturas de flujos de efectivo).
- c) Los cambios en a) y b) desde el periodo anterior.
- d) Si durante el periodo ha cumplido con cualquier requerimiento externo de capital al cual esté sujeto.
- e) Cuando la entidad no haya cumplido con alguno de estos requerimientos externos de capital impuestos, las consecuencias de este incumplimiento.

La información a revelar según el anterior requerimiento debe ser suministrada por los funcionarios de la Gerencia que sean responsables de la misma.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Instrumentos financieros con opción de venta clasificados como patrimonio

En el caso de instrumentos financieros con opción de venta clasificados como instrumentos de patrimonio, una entidad revelará (en la medida en que no lo haya hecho en ninguna otra parte):

- a) Un resumen de datos cuantitativos sobre el importe clasificado como patrimonio;
- b) Sus objetivos, políticas y procesos de gestión de su obligación de recomprar o reembolsar los instrumentos cuando le sea requerido por los tenedores de los instrumentos, incluyendo cualquier cambio sobre el periodo anterior;
- c) Las salidas de efectivo esperadas por reembolso o recompra de esa clase de instrumentos financieros;
- d) Información sobre cómo se determinaron las salidas de efectivo esperadas por reembolso o recompra.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Otra información a revelar

Una entidad revelará en las notas:

- a) El importe de los dividendos propuestos o anunciados antes de que los estados financieros hayan sido autorizados para su emisión, que no hayan sido reconocidos como distribución a los propietarios durante el periodo, así como los importes correspondientes por acción; y
- b) El importe de cualquier dividendo preferente de carácter acumulativo que no haya sido reconocido.

Una entidad revelará lo siguiente, si no ha sido revelado en otra parte de la información publicada con los estados financieros:

- a) El domicilio y forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social);
- b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, así como de sus principales actividades;
- c) El nombre de la controladora directa y de la controladora última del grupo; y
- d) Si es una entidad de vida limitada, información sobre la duración de la misma.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Casos especiales contemplados en la presentación de estados financieros:

NIIF 10 - Hechos ocurridos después del periodo que se informa

NIC 8:

- Cambios en Políticas Contables
- Corrección de Errores
- Cambios en estimaciones contables

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

NIIF 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

El proceso seguido para la autorización con vistas a su divulgación, de los estados financieros, variará dependiendo de la estructura organizacional de la entidad, de los requerimientos legales y estatutarios y de los procedimientos seguidos para la elaboración y finalización de los estados financieros.

En los casos en los cuales la entidad está obligada a presentar los estados financieros a sus propietarios para que éstos los aprueben antes de que se publiquen, los estados financieros se consideran autorizados para su publicación en la fecha de su emisión y no en la fecha en que los propietarios los aprueben.

Fecha de emisión: fecha en la que los estados financieros quedan autorizados para su publicación, es decir, cuando la Gerencia los autoriza para su presentación al Consejo de Supervisión o a los Socios.

Hechos Posteriores: Eventos, favorables o no, producidos entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Final del periodo sobre el que se informa

