

## **INDICE**

### **Marco Conceptual**

Objetivos de la información del sector público.  
Principales usuarios de la información del sector público.  
Características cualitativas de la información.

### **Introducción a las NICSP**

#### **NICSP 12 Inventarios**

Objetivo.  
Alcance de la Norma.  
Definiciones.  
Medición de los inventarios  
Costo de los inventarios.  
Costos de adquisición.  
Costos de conversión.  
Otros costos.  
Técnicas de medición de costos.  
Métodos del costo.  
Valor realizable neto.  
Registro contable en el gasto.  
Información a revelar.  
Glosario.

#### **NICSP 13 Arrendamientos**

Objetivo  
Alcance  
Clasificación de los arrendamientos  
Contratos de arrendamiento  
El arrendatario en los contratos de arrendamiento financiero.  
Información a revelar por el arrendatario.  
Arrendamientos operativos.  
Información a revelar.  
Transacciones de venta con arrendamiento posterior.  
Glosario.

#### **NICSP 16 Propiedad de inversión**

Objetivo  
Alcance  
Propiedades de inversión.  
Reconocimiento  
Medición  
Medición posterior al reconocimiento  
Modelo del valor razonable.  
El valor razonable y las condiciones del mercado.  
Imposibilidad para determinar el valor razonable de manera fiable.  
Modelo del costo.  
Transferencias.  
Disposiciones.  
Información a Revelar  
Modelo del valor razonable y modelo del costo  
Modelo del valor razonable.  
Modelo del costo.  
Glosario.

#### **NICSP 17 Propiedad, planta y equipo**

Objetivo

Alcance  
Bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural.  
Reconocimiento  
Infraestructuras.  
Costos iniciales y costos posteriores.  
Medición en el reconocimiento y componentes del costo.  
Medición posterior al reconocimiento  
Tratamiento contable de la depreciación acumulada de un activo revaluado.  
Procedimiento para llevar a cabo las revaluaciones.  
Depreciación.  
Importe depreciable y periodo de depreciación.  
Inicio o cese de la depreciación.  
Método de depreciación.  
Deterioro del valor de bienes.  
Baja en registros contables.  
Información a revelar por la entidad del sector público.  
Glosario.

### **NICSP 19 Provisiones, pasivos y activos contingentes**

Objetivo  
Alcance  
Beneficios sociales.  
Exclusiones del alcance de la Norma.  
Provisiones y otros pasivos.  
Provisiones y pasivos contingentes.  
Reconocimiento  
Provisiones.  
Obligación presente.  
Sucesos pasados.  
Salida de recursos que incorporan beneficios.  
Pasivos contingentes.  
Activos contingentes.  
Medición  
Riesgos e incertidumbre.  
Valor presente.  
Sucesos futuros.  
Reembolsos  
Cambio en el valor de las provisiones  
Aplicación de las provisiones.  
Reglas de reconocimiento y medición.  
Resultados negativos o desahorro.  
Contratos onerosos.  
Reestructuración.  
Venta o transferencia de unidades.  
Provisiones de reestructuración.  
Información a revelar  
Glosario.

### **NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos no Generadores de Efectivo**

Objetivo  
Alcance  
Empresas públicas  
Activos generadores de efectivo.  
Depreciación.  
Deterioro del valor.  
Identificación de un activo que puede haber perdido su valor.  
Medición del importe de servicio recuperable  
Medición del importe de servicio recuperable de un activo intangible con una vida útil indefinida.  
Valor razonable menos costos necesarios para la venta.  
Valor en uso.

Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro  
Reversión de una pérdida por deterioro del valor.  
Reclasificación de activos  
Información a revelar  
Información a revelar para cada pérdida por deterioro o por cada reversión en el periodo.  
Glosario

### **NICSP 26 Deterioro del valor de activos generadores de efectivo**

Objetivo  
Alcance  
Activos generadores de efectivo.  
Depreciación.  
Deterioro del valor.  
Identificación de un activo que puede haber deteriorado su valor.  
Medición del importe recuperable.  
Medición del valor recuperable de un activo con vida útil indefinida.  
Valor razonable menos los costos asociados de venta.  
Valor en uso.  
Estimación de los flujos de efectivo.  
Estructura de las estimaciones de los flujos de efectivo.  
Reconocimiento y medición de una pérdida por deterioro de un activo.  
Unidades generadoras de efectivo - UGE  
Importe recuperable y en libros de una unidad generadora de efectivo.  
Pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo.  
Reversión de una pérdida por deterioro del valor.  
Reversión de una pérdida por deterioro de un activo individual.  
Reversión de la pérdida por deterioro del valor de una UGE.  
Reclasificación de activos  
Información a revelar  
Glosario.

