



SOLUCIONES  
EN GESTIÓN DIGITAL  
CORPORATIVA

# Presentación de Estados Financieros, NICsp 1

Instituto de Contabilidad y Desarrollo

Jesús Capcha Carbajal  
ceo@finacontcorp.com  
Skype: jesus.capcha

# NICsp 1

## OBJETIVO:

Establecer la forma de presentación de los estados financieros con propósito general, para poder asegurar su comparabilidad, tanto con los estados financieros de ejercicios anteriores de la propia entidad, como con los de otras entidades.

# NIC 1: Objetivo de los estados financieros

Suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento financiero, y flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para un amplio espectro de usuarios a efectos de que puedan tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos.

# Información Financiera de Propósito General.

La IFPG pretenden satisfacer necesidades de información de usuarios genéricos

las IFPG no pretenden cubrir todas sus necesidades específicas de información.

Alcance de la información financiera

- Necesidades de información de los usuarios principales
- Objetivos de la información

IPSASB

# Información Provista por parte de los IFPG

- Posición Financiera, Desempeño Financiero y Flujo de Efectivo
- Información del Presupuesto y Cumplimiento con la Legislación
- Objetivos de la Entrega del Servicio
- Prospectiva Financiera e Información no Financiera
- Información Aclaratoria

# NICsp 1

Para cumplir estos objetivos, los estados financieros de una organización suministran información acerca de los siguientes elementos de la organización:

- activos,
- pasivos,
- activos netos (capital/patrimonio),
- ingresos,
- gastos,
- flujos de efectivo.

Junto con los estados financieros puede presentarse información complementaria

# Responsabilidad por la emisión de los estados financieros

La responsabilidad en la preparación y presentación de los estados financieros varía dentro de cada jurisdicción y entre jurisdicciones distintas, pero puede incluir al individuo que dirige la entidad (p. ej., director general) o al jefe de la Oficina General de Administración u otro alto funcionario de finanzas, como el contador general.

# CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

- un estado de situación financiera;
- un estado de rendimiento financiero;
- un estado de cambios en los activos netos/patrimonio;
- un estado de flujos de efectivo;
- notas, en las que se incluye un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

# El Presupuesto y otra información

- Cuando la entidad pone a disposición pública su presupuesto aprobado, también se requiere una comparación del presupuesto y su ejecución efectiva ya sea como un estado financiero adicional separado o como una columna del presupuesto en los estados financieros.
- Además, se recomienda a las entidades que presenten información adicional que ayude a los usuarios a evaluar el rendimiento de las mismas y la administración de sus activos; así como a tomar y evaluar decisiones sobre la asignación de recursos.

# CONSIDERACIONES GENERALES DE LOS EE.FF.

## Presentación razonable y conformidad (cumplimiento) con las NICSP

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad.

PRESENTACION RAZONABLE SE ALCANZA  
CUMPLIENDO TODAS LAS NCSP APLICABLES

## Declaración de cumplimiento de las NICsp.....

“Los EEFF se preparan y presentan de acuerdo con PCGA en el Perú, los cuales comprenden las NIIF oficializadas a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC). Las NIIF’s incluyen las NIC-SP y los pronunciamientos del comité de interpretaciones (SIC). Las normas oficializadas en el Perú por el CNC al 21 de diciembre de 2015, son las NIC SP de la 1 a la 31 vigentes, las NIIF de la 1 a las 15, las SIC de la 7 a la 32 y todos los pronunciamientos del 1 al 21 del actual Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)”.

# CONSIDERACIONES GENERALES DE LOS EE.FF.

Requiere proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP.

*IMAGEN FIEL, ello ocurre cuando es:*

- **Completa.** Incluye los números y las palabras necesarias para entender el fenómeno económico.
- **Neutral.** No tiene sesgo en la presentación de la IFPG
- **Libre de error.** No hay error u omisión en la descripción del fenómeno y que el proceso está libre de error.

# Además....

también requiere que una entidad realice lo siguiente:

- (a) Seleccionar y aplicar las políticas contables de acuerdo con la NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
- (b) Presentar información, que incluya las políticas contables, de forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible.
- (c) Suministrar información adicional, siempre que los requerimientos específicos exigidos por las NICSP resulten insuficientes

# DESVIACIÓN DE LAS NICSP

Cuando una entidad se aparte de los requerimientos de una Norma, se deberá revelar lo siguiente:

- a) Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los EE.FF. presentan razonablemente la situación financiera y rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.
- b) Que se ha cumplido con las NICSP aplicables, excepto en el caso particular del requerimiento no aplicado para lograr una presentación razonable.