Fecha de formulación de los estados financieros para su publicación

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

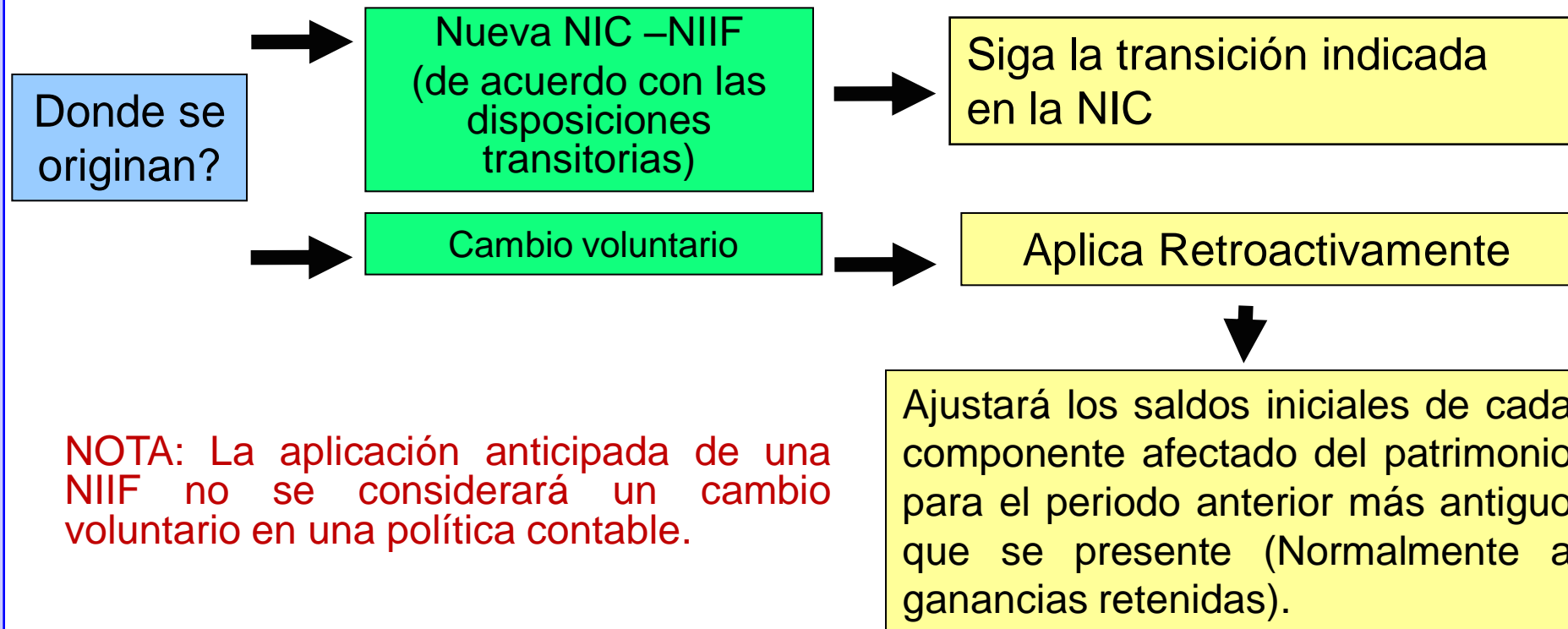
Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

NIC 8 Cambios en Políticas Contables

Las políticas contables son principios específicos, bases, convenciones, reglas y prácticas adoptadas por una entidad en la preparación y presentación de sus estados financieros.



Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

NIC 8 Corrección de errores

Errores de periodos anteriores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores.

Con sujeción a lo establecido en párrafo 43, la entidad corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto:

- a) Re-expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o
- b) Si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información, re-expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.

Tratamiento

- El importe relacionado con ejercicios anteriores debe constituir un ajuste contra reservas al inicio del ejercicio.
- La información comparativa debe ser corregida, salvo que resulte imposible hacerlo. Los estados financieros se presentan como si el error se hubiera corregido en el ejercicio en el que tuvo lugar.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

NIC 8 Cambios en estimaciones contables

La incertidumbre inherente a la actividad empresarial obliga a valorar partidas mediante estimaciones. El uso de las estimaciones razonables es parte esencial en la preparación de los estados financieros.

Ejemplos: clientes perdidos, obsolescencia de inventarios, vida útil de los activos depreciables o amortizables, el valor razonable de activos o pasivos financieros garantías, provisiones etc.

El efecto del cambio (aplicación prospectiva) debe ser incluido en:

- El ejercicio en que tiene lugar (si afecta a un solo ejercicio)
- El ejercicio del cambio y futuros (si afecta a varios).

El efecto del cambio debe presentarse dentro de la cuenta de resultados, en la misma partida empleada para realizar la estimación.

