



NIIF 18: Presentación y Revelación en los Estados Financieros

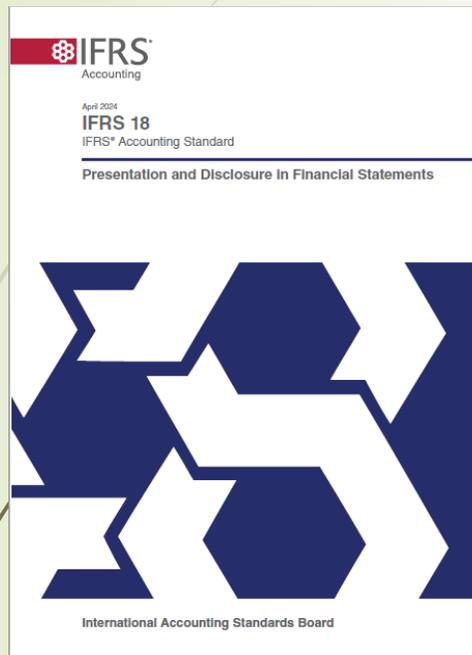
30 de mayo de 2024

Nueva Norma Internacional NIIF 18



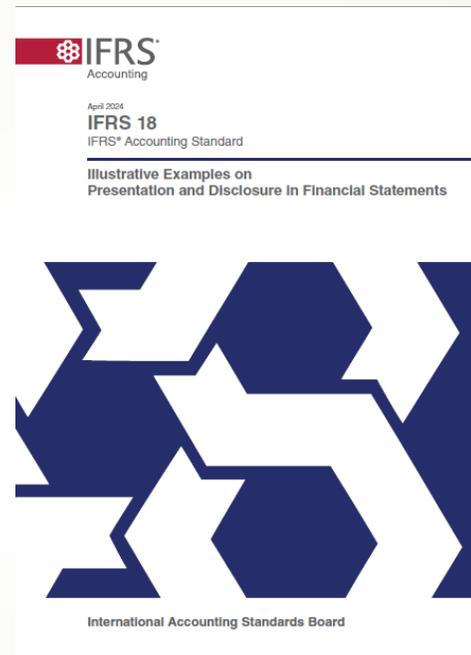
Fecha de publicación: 9 de Abril de 2024

Fecha de emisión: 1 de Enero de 2027 y se aplica de forma retroactiva. Se permite la adopción anticipada.



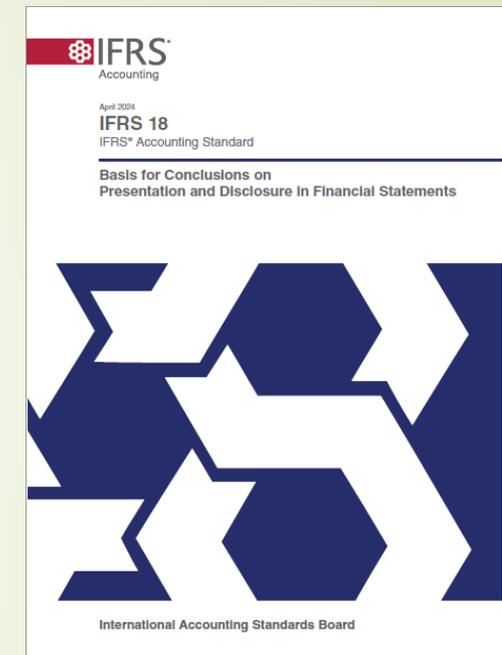
*Norma Dura NIIF 18
reemplaza NIC 1*

177 páginas



*Ejemplos
ilustrativos*

85 páginas



*Norma Bases de
Conclusión*

175 páginas

Objetivo de la norma y la composición de los estados financieros

NIF 18, párr 9: *El objetivo de los estados financieros es proporcionar información financiera sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad que informa que sea útil para los usuarios de los estados financieros al evaluar las perspectivas de futuras entradas netas de efectivo a la entidad y al **evaluar la gestión de la administración** de la entidad, los recursos económicos de la entidad.*

NIF 18, párr 10: *Un conjunto completo de estados financieros comprende:*

- (a) Un estado de **desempeño financiero** para el período sobre el que se informa;*
- (b) Un estado de situación financiera al final del período sobre el que se informa;*
- (c) un estado de cambios en el patrimonio para el período sobre el que se informa;*
- (d) un estado de flujos de efectivo para el período sobre el que se informa;*
- (e) notas para el período del informe;*
- (f) información comparativa con respecto al período anterior;*
- (g) un estado de situación financiera al comienzo del período anterior si así se requiere.*

a)-d): Estados financieros primarios

¿Cuáles son los cambios claves?

