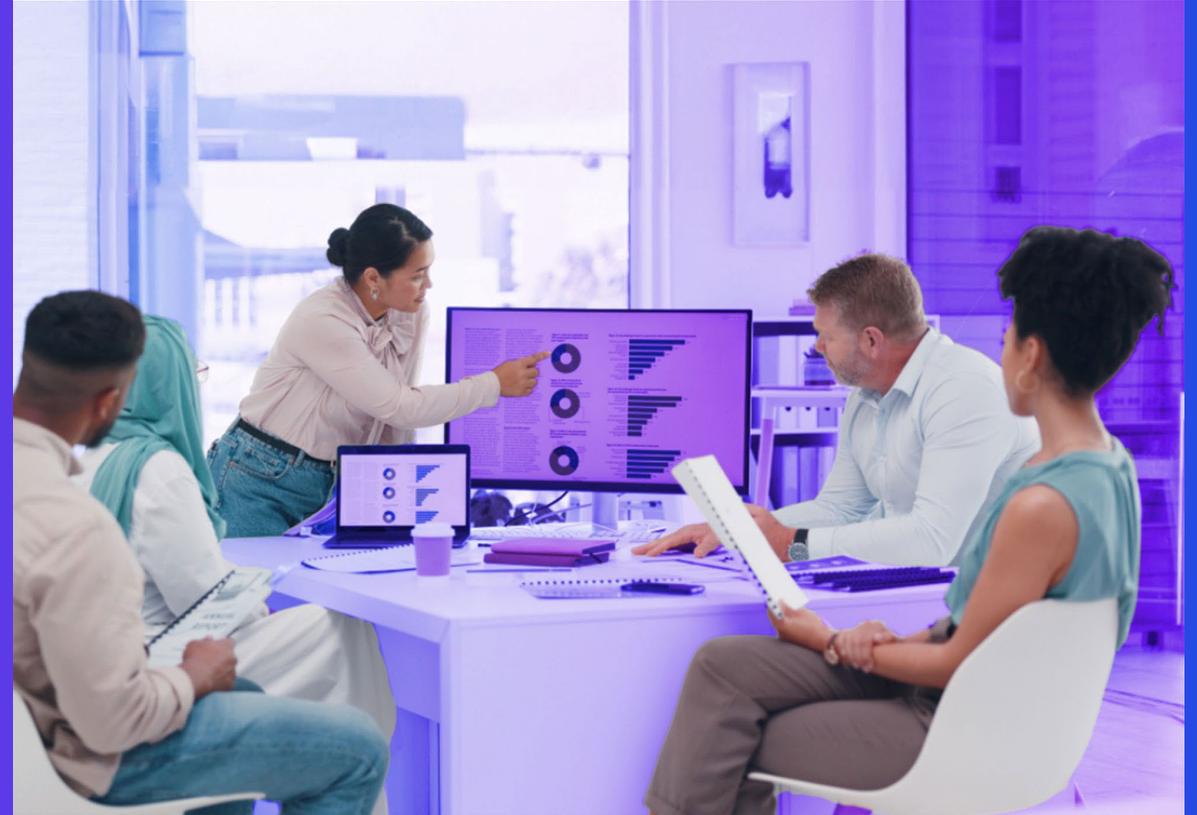




Presentación y Revelación en los Estados Financieros



Presentación y revelación en los estados financieros



¿Cuál es el asunto?

La forma en que las empresas comunican su desempeño financiero va a cambiar.

En respuesta a las peticiones de los inversores, de información más relevante, transparente y comparable, la NIIF 18* exige a todas las empresas:

- informar de un subtotal recién definido, «resultado operacional»;
- revelar ciertas medidas «no GAAP» (medidas del desempeño de la dirección (MPM) - en los estados financieros, lo que significa que ahora estarán sujetas a auditoría, por ejemplo, el EBITDA «ajustado»); y
- Mejorar la forma en que agrupan la información.



¿Cuál es el impacto??

La NIIF 18 permitirá a las empresas contar mejor su historia a través de sus estados financieros. Los inversores se beneficiarán de una mayor coherencia en la presentación de los estados de resultados y flujos de efectivo, así como de una información más desagregada.

Hacer que ciertas medidas "no GAAP" formen parte de los estados financieros auditados aportará más credibilidad a los indicadores clave de desempeño de la gerencia.

La ganancia neta de las empresas no cambiará. Lo que está cambiando es la forma en que:

- Presenta sus resultados en el cuerpo del **estado de resultados**; y
- Revelar información en las notas.

La NIIF 18 marca un paso hacia una información más conectada.



¿Que viene?