Se revelará en los estados financieros la naturaleza e importe de cualquier cambio en estimación que haya producido efectos significativos en el presente ejercicio, o vaya a producir los en los siguientes. Si el efecto fuera imposible de cuantificar, debe informarse del hecho.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

NIC 34 Información Financiera Intermedia

Alcance:

- La norma no establece que tipo de entidades están obligadas a publicar estados financieros intermedios. Sin embargo, la norma debe ser aplicada si las entidades son obligadas a presentar este tipo de información por alguna entidad reguladora o si la entidad decide publicarla de manera voluntaria.
- La norma recomienda para las entidades con valores cotizados en bolsa publicar estados financieros intermedios al primer semestre de cada uno de sus periodos contables.
- De conformidad con lo establecido en el Decreto 2555 de 2010 y la Circular Externa 003 de 2007 de Superfinanciera, los emisores de valores deben elaborar y presentar al mercado estados financieros intermedios al corte de los meses de marzo, junio y septiembre de cada año calendario. Teniendo en cuenta que según lo dispuesto en el artículo 34 de la Ley 222 de 1995, los estados financieros intermedios son idóneos para todos los efectos legales, excepto para la distribución de utilidades, en su elaboración deben ser tenidos en cuenta los principios contables aplicables a los estados financieros de fin de ejercicio.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

NIC 34 – Información Financiera Intermedia

Contenido:

- Si la entidad publica un conjunto de estados financieros completos, la forma y contenido de la información financiera intermedia deben cumplir con las exigencias establecidas en la NIC 1
- Si la entidad publica un conjunto de estados financieros condensados deberán contener como mínimo cada uno de los grandes grupo de partidas y subtotales que hayan sido incluidos en los estados financieros anuales mas recientes así como las notas explicativas seleccionadas exigidas en la NIC 34.
- La información financiera intermedia será consolidada si los estados financieros más recientes de la entidad también se prepararon de forma consolidada
- El contenido mínimo de la información financiera intermedia es un balance condensado, una cuenta de resultados condensada, un estado de flujos de efectivo condensado, un estado de cambios en el patrimonio neto condensado y algunas notas explicativas seleccionadas. Sin embargo, se permite que para la información intermedia las empresas presenten un conjunto de estados financieros completos como los descritos en la NIC1.
- Las notas de la información intermedia debe incluir fundamentalmente una explicación de los sucesos y variaciones que resulten significativos para la comprensión de los cambios en la posición financiera y en el rendimiento de la empresa, desde la fecha de los últimos estados financieros anuales.

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

NIC 8 – Segmentos de Operación

Esta NIIF se aplicará a:

- Los instrumentos de deuda o de patrimonio que se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales), o
- Que registre, o esté en proceso de registrar, los estados financieros consolidados en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público.

Si la entidad presenta estados financieros separados y consolidados, solo se requerirá información por segmentos sobre los estados financieros consolidados

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

NIC 8 – Segmentos de Operación

Un segmento de operación es un componente de una entidad:

- a) Que desarrolla actividades ordinarias del negocio generando ingresos y gastos (incluidos transacciones con otros componentes de la misma entidad),
- b) Cuyos resultados de operación son revisados de forma regular por la máxima autoridad en la toma de decisiones para decidir sobre los recursos que deben asignarse al segmento y evaluar su rendimiento; y
- c) Sobre el cual se dispone de información financiera diferenciada.

La compañía debe realizar la identificación de segmentos de acuerdo con su “enfoque”, es decir, como ve su negocio (s) “a través de los ojos de la administración”.

