

Capacitación Profesional en Normas Contables Adecuadas

Charla técnica

NIIF 18

Nueva Norma de Contabilidad NIIF sobre

Presentación e Información a Revelar en los Estados Financieros

Expositor: Prof. Cr. Jorge Ramos



CCEAU

Colegio de Contadores,
Economistas y Administradores
del Uruguay

Información previa

- ✓ *Objetivos y Alcance de la actividad académica*
- ✓ *Estrategia didáctica*
- ✓ *Estructura de la capacitación*
- ✓ *Materiales de apoyo a utilizar*
- ✓ *Desarrollo temático*



CCEAU

Colegio de Contadores,
Economistas y Administradores
del Uruguay

Desarrollo temático

- ✓ *Aspectos introductorios relevantes*
- ✓ *Objetivo - Contenido de la nueva norma*
- ✓ *Vigencia - Aplicación anticipada*
- ✓ *Situación anterior bajo NIC 1*
- ✓ *¿ Cómo responde la NIIF 18 ?*
- ✓ *Impacto sobre los Estados Financieros*
- ✓ *Principales cambios – Ejemplos*
- ✓ *Otros cambios*
- ✓ *Aplicación en Uruguay*
- ✓ *Nuestra opinión*

Capacitación Profesional en Normas Contables Adecuadas

Aspectos introductorios relevantes

Aspectos introductorios relevantes

Antecedentes

Previo a la emisión de la NIIF 18 existían carencias en ciertos requisitos de información que *originaba diversos tratamientos inadecuados en la práctica profesional.*

1. No había transparencia en la divulgación sobre la forma de calcular ciertas medidas de desempeño preparadas o definidas por la Gerencia.
2. La forma de exponer, así como el contenido de la información incluida en el ER, era muy disímil entre las distintas entidades.
3. Poco o nulo detalle en ciertas partidas significativas.

Aspectos introductorios relevantes

El **International Accounting Standards Board – IASB** (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - CNIC) emitió en abril 2024 la **IFRS 18** (NIIF 18), nueva norma sobre **Presentación e Información a revelar en los Estados Financieros**.

Sustituye a la NIC 1 con efecto para los ejercicios económicos que comiencen a partir del 1 de enero de 2027 (**admite aplicación anticipada**).

Aspectos introductorios relevantes

Los cambios significativos apuntan a 3 pilares que son:

- ❖ El formato/estructura del Estado del Resultado.
- ❖ Los requerimientos de información a revelar en los EE.FF relacionados con ciertas métricas de desempeño que define la Dirección/Gerencia.
- ❖ Mejoras/Guías en los procesos de agregación y desagregación de partidas a incorporar en un juego completo de EE.FF. presentados bajo NIIF.

¿Otros cambios?

Capacitación Profesional en Normas Contables Adecuadas

Objetivo – Contenido de la nueva norma

Objetivo de la nueva norma

IFRS 18 – P.1

Objective

1- This Standard sets out requirements for the presentation and disclosure of information in general purpose financial statements (financial statements) to help ensure they provide relevant information that faithfully represents an entity's assets, liabilities, equity, income and expenses.

Objetivo

1- Esta Norma establece requisitos para la presentación y revelación de información en los estados financieros de propósito general (estados financieros) para ayudar a garantizar que proporcionen información relevante que represente fielmente los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad.

Contenido de la nueva norma

- ✓ **Objetivo**
- ✓ **Alcance**
- ✓ **Requisitos generales para los EE.FF**
- ✓ **Agregación y desagregación**
- ✓ **Estado de Ganancias o Pérdidas**
- ✓ **Declaración de Presentación del RI**
- ✓ **ESF**
- ✓ **ECP**
- ✓ **Notas**

Apéndices

- ✓ **A - Definición de términos**
- ✓ **B - Guía de aplicación**
- ✓ **C - Fecha de vigencia y transición**
- ✓ **D - Modificaciones a otras Normas de Contabilidad NIIF (p.73)**

Motivos para su emisión

1 - **Mejorar** la:

- información
- comparabilidad
- transparencia
- relevancia
- toma de decisiones

2 - **Derogar** la NIC 1

3 - **Modificar** algunas otras NIIF

¿Cuál es su alcance?

