

Desayuno IFRS Club

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

Agosto de 2011

Sergio Tubío

Socio

Héctor Cabrera M.

Senior Manager

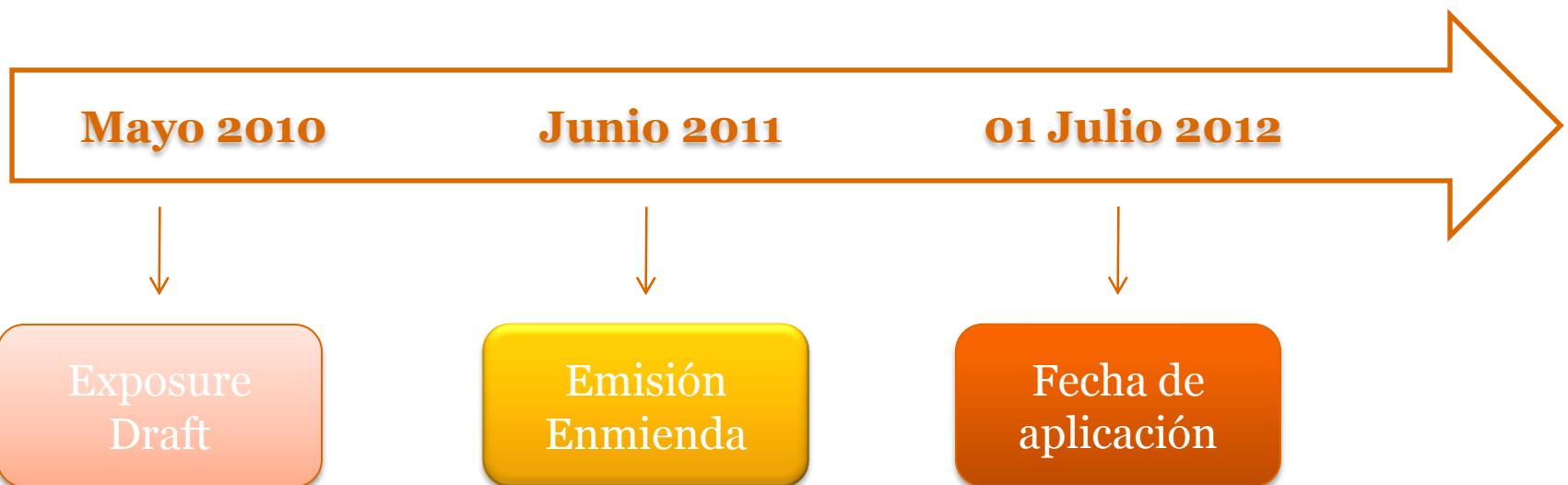
Últimos cambios en IFRS... ¿Qué ocurre realmente en nuestra práctica?

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 presentar

Modelo de Información

Presentación en dos partes Estado de Resultado

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

¿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 presentación 20

Tipo de partida integral,
antes de impuesto

Presentación

Estado de Resultado

Estado de Resultado Integral

Impuesto por tipo de
partida

SVS Estado de Resultados Integral	Periodo Actual	Periodo Anterior
Estado del resultado integral		
Ganancia (pérdida)		
Componentes de otro resultado integral, antes de impuestos		
Diferencias de cambio por conversión		
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		
Activos financieros disponibles para la venta		
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		
Coberturas del flujo de efectivo		
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		
Impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral		
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		
Resultado integral atribuible a		
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
Estado del resultado integral		
Ganancia (pérdida)		
Componentes de otro resultado integral, antes de impuestos		
Diferencias de cambio por conversión		
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		
Activos financieros disponibles para la venta		
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 remedición 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	
Resultado integral atribuible a	
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
Estado del resultado integral		
Ganancia (pérdida)		
Componentes de otro resultado integral, antes de impuestos		
Diferencias de cambio por conversión		
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		
Activos financieros disponibles para la venta		
Ganancias (pérdidas) por diferencias de cambio de conversión de activos financieros		

Capital emitido	Primas de emisión	Participaciones en empresas en las que no controla	Participaciones en empresas controladas
-----------------	-------------------	--	---

