



# *Desayuno IFRS Club*

Últimos cambios en IFRS (NIC 1 y NIC 19):

Agosto de 2011

Sergio Tubío  
Socio

Héctor Cabrera M.  
Senior Manager

# *Últimos cambios en IFRS...*

## *¿Qué ocurre realmente en nuestra práctica?*

### *1.- Enmienda NIC 1*

- Fechas relevantes*
- Presentación Actual*
- Principales Cambios*
- Ejemplos de presentación*

# ***Fechas relevantes - Enmienda NIC 1***

## *Enmienda NIC 1 – Fechas relevantes*



Se permite su aplicación anticipada, con efecto retroactivo.

# *¿Cómo presentamos hoy el Estado de Resultado?*

# ¿Cómo present

## Modelo de Inform

## Presentación en dos Estado de Resultado



SVS Estado	SVS Estado de Resultados Por Naturaleza	Periodo Actual	Periodo Anterior	S	B
<b>Estado de resultados</b>	<b>Ganancia (pérdida)</b>				
<b>Ganancia</b>	Ingresos de actividades ordinarias				
Ingre	Ganancias que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado				
Costo	Pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado				
Gana	Otros ingresos, por naturaleza				
Gana	Cambios en inventarios de productos terminados y en proceso				
al cos	Otros trabajos realizados por la entidad y capitalizados				
Pérdi	Materias primas y consumibles utilizados				
al cos	Gastos por beneficios a los empleados				
Otros	Gasto por depreciación y amortización				
Costo	Reversión de pérdidas por deterioro de valor (pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo				
Gasto	Otros gastos, por naturaleza				
Otros	Otras ganancias (pérdidas)				
Otras	Ingresos financieros				
Ingre	Costos financieros				
Costo	Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación				
Partic	Diferencias de cambio				
conju	Resultado por unidades de reajuste				
Difere	Ganancias (pérdidas) que surgen de la diferencia entre el valor libro anterior y el valor justo de activos financieros reclasificados medidos a valor razonable				
Resul	Ganancia (pérdida), antes de impuestos				
Gana	Gasto por impuestos a las ganancias				
anter	Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas				
valor	Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas				
Gana	Ganancia (pérdida)				
Gasto	<b>Ganancia (pérdida), atribuible a</b>				
Gana	Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora				
Gana	Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones no controladoras				
Gana	Ganancia (pérdida)				
<b>Ganancia</b>	<b>Ganancias por acción</b>				
<b>Gana</b>	<b>Ganancia por acción básica</b>				
G	Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas				
G	Ganancia (pérdidas) por acción básica en operaciones discontinuadas				
G	Ganancia (pérdida) por acción básica				
<b>Gana</b>	<b>Ganancias por acción diluidas</b>				
G	Ganancias (pérdida) diluida por acción procedente de operaciones continuadas				
G	Ganancias (pérdida) diluida por acción procedentes de operaciones discontinuadas				
G	Ganancia (pérdida) diluida por acción procedente de operaciones discontinuadas				