La NIIF 18 entra en vigor a partir del 1 de enero de 2027 y se aplica con carácter retroactivo. Se permite la adopción anticipada. Ahora es el momento de prepararse.

- Evalúe los impactos sobre tus estados financieros.
- Comunique los impactos a los inversionistas.
- Considere cómo los nuevos requisitos afectan a los sistemas y procesos de reporte financiero.
- Supervise cualquier cambio en el panorama de informes locales.

Lee esta guía para ayudarte a entender la nueva norma contable y evaluar el impacto en tu empresa.

* La NIIF 18 *Presentación e Información a Revelar en los Estados Financieros* reemplaza a la NIC 1 *Presentación de Estados Financieros*.

Contenido



La NIIF 18 incluye tres categorías de ingresos y gastos, dos subtotales de la cuenta de resultados y una nota sobre las medidas de desempeño de la gerencia.

Estos, combinados con una guía de desagregación mejorada, preparan el escenario para una mejor y más consistente información para los usuarios, y que afectará a todas las empresas".

Gabriela Kegalj
KPMG global IFRS presentation leader

01

¿Cuáles son los principales cambios?

02

¿Cómo luce ahora el estado de resultados?

03

¿Cuáles son las nuevas categorías de ingresos y gastos?

04

¿Cómo la naturaleza de sus actividades de negocio afecta a las categorías?

05

¿Cómo se presentan los gastos operativos?

06

¿Cómo se revelan los gastos operativos?

07

¿Qué medidas 'no-GAAP' se reportan ahora en los estados financieros?

08

¿Cuáles son las nuevas revelaciones para los MPM?

09

¿Cambiarán las empresas la forma en que agrupan la información en los estados financieros?

10

¿Qué otros cambios aplican a los estados financieros primarios?

01

¿Cuáles son los cambios clave?

Estado de resultados más estructurado



- Nuevos subtotales, incluida la “resultado operacional”
- Ingresos y gastos clasificados en tres categorías: operación, inversión, financiamiento
- Las principales actividades del negocio impulsan la clasificación de ingresos y gastos

MPM divulgados y auditados



- En la actualidad, los MPM* se revelan en los estados financieros y están sujetos a auditoría
- Los MPM capturan algunas, pero no todas, las medidas "no GAAP"
- Las nuevas divulgaciones pueden implicar un esfuerzo adicional

* Medidas de desempeño de la gerencia

Mayor desagregación de la información



- Nuevas revelaciones para partidas etiquetadas como "otros"
- Orientación mejorada sobre cómo agrupar información dentro de los estados financieros
- Sigue siendo un área de juicio

02

¿Cómo se ve ahora el estado de resultados?

La NIIF 18 introduce algunos cambios clave en el estado de resultados, entre los que se incluyen:

- **Dos subtotales recientemente requeridos a presentar** en el estado de resultados;
- ingresos y gastos clasificados en **tres nuevas categorías**, en función de las principales actividades del negocio de la empresa; y
- **Los resultados de la participación en las inversiones contabilizadas por el método de la participación** ya no se presentan como parte del resultado operacional (ahora será siempre en la categoría de inversión).



Todas las empresas deberán evaluar cuidadosamente qué ingresos y gastos pertenecen a cada categoría. La clasificación variará en función de si una empresa tiene actividades económicas principales especificadas (véanse las páginas 6 y 7).

Estado de resultados

Empresas sin actividades de negocio principales especificadas

Operación*	Ingresos	X
	Gastos operativos (analizados por naturaleza, función o ambos como apropiado)	(X)
	Resultado operacional	X
Inversión*	Participación en las inversiones contabilizadas por el método de la participación	X
	Ingresos de otras inversiones	X
	Ingresos por intereses procedentes de efectivo y equivalentes de efectivo	X
	Resultado antes de financiación e impuesto sobre la renta*	X
Financiación*	Gastos por intereses de préstamos y pasivos por arrendamiento	(X)
	Gastos por intereses de los pasivos por pensiones	(X)
	Resultado antes de impuesto sobre la renta	X
	Impuesto sobre la renta	(X)
	Resultado neto del ejercicio	X

* Las categorías de operación, inversión y financiamiento no están alineadas con las del estado de flujos de efectivo.

* Las empresas que proporcionan financiación a los clientes como actividad comercial principal (por ejemplo, los bancos) no suelen presentar este subtotal.

03

¿Cuáles son las nuevas categorías de ingresos y gastos?

Todas las empresas clasifican los ingresos y gastos en tres nuevas categorías.

Operación – Ingresos/gastos derivados de las principales actividades comerciales de una empresa.

