

# Boletín Técnico N° 79

## CONVERGENCIA DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN CHILE A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF O IFRS POR SU SIGLA EN INGLES)

### INDICE

	Párrafos
I. Introducción	01 al 12
II. Alcance	13 al 15
III. Opinión	16 al 17
Anexos: Normas e Interpretaciones	A al E

**CONVERGENCIA DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD  
GENERALMENTE ACEPTADOS EN CHILE A LAS NORMAS  
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA  
(NIIF O IFRS POR SU SIGLA EN INGLES)**

**I. INTRODUCCION**

01. El Colegio de Contadores de Chile A.G., de acuerdo con la atribución contenida en la letra “g” del Art. 13 de la Ley N° 13.011, que lo obliga a dictar normas relativas al ejercicio profesional, y respondiendo al compromiso asumido por el país en el marco del proceso de la globalización de la economía, desde el año 2005, ha estado abocado a desarrollar un proceso integral para la convergencia de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Chile a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por su sigla en inglés). Lo anterior, con el objeto de incorporar las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), al cuerpo normativo en Chile que respalda los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Chile. Como parte de este proceso, el 18 de abril de 2006, se aprobó el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros.
02. Para cumplir con este objetivo, se evaluaron las dos alternativas internacionalmente aceptadas por la Profesión para cumplir con el propósito de la armonización contable: i) la adopción directa de las normas originales en inglés emitidas por el IASB y ii) un proceso de convergencia de los principios contables del país a dichas normas internacionales a través de la emisión de normas locales que, cumpliendo con todos los requerimientos del marco legal y regulatorio del país, mantenga como premisa fundamental el objetivo de adoptar integral, explícita y sin reservas las NIIF, sin introducir ningún tipo de adaptaciones ni excepciones técnicas locales.
03. Luego de un largo proceso de debate e intercambio de opiniones con los diferentes agentes involucrados del país y con el IASB, la decisión del Colegio de Contadores de Chile A. G. fue que el camino que necesariamente debía seguir Chile era la segunda de las alternativas indicadas en el párrafo 02. Esta decisión tomó en consideración:
  - a) La necesidad de incorporar formalmente las NIIF al marco normativo del Colegio de Contadores de Chile A.G. establecido para la emisión de normas de contabilidad en Chile.
  - b) La conveniencia de contar con un cuerpo normativo en idioma castellano, para utilizar, sólo como referencia última, el cuerpo normativo emitido en idioma inglés por el IASB.

- c) Las restricciones que adolece la versión oficial en español de las IFRS, debido a su falta de actualización oportuna y por ciertas discrepancias de traducción.
  - d) La necesidad de facilitar a los preparadores de los estados financieros y a los diferentes usuarios, el debido entendimiento de un cuerpo normativo internacional de por sí complejo, el cual potencialmente se podría ver negativamente afectado al considerar que la traducción disponible en español de las NIIF incluye, además, una serie de particularidades semánticas y giros idiomáticos que son diferentes a las prácticas del lenguaje financiero-contable utilizado habitualmente en Chile, tanto en sus aspectos técnicos como en el uso práctico del lenguaje.
04. La modalidad adoptada por el Colegio de Contadores de Chile A.G. para la convergencia de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Chile a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por su sigla en inglés), que se menciona en el párrafo anterior, se debe entender como una etapa necesaria e inicial del proceso de adopción de las NIIF en Chile, ya que cuando esté debidamente asimilado y además se consolide la estabilización de la plataforma técnica internacional, bajo un principio contable auténticamente global (GAAP Global), podría ya no ser necesario seguir manteniendo una versión local de estas normas internacionales. En las circunstancias actuales y considerando los cambios que sigue experimentando la plataforma técnica internacional, se estima que esta etapa inicial del proceso se podría dar por concluida en un período de cuatro a cinco años.
05. Conforme con todo lo anterior, el presente Boletín Técnico N° 79 es el instrumento normativo del Colegio de Contadores de Chile A.G. que permite materializar en el país el que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Chile emitidos por el Colegio de Contadores de Chile A.G., efectivamente representen la adopción integral, explícita y sin reservas de las correspondientes Normas Internacionales de Información Financiera oficiales emitidas en inglés por el IASB (NIIF o IFRS por su sigla en inglés) y corresponden a la versión actualizada de las mismas al 26 de noviembre de 2008, incluyendo además los respectivos documentos interpretativos emitidos por el IASB bajo la denominación IFRIC o SIC. Las modificaciones a dichas normas internacionales y las nuevas normas internacionales que emita el IASB con posterioridad a dicha fecha, darán origen a actualizaciones a los correspondientes Anexos del presente Boletín Técnico.
06. Para efectos de lo anterior, las normas que el IASB tiene definidas como “Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF” (IFRS por su sigla en inglés), se adoptan en Chile bajo la denominación NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA DE CHILE (NIFCH) y las que el IASB tiene definidas como “Normas Internacionales de Contabilidad -NIC” (IAS por su sigla en inglés), se adoptan en Chile bajo la denominación NORMAS DE INFORMACION CONTABLE DE CHILE (NICCH). Respecto a las normas internacionales de interpretación que el IASB tiene definidas como “Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera – CINIIF” (IFRIC por su sigla