# *¿Cómo presentamos hoy el Estado de Resultado?*

## *Modelo de Información – 2011 (SVS)*

*Presentación en dos componentes:*

*Estado de Resultado*

*Estado de Resultado Integral*

# ¿Cómo presentamos hoy?

Modelo de Estado de Resultado

Tipo de partida integral,  
antes de impuesto

Presentación de

Estado de Resultado

Estado de Resultado Integral

Impuesto por tipo de  
partida

SVS Estado de Resultados Integral		Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>Estado del resultado integral</b>			
Ganancia (pérdida)			
<b>Componentes de otro resultado integral, antes de impuestos</b>			
<b>Diferencias de cambio por conversión</b>			
Ganancias (pérdidas) por diferencias de cambio de conversión, antes de impuestos			
Ajustes de reclasificación en diferencias de cambio de conversión, antes de impuestos			
Otro resultado integral, antes de impuestos, diferencias de cambio por conversión			
<b>Activos financieros disponibles para la venta</b>			
Ganancias (pérdidas) por nuevas mediciones de activos financieros disponibles para la venta, antes de impuestos			
Ajustes de reclasificación, activos financieros disponibles para la venta, antes de impuestos			
Otro resultado integral, antes de impuestos, activos financieros disponibles para la venta			
<b>Coberturas del flujo de efectivo</b>			
Ganancias (pérdidas) por coberturas de flujos de efectivo, antes de impuestos			
Ajustes de reclasificación en coberturas de flujos de efectivo, antes de impuestos			
Ajustes por importes transferidos al importe inicial en libros de las partidas cubiertas			
Otro resultado integral, antes de impuestos, coberturas del flujo de efectivo			
Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias (pérdidas) procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio			
Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias (pérdidas) por revaluación			
Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos			
Participación en el otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos contabilizados utilizando el método de la participación			
Otros componentes de otro resultado integral, antes de impuestos			
<b>Impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral</b>			
Impuesto a las ganancias relacionado con diferencias de cambio de conversión de otro resultado integral			
Impuesto a las ganancias relacionado con inversiones en instrumentos de patrimonio de otro resultado integral			
Impuesto a las ganancias relacionado con activos financieros disponibles para la venta de otro resultado integral			
Impuesto a las ganancias relacionado con coberturas de flujos de efectivo de otro resultado integral			
Impuesto a las ganancias relacionado con cambios en el superávit de revaluación de otro resultado integral			
Impuesto a las ganancias relacionado con planes de beneficios definidos de otro resultado integral			
Ajustes de reclasificación en el impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral			
Suma de impuestos a las ganancias relacionados con componentes de otro resultado integral			
Otro resultado integral			
Resultado integral total			
<b>Resultado integral atribuible a</b>			
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora			
Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras			
Resultado integral total			



# ¿Cómo presentamos hoy?

SVS Estado de Resultados Integral		Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>Estado del resultado integral</b>			
Ganancia (pérdida)			
<b>Componentes de otro resultado integral, antes de impuestos</b>			
<b>Diferencias de cambio por conversión</b>			
Ganancias (pérdidas) por diferencias de cambio de conversión, antes de impuestos			
Ajustes de reclasificación en diferencias de cambio de conversión, antes de impuestos			
Otro resultado integral, antes de impuestos, diferencias de cambio por conversión			
<b>Activos financieros disponibles para la venta</b>			
Ganancias (pérdidas) por nuevas mediciones de activos financieros			

Capital emitido	Primas de emisión	Acciones propias en cartera	Otras participaciones en el patrimonio
-----------------	-------------------	-----------------------------	--

Superavit de Revaluación	Reservas por diferencias de cambio por conversión	Reservas de coberturas de flujo de caja	Reservas de ganancias y pérdidas por planes de beneficios definidos	Reservas de ganancias o pérdidas en la remediación de activos financieros disponibles para la venta	Otras reservas varias	Otras reservas
--------------------------	---	---	---	---	-----------------------	----------------

Ganancias (pérdidas) acumuladas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
---------------------------------	---	----------------------------------	------------------

Ajustes de reclasificación en el impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral		
Suma de impuestos a las ganancias relacionados con componentes de otro resultado integral		
Otro resultado integral		
Resultado integral total		
<b>Resultado integral atribuible a</b>		
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		
Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras		
Resultado integral total		

# ¿Cómo presentamos hoy?

SVS Estado de Resultados Integral		Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>Estado del resultado integral</b>			
Ganancia (pérdida)			
<b>Componentes de otro resultado integral, antes de impuestos</b>			
<b>Diferencias de cambio por conversión</b>			
Ganancias (pérdidas) por diferencias de cambio de conversión, antes de impuestos			
Ajustes de reclasificación en diferencias de cambio de conversión, antes de impuestos			
Otro resultado integral, antes de impuestos, diferencias de cambio por conversión			
<b>Activos financieros disponibles para la venta</b>			
Ganancias (pérdidas) por mediciones de activos financieros			

