

---

## Estados Financieros Principales

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

Tadeu Cendon

Enero 2024

# Resumen del proyecto

---

## Resumen del proyecto

**El Proyecto de estados financieros principales mejorará la calidad de los informes financieros, incluidos los informes digitales, a través**

Presentación de **subtotales definidos** en el estado de resultados para mejorar la **comparabilidad**

Información sobre **las medidas del desempeño definidas por la administración** para proporcionar **transparencia**

Requisitos mejorados de **agregación y desagregación** para proporcionar **información útil**

Categorías y subtotales

## ¿Cuál es el problema?

No hay subtotales definidos por las Normas NIIF de Contabilidad entre “ingresos” y “ganancias o pérdidas”

**Las empresas calculan los subtotales de diferentes maneras**

- En una muestra de 100 empresas, se encontró que 63 compañías reportaron ganancias operativas en los estados financieros, **utilizando al menos nueve definiciones diferentes**

¿Participación en las ganancias o pérdidas de las asociadas y empresas conjuntas incluidas en el resultado operativo?



¿Costo de intereses de los pasivos de pensiones por prestaciones definidas incluidos en el resultado operativo?



## Requisitos propuestos para la cuenta de resultados

### Clasificación

- Las partidas de ingresos y gastos se **clasificarán** en categorías en el estado de resultados:
  - operación
  - inversión
  - financiación
  - impuesto a las ganancias, operaciones discontinuadas
- La clasificación difiere **en algunos casos** para las entidades que proporcionan financiación a los clientes o que invierten en activos como actividad principal

### Presentación

- Las entidades están obligadas a **presentar** los subtotales:
    - Ganancia o pérdida operativa
    - Resultado antes de financiación e impuesto a las ganancias\*
    - ganancia o pérdida
  - Los subtotales estructuran el estado de resultados en categorías. \*\*
- \*\* Las partidas enumeradas en la NIIF 18 se presentan a menos que hacerlo reduzca la eficacia de la cuenta de pérdidas y ganancias a la hora de ofrecer un resumen estructurado útil de los ingresos y gastos de la entidad

*\* Las entidades que proporcionan financiación a los clientes como actividad principal de negocio y clasifican todos los ingresos y gastos de pasivos que implican solo la recaudación de financiación en la categoría operativa no presentan este subtotal.*

# Estado de resultados– general corporativo

Ingresos

Costo de los productos vendidos y servicios prestados

**Ganancia bruta**

Otros ingresos de explotación

Gastos de venta

Gastos de investigación y desarrollo

Gastos generales y administrativos

Otros gastos de explotación

**Ganancia o pérdida operativa (Resultado operativo)**

Participación en las ganancias de las empresas asociadas y negocios conjuntos

Otros ingresos de inversión

**Resultado antes de la financiación y el impuesto a las ganancias**

Gastos por intereses en préstamos y pasivos de arrendamiento

Gastos por intereses de los pasivos de pensiones

**Ganancia (pérdida) antes de impuestos**

Gastos por impuestos a las ganancias

**Ganancia (pérdida) para el año**

Operación

Inversión

Financiación

*Las partidas ilustran lo que se clasifica en cada categoría y no denotan necesariamente las partidas que presentaría una empresa. Una entidad presentaría partidas que ofrezcan un **resumen estructurado útil** de sus ingresos y gastos.*

---

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

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

Partidas	Clasificación
Diferencias de cambio en cuentas por cobrar para la venta de bienes	Operación
Diferencias de cambio en efectivo y equivalentes de efectivo	Inversión
Diferencias de cambio en moneda extranjera expresadas en deuda emitida	Financiación
Diferencias de cambio en los impuestos sobre la renta	Impuestos a las ganancias