Estado de resultados más estructurado



- Nuevos subtotales, incluyendo el resultado operacional
- Ingresos y gastos clasificados en tres categorías : operacional, de inversión y financiación
- Las principales actividades empresariales impulsarán la clasificación de los ingresos y gastos

MPM revelados y auditados



- Los MPM* ahora se revelan en los estados financieros y estarán sujetos a auditoría
- Los MPM capturarán algo pero no todas las medidas 'no GAAP'
- Nuevas revelaciones pueden implicar esfuerzos adicionales

* Management performance measures

Mayor desagregación de información



- Nuevas revelaciones para elementos clasificados como 'otros'
- Guías mejoradas sobre cómo agrupar la información dentro de los estados financieros
- Seguirá siendo un factor de juicio

¿Cuáles serán las nuevas categorías de ingresos y gastos?

Operación : ingresos/gastos que surgen de las principales actividades comerciales de una empresa (clasificación residual).

Inversión – ingresos/gastos de:

- inversiones en asociadas, negocios conjuntos y subsidiarias no consolidadas;
- Efectivo y equivalentes de efectivo; y
- Activos que generan un rendimiento de forma individual y en gran medida independiente (por ejemplo, ingresos por alquiler de propiedades de inversión).

Financiación –Ingresos/gastos de

- Pasivos relacionados únicamente con la obtención de financiación (por ejemplo, gastos por intereses sobre préstamos); y
- Intereses y efectos de los cambios en las tasas de interés de otros pasivos (por ejemplo, gastos por intereses de pasivos en arrendamiento).



¿Cómo se verá el estado de resultados?

La NIIF 18 introduce algunos cambios clave en el estado de resultados, incluyendo:

- ingresos y gastos clasificados en **tres nuevas categorías**, según las principales actividades comerciales de una empresa;
- **dos nuevos subtotales requeridos**; y
- **Los resultados de las inversiones contabilizadas bajo el VPP** ahora se presentarán siempre en la categoría de inversión.



Las empresas deberán evaluar cuidadosamente qué ingresos y gastos pertenecen a cada categoría.

Estado de Desempeño Financiero

Operación	Ingresos	X
	Gastos operativos (analizados por naturaleza, función o ambas según corresponda)	(X)
	Resultado operacional	X
Inversión	Ganancias o pérdidas de inversiones contabilizadas bajo VPP	X
	Ingresos de otras inversiones	X
	Ingresos por intereses provenientes de efectivo y ef. equivalente	X
	Pérdida/ganancia antes de financiamiento y de Imp. a la renta	X
Financiamiento *	Gastos por intereses por préstamos y pasivos por arrendamiento	(X)
	Gastos por intereses sobre pasivos pensionales	(X)
	Utilidad antes de impuesto	X
	Impuesto a la renta	(X)
	Utilidad del ejercicio para el año	XX

* Las categorías de operación, inversión y financiamiento "no" están alineadas con el estado de flujo de efectivo.

¿Cómo impactaría la naturaleza las actividades comerciales en las categorías?

“La clasificación de ingresos y gastos variará según el giro principal de la empresa”.

	Fabrica A 	Fabrica B 	Banco 	Bienes Raices
Principales Actividades de negocio	Manufactura y venta de bienes	Manufactura y venta de bienes y Proporciona financiación a clientes	Proporciona financiación a clientes	Invertir en activos
Interés gastos en préstamos	Financiación	Operación * y elección entre operación e inversión **	Operación * y elección entre operación e inversión **	Financiación
Ganancias/pérdidas en propiedad de inversión	Inversión	Inversión	Inversión	Operación



A las empresas con múltiples actividades comerciales principales, les puede resultar oneroso realizar la clasificación de sus ingresos y gastos en el estado de resultados.

* Incluye todos los gastos por intereses de préstamos relacionados con la provisión de financiamiento a clientes.

** Una elección de política contable se aplica a los gastos por intereses provenientes de préstamos que no están relacionados con el suministro de financiamiento a clientes.

¿Cómo se presentarán los gastos operativos?

Las empresas presentan un **análisis de la clasificación de los gastos de operación** en los estados de resultados.

Una empresa escogerá una de las siguientes presentaciones de sus gastos operacionales:

- **Por naturaleza;**
- **Por función;** o
- usando una **mezcla de presentación** .



El modelo mezclado de los gastos operativos representa un cambio significativo en algunas jurisdicciones.

Estado de Resultados

Por función *	
Ingresos	X
Costo de bienes vendidos	(X)
Ganancia Bruta	X
I+D gastos	(X)
GAV	(X)
Utilidad operacional	X

Por naturaleza	
Ingresos	X
Compras de materiales	(X)
Transporte costos	(X)
Depreciación	(X)
Costos de empleados	(X)
Utilidad operacional	X

Mezclado *	
Ingresos	X
Costo de bienes vendido	(X)
Ganancia Bruta	X
Gastos por deterioro	(X)
GAV	(X)
Utilidad operacional	X

* Aplicación de nuevas revelaciones.