en inglés) se adoptan en Chile bajo la denominación COMPLEMENTO DE INTERPRETACION DE NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA DE CHILE (CINIFCH) y las que el IASB tiene definidas como “Comité Permanente de Interpretación - SIC” (SIC por su sigla en inglés) se adoptan en Chile bajo la denominación SUPLEMENTO DE INTERPRETACION CONTABLE DE CHILE (SICCH). El conjunto de dichas normas adoptadas en Chile bajo las respectivas denominaciones antes mencionadas, también se denominan genéricamente en Chile como NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA DE CHILE (NIFCH).

07. La versión chilena de las NIIF y NIC, preparadas por la Comisión de Principios y Normas de Contabilidad del Colegio de Contadores de Chile A.G., incorporan integral, explícita y sin reservas, el cuerpo normativo de cada norma original en inglés emitida por el IASB y sus correspondientes normas de interpretación, manteniendo rigurosamente su contenido, sin ningún tipo de adaptación, desviación, adición ni excepción técnica, pero como regla general, no se ha estimado necesario traducir las correspondientes introducciones, los ejemplos ilustrativos, las bases para conclusión, las opiniones discrepantes, ni las guías de aplicación que, en algunos casos, incluyen las versiones originales en inglés de estas normas internacionales emitidas por el IASB. No obstante lo anterior, en el caso de determinadas normas, cuando se estimó que ello resultaba indispensable para la adecuada comprensión de la misma, si se ha incluido la traducción de las bases para conclusión, las guías de aplicación o de los ejemplos ilustrativos que forman parte de la versión original en inglés emitida por el IASB.
08. De acuerdo con lo explicado en el párrafo anterior, en la medida que se requiera interpretar o aclarar determinados aspectos de las normas adoptadas en Chile, se deberá recurrir obligatoriamente a dicha información en su versión original emitida en inglés por el IASB.
09. En algunos casos excepcionales, en determinadas normas adoptadas, se han marcado ciertos párrafos como “No aplicables en Chile”. Esto obedece exclusivamente a situaciones en que la versión original en inglés del IASB incluye referencias a versiones previas de la correspondiente normativa que en su momento fueron derogadas, o referencias a fechas que dicen relación con lo mismo, por lo que no afectaban en forma alguna su adopción en Chile.
10. En el texto de cada norma, se han destacado (en negrita) determinados párrafos que cubren los principios fundamentales. No obstante lo anterior, para la aplicación de estas normas se debe considerar que todos los párrafos tienen el mismo nivel de jerarquía e importancia. En aspectos formales, se han destacado con letra cursiva determinadas expresiones cuando aparecen por primera vez y que están debidamente definidas en el anexo correspondiente a la respectiva norma.
11. Si bien, como regla general, los aspectos correspondientes a la adopción por primera vez y a las fechas de transición están cubiertos por la NIFCH 1, en algunos casos específicos, las respectivas versiones vigentes de las NIIF emitidas en inglés por el IASB incorporan ejemplos, párrafos, frases, referencias y fechas que se relacionan

con la adopción en Europa de las NIIF a contar del 1 de enero de 2005. Con el objetivo de respetar el criterio de adoptar y no adaptar las NIIF en Chile, en dichos casos se ha decidido mantener una traducción fiel al castellano de la respectiva versión original en inglés emitida por el IASB.