- 1. Presentar y revelar información en los EE.FF (¿cuáles?) bajo Normas de Contabilidad NIIF.**
- 2. Requisitos de presentación en EE.FF y divulgación en Notas.**
- 3. ¿Qué sucede con el EFE?**
- 4. Otras NIIF – Requisitos específicos – ¿De qué?**
- 5. ¿Qué sucede con los EE.FF Intermedios? (P. 41 a 45 y 117 a 125).**
- 6. Terminología aplicada.**
- 7. Adaptación para casos especiales.**
- 8. ¿Información por fuera de los EE.FF?**

Capacitación Profesional en Normas Contables Adecuadas

Vigencia – Aplicación anticipada

Vigencia – Aplicación anticipada

✓ Vigencia

- Ejercicios económicos que se inicien a partir del **1 de enero de 2027**.
- Los EE.FF Intermedios: ¿están incluidos? - Agregación/Desagregación y MPM.

✓ Aplicación

- **Anticipada: ¿es aceptada?**
- **¿Es retroactiva o no? - ¿Comparativos?**

La primera aplicación será retroactiva.

Esto significa que el período de comparación 2026 y también los informes trimestrales del primer trimestre 2027, deberán ajustarse mediante una comparación con el trimestre del año previo.



CCEAU

Colegio de Contadores,
Economistas y Administradores
del Uruguay

Capacitación Profesional en Normas Contables Adecuadas

Situación anterior bajo NIC 1

Situación anterior bajo NIC 1

Preocupación de los usuarios de la información financiera, en particular los inversionistas, por:

- **falta de comparabilidad**
- **poca transparencia de la información sobre el rendimiento de las entidades**

Representación en el IASB.

Las “NIIF” previo a la NIIF 18, no tenían requisitos estrictos sobre aspectos tales como:

- a) Clasificación homogénea de resultados**
- b) Cantidad de subtotales relevantes**
- c) Agrupamiento de partidas y ciertas desagregaciones.**
- d) Adecuada explicación y exposición de medidas de desempeño definidas por la Gerencia**
- e) Otros aspectos de exposición mejorables**



CCEAU

Colegio de Contadores,
Economistas y Administradores
del Uruguay

Capacitación Profesional en Normas Contables Adecuadas

¿Cómo responde la NIIF 18?

Nuevos requisitos de exposición y revelaciones

- Los nuevos requisitos de presentación que introduce la NIIF 18 contribuirán a la comparabilidad del rendimiento financiero entre entidades similares, especialmente en relación con la definición del ***“resultado operativo”***.
- Las nuevas revelaciones requeridas en las Notas a los EE.FF para algunas métricas de rendimiento definidas por la gerencia de las empresas también aumentarán su transparencia.

¿ Cómo responde la NIIF 18 a las deficiencias detectadas?

- **Nuevos subtotales en el Estado del Resultado**
- **Nuevas categorías de Resultados**
- **Plantea exigencias en la presentación de información sobre las Medidas de Desempeño definidas por la Gerencia (MPM)**
- **Indica aspectos básicos para presentar información agrupada**
- **Otros aspectos de mejoras en NIC 7 y Otras normas.**