- Ventajas
 - No hay incrementos importantes en los costos.
 - Consistente con otras áreas de reporte narrativo (por ejemplo, comentarios de la administración).
 - Mayor número de segmentos a reportar.
 - Más información proporcionada en la información financiera a fecha intermedia.
- Desventajas
 - Comparabilidad entre entidades.
 - Comparabilidad entre períodos dentro de la entidad

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

NIC 8 – Segmentos de Operación

NIC 14 INFORMACION FINANCIERA POR SEGMENTOS
Datos de segmentos de negocio primario (en miles de pesos)

	Servicios clínicos y de medicina prepagada		Plan obligatorio de salud		Venta de productos farmacéuticos		Comerciales, industriales y consultoría		Eliminaciones		Consolidado	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009
INGRESOS ORDINARIOS												
Ventas a clientes externos	1.120.905.981	1.281.989.831	884.857.058	734.452.857	114.903.252	102.550.492	42.616.655	34.820.117	-	-	2.163.282.946	2.153.813.297
Ventas entre unidades de negocio	424.773.645	380.860.807	-	542.589	337.727.303	281.796.075	43.246.856	50.637.769	(805.747.804)	(713.837.241)	-	-
Ingresos no asignados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.532.239	9.706.537
Total ingresos ordinarios	1.545.679.626	1.662.850.638	884.857.058	734.995.446	452.630.555	384.346.567	85.863.511	85.457.886	(805.747.804)	(713.837.241)	2.194.815.185	2.163.519.834
Utilidad Operacional	61.928.368	58.709.874	(1.197.919)	(10.866.603)	28.319.319	17.886.007	29.706.097	34.496.489	(25.117.579)	(15.491.518)	93.638.288	84.734.248
Gastos financieros (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41.987.098)	(54.967.673)
Ingresos financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26.685.043	44.796.794
Resultados de compañías asociadas	-	-	-	-	-	-	522.856	(124.950)	-	-	522.856	(124.950)
Impuesto a las ganancias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.762.401)	(18.750.101)
Utilidad neta	51.896.682	38.711.194	2.596.442	(362.936)	15.707.630	7.250.145	21.013.512	25.581.433	(25.117.579)	(15.491.518)	66.096.688	55.688.318
OTRA INFORMACION												
Activos del segmento	658.976.911	748.785.633	302.797.800	257.003.537	165.731.928	156.206.610	113.944.883	78.877.909	(315.802.255)	(313.527.261)	925.649.267	927.346.429
Inversiones en asociadas	-	-	-	-	-	-	8.955.976	6.960.035	-	-	8.955.976	6.960.035
Impuestos a las ganancias	6.798.135	19.974.395	5.103.513	5.840.826	1.704.536	771.275	209.178	2.017.565	-	-	13.815.362	28.604.061
Activos disponibles para la venta	-	2.128.257	-	-	-	-	18.193.819	47.551.984	-	-	18.193.819	49.680.241
Activos totales	665.775.046	770.888.285	307.901.313	262.844.363	167.436.464	156.977.885	141.303.856	135.407.493	(315.802.255)	(313.527.261)	966.614.424	1.012.590.766
Pasivos del segmento	400.878.990	470.014.255	275.522.794	233.161.258	132.706.140	137.663.590	37.789.781	32.303.329	(127.740.156)	(130.959.872)	719.157.549	742.182.560
Impuestos a las ganancias	29.929.219	37.744.060	258.442	159.036	228.641	412.146	440.716	1.331.125	-	-	30.857.018	39.646.367
Pasivos totales	430.808.209	507.758.315	275.781.236	233.320.294	132.934.781	138.075.736	38.230.497	33.634.454	(127.740.156)	(130.959.872)	750.014.567	781.828.927
Inversiones en capital (2)	62.294.979	72.478.842	1.502.598	2.302.330	2.313.155	6.711.302	3.426.415	4.496.646	-	-	69.537.147	85.989.120
Depreciaciones	25.350.311	23.934.305	783.828	701.994	3.097.491	2.023.019	2.255.285	2.058.592	-	-	31.486.915	28.717.911
Amortizaciones	8.692.530	4.391.180	434.402	779.979	1.168.866	391.661	175.775	59.254	-	-	10.471.573	5.622.075
Gastos sin salida de efectivo (3)	(2.739.636)	(2.785.431)	(4.214.448)	(5.428.229)	(346.669)	(717.158)	(178.101)	(877.960)	-	-	(7.478.854)	(9.808.778)