¿Cómo se revelarán los gastos de operación?

Si un gasto de operación se presenta **por función** en el estado de resultados, la empresa deberá:

- presentar una partida separada del costo de ventas (cuando corresponda); y
- revelar una descripción cualitativa de la naturaleza de los gastos incluidos en cada ítem de la línea por función.

Adicionalmente, en una sola nota, las empresas revelarán información cuantitativa y cualitativa específica para cada uno de los **cinco gastos operativos por 'naturaleza'**.

Es posible que las empresas necesiten ajustar sus procesos y sistemas para obtener la información relevante para cumplir con sus revelaciones.



Notas de los estados de resultados

	Depreciación	Amortización	Beneficios empleados	Deterioro Pérdida/ganancia	Rebaja de inventarios o reversos
Gastos de operación por naturaleza ^(a)					
Importe total reconocido en el período	72 (b)	X	X	X	X
Importe total incluido en:					
Costo de bienes vendido	50				
Administración gastos	3				
Investigación y desarrollo gastos	15				
Monto total incluido en la categoría operativa	68 (b)	X	X	X	X

(a) Los montos revelados son aquellos cargados a gastos durante el período, excepto por la depreciación que incluye montos capitalizados en el inventario.

(b) La diferencia entre estos totales se relaciona con la depreciación incluida en la categoría de inversión.

¿Cuales medidas "no GAAP" se reportarán en los estados financieros?

Sólo medidas 'no GAAP' que son **subtotales de ingresos y gastos** – ejemplo, las medidas de desempeño (**MPM**).

La **definición** de MPM es restringida y **excluye** lo siguiente:

- ✘ Medidas de desempeño no financieras, por ejemplo, estadísticas de satisfacción del cliente .
- ✘ Medidas de desempeño financiero que no son subtotales de ingresos y gastos , por ejemplo, flujos de caja libre, el retorno del patrimonio, la deuda neta, el número de clientes (BSC).
- ✘ Totales/subtotales especificados en las Normas de Contabilidad NIIF ® – por ejemplo, beneficio bruto.



Ciertas medidas 'no GAAP' que cumplen con la definición de MPM ahora se informarán en los estados financieros y estarán sujetas a auditoría. Como resultado, las empresas pueden decidir revisar el propósito y la relevancia de las medidas 'no GAAP' comunicadas fuera de los estados financieros.

* Se supone que un subtotal utilizado en las comunicaciones públicas representa la opinión de la administración sobre la gestión financiera a menos que este pueda ser refutado con información razonable y soportable.

¿Qué otros cambios importantes aplican a los estados financieros principales?

Estado de Flujo de Efectivo

- La **utilidad operacional** será el punto de partida para el método indirecto.
- La **opción** para clasificar los flujos de efectivo de intereses y dividendos como **actividades operacional** será **eliminada**.

Flujos de efectivo (modelo general) *

Financiación

- Dividendos pagados
- Interés pagados

Invertir

- Dividendos recibidos
- Intereses recibidos

* La clasificación de intereses y dividendos será diferente para empresas que estas actividades sean un negocio principal.

Estado Financiero

- El **goodwill** se presenta como una nueva partida en el balance .

Propiedad, planta y equipo	X
Goodwill	X
Activos intangibles	X
Total activos no corriente	X

¿Cómo se clasificarán las diferencias de cambio y las ganancias o pérdidas en la posición monetaria neta?

- Diferencias de cambio de divisas serán clasificadas en la misma categoría que los ingresos o gastos que dan lugar a la pérdida o ganancia, por ejemplo:

Resultado	Clasificación
Diferencias de cambio en los derechos de cobro por la venta de mercancías	Categoría operativa
Diferencias de cambio en efectivo y equivalentes de efectivo	Categoría de inversión
Diferencias de cambio de la deuda denominada en moneda extranjera emitida	Categoría de financiación
Diferencias de cambio en los impuestos sobre la renta	Categoría del impuesto sobre la renta

- Si clasificar las diferencias de cambio en cada categoría supone un costo o esfuerzo excesivo, se clasifican en la categoría de explotación.

Consideraciones finales

- La NIIF 18 entra en vigor a partir del 1 de enero de 2027 y se aplica de forma retroactiva. Se permite la adopción anticipada.
- Informar al país y a la profesión sobre la nueva norma NIIF 18
- Lea las guías que emitió el IASB para ayudarle a comprender la nueva norma contable y sugerir comenzar a evaluar el impacto en sus compañías y en sus estados financieros.
- Considere, cómo los nuevos requisitos impactarán los sistemas de información financiera y procesos.
- Comunicarlos a la administración y a los entes de gobierno.

GRACIAS