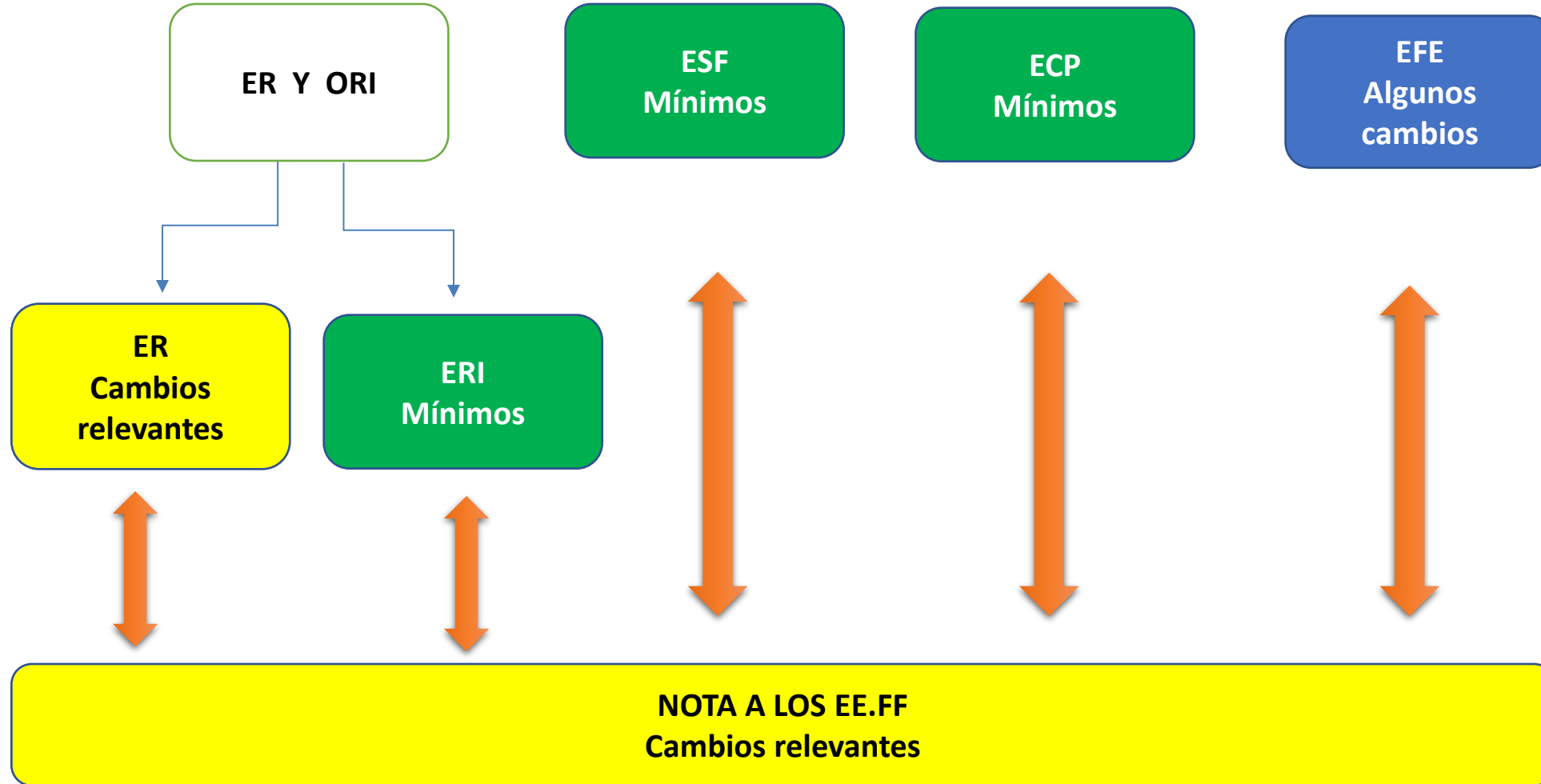
CCEAU

Colegio de Contadores,
Economistas y Administradores
del Uruguay

Capacitación Profesional en Normas Contables Adecuadas

Impacto en los Estados Financieros

Impacto en los Estados Financieros



Capacitación Profesional en Normas Contables Adecuadas

Principales cambios - Ejemplos



CCEAU

Colegio de Contadores,
Economistas y Administradores
del Uruguay

Principales cambios

**NUEVOS
SUBTOTALES Y
CATEGORÍAS EN EL
ESTADO DEL
RESULTADO**

**DIVULGACIONES
OBLIGATORIAS DE
LAS MEDIDAS DE
DESEMPEÑO
DEFINIDAS POR LA
GERENCIA**

**NUEVAS GUÍAS
PARA AGRUPAR Y
ABRIR
INFORMACIÓN
FINANCIERA**



CCEAU

Colegio de Contadores,
Economistas y Administradores
del Uruguay

Principales cambios

**NUEVOS
SUBTOTALES Y
CATEGORÍAS EN EL
ESTADO DEL
RESULTADO**

Principales cambios

Nuevos subtotales y Categorías en el ER

Nuevos subtotales

1. Resultado Operativo
2. Resultado antes de Financiamiento e Impuestos

Total de categorías (párrafo 47) - Se agregan 3 nuevas categorías

1. Operativa
2. Inversión
3. Financiación
4. Impuesto sobre la Renta
5. Operaciones Discontinuadas

Principales cambios *Inversión*

INVERSIÓN

Se exponen los ingresos y gastos relacionados con:

1. Efectivo y Equivalentes en efectivo
2. Inversiones en Negocios en el Extranjero
3. Otros activos que generen rendimiento independiente

Ejemplos

- ✓ Resultado por Cambios en el Valor Razonable de PI
- ✓ Resultado por Arrendamientos
- ✓ Dividendos ganados
- ✓ Intereses devengados por Inversiones en Activos Financieros

Principales cambios Financiamiento

FINANCIAMIENTO

Se exponen los ingresos y gastos relacionados con:

1. Obligaciones originadas directamente en la obtención de financiamiento