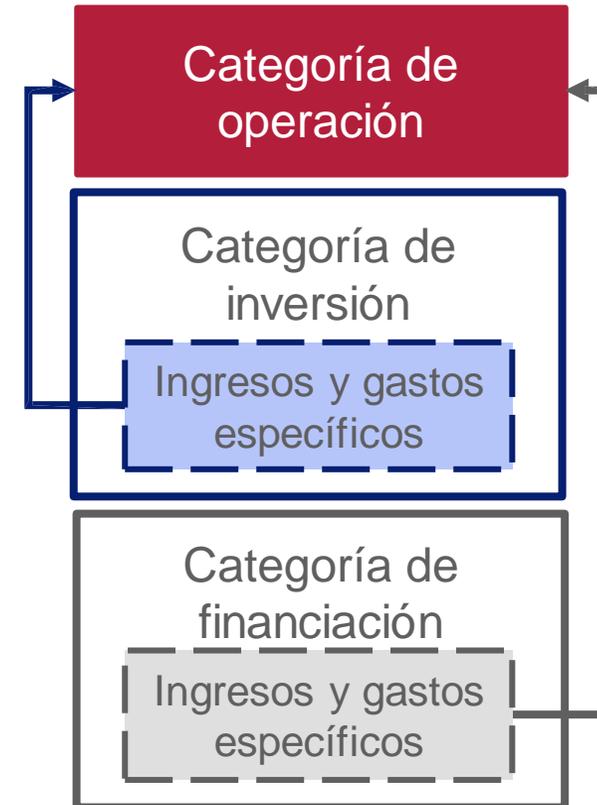
---

## Entidades con actividades principales específicas

Los beneficios de explotación incluyen, entre otros, los ingresos y gastos de las principales actividades de una entidad.



Algunas entidades, como los bancos, clasifican en la categoría de operación ingresos y gastos que, de otro modo, se clasificarían en las categorías de inversión o financiación.



# Cuenta de resultados - financiación e inversión como actividades principales

Ingresos por intereses

Gastos por intereses

**Resultado neto por intereses**

Ingresos de honorarios y comisiones

Gastos de honorarios y comisiones

**Resultado neto de honorarios y comisiones**

Ingresos netos de negociación

Ingresos netos de inversión

Pérdidas por deterioro del crédito

Beneficios al personal

Gastos de amortización y depreciación

**Resultado operativo**

Participación en las ganancias de las empresas asociadas y negocios conjuntos

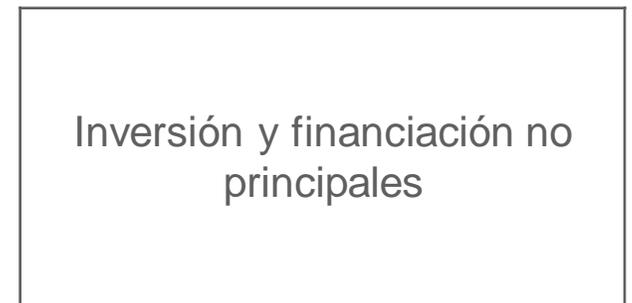
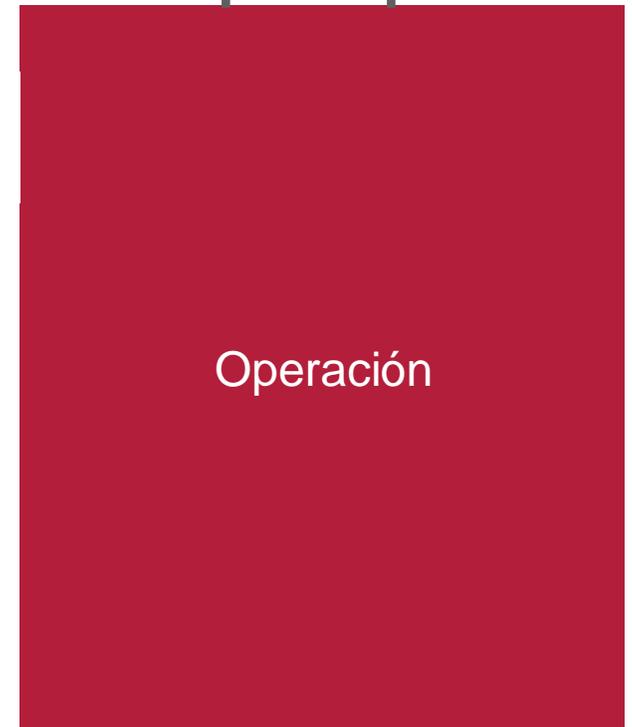
**Resultado operativo e ingresos y gastos procedentes de inversiones por el método de la participación**