# DESVIACIÓN DE LAS NICSP

Cuando una entidad se aparte de los requerimientos de una Norma, se deberá revelar lo siguiente:

(a) ...

(b) .....

- a) El título de la Norma que la entidad ha dejado de aplicar, la naturaleza de la disensión, incluyendo el tratamiento que la Norma requeriría, la razón por la que ese tratamiento llevaría a una interpretación errónea tal que entrase en conflicto con el objetivo de los EE.FF. establecido en esta Norma, junto con el tratamiento alternativo adoptado.
- b) Para cada período sobre el que se presente información, el impacto financiero que haya supuesto la falta de aplicación descrita sobre cada partida de los estados financieros que deberían haber sido presentados cumpliendo con el requisito en cuestión

# EJEMPLO PARA DISCUSIÓN:

- Los edificios y terrenos han sido revaluados así como la modificación de la vida útil de los edificios, acorde a la Directiva N° 002-2014-EF/51.01 “Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de propiedades de inversión en las Entidades Gubernamentales” aprobada mediante La Resolución Directoral N° 006-2014-EF/51.01 de fecha 19.05.2014 vigente a partir del ejercicio 2014.
- **A efectos de una probable declaración de cumplimiento de las NICsp 17 propiedad, planta y equipo en cuanto a esta modificación de vidas útiles y del valor de los terrenos y edificaciones, la entidad ha realizado una valuación de los mismos a una base de medición que refleje fielmente el potencial de servicios de dichos activos que constituye el precio de mercado con datos de entrada o probables alquileres de dichos activos que sean necesarios para reponer su uso administrativo, siendo los resultados los siguientes:**
- **Inmueble (edificaciones y terrenos) de Av. Canada N° 1470 Distrito de San Borja Provincia y Departamento de Lima, la valuación de acuerdo a requerimientos de la Directiva N° 002-2014-EF/51.01 está valuada a Valor actual de alquiler en US \$ 4,272,642.00. En tanto que la valuación a Valor de mercado por precio de salida es de US \$ 5,701,278.33**
- Edificación 2...
- Edificación 3...

# EMPRESA EN MARCHA

Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de empresa en marcha a menos que se pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad.

Si existen incertidumbres importantes de situaciones que puedan presentar dudas sobre el normal funcionamiento de la entidad, deberá revelarlas en los estados financieros.

# BASE CONTABLE DE DEVENGO

La entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de devengo, salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo.

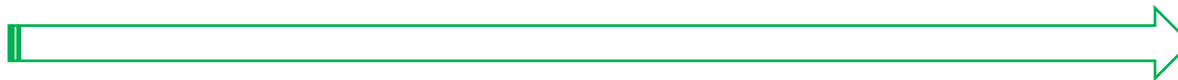
Las Nicsp incluyen una norma específica sobre Base contable de lo percibido.

# BASES DE REGISTRO UTILIZADAS

BASE CAJA	BASE CAJA MODIFICADO	BASE DEVENGADO
El criterio de registraci3n base caja mide el flujo de recursos de tesorería, reconociendo las transacciones y los hechos sólo cuando se recibe o se paga efectivo o su equivalente.	Con este criterio se registran los gastos sobre base devengado y los ingresos sobre base caja.	Es la base contable por la cual las transacciones y otros hechos económicos son registrados cuando impactan cuantitativa y/o cualitativamente en el patrimonio de la entidad y no cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente.

**1 NICSP**

**38 NICSP (32 EN PERU)**



# CONGRUENCIA (CONSISTENCIA) DE LA PRESENTACIÓN

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservarán de un período al otro, a menos que suceda lo siguiente:

- a) Fuera evidente que tras un cambio significativo en la naturaleza de las operaciones de la entidad o una revisión de sus EE.FF., se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NICSP 3; o bien,
- b) Una NICSP requiera un cambio en la presentación.