2. Resultado por intereses originados en otras obligaciones no financieras
3. Resultado por efecto en cambios en tasas de interés

Ejemplos

Costos financieros de:

- ✓ préstamos bancarios
- ✓ cuentas a pagar
- ✓ contratos de arrendamiento
- ✓ planes de pensiones

Principales cambios

Impuestos – Operaciones Discontinuas

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto devengado calculado según Normas Tributarias más
Impuesto Diferido medido según **NIC 12.**

OPERACIONES DISCONTINUADAS

Resultados devengados al aplicar la **NIIF 5.**

Principales cambios Operativa

OPERATIVA

Resultados que no califican en las otras 4 categorías.

Es Residual.

Resultados que se originan en las actividades principales del giro de la entidad.

Principales cambios

Ejemplo de Estado del Resultado por **norma anterior (NIC 1)**

Estado del Resultado según NIC 1 (vigente hasta el 31.12.26)		
Ingresos de Actividades Ordinarias	220	
Costo de Ventas	(90)	
Resultado Bruto	130	
Otros ingresos	20	Incluye 8 correspondiente al Resultado por Venta de PPE.
Gastos de Administración	(95)	Incluye 5 correspondiente a intereses devengados en aplicación de la NIC 19.
Gastos de Ventas	(80)	
Resultado de Asociadas y Negocios Conjuntos	30	Resultado de un Negocio en el extranjero valuado por el método VPP.
Otros gastos	(10)	
Ingresos Financieros	80	Incluye 6 correspondiente a intereses originados en Efectivo y Equivalentes.
Costos Financieros	(50)	Incluye 10 correspondiente a Diferencias de cambio de Cuentas Comerciales a Cobrar.
Resultado antes de Impuesto a las ganancias	25	
Impuesto a las ganancias	(5)	
Resultado de Operaciones Continuas	20	
Operaciones Discontinuas	2	
Resultado neto	22	