## ¿Qué cambios plantea Enmienda NIC 1?

Ajustes de reclasificación en el impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral		
Suma de impuestos a las ganancias relacionados con componentes de otro resultado integral		
Otro resultado integral		
Resultado integral total		
<b>Resultado integral atribuible a</b>		
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		
Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras		
Resultado integral total		

# *Enmienda NIC 1 – Principales cambios*

## ***Enmienda NIC 1 – Principales cambios***

### **Conjunto completo de estados financieros**

**10 Un juego completo de estados financieros comprende:**

**(a) un estado de situación financiera al final del periodo;**

**(b) un estado del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo;**

**(c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;**

**(d) un estado de flujos de efectivo del periodo;**

**(e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y**

**(f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.**

## *Enmienda NIC 1 – Principales cambios*

- 10A** Una entidad puede presentar un estado del resultado del periodo y otro resultado integral único, con el resultado del periodo y el otro resultado integral presentados en dos secciones. Las secciones se presentarán juntas, con la sección del resultado del periodo presentado en primer lugar seguido directamente por la sección de otro resultado integral. Una entidad puede presentar la sección del resultado del periodo en un estado de resultado del periodo separado. Si lo hace así, el estado del resultado del periodo separado precederá inmediatamente al estado que presente el resultado integral, que comenzará con el resultado del periodo.

Similar a requerimiento actual de NIC 1

## ***Enmienda NIC 1 – Principales cambios***



Hito  
Principal!!!!!!

- 82A** La sección de otro resultado integral presentará partidas para los importes de otro resultado integral del periodo, clasificadas por naturaleza (incluyendo la parte de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos contabilizados utilizando el método de la participación) y agrupadas dentro las que, de acuerdo con otras NIIF:
- (a) no se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo; y
  - (b) se reclasificarán posteriormente a resultados del periodo cuando se cumplan las condiciones específicas.

## ***Enmienda NIC 1 – Principales cambios***

Se mantienen requerimientos relacionados con los impuestos...

## Enmienda NIC 1 – Principales cambios

Se mantienen requerimientos relacionados con los impuestos...

90 Una entidad revelará el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada ~~componente~~ partida de otro resultado integral, incluyendo los ajustes por reclasificación, en el estado del resultado del periodo y otro resultado integral o en las notas.

91 Una entidad puede presentar las partidas ~~los componentes~~ de otro resultado integral:

- (a) netas de los efectos fiscales relacionados, o
- (b) antes de los efectos fiscales relacionados con un importe que muestre el importe agregado del impuesto a las ganancias relacionado con esas partidas. ~~esos componentes.~~

Si una entidad elige la alternativa (b), distribuirá el impuesto entre las partidas que pueden reclasificarse posteriormente a la sección del resultado del periodo y las que no se reclasificarán posteriormente a ésta sección.



# *Ejemplos de presentación*

## *Ejemplo de EERR – Una sección*

# Ejempl

	20X7	20X6
<b>Revenue</b>	390,000	355,000
Cost of sales	(245,000)	(230,000)
Gross profit	145,000	125,000
Other income	20,667	11,300
Distribution costs	(9,000)	(8,700)
Administrative expenses	(20,000)	(21,000)
Other expenses	(2,100)	(1,200)
Finance costs	(8,000)	(7,500)
Share of profit of associates <sup>(a)</sup>	35,100	30,100
<b>Profit before tax</b>	161,667	128,000
Income tax expense	(40,417)	(32,000)
<b>Profit for the year from continuing operations</b>	121,250	96,000
Loss for the year from discontinued operations	–	(30,500)
<b>PROFIT FOR THE YEAR</b>	121,250	65,500
<b>Other comprehensive income:</b>		
<b>Items that will not be reclassified to profit or loss:</b>		
Gains on property revaluation	933	3,367
Actuarial gains (losses) on defined benefit pension plans	(667)	1,333
Share of gain (loss) on property revaluation of associates <sup>(c)</sup>	400	(700)
Income tax relating to items not reclassified <sup>(d)</sup>	(166)	(1,000)
	500	3,000
<b>Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:</b>		
Exchange differences on translating foreign operations <sup>(b)</sup>	5,334	10,667
Investments in equity instruments	(24,000)	26,667
Cash flow hedges <sup>(b)</sup>	(667)	(4,000)
Income tax relating to items that may be reclassified <sup>(d)</sup>	4,833	(8,334)
	(14,500)	25,000
<b>Other comprehensive income for the year, net of tax</b>	(14,000)	28,000
<b>TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR</b>	107,250	93,500