Inversión – Ingresos/gastos de:

- inversiones en asociadas, negocios conjuntos y subsidiarias no consolidadas; cash and cash equivalents; and
- activos que generan un rendimiento de forma individual y en gran medida independiente (por ejemplo, los ingresos por arriendo de propiedades de inversión).

Financiación – comprenden:

- ingresos/gastos de pasivos relacionados únicamente con la obtención de financiación (por ejemplo, gastos por intereses de préstamos); y
- ingresos/gastos por intereses y efectos de las variaciones de los tipos de interés derivados de otros pasivos (por ejemplo, gastos por intereses sobre pasivos por arrendamiento).

Las empresas **con actividades de negocio principales especificadas**¹ clasifican partidas adicionales de ingresos y gastos en la categoría de **operaciones** que, de otro modo, se clasificarían en **inversiones** o **financiación**.



¹ Este término se define en la NIIF 18 como la inversión en activos (por ejemplo, empresas inmobiliarias, aseguradoras) o la provisión de financiación a clientes (por ejemplo, bancos).

² La participación en los resultados/ganancias de las participadas contabilizadas por el método de la participación siempre se clasifica en inversión.

04

¿Cómo la naturaleza de las actividades de su negocio afecta las categorías?

La clasificación de ingresos y gastos varía en función de las principales actividades comerciales de una empresa.

	Fabricante A	Fabricante B	Banco	Activo
Actividades principales del negocio	Fabricación y venta de bienes	Fabricación y venta de bienes y Proporciona financiación a los clientes	Proporciona financiación a los clientes	Inversión en activos
Gastos por intereses de préstamos	Financiación	Operación* y Elección entre operación and financiación**	Operación* y Elección entre operación y financiación**	Financiación
Ganancias/pérdidas en propiedades de inversión	Inversión	Inversión	Inversión	Operación



Las empresas con múltiples actividades comerciales principales, que incluyen actividades comerciales principales específicas pueden encontrar oneroso clasificar los ingresos y gastos en el estado de resultados

* Incluye todos los gastos por intereses de los préstamos relacionados con proveer financiación a los clientes.
 ** Una opción de política contable se aplica a los gastos por intereses de los préstamos que no se relacionan con proveer financiación a los clientes.

05

¿Cómo se presentan los gastos operativos?

Las empresas presentan **un análisis de los gastos operativos en el** estado de resultados.

De acuerdo con la NIIF 18, las empresas ya no están autorizadas a revelar los gastos operativos únicamente en las notas.

Una empresa presenta los gastos operativos de una manera que proporciona el "resumen estructurado más útil" de sus gastos, ya sea:

- **naturaleza;**
- **función;** o
- Usando una presentación mixta.

Si se presentan gastos operativos por función, se aplican nuevas revelaciones.



La presentación mixta de los gastos de explotación representa un cambio significativo en algunas jurisdicciones.



06

¿Cómo se revelan los gastos operativos?

Si los gastos operativos se presentan **por función**, las empresas:

- presentan una partida separada del costo de ventas (cuando corresponda); y
- Revelan una descripción cualitativa de la naturaleza de los gastos incluidos en cada partida de función.

Además, en una nota, las empresas revelan información cuantitativa y cualitativa específica para cada uno de la naturaleza **los cinco gastos operativos**. Esta información no está destinada a conciliarse con la cuenta de resultados, **ya que captura tanto los importes capitalizados como los gastados**.



Es posible que las empresas deban ajustar los sistemas y procesos para capturar información relevante para satisfacer estas revelaciones.

Notas al estado de resultados

	Depreciación	Amortización	Beneficios a los empleados	Pérdida/ Reverso por deterioro	Baja de inventarios/ reversos
Gastos operativos por naturaleza(a)					
Importe total reconocido en el periodo	72 ^(b)	X	X	X	X
Importe total incluido en:					
Costo de los productos vendidos	50				
Gastos administrativos	3				
Gastos de investigación y Desarrollo	15				
Importe total incluido en la categoría de operación	68 ^(b)	X	X	X	X

(a) Los importes revelados son los que se han contabilizado como gastos durante el ejercicio, excepto en el caso de las amortizaciones, que incluye los importes capitalizados en existencias.

(b) La diferencia entre estos totales se refiere a la depreciación incluida en [partida X] en la categoría de inversión.