12. Teniendo presente lo anterior, para los efectos de la primera adopción en Chile, deberá considerarse que ciertos ejemplos, párrafos, frases, referencias y fechas corresponden al caso europeo y que para su aplicación en Chile, debe considerarse lo establecido en la NIFCH 1.

## **II. ALCANCE**

13. Las normas contenidas en este boletín técnico les serán aplicables, como un cuerpo íntegro e indivisible, sólo a las entidades que, a contar de 2009, las apliquen para la preparación de sus estados financieros, en concordancia con lo establecido en la Sección de Aprobación de este boletín técnico.
14. Respecto a las entidades a las cuales se refiere el párrafo 13, sólo para las mismas, se deben entender derogados todos los boletines técnicos emitidos anteriormente (números 1 al 78). Estas entidades no podrán volver a aplicar los mencionados boletines técnicos.
15. Para aquellas entidades que durante el período de transición establecido en la Sección de Aprobación de este boletín técnico opten por no aplicar las normas de este boletín técnico, deberán seguir aplicando todos los boletines técnicos emitidos anteriormente (números 1 al 78), hasta la fecha que apliquen integralmente e indivisiblemente las normas establecidas en el presente boletín técnico y, en consecuencia, se les derogue la aplicación de los referidos boletines técnicos. Mientras ello no ocurra, estas entidades, no podrán aplicar parcialmente las normas de este boletín técnico, excepto cuando se den las condiciones establecidas por el Boletín Técnico N° 56.

## **III. OPINION**

16. Como resultado del proceso de convergencia de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Chile a las Normas Internacionales de Información (NIIF o IFRS por su sigla en inglés) el cual se ha descrito en la Introducción, por intermedio del presente boletín técnico se promulgan, oficialmente los nuevos Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Chile, que adoptan integralmente, explícitamente y sin reservas, dichas Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB y sus correspondientes interpretaciones, las cuales se incluyen en los Anexos adjuntos y que forman parte integral de este boletín técnico.

17. Conforme se ha indicado en el párrafo 08, en la medida que se requiera interpretar o aclarar determinados aspectos de las normas adoptadas en Chile, se deberá recurrir obligatoriamente a dicha información en su versión original emitida en inglés por el IASB.

## **APROBACION DE LA COMISION DE PRINCIPIOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD**

Este Boletín Técnico ha sido preparado por la Comisión de Principios y Normas de Contabilidad del Colegio de Contadores de Chile A.G., en la cual participan representantes de la Profesión, de la Confederación de la Producción y de Comercio A.G. y de diversas Universidades y ha sido aprobado con el voto afirmativo de todos sus miembros.

Mario Muñoz V.  
Presidente

Digna Azúa A.  
Eduardo Ojeda J.  
Dante Restaino D.  
Ricardo Sánchez R.  
Eduardo Vergara D.

Víctor Beltramín H.  
Germán Pinto P.  
Miguel Angel Salinas B.  
Mario Torres S.  
María Paulina Zunino R.

Cristóbal Pettersen T.  
Director Técnico

## **APROBACION DEL HONORABLE CONSEJO NACIONAL DEL COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE A.G.**

Este Boletín Técnico sobre la CONVERGENCIA DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN CHILE A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, fue aprobado por el Honorable Consejo Nacional del Colegio de Contadores de Chile A.G. en su sesión ordinaria del 15 de diciembre de 2008 de conformidad a las atribuciones contenidas en la letra h) del Artículo 13 de los Estatutos del Colegio (Art. 13° letra “g”) de la Ley N°13.011).

Considerando la necesidad de establecer un período de transición, las normas contenidas en el presente Boletín Técnico podrán ser aplicadas opcionalmente a contar de los estados financieros que cubran períodos que comiencen desde el 1° de enero de 2009. Su aplicación general y obligatoria será definida oportunamente.

