

La Norma Internacional de Información Financiera 18 (NIIF 18) fue emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) el 9 de abril de 2024, reemplazará la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) – *Presentación de estados financieros* y entrará en vigor a nivel internacional el 1 de enero de 2027, permitiéndose su aplicación anticipada.

## Objetivo

La NIIF 18 establece los requerimientos para la presentación e información a revelar en los estados financieros con propósito general, con el fin de asegurar que estos proporcionen información relevante que represente fielmente los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad.

### Alcance

Norma aplicable a la presentación e información a revelar en estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad NIIF.

- La NIIF 18 establece requerimientos para:**
- El estado o estados del rendimiento financiero.
  - El estado de situación financiera.
  - El estado de cambios en el patrimonio.
  - Las notas a los estados financieros.

Esta norma no establece requerimientos específicos para los estados financieros intermedios condensados preparados conforme a NIC 34 - *Información financiera intermedia*.

## Requerimientos generales para los estados financieros

### Objetivo de los estados financieros

Los estados financieros tienen como objetivo proporcionar resúmenes estructurados de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos que sean útil para los usuarios de los estados financieros al evaluar:

- Las perspectivas de flujos de efectivo futuros.
- La gestión de los recursos económicos por parte de la gerencia.

### Juego completo de estados financieros

Un juego completo de estados financieros comprende:

1. Estado (o estados) del rendimiento financiero del periodo.
2. Estado de situación financiera al final del periodo.
3. Estado de cambios en el patrimonio del periodo.
4. Estado de flujos de efectivo del periodo.
5. Notas.
6. Información comparativa del periodo anterior.
7. Estado de situación financiera al inicio del periodo anterior, cuando sea requerido.

Los estados financieros principales son:

- Estado del resultado del periodo y otro resultado integral.
- Estado de situación financiera.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.

La entidad debe presentar cada uno de los estados financieros principales con igual prominencia en un conjunto completo de estados financieros.

Una entidad puede presentar el rendimiento financiero mediante:

- a. Un único estado que incluya resultado del periodo y otro resultado integral.
- b. Dos estados separados: estado del resultado del periodo y estado del resultado integral.

## **Función de los estados financieros principales y las notas**

Los estados financieros principales proporcionan resúmenes estructurados de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo que permiten:

- Comprender la situación financiera.
- Realizar comparaciones entre entidades y periodos.
- Identificar áreas que requieren información adicional.

Por su parte, las notas proporcionan información necesaria para:

- Comprender las partidas presentadas en los estados financieros.
- Complementar la información presentada en dichos estados.

3

## **Identificación de los estados financieros**

Una entidad debe identificar claramente: los estados financieros; cada estado financiero principal y las notas.

Además, debe revelar:

- Nombre de la entidad.
- Si corresponde a una entidad individual o a un grupo.
- Fecha del periodo sobre el que se informa.
- Moneda de presentación.
- Nivel de redondeo de los importes.

4

## **Frecuencia de la información**

Los estados financieros deben presentarse al menos anualmente.

Si el periodo es distinto a un año, la entidad deberá revelar:

- La razón del cambio.
- El hecho de que los importes no son totalmente comparables.

5

## **Congruencia de presentación, información a revelar y clasificación**

La entidad mantendrá la presentación, clasificación e información a revelar de las partidas de un periodo a otro.

6

## **Información comparativa**

Una entidad presentará información comparativa del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros.

7

## **Agregación y desagregación**

Una partida corresponde a un activo, pasivo, patrimonio, ingresos o gastos, o a una agregación o desagregación de estos elementos.

La norma establece que una entidad agregará partidas con características compartidas y desagregará partidas con características diferentes.

La NIIF 18 establece requerimientos para la agregación y desagregación de la información con el objetivo de mejorar la utilidad de los estados financieros. Esto incluye, entre otros aspectos:

- Mayor nivel de detalle en la presentación de información en estados financieros y notas.
- Presentación clara de gastos clasificados por naturaleza o función.
- Desglose más específico de determinadas partidas relevantes.

#### Compensación

Una entidad no compensará activos con pasivos ni ingresos con gastos, excepto cuando una Norma de Contabilidad NIIF lo requiera o permita.

## Estado del resultado del periodo

Todas las partidas de ingresos y gastos deben incluirse en el estado del resultado del periodo salvo que una Norma de Contabilidad NIIF disponga lo contrario.