Gastos por intereses de pensiones y pasivos de arrendamiento

**Ganancia (pérdida) antes de impuestos**

Gastos por impuestos a las ganancias

**Ganancia (pérdida) para el año**



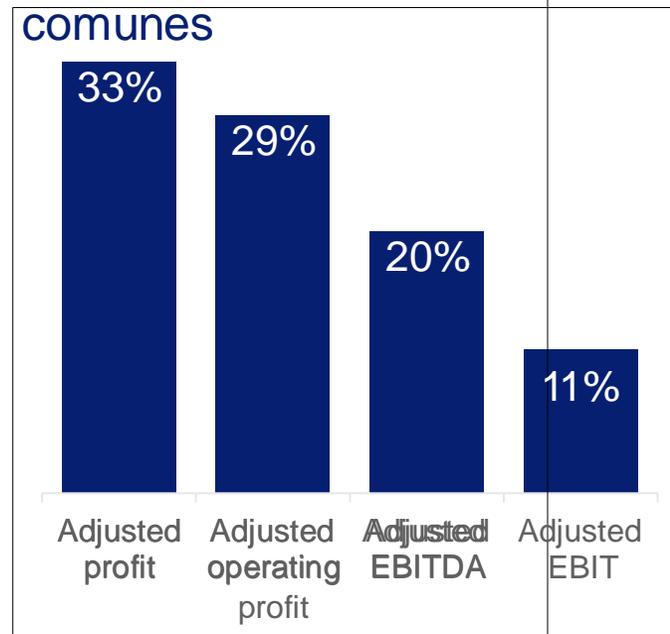
*Las partidas ilustran lo que se clasifica en cada categoría y no denotan necesariamente las partidas que presentaría una empresa. Una entidad presentaría partidas que ofrezcan un **resumen estructurado útil** de sus ingresos y gastos.*

Mediciones del rendimiento  
definidas por la gerencia -  
MPMs

## ¿Cuál es el problema?

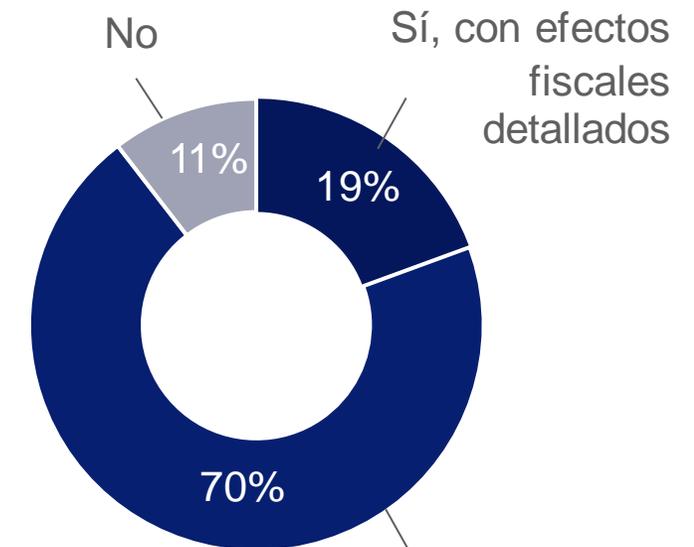
- Muchas empresas proporcionan mediciones del rendimiento definidas por la gerencia en las comunicaciones con los inversores
- Los inversores han dicho que tales mediciones pueden proporcionar información útil, pero deberían utilizarse de una manera más transparente y disciplinada

### Mediciones del rendimiento definidas por la gerencia comunes



porcentaje de empresas que utilizan la medición en el informe anual

### ¿Se proporciona una conciliación con una medición especificada por las Normas NIIF de Contabilidad?



información limitada o nula sobre los efectos fiscales

---

## Mediciones del rendimiento definidas por la gerencia (MPM) - Definición

Subtotales de ingresos y gastos no especificados por las Normas NIIF de Contabilidad