CCEAU

Colegio de Contadores,
Economistas y Administradores
del Uruguay

Principales cambios

Nuevos subtotales en el Estado del Resultado

Estado del Resultado según NIC 1	Vigencia hasta el 31.12.26	Estado del Resultado según NIIF 18	Vigencia desde 1.1.27
Ingresos de Actividades Ordinarias	220	Ingresos de Actividades Ordinarias	220
Costo de Ventas	(90)	Costo de Ventas	(90)
Resultado Bruto	130	Resultado Bruto	130
Otros ingresos	20	Otros ingresos operativos	12
Gastos de Administración	(95)	Gastos de Administración	(90)
Gastos de Ventas	(80)	Gastos de Ventas	(80)
Resultado de Asociadas y Negocios Conjuntos	30	Otros gastos operativos	(20)
Otros gastos	(10)	Resultado Operativo	(48)
Ingresos Financieros	80	Resultado de Asociadas y Negocios Conjuntos	30
Costos Financieros	(50)	Otros ingresos de inversiones	88
		Resultado antes de financiamiento e impuestos	70
		Intereses perdidos por Pasivos Financieros	(40)
Resultado antes de Impuesto a las ganancias	25	Intereses perdidos por plan de pensiones	(5)
Impuesto a las ganancias	(5)	Resultado antes de Impuesto a las ganancias	25
Resultado de Operaciones Continuas	20	Impuesto a las ganancias	(5)
Operaciones Discontinuas	2	Resultado de Operaciones Continuas	20
Resultado neto	22	Operaciones Discontinuas	2
		Resultado neto	22

Principales cambios

Nuevas categorías en el Estado del Resultado

Estado del Resultado según NIIF 18 (vigente a partir del 1.1.27)			
Ingresos de Actividades Ordinarias	220	}	OPERATIVO
Costo de Ventas	(90)		
Resultado Bruto	130		
Otros ingresos operativos	12		
Gastos de Administración	(90)		
Gastos de Ventas	(80)		
Otros gastos operativos	(20)		
Resultado Operativo	(48)		
Resultado de Asociadas y Negocios Conjuntos	30		
Otros ingresos de inversiones	88	}	FINANCIAMIENTO
Resultado antes de financiamiento e impuestos	70		
Intereses perdidos por Pasivos Financieros	(40)	}	IMPUESTOS
Intereses perdidos por plan de pensiones	(5)		
Resultado antes de Impuestos	25	}	DISCONTINUADO
Impuesto a la Renta	(5)		
Resultado de Operaciones Continuas	20	}	DISCONTINUADO
Operaciones Discontinuadas	2		
Resultado neto	22		

Principales cambios

Analizar:

- (a) inversiones en activos y/o**
- (b) prestación de servicios financieros**

¿forman parte o no de la **"actividad principal"**?

Ejemplos:

entidades de intermediación financiera, de arrendamientos financieros, aseguradoras y otras.

Reclasificaciones de Resultados de las categorías "Inversión" y "Financiación" a la categoría "Operación".



CCEAU

Colegio de Contadores,
Economistas y Administradores
del Uruguay

Principales cambios

**DIVULGACIONES
OBLIGATORIAS DE
MEDIDAS DE
DESEMPEÑO
DEFINIDAS POR LA
GERENCIA**

MPM

Principales cambios

Medidas de Desempeño definidas por la Gerencia

MPM = Management - defined Performance Measure

Las Medidas de Desempeño definidas por la Gerencia (**MPM**) son subtotales de ganancias y pérdidas que normalmente:

- Se usan por la gerencia para informar o comunicar públicamente por fuera de los EE.FF.
- Ayudan a comunicar a los “Proveedores de Capital” la opinión de la Gerencia sobre el rendimiento de la entidad.
- No se encuentran requeridas por ninguna NIIF.

IMPORTANTE: Hay ciertas medidas de desempeño que **NO** son MPM.

Principales cambios

Medidas de Desempeño definidas por la Gerencia

MPM = Management - defined Performance Measure

A subtotal of income and expenses that:

- (a) an entity uses in public communications outside financial statements
- b) an entity uses to communicate to users of financial statements management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole; and
- (c) is not listed in **paragraph 118 of IFRS 18**, or specifically required to be presented or disclosed by IFRS Accounting Standards.