### **NICSP 27 Agricultura**

Objetivo  
Alcance  
Reconocimiento y medición  
Ganancias y pérdidas.  
Imposibilidad de medir de forma fiable el valor razonable.  
Información a revelar  
General.  
Glosario.

### **NICSP 31 Activos intangibles**

Objetivo  
Alcance  
Bienes intangibles del patrimonio histórico-artístico y/o cultural.  
Activos Intangibles.  
Caracterización de beneficios económicos o potencial de servicios futuros.  
Reconocimiento y medición.  
Adquisición separada.  
Activos intangibles que se obtuvieron en una transacción sin contraprestación.  
Intercambio de activos.  
Plusvalía generada internamente.  
Activos intangibles generados internamente.  
Fase de investigación.  
Fase de desarrollo.  
Costo de un activo intangible generado internamente.  
Reconocimiento como gasto.  
Desembolsos pasados que no forman parte del activo.  
Medición posterior.  
Modelo del costo.

Modelo de revaluación.  
Vida útil  
Activos intangibles con vida útil finita.  
Periodo de amortización y método de amortización.  
Valor residual.  
Activos intangibles con vida útil indefinida.  
Retiros y disposiciones.  
Información a revelar.  
Glosario.

### **NICSP 32 Concesión de servicios**

Objetivo.  
Alcance.  
Reconocimiento y medición de un activo de concesión de servicios.  
Reconocimiento y medición de pasivos.  
Modelo del pasivo financiero.  
Modelo de la concesión de un derecho al operador.  
División del acuerdo.  
Otros pasivos, compromisos, pasivos contingentes y activos contingentes.  
Otros ingresos.  
Presentación e información a revelar.  
Transición.

### **Bibliografía**

#### **Anexos:**

Anexo N°1  
Anexo N°2  
Anexo N°3  
Anexo N°4

## **ÍNDICE DE FIGURAS**

Figura 1. Formato de presupuesto de una entidad pública (CONAC, 2009, pág. 36).  
Figura 2. Estado de Situación Financiera de una entidad pública (CONAC, 2009, pág. 7).  
Figura 3. Notas financieras de la entidad pública (CONAC, 2009, pág. 48). 23  
Figura 4. Determinación del costo de adquisición.  
Figura 5. Determinación del Costo de Conversión.  
Figura 6. Método PEPS.  
Figura 7. Método de Costo Promedio Ponderado. 36  
Figura 8. Registro contable de la realización de inventarios con ingreso establecido.  
Figura 9. Registro contable de la realización de inventarios, sin ingreso establecido.  
Figura 10. Auxiliar de Control de Inventarios en el sector público (SHCP, 2011).  
Figura 11. Registro contable; arrendamiento financiero por el arrendatario (IFAC (NICSP - 13), 2015).  
Figura 12. Fórmula del VP (IFAC (NICSP - 13), 2015).  
Figura 13. Valor Presente.  
Figura 14. Clasificación de los contratos; financieros u operativos (IFAC (NICSP - 13), 2015).  
Figura 15. Registro contable de un arrendamiento financiero (Torres, Fernando, 2015). 50  
Figura 16. Tabla de amortización de los intereses.  
Figura 17. Registro contable de la amortización del 1er año del contrato.  
Figura 18. Depreciación del periodo 1 de 3.  
Figura 19. Registro contable de las operaciones de venta en arrendamientos operativos (IFAC (NICSP - 13), 2015).  
Figura 20. Árbol ilustrativo de decisión (IFAC (NICSP - 16), 2011).  
Figura 21. Museo Histórico y Militar de Chile. Fuente: (dibam , 2016).  
Figura 22. Proyecto Bicentenario (Chile), plan de "Infraestructura. Fuente: (Andes, 2015).  
Figura 23. Frecuencia de las revaluaciones de los activos.  
Figura 24. Metodología de valoración de los activos.  
Figura 25. Mecánica de registro de la revaluación de un activo.  
Figura 26. Ejemplo ilustrativo de la conciliación de propiedades, planta y equipo (IFAC (NICSP - 17), 2013, pág. 628).  
Figura 27. Estado de Situación Financiera, conforme a la (IFAC (NICSP - 01), 2003)

