



NIIF 18- Presentación e Información a Revelar en los Estados Financieros



**¿Cuántos estados financieros
debemos presentar?**

¿Cuál considera usted que es el estado financiero más importante y de mayor control?

Objetivo

Requisito generales para los estados financieros

Estado de Ganancias o Pérdidas

Estado de Situación Financiera

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

OBJETIVO

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad que informa que **es útil a los usuarios** de los estados financieros para evaluar tanto las perspectivas **de entradas de efectivo netas futuras** a la entidad como la **gestión de los recursos económicos** de la entidad por parte de la gerencia.

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estados financieros primarios

Una declaración (o declaraciones) **de desempeño financiero** para el período sobre el que se informa.

un estado de situación financiera al final del período sobre el que se informa.

un estado de cambios en el patrimonio para el período sobre el que se informa.

un estado de flujos de efectivo para el período sobre el que se informa.

Notas de revelación

notas para el período del informe.

REQUERIMIENTOS ESPECIFICOS

- (a) para el estado del resultado del periodo—los requerimientos de los párrafos 47, 69, 76 y 78;
- REVISAR CADA PUNTO CON LA NORMA
- (b) para el estado que presenta el resultado integral—los requerimientos de los párrafos 86 a 88;
- (c) para el estado de situación financiera—los requerimientos de los párrafos 96 y 104;
- (d) para el estado de cambios en el patrimonio—los requerimientos del párrafo 107; y
- (e) para el estado de flujos de efectivo—los requerimientos del párrafo 10 de la NIC 7.

ANTES

Ingresos de actividades ordinarias	X
- Costo de ventas	(X)
= Ganancia bruta	X
+ Otros ingresos	X
- Costos de distribución	(X)
- Gastos de administración	(X)
- Otros gastos	(X)
= Ganancia / Pérdida antes de impuestos	X"

NIIF-18

Ingresos de actividades ordinarias	X	Ingresos y gastos relacionados con la operación
- Costo de ventas	(X)	
= Ganancia bruta	X	
+ Otros ingresos operacionales	X	
- Costos de distribución	(X)	
- Gastos de administración y/o ventas	(X)	
- Otros gastos operativos	(X)	Nuevo subtotal creado
= Ganancia / Pérdida operativa	X	

ANTES

Ingresos de actividades ordinarias	X
- Costo de ventas	(X)
= Ganancia bruta	X
+ Otros ingresos	X
- Costos de distribución	(X)
- Gastos de administración	(X)
- Otros gastos	(X)
= Ganancia / Pérdida antes de impuestos	X"

NIIF-18

+ Ganancias en inversiones y asociadas utilizando el método de la participación	X	Ingresos y gastos relacionados con inversión
+ Otros ingresos provenientes de inversiones	X	
= Ganancia pérdida antes de financiación e impuesto de renta	X	Nuevo subtotal creado
+ Ingresos por intereses de préstamos	X	Ingresos y gastos relacionados con la financiación
+ Ingresos por arrendamiento	X	
- Gastos por intereses de préstamos	(X)	
- Gastos por arrendamiento	(X)	
- Provisiones	(X)	
= Ganancia / Pérdida antes de impuestos	X	

ESTADO DE RESULTADOS	202X	CATEGORÍAS
(+) Ingresos de Actividades Ordinarias	700.000	OPERACIÓN
(-) Costo de Ventas	(300.000)	
(=) Utilidad (Pérdida) Bruta	400.000	
(+) Otros Ingresos Operativos (a)	20.000	
(-) Gastos Generales y Administrativos	(80.000)	
(-) Gastos de Ventas	(60.000)	
(-) Gastos de Investigación y Desarrollo	(40.000)	
(-) Pérdida por Deterioro de Goodwill	(15.000)	
(-) Otros Gastos Operativos (b)	(10.000)	
(=) Utilidad (Pérdida) Operativa	215.000	

(a) y (b) La NIIF 18 requiere ahora información a **revelar sobre elementos etiquetados como "otros"**. La categoría de operación incluye ahora, por ejemplo, **las diferencias en tipos de cambio** por moneda extranjera (ganancias o pérdidas) procedentes de cuentas por cobrar comerciales (previo a la NIIF 18, usualmente se incluían dentro de los ingresos financieros o gastos financieros).