La NIIF 18 introduce un nuevo enfoque en la presentación del estado del resultado del periodo, mediante la incorporación de subtotales definidos por la norma, tales como:

- Resultado de operación.
- Resultado antes de financiación e impuestos a las ganancias.

Estos cambios pueden requerir ajustes en los formatos de reporte financiero y la revisión de políticas contables relacionadas con la presentación del rendimiento financiero.

#### Categorías del estado del resultado del periodo

Los ingresos y gastos deben clasificarse en cinco categorías:

##### Categoría de operación

Incluye todos los ingresos y gastos que no se clasifican en las demás categorías. Los gastos pueden clasificarse por:

- a. Naturaleza (materias primas, beneficios a empleados, depreciación, amortización)
- b. Función (costo de ventas, gastos administrativos, gastos de distribución)

##### Categoría de inversión

Incluye ingresos y gastos provenientes de activos que generan rendimientos de forma independiente de otros recursos de la entidad, tales como inversiones en asociadas, negocios conjuntos u otros activos.

##### Categoría de financiación

Incluye ingresos y gastos relacionados con pasivos derivados de transacciones de financiación, tales como intereses y otros costos financieros.

##### Categoría de impuestos a las ganancias

Incluye gastos o ingresos por impuestos a las ganancias reconocidos conforme a la NIC 12.

##### Categoría de operaciones discontinuadas

Incluye ingresos y gastos provenientes de operaciones discontinuadas conforme a la NIIF 5.

La clasificación obligatoria de ingresos y gastos en estas categorías puede implicar para las entidades tener que revisar su estructura del plan de cuentas, ajustar sus sistemas de información financiera y establecer una mayor alineación entre los procesos de contabilidad y reporte financiero.

#### Totales y subtotales requeridos

Una entidad presentará totales y subtotales en el estado del resultado del periodo para:

- Resultado de operación: todos los ingresos y gastos clasificados en la categoría de operación.
- Resultado antes de financiación y de impuestos a las ganancias: el resultado de operación y todos los ingresos y gastos clasificados en la categoría de inversión.
- Resultado del periodo: el total de los ingresos menos los gastos incluidos en el estado del resultado del periodo. Es decir, todos los ingresos y gastos clasificados en todas las categorías del estado del resultado del periodo.

## Estado de presentación del resultado integral

- La entidad debe presentar:
- El resultado del periodo
  - El otro resultado integral
  - El resultado integral total

## Estado de situación financiera

La entidad presentará los activos y pasivos corrientes y no corrientes como categorías separadas.

### Activos corrientes

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo en el ciclo normal de operación.
- Se mantiene para negociación.
- Se espera realizarlo dentro de 12 meses.
- Es efectivo o equivalente al efectivo.

### Pasivos corrientes

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera liquidarlo en el ciclo normal de operación.
- Se mantiene para negociación.
- Debe liquidarse dentro de 12 meses.
- La entidad no tiene derecho a diferir su liquidación por al menos 12 meses.

## Estado de cambios en el patrimonio

Debe incluir:

- Resultado integral total del periodo.
- Efectos de cambios en políticas contables.
- Conciliación de cada componente del patrimonio.

## Notas

Las notas deben incluir información sobre:

- Bases de preparación de los estados financieros.
- Políticas contables significativas.
- Información requerida por las Normas de Contabilidad NIIF no presentada en los estados financieros principales.
- Otra información necesaria para comprender los estados financieros.

### Medidas definidas por la gerencia sobre el rendimiento

Una medida del rendimiento definida por la gerencia corresponde a un subtotal de ingresos y gastos utilizado por la gerencia para comunicar su visión del desempeño financiero de la entidad.

La entidad deberá:

- Identificar las medidas del rendimiento utilizadas en comunicaciones dirigidas a la junta directiva, inversionistas u otros terceros.
- Revelar su definición y propósito.
- Proporcionar una conciliación con los subtotales definidos por las Normas de Contabilidad NIIF.

Estas medidas pueden afectar la información presentada en:

- Informes de gestión.
- Reportes a entes de control.
- Comunicaciones corporativas.

### Información a revelar sobre capital

La entidad revelará información que permita evaluar los objetivos, políticas y procesos de gestión del capital.