*Ejempl*

	20X7	20X6
<b>Revenue</b>	390,000	355,000
Cost of sales	(245,000)	(230,000)
Gross profit	145,000	125,000
Other income	20,667	11,300
Distribution costs	(9,000)	(8,700)
Administrative expenses	(20,000)	(21,000)
Other expenses	(2,100)	(1,200)
Finance costs	(8,000)	(7,500)
Share of profit of associates <sup>(a)</sup>	35,100	30,100
<b>Profit before tax</b>	161,667	128,000
Income tax expense	(40,417)	(32,000)
<b>Profit for the year from continuing operations</b>	121,250	96,000
Loss for the year from discontinued operations	–	(30,500)
<b>PROFIT FOR THE YEAR</b>	121,250	65,500
<b>Other comprehensive income:</b>		
<b>Items that will not be reclassified to profit or loss:</b>		
Gains on property revaluation	933	3,367
Actuarial gains (losses) on defined benefit pension plans	(667)	1,333
Share of gain (loss) on property revaluation of associates <sup>(c)</sup>	400	(700)
Income tax relating to items not reclassified <sup>(d)</sup>	(166)	(1,000)
	500	3,000
<b>Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:</b>		
Exchange differences on translating foreign operations <sup>(b)</sup>	5,334	10,667
Investments in equity instruments	(24,000)	26,667
Cash flow hedges <sup>(b)</sup>	(667)	(4,000)
Income tax relating to items that may be reclassified <sup>(d)</sup>	4,833	(8,334)
	(14,500)	25,000
<b>Other comprehensive income for the year, net of tax</b>	(14,000)	28,000
<b>TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR</b>	107,250	93,500

*Ejempl*

	20X7	20X6
Revenue	390,000	355,000
Cost of sales	(245,000)	(230,000)
Gross profit	145,000	125,000
Other income	20,667	11,300
Distribution costs	(9,000)	(8,700)

**PROFIT FOR THE YEAR**

121,250

65,500

**Other comprehensive income:****Items that will not be reclassified to profit or loss:**

Gains on property revaluation

933

3,367

Actuarial gains (losses) on defined benefit pension plans

(667)

1,333

Share of gain (loss) on property revaluation of associates<sup>(c)</sup>

400

(700)

Income tax relating to items not reclassified<sup>(d)</sup>

(166)

(1,000)

500

3,000

**Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:**Exchange differences on translating foreign operations<sup>(b)</sup>

5,334

10,667

Investments in equity instruments

(24,000)

26,667

Cash flow hedges<sup>(b)</sup>

(667)

(4,000)

Income tax relating to items that may be reclassified<sup>(d)</sup>

4,833

(8,334)

(14,500)

25,000

**Other comprehensive income for the year, net of tax**

(14,000)

28,000

**TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR**

107,250

93,500

Other comprehensive income for the year, net of tax

(14,000)

28,000

**TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR**

107,250

93,500

*Ejempl*

	20X7	20X6
Revenue	390,000	355,000
Cost of sales	(245,000)	(230,000)
Gross profit	145,000	125,000
Other income	20,667	11,300
Distribution costs	(9,000)	(8,700)

**PROFIT FOR THE YEAR**

121,250

65,500

**Other comprehensive income:****Items that will not be reclassified to profit or loss:**

Gains on property revaluation

933

3,367

Actuarial gains (losses) on defined benefit pension plans

(667)

1,333

Share of gain (loss) on property revaluation of associates<sup>(c)</sup>

400

(700)

Income tax relating to items not reclassified<sup>(d)</sup>

(166)