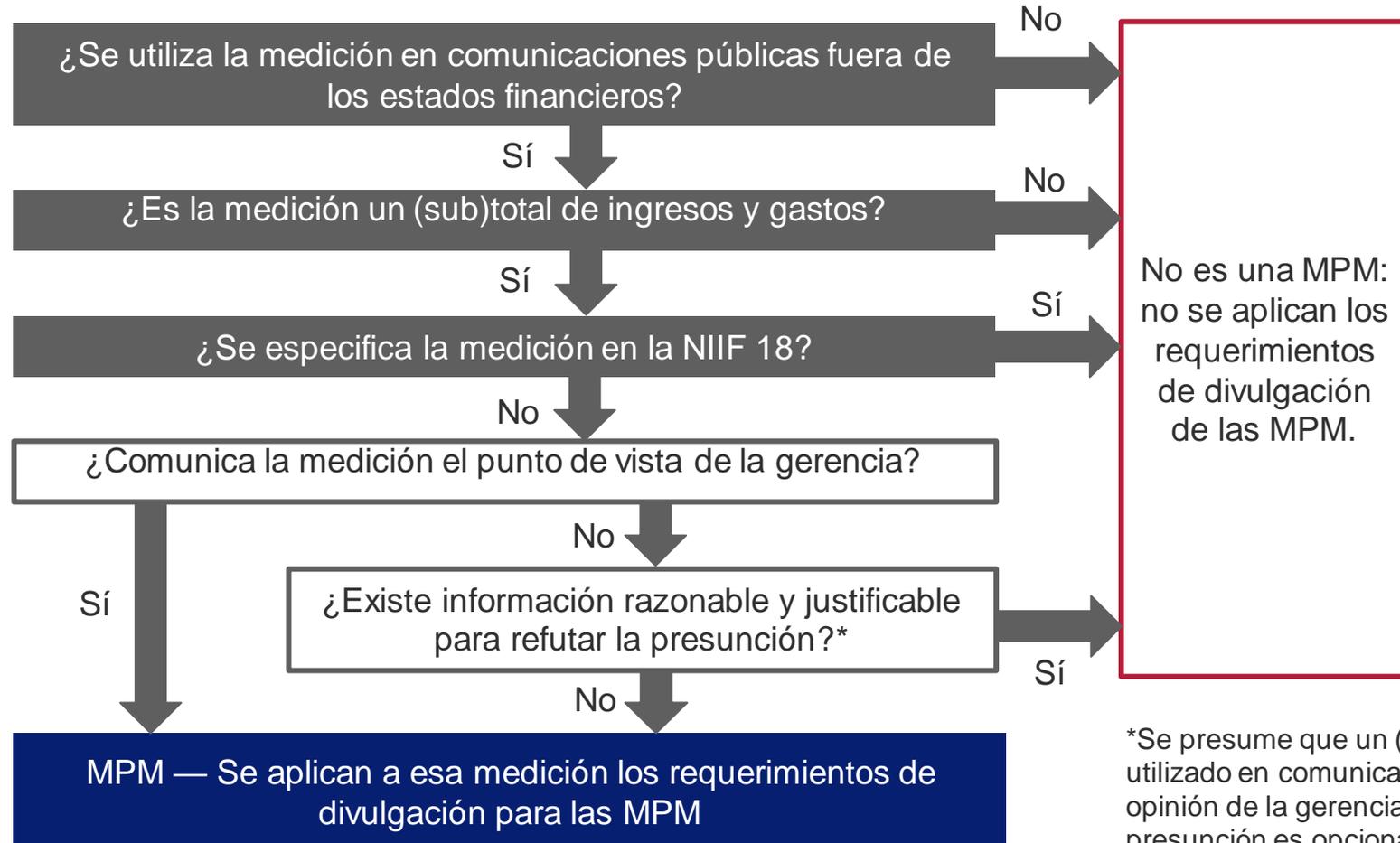
**Utilizado en comunicaciones  
públicas al margen de los estados  
financieros**

**Comunicar la opinión de la gerencia  
sobre un aspecto de los resultados  
financieros de una entidad**

**Presunción de que un subtotal utilizado en comunicaciones públicas representa la opinión de la administración sobre un aspecto del rendimiento financiero de una entidad.**

La presunción puede refutarse con información razonable y justificable.

## Mediciones del rendimiento de la gerencia (MPM, por sus siglas en inglés)



\*Se presume que un (sub)total de ingresos y gastos utilizado en comunicaciones públicas comunica la opinión de la gerencia, evaluar si se refuta esta presunción es opcional.

