



Consideraciones sobre la: NIIF 18 “Presentación e información a revelar en los estados financieros”

Jairo Enrique Cervera
Consejero



Ministerio de
**Comercio, Industria
y Turismo**

30 de mayo de 2024
Consejo Técnico de la Contaduría Pública

NIIF 18 – Presentación e información a revelar en los estados financieros

Antecedentes

La **NIIF 18** – Presentación e información a revelar en los Estados Financieros reemplaza a la **NIC 1** – Presentación de Estados Financieros.

La **NIC 1** no tiene requisitos detallados sobre:

- La clasificación de ingresos y gastos en el estado de resultados;
- La presentación de subtotales en el estado de resultados;
- Agregación y desagregación de información presentada en los estados financieros primarios o en las notas a los estados financieros.

Esta falta de requisitos detallados condujo a la diversidad en la práctica, ya que las entidades definieron sus propios subtotales y medidas de rendimiento. A los inversores les resultó difícil analizar y comparar el rendimiento financiero de las empresas.

NIIF 18 – Presentación e información a revelar en los estados financieros

Antecedentes

La NIIF 18, emitida por IASB el 9 de abril de 2024, con fecha de entrada en vigor el 1 de enero de 2027, mejorará la calidad de la información financiera al:

- Requerir subtotales definidos en el estado de resultados;
- Requerir revelaciones sobre medidas de desempeño definidas por la gerencia; y
- Añadir nuevos principios para la agregación y desagregación de la información.

IASB espera que estas mejoras permitan a los inversores tomar decisiones más informadas que conduzcan a mejores asignaciones de capital que contribuyan a la estabilidad financiera a largo plazo.

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

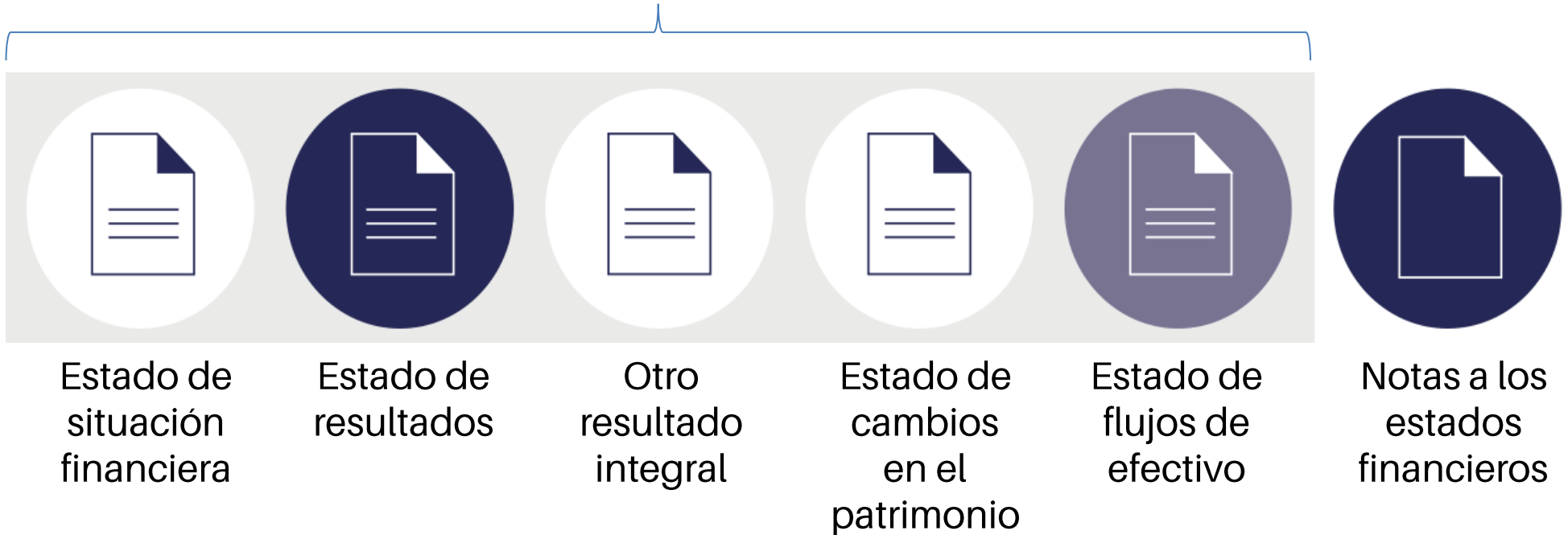
Información sobre
**las medidas del
desempeño
definidas por la
administración**
para
proporcionar
transparencia

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

NIIF 18 – Presentación e información a revelar en los estados financieros

Efectos de la NIIF 18 sobre un juego completo de EF:

Estados financieros primarios



-  Cambios importantes
-  Algunos cambios
-  Cambios menores

Estado de resultados (ganancias y pérdidas)

Categorías y subtotales

Clasificación	Presentación
- 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	- 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 (ganancias y pérdidas)

Ejemplo de presentación:

Categories	Income Statement
Operating	Revenue
	Cost of sales
	Gross profit
	Other operating income
	Selling expenses
	Research and development expenses
	General and administrative expenses
	Goodwill impairment loss
	Other operating expenses
	Operating profit
Investing	Share of profit and gains on disposal of associates and joint ventures
	Profit before financing and income taxes
Financing	Interest expense on borrowings and lease liabilities
	Interest expense on pension liabilities and provisions
Income taxes	Profit before income taxes
	Income tax expense
Discontinued operations	Profit from continuing operations
	Loss from discontinued operations
	Profit

En este ejemplo se asume que la empresa presenta algunos gastos operativos por función y otros por naturaleza.

Los subtotales resaltados en azul son obligatorios.

Los subtotales resaltados en gris son ejemplos de subtotales adicionales.

Una empresa presenta subtotales adicionales si es necesario para proporcionar un resumen estructurado útil de los ingresos y gastos de la empresa.

Estado de resultados (ganancias y pérdidas)

Categoría de operación:

Proporciona una imagen completa de las operaciones de una empresa. Los inversores utilizan el subtotal de ganancia o pérdida operativa como medida del desempeño de una empresa en sus actividades comerciales y como punto de partida para pronosticar flujos de efectivo futuros.

Esta categoría consiste en todos los ingresos y gastos que no están clasificados en las categorías de inversión, financiamiento, impuestos a la renta u operaciones discontinuadas; los ingresos y gastos clasificados en esas categorías son partidas que los inversionistas generalmente analizan por separado.

Estado de resultados (ganancias y pérdidas)

Categoría de operación:

Esta es una categoría “predeterminada” que:

- Incluye todos los ingresos y gastos que surgen de las operaciones de una empresa, independientemente de si son inusuales de alguna manera. La ganancia o pérdida operativa proporciona una imagen completa de las operaciones de una empresa durante el período. No pretende medir únicamente el desempeño operativo recurrente.
- Incluye, entre otros, ingresos y gastos de las principales actividades comerciales de una empresa. Los ingresos y gastos de otras actividades comerciales, tales como ingresos y gastos de actividades adicionales, también se clasifican en la categoría operativa si esos ingresos y gastos no cumplen con los requisitos para ser clasificados en cualquiera de las otras categorías.

Estado de resultados (ganancias y pérdidas)

Categoría de inversión:

Permite a los inversores analizar los rendimientos de inversiones independientes por separado de las operaciones de una empresa.

La categoría de inversión incluye:

- Ingresos y gastos de activos que generan rendimientos por separado de las actividades comerciales de una empresa; por ejemplo, una empresa podría cobrar alquileres de una propiedad de inversión o dividendos de acciones de otras empresas.
- Ingresos y gastos de efectivo y equivalentes de efectivo e inversiones en asociadas y negocios conjuntos; por ejemplo, una empresa podría obtener su parte de las ganancias de una asociada.

Estado de resultados (ganancias y pérdidas)

Categoría de financiación:

La categoría de financiación y el subtotal "Resultado antes de financiación e impuesto a las ganancias" permiten a los inversores analizar el desempeño de las empresas antes de los efectos de su financiación.

La categoría de financiación incluye, por ejemplo:

- Ingresos y gastos por pasivos como préstamos bancarios y bonos (pasivos que surgen de transacciones puramente financieras); y
- Gastos por intereses sobre cualquier otro pasivo, tales como: pasivos por arrendamiento y pensiones.

Por lo tanto, la categoría de financiamiento incluye gastos por intereses sobre todos los pasivos.

Estado de resultados (ganancias y pérdidas)

Clasificación de la diferencia en cambio y las ganancias o pérdidas de la posición monetaria neta

La diferencia en cambio debe ser clasificada en la misma categoría en que los ingresos o gastos dan lugar a la ganancia o pérdida, por ejemplo:

Diferencia en cambio en	Clasificación
Cuentas por cobrar por la venta de bienes	Operación
Efectivo y equivalentes de efectivo	Inversión
Moneda extranjera expresadas en deuda emitida	Financiación

