

Norma de Contabilidad 10

NC 10 Hechos Ocurridos Después del Período sobre el que se Informa

ÍNDICE

Párrafos

INTRODUCCIÓN

Norma de Contabilidad 10***NC 10 Hechos Ocurridos Después del Período sobre el que se Informa***

OBJETIVO	1
ALCANCE	2
DEFINICIONES	3-7
PROBLEMAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN	8-13
Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que implican ajuste	8-9
Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste	10-11
Dividendos	12-13
HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA	14-16
INFORMACIÓN A REVELAR	17-22
Fecha de autorización para la publicación de los estados financieros	17-19
Actualización de la información a revelar sobre condiciones existentes al final del período sobre el que se informa	19-20
Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste	21-22
FECHA DE VIGENCIA	23
DEROGACIÓN DE LA NIC 10 (REVISADA EN 1999)	24

Norma de Contabilidad 10

NC 10 Hechos Ocurridos Después del Período sobre el que se Informa

Objetivo

- 1 El objetivo de esta Norma es establecer:
- (a) cuándo una entidad debería ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del período sobre el que se informa; y
 - (b) la información a revelar que una entidad debería efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después del período sobre el que informa.

La Norma requiere también que una entidad no debería elaborar sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, si los hechos ocurridos después del período sobre el que informa indican que dicha hipótesis no resulta apropiada.

Alcance

- 2 **Esta Norma será aplicable en la contabilización y en la información a revelar correspondiente a los hechos ocurridos después del período sobre el que informa.**

Definiciones

- 3 Los siguientes términos se usan en esta Norma con el significado que a continuación se especifica:

Los hechos ocurridos después del período sobre el que informa son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Pueden identificarse dos tipos de eventos:

- (a) aquellos que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del período sobre el que informa (hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que implican ajuste) y
 - (b) aquellos que indican condiciones que surgieron después del período sobre el que informa (*hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste*)
- 4 El proceso seguido para la formulación o autorización con vistas a su divulgación,

de los estados financieros, variará dependiendo de la estructura organizativa de la entidad, de los requisitos legales y estatutarios y de los procedimientos seguidos para la elaboración y finalización de tales estados financieros.

- 5 En algunos casos, la entidad está obligada a presentar sus estados financieros a sus propietarios para que éstos los aprueben después de que se emitan. En estos casos, los estados financieros se consideran autorizados para su publicación en la fecha de su emisión y no en la fecha en que los propietarios los aprueben.

Ejemplo

La gerencia de una entidad completa el día 28 de febrero de 20X2 el borrador de estados financieros para el período que termina el 31 de diciembre de 20X1. El consejo de administración u órgano de gobierno equivalente (directorío), revisa estos estados financieros el 18 de marzo de 20X2, autorizando su publicación. La entidad procede a anunciar el resultado del período, junto con otra información financiera seleccionada, el 19 de marzo de 20X2. Los estados financieros quedan a disposición de los propietarios y otros interesados el día 1 de abril de 20X2. La junta anual de propietarios aprueba los anteriores estados financieros el 15 de mayo de 20X2, y se procede a registrarlos en el órgano competente el día 17 de mayo de 20X2.

Los estados financieros se autorizaron para su publicación el 18 de marzo de 20X2 (fecha en que el consejo de administración autorizó su divulgación).

En algunos casos, la gerencia de la entidad está obligada a presentar sus estados financieros a un consejo de supervisión dentro de la misma (compuesto únicamente por miembros no ejecutivos) para que proceda a su aprobación. En esos casos, los estados financieros quedan autorizados para su publicación cuando la gerencia los autoriza para su presentación al consejo de supervisión.

Ejemplo

El 18 de marzo de 20X2, la gerencia de una entidad autoriza los estados financieros para que sean presentados a su consejo de supervisión. Este consejo supervisor está compuesto exclusivamente por miembros no ejecutivos, si bien puede incluir representantes de empleados y otros intereses externos. El consejo de supervisión aprueba los estados financieros el 26 de marzo de 20X2. Los estados financieros quedan a disposición de los propietarios y otros interesados el día 1 de abril de 20X2. La junta anual de propietarios aprueba los anteriores estados financieros el 15 de mayo de 20X2 y éstos se registran en el órgano competente (órgano regulador) el 17 de mayo de 20X2.

Los estados financieros se autorizaron para su publicación el 18 de marzo de 20X2 (fecha de la autorización de la gerencia para su presentación al consejo de supervisión).

En los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa se incluirán todos los eventos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, aunque dichos eventos se produzcan después del anuncio público del resultado o de otra información financiera específica.