**LUIS A. WERNER-WILDNER Q.**  
**Presidente Nacional**

**LUIS ESPINOZA M.**  
**Secretario General**

## ANEXO A AL BOLETÍN TÉCNICO N°79

Anexo A	Normas de Información Financiera - Chile (NIFCH)	Nombre	Ultima Modificación
A-1	NIFCH 1	Adopción por Primera Vez de las Normas de Información Financiera	26 de noviembre 2008
A-2	NIFCH 2	Pagos Basados en Acciones	17 de enero 2008
A-3	NIFCH 3	Combinaciones de Negocios	17 de enero 2008
A-4	NIFCH 4	Contratos de Seguro	17 de enero 2008
A-5	NIFCH 5	Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Descontinuadas	17 de enero 2008
A-6	NIFCH 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	17 de enero 2008
A-7	NIFCH 7	Instrumentos Financieros: Revelaciones	17 de enero 2008
A-8	NIFCH 8	Segmentos Operativos	17 de enero 2008



## ANEXO B AL BOLETÍN TÉCNICO N°79

<b>Anexo B</b>	<b>Normas de Información Contable - Chile (NICCH)</b>	<b>Nombre</b>	<b>Ultima Modificación</b>
B-1	NICCH 1	Presentación de Estados Financieros	17 de enero 2008
B-2	NICCH 2	Existencias	17 de enero 2008
B-3	NICCH 7	Estado de Flujos de Efectivo	17 de enero 2008
B-4	NICCH 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	17 de enero 2008
B-5	NICCH 10	Hechos Posteriores al Período Sobre el Cual se Informa	17 de enero 2008
B-6	NICCH 11	Contratos de Construcción	17 de enero 2008
B-7	NICCH 12	Impuestos a la Renta	17 de enero 2008
B-8	NICCH 16	Activo Fijo	17 de enero 2008
B-9	NICCH 17	Arrendamientos	17 de enero 2008
B-10	NICCH 18	Ingresos Ordinarios	17 de enero 2008
B-11	NICCH 19	Beneficios a los Empleados	17 de enero 2008
B-12	NICCH 20	Contabilización de las Subvenciones Gubernamentales e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales	17 de enero 2008
B-13	NICCH 21	Efectos de las Variaciones en los Tipos de Cambio de la Moneda Extranjera	17 de enero 2008
B-14	NICCH 23	Costos de Financiamiento	17 de enero 2008
B-15	NICCH 24	Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	17 de enero 2008
B-16	NICCH 26	Contabilización e Información Financiera Sobre Planes de Beneficios por Retiro	30 de abril 2001
B-17	NICCH 27	Estados Financieros Consolidados y Separados	17 de enero 2008
B-18	NICCH 28	Inversiones en Empresas Coligadas	17 de enero 2008
B-19	NICCH 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	17 de enero 2008
B-20	NICCH 31	Participaciones en Negocios Conjuntos	17 de enero 2008
B-21	NICCH 32	Instrumentos Financieros: Presentación	17 de enero 2008
B-22	NICCH 33	Utilidad por Acción	17 de enero 2008
B-23	NICCH 34	Información Financiera Intermedia	17 de enero 2008
B-24	NICCH 36	Deterioro del Valor de los Activos	17 de enero 2008
B-25	NICCH 37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	17 de enero 2008
B-26	NICCH 38	Activos Intangibles	17 de enero 2008
B-27	NICCH 39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valorización	17 de enero 2008
B-28	NICCH 40	Propiedades de Inversión	17 de enero 2008
B-29	NICCH 41	Agricultura	17 de enero 2008