1- Correspondiente a pago de intereses
2- Correspondiente a la compra de: Propiedades, planta y equipo \$61,900,690 (2009 - \$76,993,612), intangibles \$7,590,414 (2009 - \$8,911,205) e inversiones \$46,043 (2009 - \$84,302).
3- Correspondiente a: Reintegro de provisiones propiedad, planta y equipo \$788,339 (2009 - -\$420,803), provisión de inventario \$174,248 (2009 - -\$96,977) y provisión deudores \$6,516,267

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

NIC 8 – Segmentos de Operación

NIC 14 INFORMACION FINANCIERA POR SEGMENTOS
Datos de segmentos geográficos secundario (en miles de pesos)

	Empresas en Colombia		Empresas en el exterior		Eliminaciones		Consolidado	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009
INGRESOS ORDINARIOS								
Ventas a clientes externos	1.679.963.538	1.446.964.225	483.319.408	706.849.072	-	-	2.163.282.946	2.153.813.297
Ventas entre unidades de negocio	805.747.804	713.837.241	-	-	(805.747.804)	(713.837.241)	-	-
Ingresos no asignados	-	-	-	-	-	-	31.532.239	9.706.537
Total ingresos ordinarios	2.485.711.342	2.160.801.466	483.319.408	706.849.072	(805.747.804)	(713.837.241)	2.194.815.185	2.163.519.834
Utilidad Operacional	124.311.749	80.919.350	(5.555.882)	19.306.416	(25.117.579)	(15.491.518)	93.638.288	84.734.248
Gastos financieros (1)	-	-	-	-	-	-	(41.987.098)	(54.967.673)
Ingresos financieros	-	-	-	-	-	-	26.685.043	44.796.794
Resultados de compañías asociadas	522.856	(124.950)	-	-	-	-	522.856	(124.950)
Impuesto a las ganancias	-	-	-	-	-	-	(12.762.401)	(18.750.101)
Utilidad neta	85.753.630	47.517.122	5.460.638	23.662.714	(25.117.579)	(15.491.518)	66.096.688	55.688.318
OTRA INFORMACION								
Activos del segmento	1.051.426.546	999.639.689	190.024.977	241.234.001	(315.802.255)	(313.527.261)	925.649.267	927.346.429
Inversiones en asociadas	8.955.976	6.960.035	-	-	-	-	8.955.976	6.960.035
Impuestos a las ganancias	13.812.558	19.833.847	2.805	8.770.214	-	-	13.815.362	28.604.061
Activos disponibles para la venta	18.193.819	49.680.241	-	-	-	-	18.193.819	49.680.241
Activos totales	1.092.388.898	1.076.113.812	190.027.782	250.004.215	(315.802.255)	(313.527.261)	966.614.424	1.012.590.766
Pasivos del segmento	734.460.821	734.679.929	112.436.883	138.462.503	(127.740.156)	(130.959.872)	719.157.549	742.182.560
Impuestos a las ganancias	21.223.538	20.968.538	9.633.480	18.677.830	-	-	30.857.018	39.646.367
pasivos totales	755.684.359	755.648.467	122.070.364	157.140.333	(127.740.156)	(130.959.872)	750.014.567	781.828.927
Inversiones en capital (2)	35.576.816	35.787.014	33.960.332	50.202.106	-	-	69.537.147	85.989.120
Depreciaciones	24.268.173	21.158.287	7.218.741	7.559.624	-	-	31.486.915	28.717.911
Amortizaciones	5.033.332	3.164.385	5.438.241	2.457.689	-	-	10.471.573	5.622.075
Gastos sin salida de efectivo (3)	(7.478.855)	(8.727.124)	-	(1.081.655)	-	-	(7.478.854)	(9.808.778)

1- Correspondiente a pago de intereses
2- Correspondiente a la compra de: Propiedades, planta y equipo \$61,900,690 (2009 - \$76,993,612), intangibles \$7,590,414 (2009 - \$8,911,205) e inversiones \$46,043 (2009 - \$84,302).
3- Correspondiente a: Reintegro de provisiones propiedad, planta y equipo \$788,339 (2009 - -\$420,803), provisión de inventario \$174,248 (2009 - -\$96,977) y provisión deudores \$6,516,267 (2009 - -\$9,290,998).