Problemas de reconocimiento y medición

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que implican ajuste

- 8 Una entidad ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que implican ajustes.**
- 9 Los siguientes son ejemplos de hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que implican ajuste, que requieren que una entidad ajuste los importes reconocidos en sus estados financieros, o bien que reconozca partidas no reconocidas con anterioridad:
- (a) La resolución de un litigio judicial, posterior al período sobre el que se informa, que confirma que la entidad tenía una obligación presente al final del período sobre el que se informa. La entidad ajustará el importe de cualquier provisión reconocida previamente respecto a ese litigio judicial, de acuerdo con la NC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*, o bien reconocerá una nueva provisión. La entidad no se limitará a revelar una obligación contingente, puesto que la resolución del litigio proporciona evidencia adicional que ha de tenerse en cuenta, de acuerdo con el párrafo 16 de la NC 37;
 - (b) la recepción de información, después del período sobre el que se informa, que indique el deterioro del valor de un activo al final del período sobre el que se informa, o de que el importe de un deterioro de valor anteriormente reconocido para ese activo necesita ajustarse. Por ejemplo:
 - (i) la situación de quiebra de un cliente, ocurrida después del período sobre el que se informa, generalmente confirma que al final del período sobre el que se informa existía una pérdida sobre la cuenta comercial por cobrar, y que la entidad necesita ajustar el importe en libros de dicha cuenta; y
 - (ii) la venta de inventarios después período sobre el que se informa puede proporcionar evidencia sobre su valor neto realizable al final del período sobre el que se informa¹.
 - (c) La determinación, después del período sobre el que se informa, del costo de

¹ Véase Anexo: Factores Justificativos de Convergencia.

activos adquiridos o del importe de ingresos por activos vendidos antes del final del período sobre el que se informa.

- (d) La determinación, después del período sobre el que se informa del importe de la participación en las ganancias netas o de los pagos por incentivos, si al final del período sobre el que se informa la entidad tiene la obligación, ya sea de carácter legal o implícita, de efectuar estos pagos, como resultado de hechos anteriores a esa fecha (véase la NC 19 *Beneficios a los Empleados*).
- (e) El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste

10 Una entidad no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no impliquen ajustes.

11 Un ejemplo de hecho ocurrido después del período sobre el que se informa que no implica ajuste, es la reducción en el valor de mercado de las inversiones, ocurrida entre el final del período sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. La caída del valor de mercado no está, normalmente, relacionada con las condiciones de las inversiones al final del período sobre el que se informa sino que refleja circunstancias acaecidas en el período siguiente. Por tanto, la entidad no ajustará los importes previamente reconocidos en sus estados financieros para estas inversiones. De forma similar, la entidad no actualizará los importes revelados sobre las inversiones hasta el final del período sobre el que se informa, aunque pudiera ser necesario revelar información adicional en función de lo establecido en el párrafo 21.

Dividendos

12 Si, después del período sobre el que se informa, una entidad acuerda distribuir dividendos a los poseedores de instrumentos de participación en el patrimonio (según se han definido en la NC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación*), no reconocerá esos dividendos como un pasivo al final del período sobre el que se informa.

13 Si se acuerda la distribución de los dividendos (esto es, si los dividendos han sido debidamente autorizados y no quedan a discreción de la entidad) después del período sobre el que se informa, pero antes de que los estados financieros hayan sido autorizados para su publicación, los dividendos no se reconocerán como un pasivo al final del período sobre el que se informa, porque no cumplen los criterios de una obligación actual de acuerdo con la NC 37. Estos dividendos se revelarán en las notas de acuerdo con la NC 1 *Presentación de Estados Financieros*.

Hipótesis de negocio en marcha

- 14 **Una entidad no elaborará sus estados financieros sobre la hipótesis de negocio en marcha si la gerencia determina, después del período sobre el que se informa, tiene la intención de liquidar la entidad o cesar en sus actividades, o bien que no existe otra alternativa más realista que hacerlo.**
- 15 El deterioro de los resultados de operación y de la situación financiera de la entidad, después del período sobre el que se informa, puede indicar la necesidad de considerar si la hipótesis de negocio en marcha resulta todavía apropiada. Si no lo fuera, el efecto de este hecho es tan decisivo que la Norma exige un cambio fundamental en la base de contabilización, y no simplemente un ajuste en los importes que se hayan reconocido utilizando la base de contabilización original.
- 16 La NC 1 *Presentación de Estados Financieros*, exige la revelación de información si:
- (a) Los estados financieros no se han elaborado sobre la hipótesis de negocio en marcha; o
 - (b) la gerencia es consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relacionadas con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Estos eventos o circunstancias que exigen revelar información, pueden aparecer después del período sobre el que se informa.

Información a revelar

Fecha de autorización para la publicación de los estados financieros

- 17 **La entidad revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación, así como quién ha dado esta autorización. En el caso de que los propietarios de la entidad u otros tengan poder para modificar los estados financieros tras la publicación, la entidad revelará también este hecho.**
- 18 Es importante para los usuarios saber en qué momento los estados financieros han sido autorizados para su publicación, puesto que no reflejarán eventos que hayan ocurrido después de esta fecha.