## ANEXO C AL BOLETÍN TÉCNICO N°79

Anexo C	Complemento de Interpretación de Normas de Información Financiera - Chile (CINIFCH)	Nombre	Ultima Modificación
C-1	CINIFCH 1	Cambios en Pasivos Existentes por Servicios de Retiro, Restauración y Similares	17 de enero 2008
C-2	CINIFCH 2	Cuotas de Participación en Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares	30 de noviembre 2004
C-3	CINIFCH 4	Determinación de si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento	17 de enero 2008
C-4	CINIFCH 5	Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental	17 de enero 2008
C-5	CINIFCH 6	Obligaciones Surgidas de la Participación en un Mercado Específico—Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos	30 de septiembre 2005
C-6	CINIFCH 7	Aplicación del Procedimiento de Re-Expresión Según la NICCH 29 - <i>Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias</i>	17 de enero 2008
C-7	CINIFCH 8	Alcance de la NIFCH 2	17 de enero 2008
C-8	CINIFCH 9	Re-Evaluación de Derivados Implícitos	17 de enero 2008
C-9	CINIFCH 10	Información Financiera Intermedia y Deterioro	17 de enero 2008
C-10	CINIFCH 11	NIFCH 2-Transacciones con Acciones Propias y Acciones del Grupo	30 de noviembre 2006
C-11	CINIFCH 12	Acuerdos de Concesión de Servicios	17 de enero 2008
C-12	CINIFCH 13	Programas para Clientes Leales	30 de junio 2007
C-13	CINIFCH 14	NICCH 19 - El Límite de un Activo por Beneficio Definido, Requerimientos Mínimos de Financiamiento y su Interacción	17 de enero 2008
C-14	CINIFCH 15	Acuerdos para la Construcción de Bienes Inmuebles	03 de julio 2008
C-15	CINIFCH 16	Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero	03 de julio 2008
C-16	CINIFCH 17	Distribuciones de Activos que No Representan Efectivo a los Dueños	26 de noviembre 2008

## ANEXO D AL BOLETÍN TÉCNICO N°79

<b>Anexo D</b>	<b>Suplemento de Interpretación Contable - Chile (SICCH)</b>	<b>Nombre</b>	<b>Ultima Modificación</b>
D-1	SICCH 7	Introducción del Euro	17 de enero 2008
D-2	SICCH 10	Ayudas Gubernamentales - Sin Relación Específica con Actividades de Operación	17 de enero 2008
D-3	SICCH 12	Consolidación - Entidades con Cometido Especial	17 de enero 2008
D-4	SICCH 13	Entidades Controladas Conjuntamente - Aportes No Monetarios de los Partícipes	17 de enero 2008
D-5	SICCH 15	Arrendamientos Operativos – Incentivos	17 de enero 2008
D-6	SICCH 21	Impuestos a la Renta - Recuperación de Activos No Depreciables Revalorizados	17 de enero 2008
D-7	SICCH 25	Impuestos a la Renta - Cambios en la Situación Tributaria de una Entidad o de sus Accionistas	17 de enero 2008
D-8	SICCH 27	Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Involucran la Forma Legal de un Arrendamiento	17 de enero 2008
D-9	SICCH 29	Acuerdos de Concesión de Servicios: Revelaciones	17 de enero 2008
D-10	SICCH 31	Ingresos Ordinarios – Permutas de Servicios de Publicidad	17 de enero 2008
D-11	SICCH 32	Activos Intangibles – Costos de Sitios Web	17 de enero 2008

## ANEXO E AL BOLETÍN TÉCNICO N°79

Anexo E	Modificaciones Posteriores entre Febrero y Noviembre 2008	Nombre	Ultimas Modificaciones
E-1	Modificaciones a la NICCH 32 Instrumentos Financieros: Presentación y a la NICCH 1 Presentación de Estados Financieros	Instrumentos Financieros con un Derecho Contractual de Tener que Ser Recomprados o Liquidados por el Emisor (“Puttable Financial Instruments”) y las Obligaciones que Surgen de la Liquidación	14 de febrero 2008
E-2	Modificaciones a la NIFCH 1 – Adopción por Primera vez de las Normas de Información Financiera y NICCH 27 - Estados Financieros Consolidados y Separados	Costo de una Inversión en una Afiliada, Entidad Controlada Conjuntamente o en una Coligada	21 de mayo 2008
E-3	Mejoras a las NIFCH	Mejoras a las NIFCH	21 de mayo 2008
E-4	Modificación a la NICCH 39 - Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valorización	Partidas que Cumplen con los Requisitos para Cobertura	30 de julio 2008
E-5	Modificaciones a la NICCH 39 - Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valorización y a la NIFCH 7 - Instrumentos Financieros: Revelaciones	Reclasificación de Activos Financieros	13 de octubre 2008
E-6	Modificaciones a la NICCH 39 - Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valorización y a la NIFCH 7 - Instrumentos Financieros: Revelaciones	Reclasificación de Activos Financieros – Fecha de Vigencia y Transición	26 de noviembre 2008