## Información a revelar sobre las mediciones del rendimiento definidas por la gerencia

Divulgado en una sola nota

Conciliación con el subtotal/total especificado más directamente comparable

Explicación del cálculo de la MPM y cómo proporciona información útil

Declaración de que la MPM proporciona la visión de la gerencia y no es comparable a las MPM de otras entidades

Explicación y razones para cambios a las MPM

Agregación y desagregación

---

## Agrupación – agregación y desagregación – de la información

### **Preocupaciones de los inversores**

- Algunas empresas no proporcionan suficiente información detallada
- La información importante está oculta

### **La NIIF 18 presenta**

- Aumento de las necesidades de agrupación de la información
- Orientación sobre si la información debe figurar en los estados financieros principales o en las notas
- Divulgaciones sobre artículos etiquetados como “otros”

## Requerimientos de agregación y desagregación

Requerimientos generales	Funciones de los estados financieros principales y las notas	Principios de agregación y desagregación
	Requerimientos para partidas, incluido la plusvalía en el estado de situación financiera	Agregación de partidas y uso de etiquetas significativas
Requerimientos específicos	Divulgación de gastos específicos por naturaleza	Presentación de los gastos operativos por naturaleza o por función (se permite la presentación mixta)

---

## Revelación de gastos especificados por naturaleza

Indique los importes incluidos en cada partida de la cuenta de resultados

Depreciación	Amortización	Prestaciones para empleados	Deterioros específicos	Pérdidas en los inventarios
--------------	--------------	-----------------------------------	---------------------------	-----------------------------------

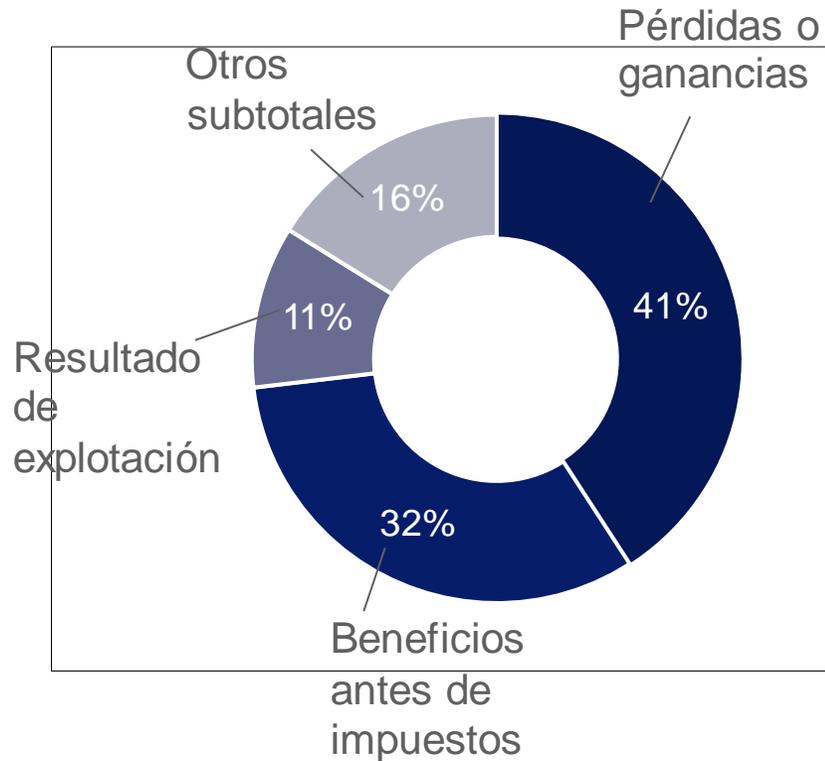
No es necesario que los importes revelados sean importes de gastos - se requiere una explicación cualitativa si parte del importe revelado se ha incluido en el valor contable de los activos