(1,000)

500

3,000

**Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:**Exchange differences on translating foreign operations<sup>(b)</sup>

5,334

10,667

Investments in equity instruments

(24,000)

26,667

Cash flow hedges<sup>(b)</sup>

(667)

(4,000)

Income tax relating to items that may be reclassified<sup>(d)</sup>

4,833

(8,334)

(14,500)

25,000

**Other comprehensive income for the year, net of tax**

(14,000)

28,000

**TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR**

107,250

93,500

Other comprehensive income for the year, net of tax

(14,000)

28,000

**TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR**

107,250

93,500

## Ejemplo de EERR – Una sección

### Alternativa de presentación OCI.....

Other comprehensive income for the year, after tax:	20X7	20X6
<u>Items that will not be reclassified to profit or loss:</u>		
Gains on property revaluation	600	2,700
Actuarial gains (losses) on defined benefit pension plans	(500)	1,000
Share of gain (loss) on property revaluation of associates	400	(700)
	<u>500</u>	<u>3,000</u>
<u>Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:</u>		
Exchange differences on translating foreign operations	4,000	8,000
Investments in equity instruments	(18,000)	20,000
Cash flow hedges	(500)	(3,000)
	<u>(14,500)</u>	<u>25,000</u>
Other comprehensive income for the year, net of tax <sup>(d)</sup>	<u>(14,000)</u>	<u>28,000</u>

## *Ejemplo de EERR – Una sección*

	20X7	20X6
Profit attributable to:		
Owners of the parent	97,000	52,400
Non-controlling interests	<u>24,250</u>	<u>13,100</u>
	<u>121,250</u>	<u>65,500</u>
Total comprehensive income attributable to:		
Owners of the parent	85,800	74,800
Non-controlling interests	<u>21,450</u>	<u>18,700</u>
	<u>107,250</u>	<u>93,500</u>
Earnings per share (in currency units):		
Basic and diluted	<u>0.46</u>	<u>0.30</u>
Other comprehensive income for the year, net of tax <sup>(d)</sup>	<u>(14,000)</u>	<u>28,000</u>



## *Ejemplos de EERR – Dos secciones*

# Ejemplos de EE

## Primera sección

	20X7	20X6
<b>Revenue</b>	390,000	355,000
Other income	20,667	11,300
Changes in inventories of finished goods and work in progress	(115,100)	(107,900)
Work performed by the entity and capitalised	16,000	15,000
Raw material and consumables used	(96,000)	(92,000)
Employee benefits expense	(45,000)	(43,000)
Depreciation and amortisation expense	(19,000)	(17,000)
Impairment of property, plant and equipment	(4,000)	–
Other expenses	(6,000)	(5,500)
Finance costs	(15,000)	(18,000)
Share of profit of associates <sup>(e)</sup>	35,100	30,100
<b>Profit before tax</b>	161,667	128,000
Income tax expense	(40,417)	(32,000)
<b>Profit for the year from continuing operations</b>	121,250	96,000
Loss for the year from discontinued operations	–	(30,500)
<b>PROFIT FOR THE YEAR</b>	<u>121,250</u>	<u>65,500</u>
Profit attributable to:		
Owners of the parent	97,000	52,400
Non-controlling interests	24,250	13,100
	<u>121,250</u>	<u>65,500</u>
Earnings per share (in currency units):		
Basic and diluted	<u>0.46</u>	<u>0.30</u>

# Ejemplos de EEPR – Dos secciones

## Segunda sección

Recuerde que también puede presentar los de ítems netos de impuesto.