Principales cambios

Medidas de Desempeño definidas por la Gerencia

NO SON MPM - IFRS 18 – P.118

Subtotals of income and expenses that are not management - defined performance measures are:

- (a) gross profit or loss (revenue minus cost of sales) and similar subtotals (see paragraph B123);
- (b) operating profit or loss before depreciation, amortisation and impairments within the scope of **IAS 36**;
- (c) operating profit or loss and income and expenses from all investments accounted for using the equity method;
- (d) for an entity that applies paragraph 73, a subtotal comprising operating profit or loss and all income and expenses classified in the investing category;
- (e) profit or loss before income taxes; and
- (f) profit or loss from continuing operations.

Principales cambios

Medidas de Desempeño definidas por la Gerencia

Temas claves respecto a las MPM

Las MPM se identifican y luego se exponen/divulgan en las Notas a los EE.FF

- a) Identificación – Párrafos 117 a 120**
- b) Divulgación – Párrafos 121 a 125**

Principales cambios

Medidas de Desempeño definidas por la Gerencia

Ejemplos a comentar en sesión plenaria:

- ❖ Utilidad Operativa “Ajustada”: ¿es o no es MPM?
- ❖ Utilidad Operativa: ¿ es o no es MPM?
- ❖ Otras medidas de desempeño que NO son MPM:
Deuda Neta, Utilidad Bruta, EBT
- ❖ No se consideran MPM (medidas de rendimiento definidas por la gestión) porque pueden derivarse como resultados intermedios del estado de resultados o pueden especificarse directamente.

Principales cambios

Medidas de Desempeño definidas por la Gerencia

¿Qué informar en las Notas a los EE.FF?

- 1. Declaración conceptual**
- 2. Descripción**
- 3. Fundamento de su inclusión**
- 4. Forma de calcular la MPM**
- 5. Reconciliación con el subtotal NIIF**
- 6. Impacto en el IG y Participación No Controladora (Controlante)**
- 7. Forma en que se determinó el IG.**
- 8. Explicar eventuales cambios en las MPM – Párrafo 124**

Principales cambios

Medidas de Desempeño definidas por la Gerencia

Ejemplo de una MPM y su reconciliación con partidas NIIF

En la entidad MPM S.A, la gerencia entiende necesario comunicar a la Asamblea de accionistas el importe de Resultado Operativo y el Resultado neto antes de Operaciones Discontinuas pero *ajustado por Deterioros, Gastos por Litigios y Resultado por Venta de PPE.*

Del Estado del Resultado bajo NIIF 18 se verifica la siguiente información:

Resultado Operativo	110.000
Resultado Neto antes de Operaciones discontinuadas	80.000
Deterioro de PPE	3.000
Deterioro de Intangibles	5.000
Litigios	1.000 (efecto tax = 250)
Ganancia por Venta de PPE	2.000 (efecto tax = 500)

Principales cambios

Medidas de Desempeño definidas por la Gerencia

	NIIF	DETERIORO	LITIGIOS	GANANCIA POR VENTA DE PPE	MPM
❖ Otros ingresos operativos				(2000)	
❖ Deterioro de Intangibles y PPE		8.000			
❖ Gastos de Administración			1.000		
❖ Resultado operativo					
Resultado operativo ajustado	110.000	8.000	1.000	(2000)	117.000
❖ Impuesto a las Ganancias			(250)	500	
❖ Resultado neto de operaciones continuadas					
Resultado neto de operaciones continuadas ajustado	80.000	8.000	750	(1500)	87.250
❖ Participación NO controlante			500	200	



CCEAU

Colegio de Contadores,
Economistas y Administradores
del Uruguay

Principales cambios

**NUEVAS GUÍAS
PARA AGRUPAR Y
ABRIR
INFORMACIÓN
FINANCIERA**

Principales cambios Clasificación de gastos

GASTOS OPERATIVOS

FUNCIONAL

OBJETIVA

MIXTA

Nota importante

Si se opta por clasificación funcional, se requiere que 5 tipos de gastos sean revelados objetivamente

Principales cambios Clasificación de gastos

¿Cuáles son los gastos que deben revelarse por naturaleza?