Actualización de la información a revelar sobre condiciones existentes al final del período sobre el que se informa

- 19 **Si, después del período sobre el que se informa, una entidad recibiese información acerca de condiciones que existían al final del período sobre el que se informa, actualizará la información a revelar relacionada con esas en función de la información recibida.**

- 20 En algunos casos, una entidad necesita actualizar la información a revelar en sus estados financieros para reflejar la información recibida después del período sobre el que se informa, incluso cuando dicha información no afecte a los importes que la entidad haya reconocido en los estados financieros. Un ejemplo de esta necesidad de actualizar la información a revelar ocurre cuando, después del período sobre el que se informa, se tenga evidencia acerca de un pasivo contingente que ya existía al final del período sobre el que se informa. Aparte de considerar si, con la nueva información, la entidad ha de reconocer o modificar una provisión con arreglo a lo establecido en la NC 37, en función de la nueva evidencia, la entidad procederá a actualizar la información revelada acerca del pasivo contingente.

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste

- 21 **Si hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste son materiales, no revelar esta información puede influir en las decisiones económicas que los usuarios puedan tomar sobre la base de los estados financieros. Por consiguiente, una entidad revelará la siguiente información sobre cada categoría significativa de hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste:**

- (a) **la naturaleza del evento; y**
- (b) **una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.**

- 22 Los siguientes son ejemplos de hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste, que por lo general daría lugar a revelar información²:

- (a) una combinación de negocios importante, que haya tenido lugar después del período sobre el que se informa (la NIF 3 *Combinaciones de Negocios*, requiere revelar información específica en tales casos), o bien la disposición de una subsidiaria significativa;
- (b) el anuncio de un plan para discontinuar definitivamente una operación;³
- (c) las compras de activos significativas, la clasificación de activos como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIF 5 *Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas*, otras disposiciones de activos, o bien la expropiación de activos significativos por parte del gobierno;
- (d) la destrucción por incendio de una planta importante de producción, después del período sobre el que se informa;

² Véase anexo “Factores Justificativos de Convergencia”.

³ Véase anexo “Factores Justificativos de Convergencia”.

- (e) el anuncio, o el comienzo de la ejecución de una reestructuración importante (véase la NC 37);
- (f) transacciones importantes realizadas o potenciales con acciones ordinarias, después del período sobre el que se informa (la NC 33 *Ganancias por Acción*, requiere que una entidad describa estas transacciones, aparte de las emisiones de capital o bonos y de los desdoblamientos o agrupaciones de acciones, todas las cuales obligan a realizar ajustes según la NC 33);
- (g) las variaciones anormalmente grandes, después del período sobre el que se informa, en los precios de los activos o en las tasas de cambio de alguna moneda extranjera;
- (h) las variaciones en las tasas impositivas o en las leyes fiscales, aprobadas o anunciadas con después del período sobre el que se informa, que vayan a tener un efecto significativo en los activos y pasivos por impuestos corrientes o diferidos (véase la NC 12 *Impuesto a las Ganancias*);
- (i) la aceptación de compromisos o pasivos contingentes de cierta importancia, por ejemplo, al otorgar garantías por importe significativo; y
- (j) el inicio de litigios importantes, surgidos exclusivamente como consecuencia de eventos ocurridos después del período sobre el que se informa.

Fecha de vigencia

- 23 Esta Norma de Contabilidad tendrá vigencia para los estados financieros que cubran períodos anuales que comiencen a partir del 01 de enero de 2013. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esta Norma a períodos anteriores revelará este hecho.

Derogación de la NIC 10 (revisada en 1999)

- 24 No aplica en Bolivia.

ANEXO

FACTORES JUSTIFICATIVOS DE CONVERGENCIA

Referencia/ Párrafo Norma	Terminología utilizada en la NC 10	Sinónimos y aclaraciones de la terminología utilizada
1 9 b) ii)	Problemas de reconocimiento y medición	Pérdida derivada de venta de existencias, así como de inversiones, propiedades y otros activos destinados a la venta después de la fecha del cierre de balance, cuando el acto posterior de venta confirma una pérdida no reconocida, previamente existente.
2 22	Información a revelar	Puede ser de tal importancia que su revelación afectaría la capacidad de los usuarios de los estados financieros para hacer evaluaciones y tomar decisiones adecuadas.
3 22 b)	Información a revelar	El anuncio de un plan para discontinuar una actividad; transferencia de activos o pago de pasivos atribuibles a la discontinuidad de una operación o celebrar acuerdos obligatorios para vender tales activos o pagar dichos pasivos.