(+) Ganancias por participación y disposición de Asociadas y Negocios Conjuntos (c)	9.000
(+) Otros ingresos de inversiones (d)	5.000
(=) Utilidad (Pérdida) antes de financiamiento e impuesto a la renta	229.000

INVERSIÓN

- (c) Las ganancias y pérdidas procedentes de inversiones en asociadas y negocios conjuntos aplicando el método de participación (a veces conocido como valor patrimonial proporcional, VPP) serán ahora clasificadas en la categoría de inversión en el estado de resultados (previo a la NIIF 18, estas ganancias y pérdidas eran usualmente incluidas dentro de la utilidad operativa).


- (d) La NIIF 18 requiere ahora información a revelar sobre elementos etiquetados como "otros". **La categoría de inversión incluye ahora, por ejemplo, las ganancias del valor razonable y los ingresos por alquiler de propiedades de inversión** (incluidos en otros ingresos operativos antes de la NIIF 18). Asimismo, con la nueva NIIF 18, la categoría de inversión incluye ahora, los ingresos por intereses sobre efectivo y equivalentes de efectivo (incluidos en ingresos financieros antes de la NIIF 18). Si fuese el caso de una entidad financiera -cuya principal actividad de negocios es la de captar dinero y colocar dinero obteniendo un rendimiento financiero de aquello- entonces, en dicho caso, los ingresos por intereses no se presentarán en la categoría de inversión, sino en la categoría de operación.

(-) Ingresos y Gastos por Intereses de Préstamos (e)	(16.000)	FINANCIACIÓN
(-) Gastos por Intereses sobre Pasivos por Pensiones, Arrendamientos y Provisiones (f)	(8.000)	
(=) Utilidad (Pérdida) antes de Impuestos	205.000	

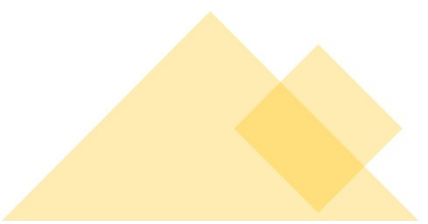
(e) **Las ganancias y pérdidas por diferencias** en tipos de cambio procedentes de préstamos o financiamientos obtenidos por la entidad serán clasificados en la categoría de financiación. Si fuese el caso de una entidad financiera -cuya principal actividad de negocios es la de captar dinero y colocar dinero obteniendo un rendimiento financiero de aquello- entonces, en dicho caso, los gastos por intereses no se presentarían en la categoría de financiación, sino en la categoría de operación.

(-) Ingresos y Gastos por Intereses de Préstamos (e)	(16.000)	FINANCIACIÓN
(-) Gastos por Intereses sobre Pasivos por Pensiones, Arrendamientos y Provisiones (f)	(8.000)	
(=) Utilidad (Pérdida) antes de Impuestos	205.000	

(f) Con la aplicación de la NIIF 18, la categoría de financiación ahora también incluye a los ingresos y gastos por intereses y los efectos de los cambios en las tasas de interés de los pasivos que surgen de transacciones que no involucran sólo la obtención de financiamiento. Por ejemplo, el interés neto procedente de pasivos por beneficios definidos a los empleados (pasivo por pensiones jubilares) se clasificará en la categoría de financiamiento (antes de la NIIF 18, dicho interés neto usualmente era incluido dentro de los gastos generales y administrativos).