# Materialidad o Importancia relativa

- Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tendrán importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las valoraciones o en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros.
- La importancia relativa depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, en función de las circunstancias de contexto en que se hayan producido.
- La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

# IMPORTANCIA RELATIVA Y AGREGACIÓN

- Una entidad tiene veinte (20) proveedores de los cuales uno (1) concentra el ochenta por ciento (80%) de sus compras. Los saldos con ese proveedor, por su importancia relativa deberán ser presentados por separado tanto en cuentas por pagar como en compras, o en notas a dichos rubros.

# Agrupación de datos - Agregación

- Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente materialidad, deberá presentarse por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales.

# IMPORTANCIA RELATIVA Y AGREGACIÓN – Entidad x

## OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>
	US\$000	US\$000	US\$000
Corriente	11,536	10,622	12,152
No corriente	375	21,559	21,471
	<u>11,911</u>	<u>32,181</u>	<u>33,623</u>

Las otras cuentas por cobrar corriente comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>
	US\$000	US\$000	US\$000
Impuestos por recuperar	7,235	8,512	10,346
Combustible por cobrar a contratistas	1,388	603	411
Otros	2,913	1,507	1,395
	<u>11,536</u>	<u>10,622</u>	<u>12,152</u>

# Compensación

- No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por una NICSP.

# EJEMPLOS DE COMPENSACIONES PERMITIDAS:

- Ganancia o pérdida neta en la enajenación de activos.
- Gastos financieros incurridos en diferentes préstamos durante un período.

# Información comparativa

- A menos que una NICSP permita o requiera otra cosa, la información comparativa, respecto del período anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros.
- La información comparativa deberá incluirse también en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del período corriente.

# INFORMACIÓN COMPARATIVA

Ejemplos de información narrativa y descriptiva no comparativa:

- Contingencias por las que no se precisa monto
- Nota sobre actividades

# Período de presentación

La NICSP 1 requiere que los estados financieros se presenten al menos una vez por año. Cuando cambie la fecha de presentación de la entidad y elabore estados financieros anuales para un período superior o inferior a un año, la entidad deberá revelar:

- La razón para utilizar un período inferior o superior.
- El hecho que no sean comparables.

# Oportunidad de presentación

- La utilidad de los estados financieros se ve perjudicada si estos no se ponen a disposición de los usuarios dentro de un período razonable de tiempo, tras la fecha de presentación.
- Una entidad debe estar en posición de emitir sus estados financieros dentro de los seis meses posteriores a esta fecha.

# Definición de ingresos y transacciones de capital

## **Ingresos**

Las partidas de ingresos en el sector privado incluirán todas las partidas necesarias para calcular la ganancia. Estas partidas son los ingresos y los gastos de la organización.

- El ingreso es el valor (al precio de venta) de los bienes o servicios transferidos a los clientes durante un período contable.
- Los gastos son los costos incurridos en la generación de ingresos durante un período contable.

# QUE COMPRENDEN LOS INGRESOS?

- En el sector público, los desembolsos de ingresos pueden comprenderse como los desembolsos corrientes. Es decir, las partidas que se utilizarán para cumplir con los objetivos de la organización en el período contable en curso.
- El ingreso incluirá el ingreso puesto a disposición de la organización para financiar los desembolsos durante el año. Esto podría incluir impuestos recaudados, ingresos por subvenciones (del Gobierno) para financiar actividades y tarifas cobradas por los servicios prestados.

# QUE COMPRENDEN LOS GASTOS?

## **Gastos**

Los gastos incluirán los costos asociados con el cumplimiento de los objetivos de la organización. Por ejemplo, los costos relacionados con la prestación de servicios. Los elementos de ingresos estarán relacionados con los costos incurridos y con un beneficio generado dentro de un período contable.

# Capital

Las transacciones de capital son aquellas transacciones que se relacionan con las partidas del estado de situación financiera (es decir, el balance de situación). Incluirán transacciones que afectan el capital físico y financiero.

## CAPITAL FISICO:

Activos no corrientes.

Más: activos corrientes.

Menos: pasivos corrientes.

Menos: pasivos a largo plazo.

# Capital

## CAPITAL FINANCIERO:

Incluirán reservas. También se reflejará cualquier inversión en la organización que haya sido realizada por el contribuyente (por ejemplo, si los activos fueron otorgados a una organización cuando esta fue fundada). También reflejaremos cualquier fondo transferido a períodos futuros, incluido cualquier resultado positivo (ahorro) o negativo (desahorro) que haya obtenido la organización.

