

Proyecto de los estados financieros principales
Proyecto de Norma
*Presentación General
e Información a Revelar*

Agosto de 2020
Desagregación

The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the International Accounting Standards Board or the IFRS Foundation.

Copyright © 2019 IFRS Foundation. All rights reserved.

Recordatorio

El Proyecto de Norma, los documentos que lo acompañan y las diapositivas utilizadas en esta presentación, se pueden descargar en la página del proyecto de los estados financieros principales en www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements.

Las opiniones manifestadas son las de los presentadores, no necesariamente las del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) o de la Fundación IFRS.

Para hacer una pregunta, escríbanla en la casilla designada en su pantalla y hagan clic en «submit». Los invitamos a que nos envíen preguntas en cualquier momento durante la presentación. Intentaremos responderlas al final de la presentación.

Proyecto de los estados financieros principales

3



objetivo

Para mejorar cómo la información se comunica en los estados financieros, enfocándose en la información incluida en el estado de resultados

2015

La Consulta de la Agenda identificó el proyecto como prioridad

2016-2019

Hubo discusiones en el Consejo para desarrollar el Proyecto de Norma

Trimestre 4 de 2019

Publicado el Proyecto de Norma para comentario público

Trimestres 1 a 3 de 2020

Periodo de comentarios (hasta el 30 de septiembre*)

Trimestre 4 de 2020

El Consejo analiza los comentarios

* Periodo de comentarios ha cambiado de junio de 2020 debido a la pandemia del COVID-19

El Proyecto es una respuesta a las necesidades de los inversores

Qué dicen los inversores

Principales propuestas del Consejo



Los subtotales en el estado de resultados necesitan poder compararse entre diferentes empresas.

- 1 Requerir a las empresas que presenten subtotales definidos adicionales en el estado de resultados.



Las empresas deberían ofrecer información más desglosada e información agrupada de manera que ofrezca mejores elementos para nuestro análisis.

- 2 Fortalecer los requerimientos para desagregar la información.



Las mediciones del rendimiento definidas por la gerencia pueden ofrecer información útil, pero deberían utilizarse de una forma más transparente y disciplinada.

- 3 Requerir a las empresas que revelen información sobre las **mediciones del rendimiento de la gerencia** en las notas.

*El Proyecto de Norma también contiene otras propuestas, incluyendo mejoras específicas al estado de flujos de efectivo.

Desagregación: resumen

1

Requerimientos
generales y
partidas
requeridas

Funciones de los estados
financieros principales y de
las notas

Principios para la agregación y la
desagregación

Partidas requeridas,
plusvalía incluida

Agrupación de partidas diferentes
sin importancia relativa, para evitar
etiquetas tales como «otras»

Requerimientos
específicos

2

Análisis de gastos por
operación por
naturaleza y por
función

3

Revelación de
ingresos y gastos
inusuales

① Requerimientos generales y partidas requeridas

Desagregación: función y partidas

Funciones de los estados financieros principales y de las notas

- **La función de los estados financieros principales** es ofrecer un resumen estructurado y comparable de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo reconocidos de la entidad que informa.
- **La función de las notas** es:
 - Ofrecer información adicional necesaria para que los usuarios de los estados financieros entiendan las partidas incluidas en los estados financieros principales; y
 - Complementar los estados financieros principales con otra información que es necesaria para cumplir el objetivo de los estados financieros.

Partidas requeridas

- Entre las nuevas partidas requeridas se incluirían:
- Partidas separadas para asociadas y negocios conjuntos integrados y no integrados (estado de resultados, flujos de efectivo y de situación financiera)
 - Ingresos o gastos por actividades de financiación
 - Plusvalía (estado de situación financiera)

Desagregación: principios y agrupación de partidas diferentes

Principios para la agregación y la desagregación

1. Identificar activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos procedentes de transacciones individuales u otros sucesos
2. Clasificar partidas en grupos basándose en características compartidas. Esto da lugar a partidas en los estados financieros principales que comparten al menos una característica
3. Separar estas partidas basándose en características adicionales. Esto da lugar a la revelación por separado de partidas materiales en las notas

Agrupación de partidas diferentes sin importancia

- Las empresas deberían utilizar **etiquetas significativas** para los grupos de partidas sin importancia relativa, para evitar así partidas como «otros gastos»,
- Si esto no es posible, se requeriría a las empresas que ofrezcan información en las **notas** sobre el **contenido** de tales grupos de partidas.