*¿Qué cambios plantea
Enmienda NIC 1?*

Superavit de Revaluación	Reservas por diferencias de cambio por conversión			Otras reservas varias
		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	
Resultado integral atribuible a	
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
Revenue		
Cost of sales	390,000	355,000
Gross profit	(245,000)	(230,000)
Other income	145,000	125,000
Distribution costs	20,667	11,300
Administrative expenses	(9,000)	(8,700)
Other expenses	(20,000)	(21,000)
Finance costs	(2,100)	(1,200)
Share of profit of associates ^(a)	(8,000)	(7,500)
Profit before tax	<u>35,100</u>	<u>30,100</u>
Income tax expense	161,667	128,000
Profit for the year from continuing operations	<u>(40,417)</u>	<u>(32,000)</u>
Loss for the year from discontinued operations	121,250	96,000
PROFIT FOR THE YEAR	<u>–</u>	<u>(30,500)</u>
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 ^(c)	400	(700)
Income tax relating to items not reclassified ^(d)	(166)	(1,000)
	<u>500</u>	<u>3,000</u>
Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:		
Exchange differences on translating foreign operations ^(b)	5,334	10,667
Investments in equity instruments	(24,000)	26,667
Cash flow hedges ^(b)	(667)	(4,000)
Income tax relating to items that may be reclassified ^(d)	4,833	(8,334)
	<u>(14,500)</u>	<u>25,000</u>
Other comprehensive income for the year, net of tax	<u>(14,000)</u>	<u>28,000</u>
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR	<u>107,250</u>	<u>93,500</u>

Ejemplo

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

Ejempl

	20X7	20X6
Revenue		
Cost of sales	390,000	355,000
Gross profit	(245,000)	(230,000)
Other income	145,000	125,000
Distribution costs	20,667	11,300
	(9,000)	(8,700)
	<hr/>	<hr/>
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 ^(c)	400	(700)
Income tax relating to items not reclassified ^(d)	(166)	(1,000)
	<hr/>	<hr/>
	500	3,000
Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:		
Exchange differences on translating foreign operations ^(b)	5,334	10,667
Investments in equity instruments	(24,000)	26,667
Cash flow hedges ^(b)	(667)	(4,000)
Income tax relating to items that may be reclassified ^(d)	4,833	(8,334)
	<hr/>	<hr/>
	(14,500)	25,000
Other comprehensive income for the year, net of tax	<hr/>	<hr/>
	(14,000)	28,000
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Other comprehensive income for the year, net of tax	(14,000)	28,000
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	107,250	93,500

Ejemplo

	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)
	<hr/>	<hr/>

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 ^(c)	400	(700)
<u>Income tax relating to items not reclassified^(d)</u>	<u>(166)</u>	<u>(1,000)</u>
	500	3,000

Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:

Exchange differences on translating foreign operations ^(b)	5,334	10,667
Investments in equity instruments	(24,000)	26,667
Cash flow hedges ^(b)	(667)	(4,000)
<u>Income tax relating to items that may be reclassified^(d)</u>	<u>4,833</u>	<u>(8,334)</u>
	(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)
	500	3,000
<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)
	(14,500)	25,000
Other comprehensive income for the year, net of tax ^(d)	(14,000)	28,000

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><u>121,250</u></u>	<u><u>65,500</u></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><u>107,250</u></u>	<u><u>93,500</u></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 ^(d)	<u><u>(14,000)</u></u>	<u><u>28,000</u></u>

Ejemplos de EERR – Dos secciones

Ejemplos de EE

Primera sección

	20X7	20X6
Revenue	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(e)	<u>35,100</u>	<u>30,100</u>
Profit before tax	<u>161,667</u>	<u>128,000</u>
Income tax expense	<u>(40,417)</u>	<u>(32,000)</u>
Profit for the year from continuing operations	<u>121,250</u>	<u>96,000</u>
Loss for the year from discontinued operations	<u>–</u>	<u>(30,500)</u>
PROFIT FOR THE YEAR	<u><u>121,250</u></u>	<u><u>65,500</u></u>
 Profit attributable to:		
Owners of the parent	97,000	52,400
Non-controlling interests	<u>24,250</u>	<u>13,100</u>
	<u><u>121,250</u></u>	<u><u>65,500</u></u>
 Earnings per share (in currency units):		
Basic and diluted	<u>0.46</u>	<u>0.30</u>