	20X7	20X6
Profit for the year	121,250	65,500
<b>Other comprehensive income:</b>		
<b>Items that will not be reclassified to profit or loss:</b>		
Gains on property revaluation	933	3,367
Actuarial gains (losses) on defined benefit pension plans	(667)	1,333
Share of gain (loss) on property revaluation of associates <sup>(f)</sup>	400	(700)
Income tax relating to items not reclassified <sup>(g)</sup>	(166)	(1,000)
	<u>500</u>	<u>3,000</u>
<b>Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:</b>		
Exchange differences on translating foreign operations	5,334	10,667
Investments in equity instruments	(24,000)	26,667
Cash flow hedges	(667)	(4,000)
Income tax relating to items that may be reclassified <sup>(g)</sup>	4,833	(8,334)
	<u>(14,500)</u>	<u>25,000</u>
<b>Other comprehensive income for the year, net of tax</b>	<u>(14,000)</u>	<u>28,000</u>
<b>TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR</b>	<u><u>107,250</u></u>	<u><u>93,500</u></u>
<b>Total comprehensive income attributable to:</b>		
Owners of the parent	85,800	74,800
Non-controlling interests	21,450	18,700
	<u><u>107,250</u></u>	<u><u>93,500</u></u>

# *Últimos cambios en IFRS...*

## *¿Qué ocurre realmente en nuestra práctica?*

### *1.- Enmienda NIC 1*

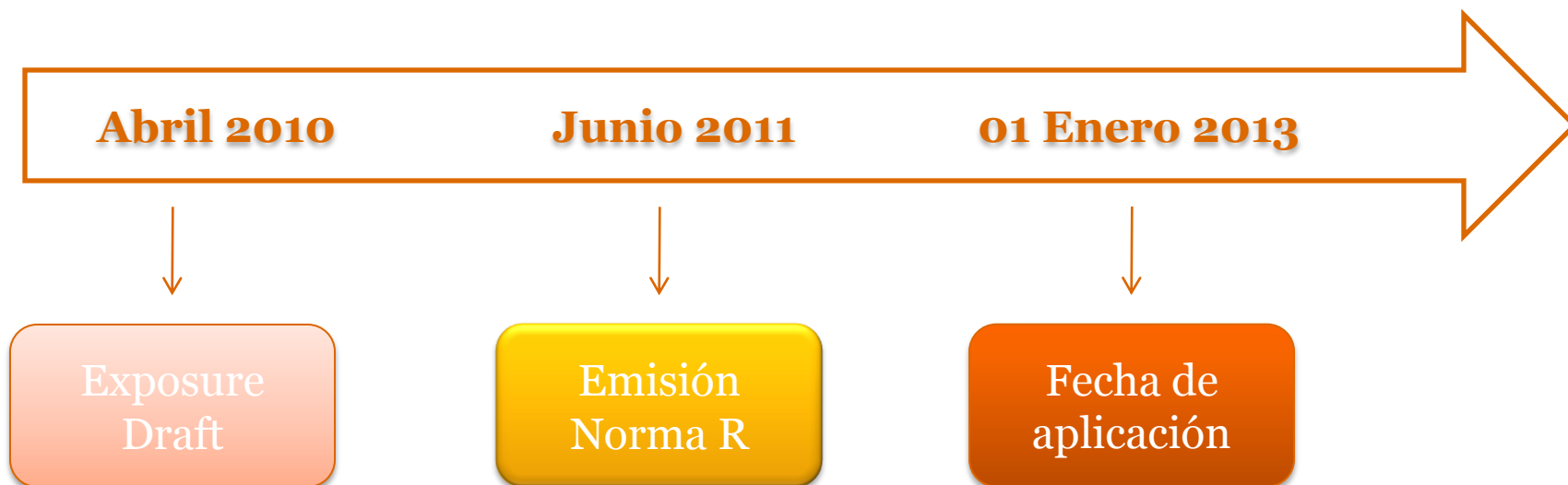
- Fechas relevantes*
- Presentación Actual*
- Principales Cambios*
- Ejemplos de presentación*

### *2.- NIC 19 Revisada*

- Fechas relevantes*
- Principales Cambios*

## ***Fechas relevantes - NIC 19 Revisada***

## ***NIC 19 Revisada - Fechas relevantes***



Aplicación retroactiva \*\*  
Se permite su aplicación anticipada.