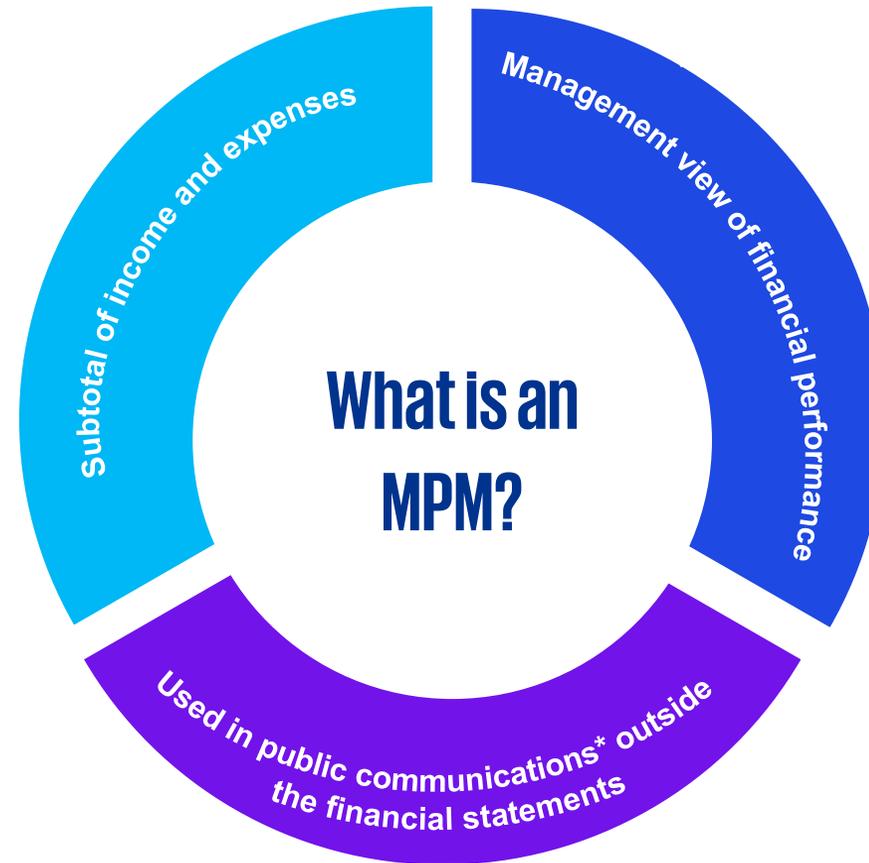
07

¿Qué medidas non-GAAP se presentan ahora en los estados financieros?

Solo se reportan las medidas "no GAAP" **que son subtotales de ingresos y gastos**, es decir, **MPM**.

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

- ✘ Medidas de rendimiento no financieras, por ejemplo, estadísticas de satisfacción del cliente.
- ✘ Medidas de rendimiento financiero que no son subtotales de ingresos y gastos, por ejemplo, flujo de caja libre.
- ✘ Totales/subtotales especificados en las Normas de Contabilidad NIIF®, por ejemplo, ganancia bruta.



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" existentes comunicadas fuera de los estados financieros.

* Se presume que un subtotal utilizado en las comunicaciones públicas representa el punto de vista de la gerencia sobre el desempeño financiero, a menos que pueda ser refutado con información razonable y sustentable.

08

¿Cuáles son las nuevas revelaciones para los MPMs?

En una nota a los estados financieros, una empresa:

- afirma que el MPM proporciona la visión de la gerencia sobre el rendimiento financiero de la empresa y no es necesariamente comparable con los MPM de otras empresas;
- explica por qué el MPM proporciona información útil y cómo se calcula;
- reconciles the MPM to a total/subtotal specified in las normas de contabilidad NIIF, including the tax and non-controlling interest effects for each reconciling item; and
- explica cualquier cambio, por ejemplo, cambios en los cálculos y cualquier nuevo MPM.

Notas a los Estados Financieros

	20X7	Efecto fiscal	Efecto sobre PNC
Resultado operacional ajustado (MPM)	X		
Costos de reestructuración	(X)	(X) ^(a)	(X)
Resultado operacional *	X		

(a) El efecto fiscal de los costos de reestructuración en [País S] se calcula sobre la base del tipo impositivo legal aplicable en [País S] al final de 20X7, que era del X por ciento.



La conciliación puede implicar un esfuerzo adicional. Por ejemplo, es posible que una empresa necesite desarrollar un método apropiado para calcular el efecto del impuesto sobre la renta para cada partida de conciliación en la nota.

*El subtotal es requerido bajo Normas de Contabilidad NIIF.

09

¿Cambiarán las empresas la forma en que agrupan la información en los estados financieros?

Potencialmente, si.

En la actualidad, las empresas cuentan con una guía mejorada sobre la agrupación, es decir, la agregación y desagregación, de la información en los estados financieros.