(-) Gasto por Impuesto a la Renta	(55.000)	IMPUESTO A LA RENTA
(=) Utilidad (Pérdida) del año procedente de actividades que continúan	150.000	
(-) Pérdida del año procedente de actividades discontinuadas	(18.000)	OPERACIONES DISCONTINUADAS
Utilidad (Pérdida) neta del ejercicio contable	132.000	



(-) Ingresos y Gastos por Intereses de Préstamos (e)	(16.000)	FINANCIACIÓN
(-) Gastos por Intereses sobre Pasivos por Pensiones, Arrendamientos y Provisiones (f)	(8.000)	
(=) Utilidad (Pérdida) antes de Impuestos	205.000	

(f) Con la aplicación de la NIIF 18, [la categoría de financiación ahora también incluye a los ingresos y gastos por intereses](#) y los efectos de los cambios en las tasas de interés de los pasivos que surgen de transacciones que no involucran sólo la obtención de financiamiento. Por ejemplo, el interés neto procedente de pasivos por beneficios definidos a los empleados (pasivo por pensiones jubilares) se clasificará en la categoría de financiamiento (antes de la NIIF 18, dicho interés neto usualmente era incluido dentro de los gastos generales y administrativos).

Otros cambios: NIC 7 Estado de flujos de efectivo

Un único subtotal para iniciar la aplicación del método indirecto:

Se requiere a todas las empresas que **utilicen el subtotal de utilidad operativa.**

¿Antes utilizamos cuál?

Ya **no necesitaremos esas conciliaciones** o ajustes de partidas como: ganancias o pérdidas por participación en asociadas, ingresos o gastos financieros.

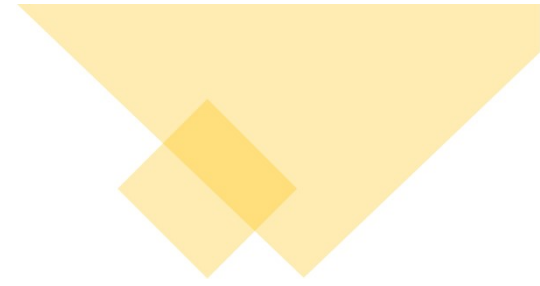
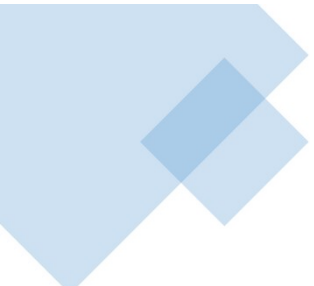
¿Por qué esos cambios?

¿Cuáles son los beneficios esperados?

La NIIF 18 mejorará la calidad de la información financiera. Los beneficios esperados son los siguientes:

- (a) Proporcionar a los inversores información útil adicional sobre **el desempeño financiero**.
- (b) Mejorar la capacidad de los inversores para **comparar el desempeño entre empresas** y entre períodos de presentación de informes para la misma empresa.
- (c) Mejorar la transparencia para ayudar a los inversionistas a comprender cómo la gerencia **define las medidas de desempeño** de la compañía y cómo esas medidas de desempeño se comparan con las medidas definidas por las Normas de Contabilidad NIIF.

Parte de los estados financieros	Principales cambios introducidos por la NIIF 18	Beneficios esperados de estos cambios (literal correspondiente)
Estado de Resultados (Estado de Pérdidas y Ganancias)	Clasificación de ingresos y gastos en tres nuevas categorías definidas para proporcionar una estructura consistente para el estado de pérdidas y ganancias: <ul style="list-style-type: none"> - operación, - inversión y - financiamiento. 	(a) y (b)
	Se requieren dos nuevos subtotales para mejorar el análisis: resultado operativo y utilidad antes de financiación e impuesto sobre la renta.	(a) y (b)



Notas a los Estados Financieros	Información a revelar de las medidas de desempeño definidas por la gerencia (MPMs) en una sola nota, que incluya: <ul style="list-style-type: none">- Una declaración de que el MPM refleja la opinión de la administración.- Una explicación de por qué se informa el MPM y cómo se calcula.- Una conciliación con el subtotal más directamente comparable enumerado en la NIIF 18 o el total o subtotal requerido por las Normas de Contabilidad NIIF.- Una explicación de cualquier cambio en los MPM.	(a)
	Información a revelar de gastos específicos por naturaleza incluidos en cada partida de la categoría operativa.	(a)



Medidas de desempeño definidas por la gerencia: Los usuarios de los estados financieros encuentran algunas de estas medidas útiles para analizar el desempeño o hacer pronósticos sobre el desempeño futuro. Sin embargo, los usuarios de los estados financieros han expresado su preocupación por el hecho de que la información sobre dichas medidas, incluido el motivo por el que se utilizan y cómo se calculan, **puede ser difícil de encontrar y comprender**. Las entidades generalmente informan sobre dichas medidas fuera de los estados financieros, donde a menudo no están sujetas a verificación.