# CASO1:

a) Categorice las siguientes partidas como ingresos o capital:

- i. Compra de un microbús para uso escolar.
- ii. Tarifas del autobús provenientes de los estudiantes.
- iii. Aportación de los padres al costo de compra del microbús.
- iv. Subvención anual para los costos operativos de la escuela.
- v. Subvención para el nuevo gimnasio de la escuela:
- vi. Renta recaudada de un grupo comunitario por el uso del gimnasio.
- vii. Costos asociados con la construcción del gimnasio.
- viii. Costos asociados con la redecoración de la cafetería de la escuela.
- ix. Recaudación de la venta de libros de segunda mano para reunir fondos para la escuela.

CASO1:

(b) Explique cómo la distinción entre capital e ingresos se refleja en los estados financieros de una organización del sector público.

# El estado de rendimiento financiero

El estado de rendimiento financiero resume los ingresos y los desembolsos (y por lo tanto el resultado [ahorro o desahorro]) de una entidad durante un período contable.

- La NICSP 1 establece que se permiten otros títulos para este estado, incluyendo estado de resultados y estado de pérdidas y ganancias. Para agregar más confusión, puede que haya escuchado el estado conocido como un estado de resultado integral, que es un estado aproximado preparado por empresas del sector privado que siguen las NIC/NIIF.

# El estado de rendimiento financiero

Es un estado basado en acumulaciones (o devengos) que presenta gastos e ingresos en un formato en particular para mostrar a los usuarios de las cuentas si la organización ha generado un resultado positivo (ahorro) o ha incurrido en un resultado negativo (desahorro) para el período contable. También es importante que esto se presente de una manera sistemática y en el nivel adecuado de detalle

# Definiciones clave:

## Ingresos

- La entrada bruta de beneficios económicos o potencial de servicio habida durante el período sobre el que se informa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en los activos netos/patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de capital hechas por sus propietarios.

# Definiciones clave:

## Gastos

- Reducciones de los beneficios económicos o del potencial de servicio, acaecidos durante el ejercicio sobre el que se informa y que toman la forma de flujos de salida o consumo de activos o incremento de pasivos, produciendo una disminución en los activos netos/patrimonio, excepto los relativos a lo distribuido a los propietarios.

# Encabezamiento

El hecho de que el estado de rendimiento financiero proporcione los resultados para un período definido de tiempo también es importante.

Por lo general verá que los estados publicados incluyen la frase "para el año finalizado..." en el encabezamiento del estado,

Indica que el período cubierto es un año completo y proporciona la fecha exacta que define el final del año.

Este es por lo general el año calendario (es decir, el encabezamiento sería para el año finalizado el 31 de diciembre de 20XX), pero podría ver ejemplos en los que las organizaciones tienen un año financiero diferente y los estados reflejarán esto.

# Formato del estado de rendimiento financiero

Se incluirán, como mínimo, líneas de partidas que presenten los importes siguientes para el período:

- a) Ingresos.
- b) Costos financieros.
- c) Participación en el resultado (ahorro o desahorro) de las asociadas y negocios conjuntos contabilizados por el método de la participación.
- d) Ganancia o pérdida antes de impuestos reconocida en la disposición de activos o liquidación de pasivos atribuible a operaciones en discontinuación.
- e) Resultado (ahorro o desahorro).

Las partidas adicionales, los encabezamientos y los subtotales deben presentarse en el ER cuando dicha presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

# Formato del estado de rendimiento financiero

Entre las circunstancias que darían lugar a revelar información de forma separada de partidas de ingreso y gasto están las siguientes:

- a) La rebaja del valor de los inventarios hasta su valor realizable neto, o de los elementos de propiedades, planta y equipo hasta su importe recuperable o importe recuperable de servicio, lo que sea apropiado, así como la reversión de tales rebajas.
- b) La reestructuración de las actividades de una entidad y la reversión de cualquier provisión dotada para hacer frente a los costos de la misma.
- c) La disposición de partidas de propiedades, planta y equipo.
- d) Las privatizaciones u otras disposiciones de inversiones.
- e) Las operaciones en discontinuación.
- f) Cancelaciones de pagos por litigios.
- g) Otras reversiones de provisiones.

# FORMATO ER

Los desembolsos deben clasificarse ya sea por la naturaleza de los gastos o por su función dentro de la entidad, según sea apropiado para la entidad.