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

NIC 24 – Información a revelar sobre partes relacionadas

Una parte se considera relacionada con la entidad si dicha parte:

- a) Directa, o indirectamente a través de uno o más intermediarios:
 - Controla a, es controlada por, o está bajo control común con, la entidad (esto incluye controladoras, subsidiarias y otras subsidiarias de la misma controladora);
 - Tiene una participación en la entidad que le otorga influencia significativa sobre la misma; o
 - Tiene control conjunto sobre la entidad;
- b) Es una asociada (NIC 28);
- c) Es negocio conjunto, donde la entidad es uno de los participantes (NIC 31);
- d) Es personal clave de la gerencia de la entidad o de su controladora;
- e) Un familiar cercano de una persona que se encuentre en (a) o (d);
- f) Es una entidad sobre la cual alguna de las personas que se encuentra en los supuestos (d) o (e) ejerce control, control conjunto o influencia significativa, o bien cuenta, directa o indirectamente, con un importante poder de voto; o
- g) Es un plan de beneficios post-empleo para los trabajadores, ya sean de la propia entidad o de alguna otra que sea parte relacionada de ésta.

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

NIC 24 – Información a revelar sobre partes relacionadas

Familiares cercanos a una persona son aquellos miembros de la familia que podrían ejercer influencia en, o ser influidos por, esa persona en sus relaciones con la entidad. Entre ellos se pueden incluir:

- a) El cónyuge o persona con análoga relación de afectividad y los hijos;
- b) Los hijos del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad; y
- c) Las personas a su cargo o a cargo del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad.

Personal clave de la gerencia son aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, directa o indirectamente, incluyendo cualquier director o administrador (sea o no ejecutivo) de esa entidad.

- En Colombia el art. 29 de la Ley 222 de 1995 indica la información mínima que todas las entidades deberán suministrar con respecto a las operaciones realizadas o relacionadas con la matriz o controlante o sus filiales o subsidiarias. Adicionalmente para los emisores de valores la C.E. 2 de 1998 de la Superintendencia de Valores (hoy Superfinanciera) en el Cap. III del Título I señala la definición de “Vinculados Económicos” y establece la obligación de revelar como parte integral de los estados financieros intermedios, extraordinarios y de fin de ejercicio las principales condiciones de las operaciones con vinculados económicos.

Tema: Presentación E.F.

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

NIC 24 – Información a revelar sobre partes relacionadas

La NIC 24 requiere que se revelen los siguientes elementos específicos de la compensación del personal clave de la gerencia:

- El Nombre de la entidad Matriz, y de ser diferente, beneficios de corto plazo para el personal (por ejemplo, salarios, vacaciones).
- Beneficios de post empleo (por ejemplo, pensiones, seguro de vida post empleo).
- Otros beneficios a largo plazo (por ejemplo, beneficios a largo plazo por discapacidad, permisos por antigüedad).
- Beneficios de terminación de contrato (por ejemplo, pagos de una suma a la terminación de la relación laboral) y pagos basados en acciones (ejemplo, acciones y opciones sobre acciones).
- En Colombia aplica el literal a y b, numeral tercero del artículo 446 del Código del Comercio

Subcomité:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Tema: Inventarios

Conclusiones NIC 1

1

La NIC 1 no exige la presentación estado de cambios en la situación financiera mientras que la norma colombiana si lo exige. El estado de la situación financiera no incluye cuentas de orden dado que su enfoque no es el de registro sino de reconocimiento. Las entidades de control deben hacer el análisis respecto de las necesidades propias en su labor de inspección.