**El estado de resultado, ¿a
que estado financiero se
asemeja?**

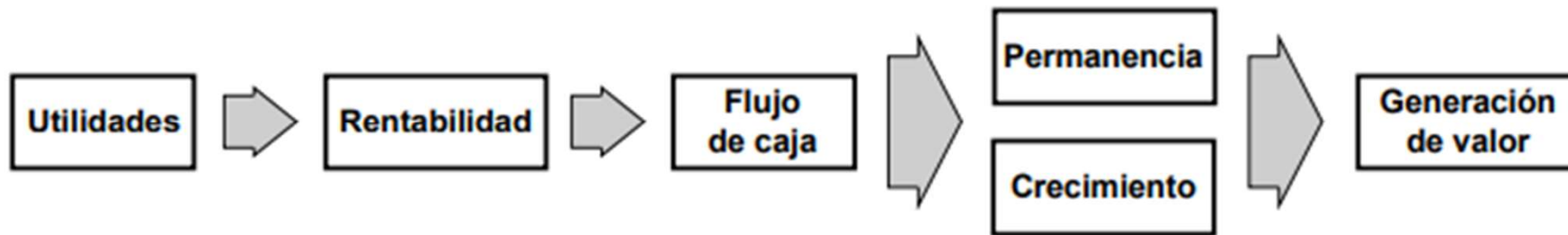


Gráfico 1-3 Secuencia de la generación de valor

¡POR FIN!

RESUMEN

- Subtotales en el estado de resultados
- Categorías para clasificar los ingresos y gastos en el estado de resultados: operación, inversión y financiamiento
- Principios y requerimientos para agregar y desagregar la información presentada en los estados financieros

RESUMEN

- Requisitos sobre las medidas del rendimiento de la gestión o de desempeño a revelar en las notas de los estados financieros
- Revelaciones que incluyen reconciliaciones entre la información preparada bajo NIIF 18 y NIC 1
- Definición del rubro a utilizar como punto de partida en el estado de flujos de efectivo a través del método indirecto
- Criterios de clasificación en el estado de flujos de efectivo aplicables a intereses y dividendos



Aplicación Retroactiva: La NIIF 18 requiere reformular la información comparativa en los estados financieros.

Periodo de Implementación: Entidades en América Latina deberán adecuar la información de los años 2027 (año corriente), 2026 y 2025 (años comparativos) si adoptan la norma a partir del 1 de enero de 2027.

La adopción anticipada podría acortar estos plazos.

Impacto en Costos: Los costos de implementación y aplicación continua variarán según:

Sistemas contables.

Prácticas contables actuales.

Naturaleza de las actividades de negocio.

Medidas de Desempeño Definidas por la Gerencia

¿Qué son las Medidas de Desempeño?

Medidas de Desempeño: Subtotales de ingresos y gastos utilizados por la gerencia para evaluar y comunicar aspectos clave del rendimiento financiero.

Importancia: Ayudan a mostrar una visión más precisa del desempeño financiero según los criterios internos de la empresa.

Ejemplo:

EBITDA Ajustado

Definición: es una medida que refleja el Beneficio antes de Intereses, Impuestos, Depreciaciones y Amortizaciones, ajustado para excluir ciertos gastos o ingresos no recurrentes o no operativos, como reestructuraciones, litigios, o fluctuaciones cambiarias. Estos ajustes permiten a la gerencia y a los inversionistas observar el rendimiento operativo subyacente de la empresa sin la influencia de elementos extraordinarios o no habituales

Propósito: Evaluación del Desempeño Operativo: Este subtotal ayuda a los usuarios de los estados financieros a comprender mejor la capacidad de la empresa para generar ganancias de sus operaciones centrales, proporcionando una base más consistente para la comparación año tras año.

**No es que sea muy listo, es
que me quedo durante más
tiempo trabajando en los
problemas (Albert Einstein)**