② Análisis de gastos por operación

Gastos por operación—ejemplo por naturaleza

10



Ingresos de actividades ordinarias	347.000
Otro ingreso	3.800
Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso	3.000
Materias primas utilizadas	(146.000)
Beneficios a los empleados	(107.000)
Depreciación	(37.000)
Amortización	(12.500)
Cuotas profesionales y otros gastos	(10.030)
Resultado de las operaciones	41.270
Participación en los ingresos y pérdidas de las asociadas y negocios conjuntos integrados	(600)
Resultado de las operaciones e ingresos y gastos procedentes de asociadas y negocios conjuntos integrados	40.670
Participación en los ingresos y pérdidas del periodo de las asociadas y negocios conjuntos no integrados	3.380
Ingresos por dividendos	3.550
Resultado antes de financiación e impuestos a las ganancias	47.600
Gastos por actividades de financiación	(3.800)
Reversión del descuento sobre pasivos por pensiones y provisiones	(3.000)
Ganancia antes de impuestos	40.800
Impuesto a las ganancias	(7.200)
Ganancia del ejercicio contable	33.600

Operación

Asociadas y
negocios conjuntos
integrados

Inversión

Financiación

Análisis de gastos por operación

Estado del resultado del periodo

Utilizar el método para el análisis de los gastos por operación (por naturaleza o función) que ofrece la **información más útil**

- **No una libre elección**—el Consejo propone ofrecer un conjunto de indicadores para ayudar a las empresas a seleccionar un método.
- Las empresas no deberían **combinar** los dos métodos.
- **Eliminaría la opción** de presentar los gastos en las **notas únicamente**.

Notas

Revelar análisis por **naturaleza** en las notas si el análisis por función se presenta en el estado de resultados

- Análisis de los gastos por operación **totales**: no se requiere analizar cada partida por función por naturaleza.

Práctica actual—combinación de naturaleza y función

12

Ingresos de actividades ordinarias	86.750
Costo de las ventas	(55.775)
Resultado bruto	30.975
Gastos generales y administrativos	(9.472)
Gastos por investigación y desarrollo	(5.385)
Depreciación	(6.750)
Otro ingreso	1.645
Resultado de las operaciones	11.013
Gastos financieros	(813)
Ganancia antes de impuestos	10.200
Impuesto a las ganancias	(1.800)
Ganancia	8.400



Costo de las ventas o depreciación están incompletos

Ejemplo de análisis por naturaleza en las notas

Estado de resultados (por función)

Ingresos de actividades ordinarias	500
Costo de los bienes vendidos	(300)
Resultado bruto	200
Gastos por ventas	(40)
Gastos por investigación y desarrollo	(20)
Gastos generales y administrativos	(50)
Pérdida por deterioro de valor en cuentas por cobrar comerciales	(30)
Resultado de las operaciones	60

Notas (por naturaleza)

Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso	30
Materia prima utilizada	(160)
Beneficios a los empleados	(140)
Depreciación	(40)
Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	(10)
Pérdidas por deterioro de valor en cuentas por cobrar comerciales	(30)
Impuestos por propiedades	(40)
Costos judiciales	(20)
Ganancias (pérdidas) por derivados	(30)
Total de gastos por operación	(440)

③ Ingresos y gastos inusuales

Ingresos y gastos inusuales

15

Definición



Ingresos y gastos con **valor predictivo limitado**.

Los ingresos y gastos tienen un valor predictivo limitado cuando es normal esperar que los ingresos y gastos que son similares en tipo y cantidad no surgirán durante varios periodos anuales de los que se informa.

Los ingresos y gastos procedentes de la nueva medición recurrente de partidas medidas a valor razonable no se clasificarían normalmente como inusuales.