1. Depreciaciones
2. Amortizaciones
3. Beneficios a Empleados
4. Resultados por Deterioro (Pérdidas y Reversiones)
5. Ajustes de Inventarios



CCEAU

Colegio de Contadores,
Economistas y Administradores
del Uruguay

Principales cambios

Exposición especial de ciertos gastos específicos

Estado del Resultado según NIIF 18	\$	GASTOS POR NATURALEZA (OBJETIVO)	\$
Ingresos de Actividades Ordinarias	800	DEPRECIACIÓN	
Costo de Ventas	(500)	Costo de Ventas	100
Resultado Bruto	300	Gastos de Administración	10
Otros ingresos operativos	20	Gastos de Ventas	8
Gastos de Administración	(60)	TOTAL	118
Gastos de Ventas	(40)	AMORTIZACIÓN	
Gastos de Desarrollo	(10)	Gastos de Desarrollo	3
Deterioro de Plusvalía	(3)	TOTAL	3
Otros gastos operativos	(20)	BENEFICIOS A EMPLEADOS	
Resultado Operativo		Costo de Ventas	250
Resultado de Asociadas y Negocios Conjuntos	30	Gastos de Administración	20
Otros ingresos de inversiones	88	Gastos de Ventas	12
Resultado antes de financiamiento e impuestos		Gastos de Desarrollo	5
Intereses perdidos por Pasivos Financieros	(40)	TOTAL	287
Intereses perdidos por plan de pensiones	(5)	DETERIORO	
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	25	Pérdida por deterioro de Plusvalía	3
Impuesto a las Ganancias	(5)	TOTAL	3
Resultado de Operaciones Continuas	20	AJUSTE DE INVENTARIOS	
Operaciones Discontinuas	2	Costo de Ventas	20
Resultado neto	22	Otros gastos operativos	1
		TOTAL	21

Principales cambios

Otros gastos (Varios)

Información bajo la etiqueta “OTROS/VARIOS”

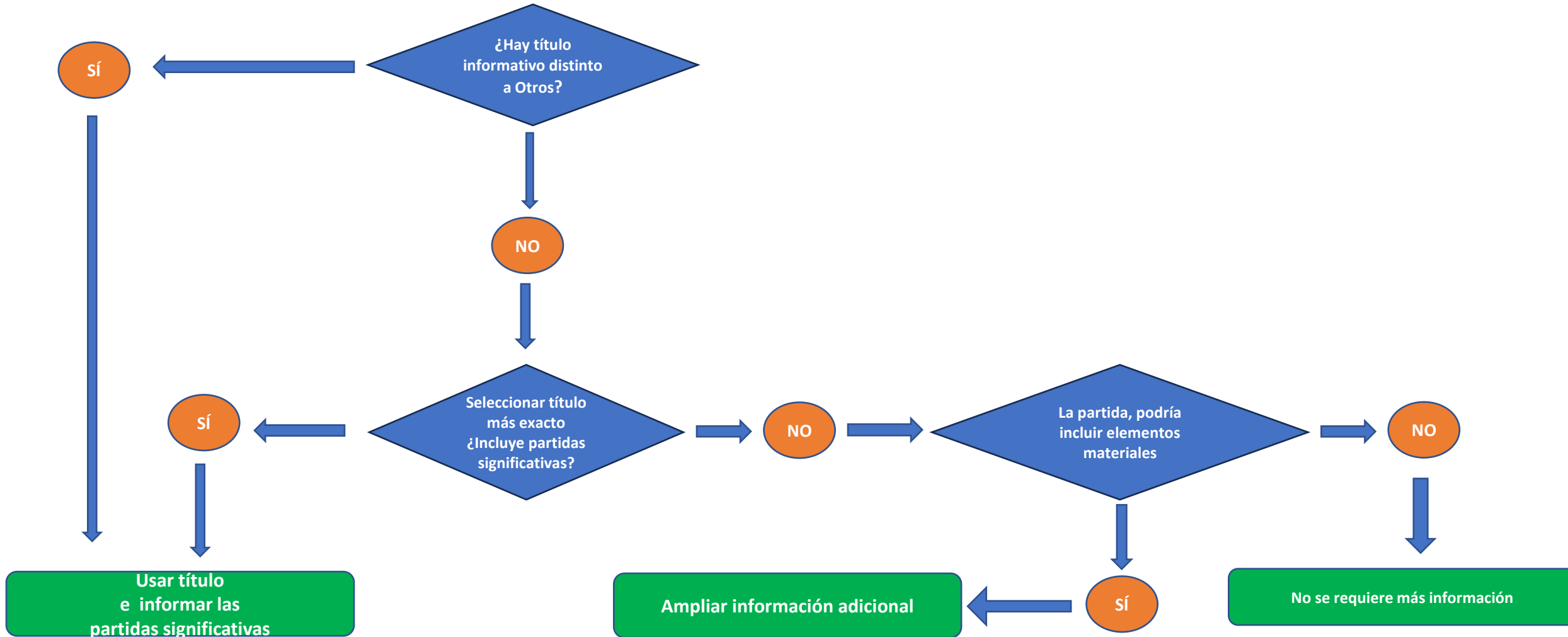
- ¿Qué era lo usual?