2

Cuando se cambia una política de contabilidad, errores o se hace una reclasificación debe hacerse una presentación retrospectiva de partidas correspondientes en los estados financieros, como mínimo, tres estados de situación financiera, dos de cada uno de los otros estados, y en las notas. Según el art. 40 de la Ley 222/95, las rectificaciones se realizan y se dan a conocer en el ejercicio en curso. No se exige hacer reclasificaciones o reexpresiones para los años anteriores.

3

En NIIF se separa en el estado de resultados la ganancia o pérdida asignable a intereses minoritarios y la asignable a la matriz. No aplica en Colombia, salvo para EF consolidados.

4

El estado de Resultado Integral se presenta bajo uno de dos métodos: Función o Naturaleza. La norma colombiana no establece un modelo de presentación. Aunque se recomienda definir un modelo general de presentación, no obstante cada superintendencia ha establecido el formato que deben utilizar sus entidades supervisadas

5

El estado de situación financiera se debe presentar agrupando las cuentas según el grado de liquidez (de mayor a menor o viceversa). Se recomienda definir un modelo único de presentación. Este estado no incluye cuentas de orden dado que su enfoque no es el de registro sino de reconocimiento. Las entidades de control deben hacer el análisis respecto de las necesidades propias en su labor de inspección.

Tema: Inventarios

Conclusiones NIC 1

6

NIIF aplica para negocios en marcha, en forma análoga a lo establecido en el art. 7º del Dec. 2649/93. Las entidades de supervisión y control deberán fijar los parámetros para la elaboración de estados financieros de las empresas en liquidación.

7

La norma internacional se basa en base contable de acumulación o devengo, en Colombia aún persiste la contabilidad de caja en el caso de las EPS del sector salud

8

La norma internacional no especifica la materialidad, ni tampoco el art. 16 del Dec. 2649/93. No obstante la practica en Colombia ha establecido como guía de común utilización el 5% respecto del valor total de la cada clase.

9

La norma colombiana exige que por lo menos al 31 de diciembre el ente económico haga un corte contable y emita estados financieros. La NIIF permite que sea según el ciclo operacional, es decir, una entidad tiene igualmente la obligación de tener por lo menos un corte contable en el año y presentar sus estados financieros, pero la fecha de corte la puede elegir libremente cada entidad, de acuerdo con su ciclo operacional. Debe definirse si en Colombia se permitirá o no la elección de la fecha de corte.

10

Los parámetros para consolidación de empresas bajo la norma NIIF son más amplios que los existentes bajo la norma colombiana lo que obligará a consolidar un mayor número de empresas que en la actualidad

Tema: Inventarios

Conclusiones NIC 1

11

Para las Notas a los estados financieros los estándares internacionales hacen mayor énfasis en la revelación plena y la comparabilidad de la información e incluyen un detalle mucho mayor en las revelaciones cuantitativas y cualitativas, que el que se utiliza en Colombia. Por ejemplo, se debe revelar un análisis de los riesgos (mercado, liquidez, tasa de cambio, de crédito) y su administración por parte de la gerencia

12

Las NIIF tiene dentro de sus estados financieros un estado de resultados integral donde se debe sumar o restar a la utilidad los ingresos o gastos llevados directamente al patrimonio según las condiciones de la NIC 1 párrafo 90. En Colombia por norma general no se permite afectar el patrimonio directamente con ingresos o gastos del ejercicio.

13

En NIIF el método de participación se utiliza para las inversiones en asociadas y negocios conjuntos para fines de consolidación. En Colombia se aplica para la contabilización de las inversiones en subordinadas en los estados financieros individuales de la matriz (art. 61 Dec. 2649/93 y 35 de la Ley 222/95).

14

El énfasis de la regulación colombiana está centrado en estructuras legales separadas que no cumplirían con los requerimientos del estándar internacional. Cuando se desarrollen los requerimientos de información según NIIF una entidad económica deberá reportar información por segmentos.