- Figura 28. Flujograma del proceso de reconocimiento de una provisión o contingencia (Asesor Empresarial, 2011).
- Figura 29. Sumatoria de responsabilidades y la provisión (Aseduco, 2016).
- Figura 30. Provisiones y pasivos contingentes (IFAC (NICSP - 19), 2013, pág. 698).
- Figura 31. Activos contingentes (IFAC (NICSP - 19), 2013, pág. 699).
- Figura 32. Ejemplo de experiencias que la propia entidad podrá utilizar como base de una provisión (IFAC (NICSP - 19), 2013, pág. 684).
- Figura 33. Valor presente neto y tasa de descuento (Enciclopedia Financiera, 2016).
- Figura 34. Los sucesos futuros y la provisión.
- Figura 35. Cuadro de depreciación del periodo (Torres, Fernando, 2014).
- Figura 36. Deterioro del valor de un activo no generador de efectivo (IFAC (NICSP - 21), 2016, págs. 779 - 780).
- Figura 37. Ejemplo del deterioro de valor de un edificio que sufrió daños.
- Figura 38. EJ. Deterioro del valor de un activo por el grado de utilización, de 20 a 16 plantas.
- Figura 39. Determinación del costo de reposición depreciado.
- Figura 40. Medición de la pérdida por deterioro.
- Figura 41. Ejemplo de información financiera por segmentos (IFAC (NICSP - 18), 2001).
- Figura 42. Árbol ilustrativo de decisión.
- Figura 43. Ejemplo de cálculo del valor en uso de un activo o una UGE.
- Figura 44. Principio para una extrapolación (Routio, 2007).
- Figura 45. Tasas de inflación mundial en el año 2009 (Wikimedia Commons, 2015).
- Figura 46. Ejemplo de flujos de efectivo proyectados (Polis, 2016).
- Figura 47. Ejemplo de cálculo de la pérdida por deterioro de un activo (IFAC (NICSP - 26), 2013).
- Figura 48. Ciclo de la vida útil de un activo o unidad generadora de efectivo.
- Figura 49. Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos derivados (IFAC (NICSP - 27), 2013, pág. 1076).
- Figura 50. Requerimientos de información revelados (IFAC (NICSP - 27), 2013, pág. 1096).
- Figura 51. Modelo de informe financiero de una entidad pública (IFAC (NICSP - 27), 2013, pág. 1097).
- Figura 52. Ejemplo de conciliación de valores de la entidad pública (IFAC (NICSP - 27), 2013, pág. 1100).
- Figura 53. Ej. De Estado de Flujo de Efectivo de una entidad pública (IFAC (NICSP - 27), 2013, pág. 1098).
- Figura 54. Ejemplo de cambios físicos que experimentan los activos biológicos (IFAC (NICSP - 27), 2013, pág. 1100).
- Figura 55. Ej. De cambios en el valor de los activos biológicos (IFAC (NICSP - 27), 2013, pág. 1101).
- Figura 56. Incremento de valor, por desembolsos de la entidad pública.
- Figura 57. Fase de Investigación y su tratamiento contable (IFAC (NICSP - 31), 2013, pág. 1630).
- Figura 58. Ejemplo de la fase de desarrollo.
- Figura 59. Activos intangibles; descripción.
- Figura 60. Registro contable, según los acuerdos de concesión de servicios (IFAC (NICSP - 32), 2013, pág. 1681).
- Figura 61. Acuerdos dentro del alcance de la NICSP 32 (sombreado).
- Figura 62. Ejemplo de la mecánica de registro del modelo de pasivo financiero (IFAC (NICSP - 32), 2013, pág. 1693).
- Figura 63. Ejemplo; valores razonables de los componentes del acuerdo (IFAC (NICSP - 32), 2013, pág. 1685).
- Figura 64. Visión global de los flujos de efectivo.