Esto incluye:

- **reglas recientemente definidas** para los estados financieros primarios y para las notas;
- **las características compartidas** de los elementos como base para la agregación y la desagregación, por ejemplo, la naturaleza, la función, el tamaño, la ubicación geográfica y el entorno normativo; y
- **una característica diferente**, lo que puede dar lugar a la desagregación de elementos, si es material.

Las nuevas revelaciones se aplican para disuadir a las empresas de etiquetar los artículos como "otros" y la agregación de partidas en grandes cantidades individuales.

Determinar cómo agrupar la información sigue siendo un área de juicio.

Información más **agregada**

Rol de los estados financieros primarios

Proporcionar un "resumen estructurado útil" de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la empresa.

Información más **desagregada**

Rol de las notas

Proporcionar información material adicional

La importancia relativa continúa aplicándose al presentar y revelar información en los estados financieros. Sin embargo, en el caso de los estados financieros primarios, las empresas también tendrán que considerar si los estados proporcionan un "resumen estructurado útil".



10

¿Qué otros cambios aplican a los estados financieros primarios?

Estado de flujos del efectivo

- El **resultado operacional es el punto de partida** del método indirecto.
- La **opción** de clasificar los flujos de efectivo de intereses y dividendos como **actividad de operación** ha sido **eliminada**.

Flujos de efectivo (modelo general)*

Financiación

- Dividendos pagados
- Intereses pagados

Inversión

- Dividendos recibidos
- Intereses recibidos

Estado de situación financiera

- **Plusvalía** se presenta como una nueva partida en el estado de situación financiera.

Propiedad, planta y equipo	X
Plusvalía	X
Activos intangibles	X
Total de activos no corrientes	X

* La clasificación de los intereses y dividendos será diferente para las empresas con actividades de negocio principales específicas.

Manténganse en contacto



Iris Crisóstomo
 Managing Director IFRS
 KPMG Chile
 icrisostomo@kpmg.com



Alfonso Ibáñez
 Gerente Senior IFRS
 KPMG Chile
 alfonsoibanez@kpmg.com



Joaquin Lira
 Socio Líder Auditoría
 KPMG Chile
 jlira@kpmg.com

Siga a 'KPMG IFRS' en [LinkedIn](#) o visite kpmg.com/ifrs para conocer las últimas noticias. Tanto si es nuevo en las Normas de Contabilidad NIIF como si es un usuario actual, puede encontrar resúmenes digeribles de los últimos acontecimientos, orientación detallada sobre requisitos complejos y herramientas prácticas como divulgaciones ilustrativas y listas de verificación.

<p>IFRS Today</p> <p>Blogs, podcasts and videos</p>		<p>Connected reporting</p> <p>Aligning your strategic, sustainability and financial information</p>	
<p>ISSB™ Standards</p> <p>KPMG insight on applying IFRS Sustainability Disclosure Standards</p>		<p>Ready for ESG reporting?</p> <p>KPMG insight to help inform your reporting strategy</p>	
<p>Climate change financial reporting resource centre</p>		<p>Financial reporting in uncertain times resource centre</p>	
<p>Insights into IFRS®</p> <p>Helping you apply IFRS Accounting Standards to real transactions</p>		<p>Guides to financial statements</p> <p>Illustrative disclosures and checklists</p>	



kpmg.com/ifrs

Publication name: Presentation and disclosure in the financial statements

Publication number: 137865

Publication date: April 2024

© 2024 KPMG IFRG Limited, a UK company, limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organisation.

KPMG International Standards Group is part of KPMG IFRG Limited.

KPMG refers to the global organisation or to one or more of the member firms of KPMG International Limited (“KPMG International”), each of which is a separate legal entity. KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee and does not provide services to clients. For more detail about our structure please visit kpmg.com/governance.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

This publication contains copyright © material of the IFRS® Foundation. All rights reserved. Reproduced by KPMG IFRG Limited with the permission of the IFRS Foundation. Reproduction and use rights are strictly limited. For more information about the IFRS Foundation and rights to use its material please visit www.ifrs.org.

Disclaimer: To the extent permitted by applicable law, the IASB, the ISSB and the IFRS Foundation expressly disclaims all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise (including, but not limited to, liability for any negligent act or omission) to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

'ISSB™' is a Trade Mark and 'IFRS®', 'IASB®', 'IFRIC®', 'IFRS for SMEs®', 'IAS®' and 'SIC®' are registered Trade Marks of the IFRS Foundation and are used by KPMG IFRG Limited under licence subject to the terms and conditions contained therein. Please contact the IFRS Foundation for details of countries where its Trade Marks are in use and/or have been registered.