15

Las partidas corrientes incluyen los activos y pasivos de la operación independiente de su fecha de vencimiento y el concepto del corriente es mas amplio y ajustado a las realidad y las condiciones contractuales en las NIIF pues tiene en cuenta el ciclo operacional. La norma local depende siempre del término de un año después del cierre.

Tema:

PREGUNTAS CTCP - RESPUESTAS

1

Ustedes consideran que uno o más de dichos estándares e interpretaciones, o parte de alguno de ellos, que analicen contienen requerimientos que podrían generar inconsistencias con respecto a las consideraciones requeridas por la Ley 1314 antes enunciadas?

A la fecha de análisis no encontramos diferencias o inconsistencias.

2

Si el CTCP decidiera no recomendar la emisión de guías de aplicación o interpretación sobre los estándares del IASB, ustedes consideran que dichas guías son necesarias para cualquiera de las NIIF emitidas, aunque parezcan innecesarias en otros países? Si recomiendan alguna guía adicional, por favor especifiquen el estándar, el asunto específico que genera la necesidad de la emisión de guías de aplicación o interpretación, y la naturaleza de la necesidad de las guías adicionales.

No se sugiere la emisión de guías.

3

La aplicación de la NIC 11 necesita de excepciones adicionales a las contempladas en dicha norma para su adopción por parte de las entidades en Colombia? Si las hay, por favor especifiquen cada una de las NIIF que requieren de excepciones adicionales y por qué ustedes consideran que son necesarias?

Se considera que no se requiere de excepciones adicionales.

Tema:

PREGUNTAS CTCP - RESPUESTAS

4

Ustedes consideran que las entidades no sean requeridas, antes de la vigencia de las NIIF en Colombia, para suministrar anticipadamente las revelaciones requeridas por cualquiera de las NIIF? Si las hay, por favor especifiquen cada uno de los estándares y su justificación.

Las empresas deben ser requeridas para reportes de información, con fines de medición (sin régimen sancionatorio), los cuales permitan conocer el avance en las empresas y sus impactos.

5

Ustedes consideran que en la revisión solicitada de las NIIF, contaron con material de apoyo en español entendible para sus propósitos? Si la respuesta es negativa, favor identificar las fuentes de material con problemas de traducción y sus recomendaciones para que en el país se pueda contar con material técnico en español debidamente entendible.

Se consigue material de referencia suficiente, sin embargo, en el caso de emisión de nuevas normas por el IASB, no se cuenta con traducciones oficiales disponibles rápidamente, originando el riesgo de interpretación o aplicación inadecuada de la norma.

Tema:

PREGUNTAS CTCP - RESPUESTAS

6

Impactos significativos en la empresas frente a la NIC 1

- La cantidad y calidad de las notas y revelaciones exigidas por la NIC 1, 8 y 24 es mucho más alto que la exigencia actual de la norma colombiana para el sector real. El entendimiento y capacitación de cada revelación requiere un esfuerzo por parte de las empresas para su implementación y presentación.
- El modelo de estado de resultados integrales bajo normas internacionales tiene una presentación y elementos que difieren del modelo utilizado por las empresas bajo norma colombiana lo que afectaría algunos ratios financieros utilizados para análisis.
- Se necesita un nuevo y único plan de cuentas. Cómo se va a integrar con el modelo del XBRL?
- El análisis y revelación de riesgos es una exigencia dentro de la presentación de estados financieros bajo normas internacionales. Muchas empresas del sector real actualmente no realizan estos análisis por no ser una exigencia en la norma contable colombiana, excepto para las vigiladas por la superintendencia financiera y superintendencia de salud. De acuerdo con lo anterior sería obligatorio adoptar sistemas de gestión de riesgo.
- Se debe exigir un modelo de presentación para el estado de situación financiera y para el estado de resultados.
- La divulgación de información de partes relacionadas es mucho más exigente bajo la NIC 24 de IFRS que los requerimientos bajo la norma local
- Las notas a los estados financieros intermedios bajo la NIC 34 requieren un detalle información a lo que están acostumbradas las empresas que presentan estados financieros intermedios actualmente