**Naturaleza:** El formato ilustrativo categoriza los desembolsos según la naturaleza del gasto. Este desglose detalla el tipo de desembolso (p. ej., salarios, depreciación, etc.).

**Función:** Los gastos se categorizan de acuerdo con su función, es decir, de acuerdo con el programa o el propósito para los cuales se incurrió en ellos. Por ejemplo, salud, educación, etc. Las entidades que clasifican los gastos según su función deben revelar información adicional sobre la naturaleza de los gastos.

# Determinación del ingreso que debe incluirse en el estado de rendimiento financiero

Todos los elementos de ingresos y gastos reconocidos en un período deben incluirse en resultados (ahorro o desahorro), a menos que una NICSP exija lo contrario (por ejemplo, las ganancias de revaluación por la revaluación de la propiedad de conformidad con la NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo).

# Sub-clasificaciones de ingresos

Las sub-clasificaciones del ingreso deben presentarse ya sea en el estado o en las notas. La clasificación dependerá de la naturaleza de las operaciones de la entidad, pero podría incluir lo siguiente:

- Tarifas y cargos para los destinatarios de los servicios.
- Multas y sanciones.
- Cargos por licencias, permisos, autorizaciones, etc.
- Ventas.
- Impuestos.
- Ganancias por la venta de activos no corrientes.
- Subvenciones y transferencias de organismos gubernamentales.
- Donaciones.

## Ejercicio 2:

Determine el estado de rendimiento financiero para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X0 para una actividad comercial del Gobierno (venta de bienes producidos por prisioneros) con respecto a las siguientes partidas :

(a) Durante el año, se recibieron S/. 53.000 de donaciones privadas. El banco devolvió una transferencia bancaria por S/. 3.000 porque tenía una fecha incorrecta y al final del año aún no se había recibido una transferencia bancaria de reemplazo por parte del donante.

(b) Durante el año, las ventas a los clientes suman un total de S/.1,35 millones. Uno de los clientes devolvió bienes defectuosos y solicitó un reembolso. Los bienes habían sido vendidos al cliente por S/.12.000.

(c) Se recibe una subvención del Gobierno de S/.0,6 millones en doce cuotas mensuales iguales a partir del 31 de enero de 20X0 y al final del año no se había recibido la cuota de diciembre.

(d) Las cuentas muestran un ingreso neto por la venta de tarjetas de Navidad de S/.27.000. Este está conformado por S/.35.000 en ventas menos una tarifa de S/.8.000 pagada a una agencia privada para distribuir las tarjetas.

# Determinación de los gastos que deben incluirse en el estado de rendimiento financiero

Algunas partidas de desembolsos corrientes que se incluyen y se presentan en un estado de rendimiento financiero.

- Salarios, sueldos y beneficios a los empleados.
- Subvenciones a otros organismos.
- Suministros y consumibles.
- Depreciación y otros cargos por activos.
- Costos de transporte.
- Costos de financiación.
- Pérdidas por la venta de activos no corrientes.

**Estado de rendimiento financiero para la Agencia Gubernamental de Normas de Agricultura para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X1:**

	En miles de £ 20X1	En miles de £ 20X0
<b>Por naturaleza:</b>		
Gastos operativos:		
Sueldos, salarios y beneficios a los empleados	186,6	182,5
Subvenciones y otros pagos por transferencias	20,1	19,7
Suministros y consumibles	12,9	12,1
Depreciación	5,6	4,6
Otros gastos operativos	5,3	5,8
<b>Gastos operativos totales</b>	<b>230,5</b>	<b>224,7</b>
<b>Por función:</b>		
Gastos operativos:		
Actividades reguladoras	90,1	91,4
Iniciativa de agricultura sostenible	87,0	84,8
Iniciativa de educación agrícola	32,9	30,1
Protección de animales	8,0	6,6
Administración	12,5	11,8
<b>Gastos operativos totales</b>	<b>230,5</b>	<b>224,7</b>

los gastos operativos totales en estos extractos del estado son exactamente los mismos con cualquier formato utilizado. Sin embargo, el detalle es completamente diferente, ya que uno se enfoca en la naturaleza y el otro se enfoca en el propósito de los gastos. Esto puede ser muy importante para la rendición de cuentas, ya que permite a los usuarios ver si los gastos son apropiados en términos de los objetivos generales de la organización. Ejm. Gastos Adm. Pueden compararse entre obtenidos por otras agencias

## Ejercicio 3: Gastos en el estado de rendimiento financiero

Durante 20X0 los costos incurridos fueron los siguientes:

	En miles de S/.
• Salarios	950
• Sueldos	190
• Pagos de pensiones	150
• Materiales	280
• Alquiler de vehículos	84
• Depreciación de las instalaciones	120
• Correo y artículos de librería	2
• Pagos a agentes	8

# Ejercicio 3: Gastos en el estado de rendimiento financiero

S/.