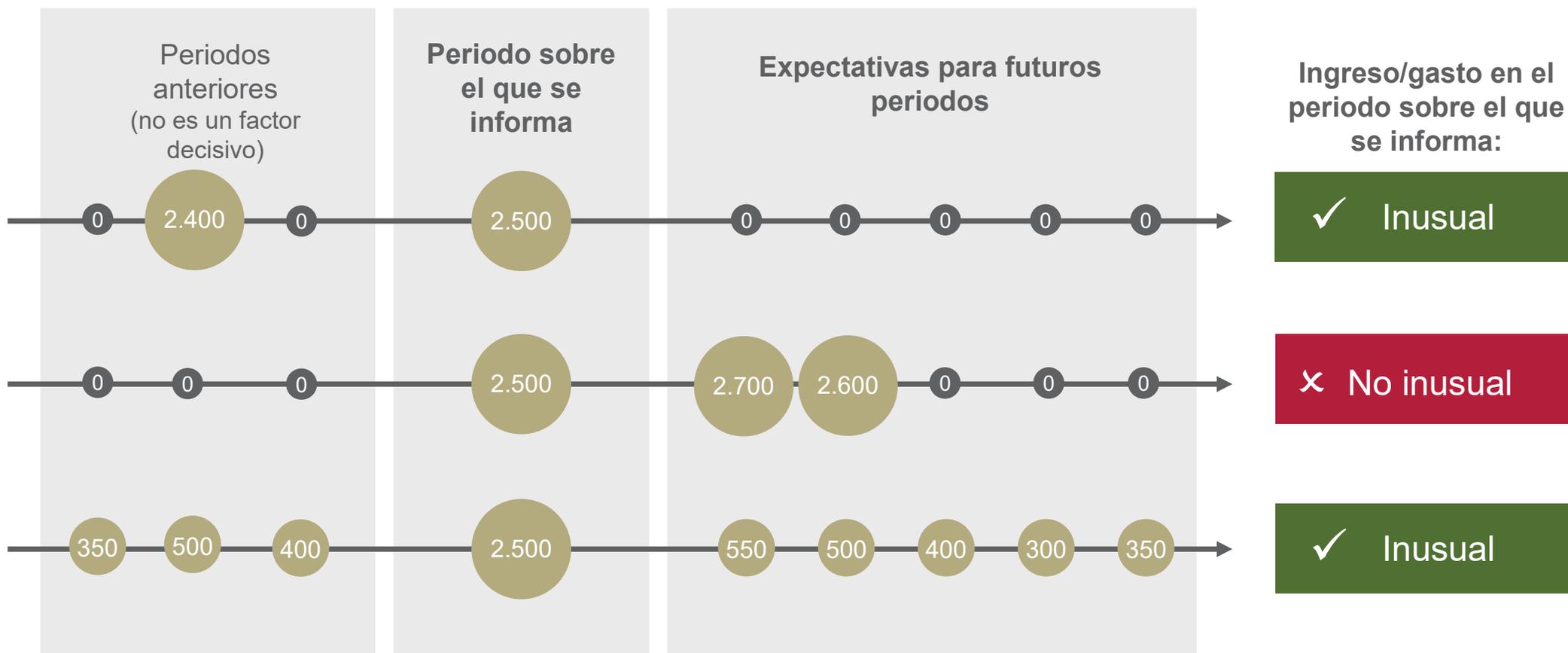
Información a revelar

Importe y descripción narrativa

Importe desagregado por:

- Partidas presentadas en el estado de resultados; y
- Partidas reveladas en el análisis de los gastos por operación por naturaleza, si la entidad analiza los gastos por función en el estado de resultados

Aplicación de la definición de «inusual»—ejemplos



Ejemplo—revelación de ingresos y gastos inusuales

Partidas en ganancias y pérdidas por función que incluyen ingresos y gastos inusuales	Ingresos y gastos inusuales por tipo		
	Impuesto por propiedades	Gastos por reestructuración	Total de partidas inusuales
Costo de las ventas		(4.990)	(4.990)
Gastos generales y administrativos	(2.500)	(410)	(2.910)
Gastos por actividades de financiación		(600)	(600)

Gastos por operación por naturaleza	Ingresos y gastos inusuales por tipo		
	Impuesto por propiedades	Gastos por reestructuración	Total de partidas inusuales
Beneficios a los empleados		(2.050)	(2.050)
Deterioro del valor de PPE		(3.350)	(3.350)
Impuestos por propiedades	(2.500)		(2.500)

questions
expressions of individual views
comments
feedback
questions
feedback
questions or comments
expressions of individual views
questions
feedback
questions
feedback
questions or comments
expressions of individual views
and viewpoints
and comments

Materiales publicados

19



- [Proyecto de Norma](#)
- [Fundamentos de las Conclusiones](#)
- [Ejemplos Ilustrativos](#) y una comparación de las propuestas con los requerimientos de la NIC 1



[Análisis](#)



[Grabación de previos webinars*](#)
(también disponible en nuestro [canal de YouTube](#))



[Video](#) del presidente del IASB presentando las propuestas

* También disponible en japonés, chino, portugués, coreano y español.

Get involved

20

Find out more: www.ifrs.org

Follow us:  @IFRSFoundation

 IFRS Foundation
International Accounting Standards Board

 IFRS Foundation

 IFRS Foundation

Join our team: go.ifrs.org/careers