- ¿Qué opinan los usuarios de los EE.FF?

- ¿Qué solución brinda la NIIF 18?

Principales cambios

Otros gastos (Varios)



Principales cambios Impacto en el EFE (NIC 7)

- 1) En el Método Indirecto: Cambia punto de partida de los FFO. *¿Cuál es?*
- 2) Elimina opciones en el tratamiento de Intereses y Dividendos

Explicado en sesión plenaria.



CCEAU

Colegio de Contadores,
Economistas y Administradores
del Uruguay

Capacitación Profesional en Normas Contables Adecuadas

Otros cambios

Impacto en otras normas

Debido a la emisión de la NIIF 18, hay varios cambios menores que afectan otras normas.

Por ejemplo:

- **NIC 8**
- **NIC 34**
- **Otras NIIF**

Visualización general de NIIF 18 – Ver Apéndice D

Capacitación Profesional en Normas Contables Adecuadas

Aplicación en Uruguay

Comentarios generales sobre MNC vigente (Febrero 2025)



CCEAU

Colegio de Contadores,
Economistas y Administradores
del Uruguay

Capacitación Profesional en Normas Contables Adecuadas

Nuestra opinión

Nuestra opinión

- ✓ **Posibles cambios(mejoras/adaptaciones) significativos en los planes y manuales de cuentas.**
- ✓ **Evaluar si su presentación actual sigue siendo adecuada o si pueden introducirse mejoras en la forma en que las partidas o cuentas son agrupadas y descritas en los estados financieros.**
- ✓ **Planificar con tiempo suficiente los nuevos cambios a implementar.**
- ✓ **Audidores: deben aplicar nuevos procedimientos sustantivos que les permita opinar sobre la razonabilidad de las revelaciones sobre las MPM.**

Nuestra opinión

- ✓ **Informar a la Dirección sobre los impactos que origina la nueva norma y considerar la necesidad de comprometerse con los inversionistas y otras partes interesadas sobre los mismos.**
- ✓ **Iniciar a la brevedad un análisis e intercambio de opiniones técnicas sobre los MPM a incluir así como sus definiciones, identificación y otros aspectos normativos.**
- ✓ **Planificar la implementación y asignar responsabilidades en las posibles modificaciones en los sistemas informatizados.**
- ✓ **Capacitación del personal del área contable - financiera.**

Capacitación Profesional en Normas Contables Adecuadas

Muchas gracias por vuestra atención

Prof. Cr. Jorge Ramos

info@institutoramos.edu.uy