En miles de

- Electricidad 9
- Teléfonos 10
- Otros gastos operativos 100
- Las facturas de electricidad para diciembre de 20X0 aún no se recibieron pero se estima que serán por un total de S/.1.000.
- El soporte de tecnología de la información y los servicios financieros (pago de facturas y salarios, etc.) son proporcionados por otra organización gubernamental. Habrá un recargo por estos servicios, los cuales se estimaron en S/.47.000 para el año. Este no se incluyó en las cifras anteriores.

Requerimiento Determine los importes que deben mostrarse en el estado de rendimiento financiero para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X0 con respecto a las partidas anteriores y prepare la sección de gastos operativos del estado de rendimiento financiero para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X0.

## **Formato del estado de situación financiera.**

### **Rubro separados**

- (a) Propiedades, planta y equipo.
- (b) Propiedades de inversión.
- (c) Activos intangibles.
- (d) Activos financieros (excluidos los importes mostrados en (e), (g), (h) e (i)).
- (e) Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación
- (f) Inventarios.
- (g) Importes recuperables de transacciones sin contraprestación (impuestos y transferencias).
- (h) Cuentas por cobrar de transacciones con contraprestación.
- (i) Efectivo y equivalentes de efectivo.

## **Formato del estado de situación financiera.**

### **Rubro separados.....**

(j) Impuestos y transferencias por pagar.

(k) Cuentas por pagar provenientes de transacciones con contraprestación.

(l) Provisiones.

(m) Pasivos financieros (excluidos los importes mostrados en (j), (k) y (l)).

(n) Intereses minoritarios, presentados dentro de activos netos/patrimonio.

(o) Activos netos/patrimonio atribuibles a los propietarios de la entidad controladora.

Las partidas adicionales, los encabezamientos y los subtotales deben presentarse en el estado de situación financiera cuando dicha presentación sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad.

# La estructura del estado de situación financiera

## Activos corrientes y no corrientes

Un activo debe clasificarse como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- a) Se espera realizar, o se mantiene para vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad.
- b) Se mantiene fundamentalmente para negociación.
- c) Se espera realizar dentro de los doce meses posteriores a la fecha de presentación.
- d) Se trata de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NICSP 2), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación.

# IMPORTANCIA DE LA DISTINCIÓN CORRIENTE / NO CORRIENTE

- La NICSP 1 (en el párrafo 72) :
- "Cuando una entidad suministre al mercado bienes o servicios, dentro de un ciclo de operación claramente identificable, la separación entre activos corrientes y no corrientes y pasivos al frente del estado de situación financiera, supone una información útil al distinguir los activos netos que están circulando continuamente como capital de trabajo, de los utilizados a más largo plazo por parte de la entidad.

# Definición clave: Pasivos

Obligaciones presentes de la entidad que surgen de hechos pasados, y cuya liquidación se espera represente para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio.

Un pasivo corriente se define en el párrafo 80 de la NICSP 1 como un pasivo que se espera liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad o dentro del período de los doce meses desde la fecha de presentación. Si un pasivo no cumple con esa definición, debe categorizarse como no corriente.

# Pasivos corrientes y no corrientes

Un pasivo debe clasificarse como **corriente** cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- a) Se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad.
- b) Se mantiene fundamentalmente para negociación.
- c) Debe liquidarse dentro del período de los doce meses desde la fecha de presentación.
- d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de presentación.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como **no corrientes**.

# Capital

La categoría final, ahora que hemos considerado activos y pasivos, es el capital. Tres elementos deberían categorizarse como capital, resultados positivos (ahorros) acumulados, reservas y aportación de capital del Gobierno.