Ejemplos de EERR – 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
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 ⁽¹⁾	400	(700)
Income tax relating to items not reclassified ⁽²⁾	<u>(166)</u>	<u>(1,000)</u>
	500	3,000
Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:		
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 ⁽²⁾	<u>4,833</u>	<u>(8,334)</u>
	(14,500)	25,000
Other comprehensive income for the year, net of tax	(14,000)	28,000
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR	<u>107,250</u>	<u>93,500</u>
 Total comprehensive income attributable to:		
Owners of the parent	85,800	74,800
Non-controlling interests	21,450	18,700
	<u>107,250</u>	<u>93,500</u>

Últimos cambios en IFRS... ¿Qué ocurre realmente en nuestra práctica?

1.- Enmienda NIC 1

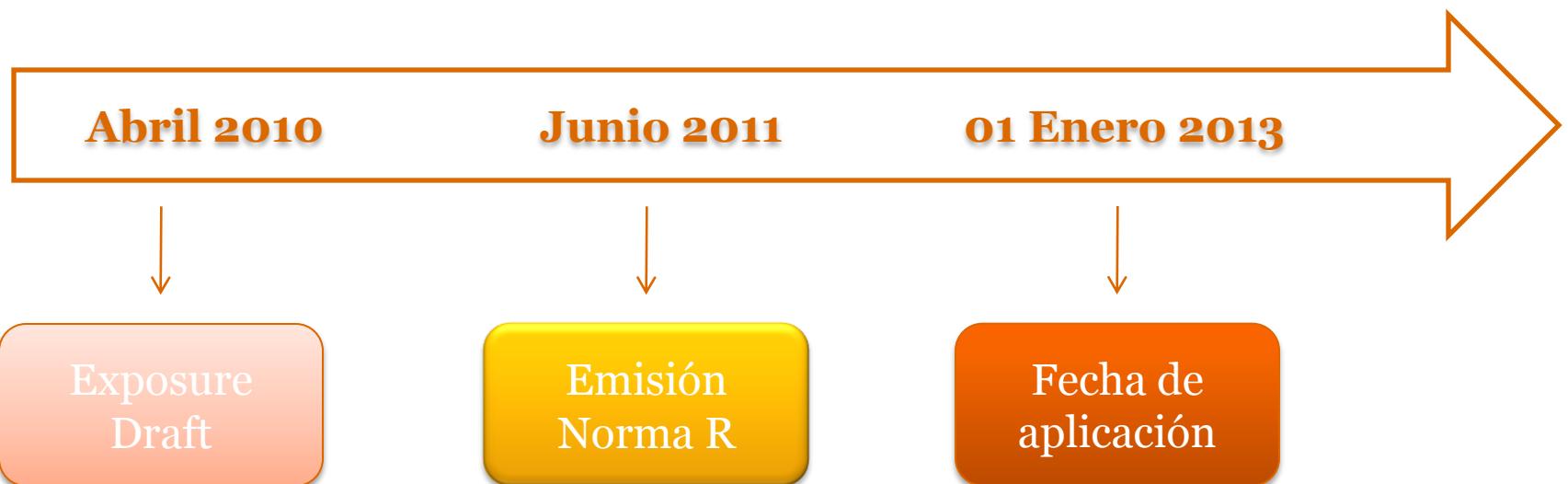
- *Fechas relevantes*
- *Presentación Actual*
- *Principales Cambios*
- *Ejemplos de presentación*

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 intereses 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 durante 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

- (a) actuarial gains and losses
- (b) the return on assets and interest on the net defined benefit asset
- (c) any change in the fair value of the net defined benefit asset, excluding amounts included in net interest or in 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, defined benefit obligation resulting from a plan amendment, termination 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 legislación
- 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

Costos de administración y otros gastos

Los gastos de administración incluyen:

- Interest
- + Dividends
- Los costos de administración incluyen:
- + Other income
- +/- Unrealised gains/losses
- Otros gastos de administración incluyen:
 - Costs of managing investments
 - Taxes payable on investment returns
- = Total return on plan assets

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 servicio 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