Mediciones del rendimiento

Definidas por la gerencia

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

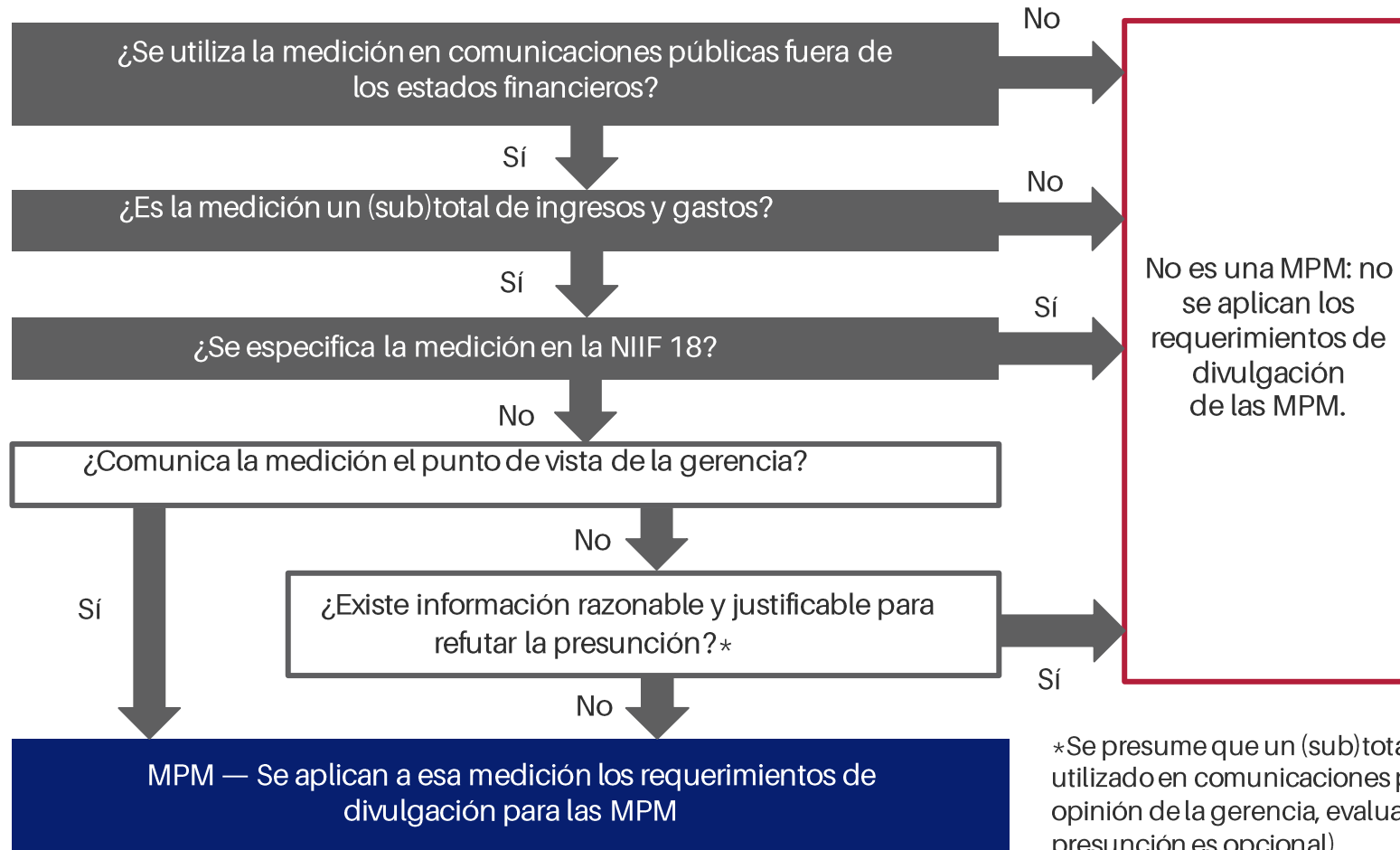
Presunción de que un subtotal utilizado en comunicaciones públicas representa la opinión de la administración sobre un aspecto del rendimiento financiero de una entidad.

La presunción puede refutarse con información razonable y justificable.

Mediciones del rendimiento

Definidas por la gerencia (MPM)

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).

Mediciones del rendimiento

Definidas por la gerencia (MPM)

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 las notas
- Divulgaciones sobre artículos etiquetados como “otros”

Agregación y desagregación

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 (o mixta)

Agregación y desagregación

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 de
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 flujos de efectivo

Cambios en el estado de flujo de activos

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 sin actividades principales específicas	Entidades sin 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

Periodo 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 periodos 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 participación a valor razonable con cambios en resultados.



Facebook /CTCP –Consejo Técnico de la
Contaduría Pública



CTCP- Consejo Técnico de la Contaduría Pública



@CTCP_



@CTCP_Col



@CTCP_Col

¡GRACIAS!

www.ctcp.gov.co