- Los **resultados positivos (ahorros) acumulados** aumentarían cada año por cualquier resultado positivo (ahorro) obtenido e informado en el estado de rendimiento financiero .
- **Otras reservas** pueden ser el resultado de fondos separados para un propósito en particular.
- **aportación de capital del Gobierno** cuando recibe financiamiento del estado y permanecerá igual hasta que se realice un cambio en el acuerdo de financiación

# Ejercicio 4: Estado de situación financiera

Sugiera en qué categoría debería aparecer el elemento y cuál debería ser el importe al final del año financiero.

- a) El saldo de la cuenta Cuentas por cobrar fue de S/.25.000 el 1 de enero. Durante el año, se generaron ingresos de S/.175.000, de los cuales S/.40.000 se pagaron inmediatamente en efectivo. Se recibieron otras S/.125.000 de cuentas por cobrar y S/.2.000 se identificaron como deudas incobrables porque la empresa que debe el dinero dejó de operar.
- b) El saldo en la cuenta Vehículos el 1 de enero era de S/.85.000 y la depreciación acumulada en los vehículos era de S/.40.000. Durante el año, se compró un nuevo vehículo por S/.12.000 y se vendió otro vehículo que había costado S/.8.000 y había sido depreciado en S/.5.000. El cargo por depreciación en el estado de rendimiento financiero fue de S/.11.000.
- c) Se informó un resultado positivo (ahorro) de S/.78.000 en el estado de rendimiento financiero y se acordó que el 50% de este debía transferirse a la reserva de reparación de edificios. Los saldos de apertura fueron de S/.140.000 en la reserva de reparación de edificios y de S/.16.000 en la cuenta de resultados (ahorro o desahorro) acumulados. Durante el año, se gastaron S/.37.000 en el reemplazo de los sistemas de calefacción central y esto debe cargarse en la reserva de reparación de edificios.
- d) Se acordó un préstamo a largo plazo el 1 enero por S/.15.000. Durante el año, se realizaron pagos de S/.1.500, la mitad de los cuales fueron para cargos por intereses.

# Estado de cambios en el patrimonio neto

El **estado de cambios en el patrimonio neto** (a veces conocido como el **estado de cambios en los activos netos**) concilia la cifra de patrimonio neto (y las partes que lo forman) de la cifra al comienzo del período contable con la del final del período contable. La cifra al final del período contable será la que se encuentre en el estado de situación financiera.

El estado de cambios en el patrimonio neto para una organización del sector público detalla las transacciones que afectaron las cuentas de capital y de reservas, y muestra cómo se ajustó el saldo inicial para producir el saldo de cierre.

# DEFINICIONES CLAVES ECPN

## **Distribuciones a los propietarios**

Beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que la entidad distribuye a todos o algunos de sus propietarios, sea como rendimiento de la inversión o como devolución de la misma.

## **Contribuciones de los propietarios**

Beneficios económicos o el potencial de servicio futuros que han sido aportados a la entidad por parte de terceros ajenos a la misma, distintos de los que dan lugar a pasivos, que establecen una participación financiera en los activos netos/patrimonio de la entidad.

# Requerimientos mínimos ECPN

De acuerdo con la NICSP 1, debe mostrarse la siguiente información en el estado:

- a) Resultado (ahorro o desahorro) para el período.
- b) Cada partida de ingresos y gastos para el período que, según lo requerido por otras normas, se reconoce directamente en activos netos/patrimonio, y el total de estas partidas.
- c) Total de ingresos y gastos para el período (calculado como la suma de (a) y (b)), que muestre por separado los importes totales atribuibles a los propietarios de la entidad controladora y a los intereses minoritarios.
- d) Para cada componente de activos netos/patrimonio revelado por separado, los efectos de los cambios en las políticas contables y las correcciones de errores reconocidos de conformidad con la NICSP 3.

# Requerimientos mínimos ECPN

Las entidades también deben mostrar en el estado o en las notas lo siguiente:

- a) Los importes de las transacciones con propietarios que actúan en su capacidad como propietarios, mostrando por separado las distribuciones a los propietarios.
- b) El saldo de resultados (ahorro o desahorro) acumulados al comienzo del período y en la fecha de presentación, y los cambios durante el período.
- c) En la medida en que los componentes de activos netos/patrimonio se revelan por separado, una conciliación entre el importe en libros de cada componente de activos netos/patrimonio al comienzo y al final del período, revelando por separado cada cambio

## CASO 5:

Prepare el ECPN de acuerdo a los datos de su ESF adjunto y las transacciones siguientes:

1. El 16 de enero de 20X7, un incendio destruyó S/.400.000 de los inventarios.
2. El 31 de enero de 20X7, se recibió una carta que afirmaba que una empresa que debía S/.2.000 a la Agencia había dejado de operar y es poco probable que la Agencia reciba alguna parte del dinero que se le adeuda.
3. El último día del año, el Gobierno transfirió un capital adicional de S/.300.000 a la agencia. Este no se incluyó en el saldo de prueba anterior.