# *NIC 19 Revisada– Principales cambios*

## *Alcance NIC 19R*

Beneficios a los empleados de corto plazo (sueldos, vacaciones, otros)

Beneficios post-empleo

Otros beneficios a los empleados a largo plazo

Beneficios por terminación



## *Principales cambios – NIC 19R*

### *Net Interest Cost*

La modificación reemplaza el costo por intereses de la obligación por beneficios definidos, y el retorno esperado del plan de activos con una base neta de costo por interes del activo/pasivo neto por beneficios definidos y la tasa de descuento al inicio del año. El activo/pasivo neto por beneficios definidos es ajustado por los pagos reales y contribuciones efectuadas duarante el año.

# *Principales cambios – NIC 19R*

## *Remeasurements*

# Principales cambios – NIC 19R

## Remeasurements

Remeasurements of the net **defined benefit liability (asset)** comprise:

- (a) actuarial gains and losses;
- (b) the return on plan assets, excluding amounts included in net interest on the net defined benefit liability (asset); and
- (c) any change in the effect of the asset ceiling, excluding amounts included in net interest on the net defined benefit liability (asset).



Son reconocidos directamente en OCI's y no se reciclan a resultados.

# Principales cambios – NIC 19R

## Remeasurements

Remeasurements of the net defined benefit liability (asset) shall include:

- (a) actuarial gains and losses;
- (b) the return on plan assets, excluding amounts included in net interest on the net defined benefit liability (asset);
- (c) any change in the fair value of plan assets, excluding amounts included in net interest on the net defined benefit liability (asset).

No permite el reconocimiento directo en resultados, ni la utilización del método del corredor.

Son reconocidos directamente en OCI's y no se reciclan a resultados.

## *Principales cambios – NIC 19R*

### *Past-service cost*

Modifica la definición....

- (b) *past service cost*, which is the change in the present value of the defined benefit obligation for employee service in prior periods, resulting from a plan amendment (the introduction or withdrawal of, or changes to, a defined benefit plan) or a curtailment (a significant reduction by the entity in the number of employees covered by a plan); and

## Principales cambios – NIC 19R

### *Past-service cost*

Modifica la definición....

(b) *past service cost*, the change in the present value of the defined benefit obligation resulting from a plan amendment, reduction or withdrawal of, or changes to, a defined benefit plan) or a curtailment (a significant reduction by the entity in the number of employees covered by a plan); and

Ya no se diferencia el tratamiento entre modificaciones al plan y *curtailment*

## *Principales cambios – NIC 19R*

### *Settlement*

A settlement is a transaction that eliminates all further legal or constructive obligations for part or all of the benefits provided under a defined benefit plan, other than a payment of benefits to, or on behalf of, employees that is set out in the terms of the plan and included in the actuarial assumptions.

# *Principales cambios – NIC 19R*

## *Settlement*

The gain or loss on a settlement is the difference between:

- (a) the present value of the defined benefit obligation being settled, as determined on the date of settlement; and
- (b) the settlement price, including any plan assets transferred and any payments made directly by the entity in connection with the settlement.



## ***Principales cambios – NIC 19R***

### ***Settlement***

The gain or loss on a settlement is the difference between:

**An entity shall recognise a gain or loss on the settlement of a defined benefit plan when the settlement occurs.**

(b) the settlement price, including any plan assets transferred and any payments made directly by the entity in connection with the settlement.

## ***Principales cambios – NIC 19R***

### ***Risk and cost-sharing plans***

El aumento de los costos de los beneficios post empleo, se puede deber a diversas circunstancias, por ejemplo:

- - Aumento de la longevidad
- Cambios en la legislación
- Incremento en los costos médicos
- Otros...

Esta modificación clarifica la forma de reconocer estos cambios, indicando que el costo esperado de los beneficios debe ajustarse para reflejar todos los términos del plan, lo cual puede requerir la utilización de nuevas hipótesis actuariales.

## Principales cambios – NIC 19R

### *Risk and cost-sharing plans*

El aumento de los costos de los planes de pensiones se debe a diversas circunstancias:

- - Aumento de la longevidad
- Cambios en la ley
- Incremento en los costos
- Otros...