Estado de los flujos de  
efectivo

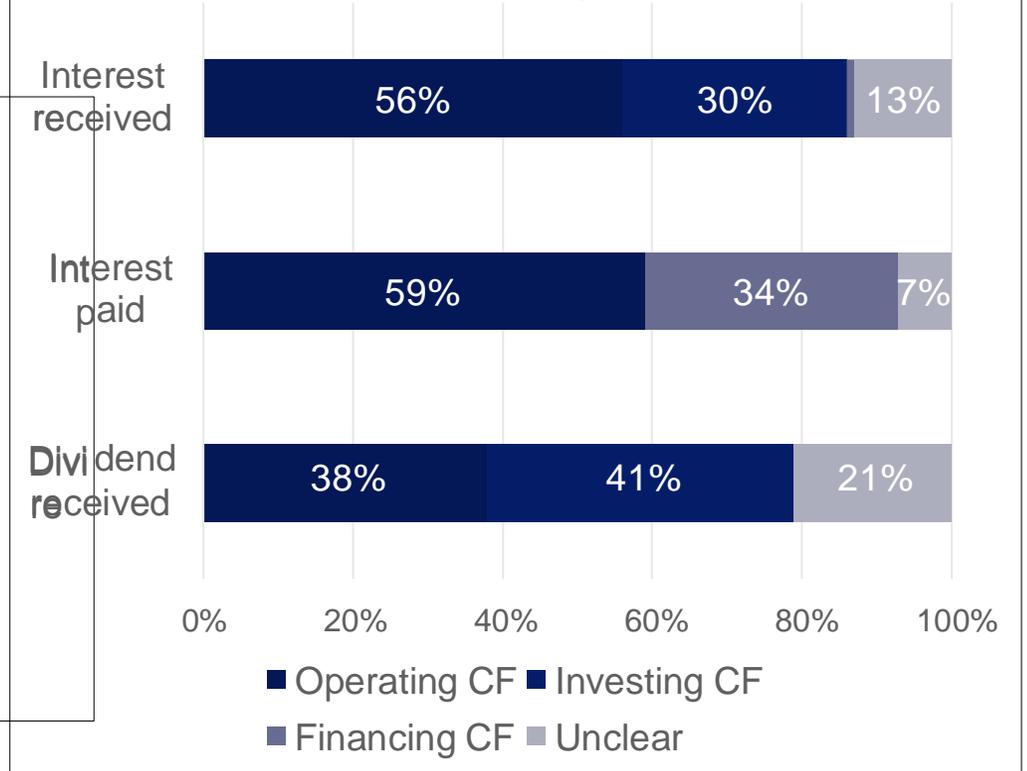
## ¿Cuál es el problema?

Las opciones de clasificación y presentación del estado de flujos de efectivo dificultan la comparación de los flujos de efectivo de las empresas

Punto de partida para el método indirecto



Clasificación de intereses y dividendos



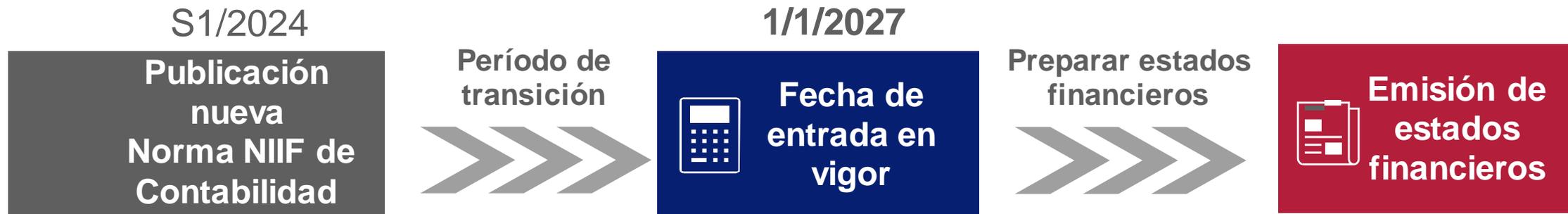
## Cambios en el estado de flujos de efectivo

El subtotal del **resultado operativo** será el punto de partida para el método indirecto del estado de flujos de efectivo de las actividades de operación

Flujos de caja	Entidades <b>sin</b> actividades principales específicas	Entidades <b>con</b> actividades principales específicas
Intereses recibidos/cobrados	Actividades de inversión	Categoría única (actividades de operación, inversión o financiación)
Intereses pagados	Actividades de financiación	
Dividendos recibidos/cobrados	Actividades de inversión	
Dividendos pagados	Actividades de financiación	Actividades de financiación

Transición y entrada en vigor

## Período de transición y fecha de entrada en vigor



- ✓ Todos los requerimientos se aplican al mismo tiempo por todas las entidades a partir de la fecha de entrada en vigor, a menos que una entidad opte por aplicar los requerimientos antes.
- ✓ Se reformulan los períodos comparativos de los estados financieros intermedios y anuales
- ✓ Conciliación de la cuenta de resultados requerida para el periodo comparativo inmediatamente anterior
- ✓ Una entidad elegible para aplicar el párrafo 18 de la NIC 28 *Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos* puede cambiar su selección para medir una inversión en una asociada o empresa conjunta del método de la participación al valor razonable con cambios en resultados

---

## Síguenos en línea

 [ifrs.org](https://www.ifrs.org)

 [@IFRSFoundation](https://twitter.com/IFRSFoundation)

 IFRS Foundation

 International Accounting  
Standards Board