### Estado de situación financiera de la Agencia de Administración General al 31 de diciembre de 20X6

En miles de £      En miles de £

#### Activos:

Activos	no	corrientes:
Terrenos y edificios (5.900 - 1.650 - 148)	4.102	
Infraestructura, planta y equipos (1.234 - 587 - 226)	421	
Total de activos no corrientes		<u>4.523</u>

#### Activos

Inventarios	888	
Cuentas por cobrar (90 - 2)	88	
Inversiones a corto plazo	100	
Pagos anticipados	15	
Efectivo (540+300)	<u>840</u>	
Total de activos corrientes:		1.931
<b>Total de activos</b>		<b><u>6.454</u></b>

#### Capital y pasivos:

##### Capital y reservas:

Aportación de capital del Gobierno (3.500+300)		3.800
Reservas designadas		80
Resultados positivos acumulados (1.240 + 576)		(ahorro) <u>1.816</u>
Total de capital y reservas:		<u>5.696</u>

##### Total de capital y reservas:

#### Pasivos

Cuentas por pagar	470	
Gastos devengados (25 + 13)	<u>38</u>	
Total de pasivos corrientes		508
<b>Pasivos no</b>		<b>corrientes:</b>
Préstamos a largo plazo	250	
Total de pasivos no corrientes		<u>250</u>
Total de pasivos:		<u>758</u>

#### Total de capital y pasivos

6.454

# Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros de una entidad deben realizar lo siguiente:

- Presentar información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas para transacciones significativas y otros hechos.
- Revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en otra parte en los estados financieros.
- Suministrar la información adicional que no se presenta en los estados financieros pero que es necesaria para una presentación razonable.

# Políticas contables

Las políticas contables son las maneras en que una entidad aplica los principios contables y por lo tanto determinan cómo los eventos se reflejan en los estados financieros. En otras palabras, cuando hay cierta libertad para que una entidad elija cómo tratar un elemento, la manera en que elija hacerlo será su política contable para ese elemento. Por ejemplo, una entidad puede elegir diferentes métodos de valuación de inventario y el método elegido será una de sus políticas contables.

Las políticas elegidas y aplicadas por una empresa deben ser congruentes con los requerimientos de las normas contables.

# Políticas Contables

- El resumen de las políticas contables debe relevar la siguiente información:
  - a) La base o bases de medición utilizadas al preparar los estados financieros.
  - b) El grado en que la entidad ha aplicado alguna de las disposiciones transitorias de alguna NICSP.
  - c) Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

# Estimaciones contables

- Debido a las incertidumbres que son inherentes a las actividades comerciales, no siempre es posible medir con precisión todos los elementos de los estados financieros. Por lo tanto, las estimaciones pueden ser necesarias para elementos como acumulaciones (o devengos), la corrección de valor para cuentas por cobrar, la vida útil económica de los activos, etc.
- Las técnicas de estimación son los métodos adoptados por la entidad para determinar los importes monetarios estimados para los elementos de los estados financieros.

# Estimaciones

Las entidades deben, en consecuencia, revelar en las notas información sobre (a) los supuestos clave acerca del futuro y (b) otros datos clave para la estimación de la incertidumbre en la fecha de presentación, siempre que lleven asociado un riesgo significativo de suponer ajustes materiales en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del año próximo. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de lo siguiente:

- (a) Su naturaleza.
- (b) Su importe en libros en la fecha de presentación.

# Otra información a revelar requerida por la NICSP 1

Debe revelarse lo siguiente:

- a) El domicilio y forma legal de la entidad, y jurisdicción en que opera.
- b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, y principales actividades.
- c) Una referencia a la legislación relevante que rige las operaciones de la entidad.
- d) El nombre de la entidad controladora directa y de la controladora última de la entidad económica (si fuera pertinente).
- e) Si es una entidad de vida limitada, información sobre la duración de la misma.