**Dependiendo de la  
substancia del  
beneficio se  
reconocerán en  
resultados o en OCI's**

Esta modificación clarifica la forma de reconocer estos cambios, indicando que el costo esperado de los beneficios debe ajustarse para reflejar todos los términos del plan, lo cual puede requerir la utilización de nuevas hipótesis actuariales.

# *Principales cambios – NIC 19R*

## *Impuestos*

Dependiendo de su naturaleza, los impuestos relacionados a un plan pueden reconocerse como parte de la obligación o como una reducción del retorno del plan de activos

a) the estimate of the defined benefit obligation includes the present value of taxes payable by the plan if they relate to service before the reporting date or are imposed on benefits resulting from that service, and

b) other taxes should be included as a reduction to the return on plan assets.

## ***Principales cambios – NIC 19R***

### ***Costos de administración y otros gastos***

Los gastos generados por un plan de activos, deben ser reconocidos de acuerdo a su naturaleza:

Los costos asociados con la administración del plan, rebajan los retornos del plan de activos.

Otros gastos son reconocidos en resultados cuando los servicios son recibidos.



# ***Principales cambios – NIC 19R***

## ***Termination benefits***

***Termination benefits*** are employee benefits provided in exchange for the termination of an employee's employment as a result of either:

- (a)** an entity's decision to terminate an employee's employment before the normal retirement date; or
- (b)** an employee's decision to accept an offer of benefits in exchange for the termination of employment.

## ***Principales cambios – NIC 19R***

### ***Termination benefits***

Los cambios van en línea con USGAAP.

Clarifica algunos conceptos sobre estos beneficios, por ejemplo:

Beneficio por terminación → Sólo se da por finalización de la relación laboral. *(Si el beneficio depende de la prestación de un servicios en el futuro, no es beneficio por terminación).*



## ***Principales cambios – NIC 19R***

### ***Termination benefits***

Los cambios van en línea con USGAAP.

Clarifica algunos conceptos sobre estos beneficios, por ejemplo:

- 162 Indicators that an employee benefit is provided in exchange for services include the following:
- (a) the benefit is conditional on future service being provided (including benefits that increase if further service is provided).
  - (b) the benefit is provided in accordance with the terms of an employee benefit plan.

## ***Principales cambios – NIC 19R***

### ***Termination benefits***

Los cambios van en línea con USGAAP.

Clarifica algunos conceptos sobre estos beneficios, por ejemplo:

- 165     An entity shall recognise a liability and expense for termination benefits at the earlier of the following dates:**
- (a)    when the entity can no longer withdraw the offer of those benefits;**
  - and**

## ***Principales cambios – NIC 19R***

### ***Termination benefits***

Los cambios van en línea con USGAAP.

Clarifica algunos conceptos sobre estos beneficios, por ejemplo:

- 165 An entity shall recognise a liability and expense for termination benefits at the earlier of the following dates:**
- (a) when the entity can no longer withdraw the offer of those benefits;  
and**
  - (b) when the entity recognises costs for a restructuring that is within the scope of IAS 37 and involves the payment of termination benefits.**

## ***Principales cambios – NIC 19R***

### ***Presentación de los beneficios... Corriente o no Corriente?***

#### **Current/non-current distinction**

- 133 Some entities distinguish current assets and liabilities from non-current assets and liabilities. This Standard does not specify whether an entity should distinguish current and non-current portions of assets and liabilities arising from post-employment benefits.



NIC 1

# Principales cambios – NIC 19R

## Revelaciones

La NIC 19R requiere nuevas revelaciones, las cuales buscan principalmente:

- explain the characteristics of and risks associated with its defined benefit plans;
- identify and explain the amounts in the entity's financial statements arising from its defined benefit plans; and
- explain how the defined benefit plans may affect the entity's future cash flows regarding timing, amount and uncertainty.

# *Desayuno IFRS Club*

Últimos cambios en IFRS (NIC 1 y NIC 19):

Agosto de 2011

Sergio Tubío  
Socio

Héctor Cabrera M.  
Senior Manager