

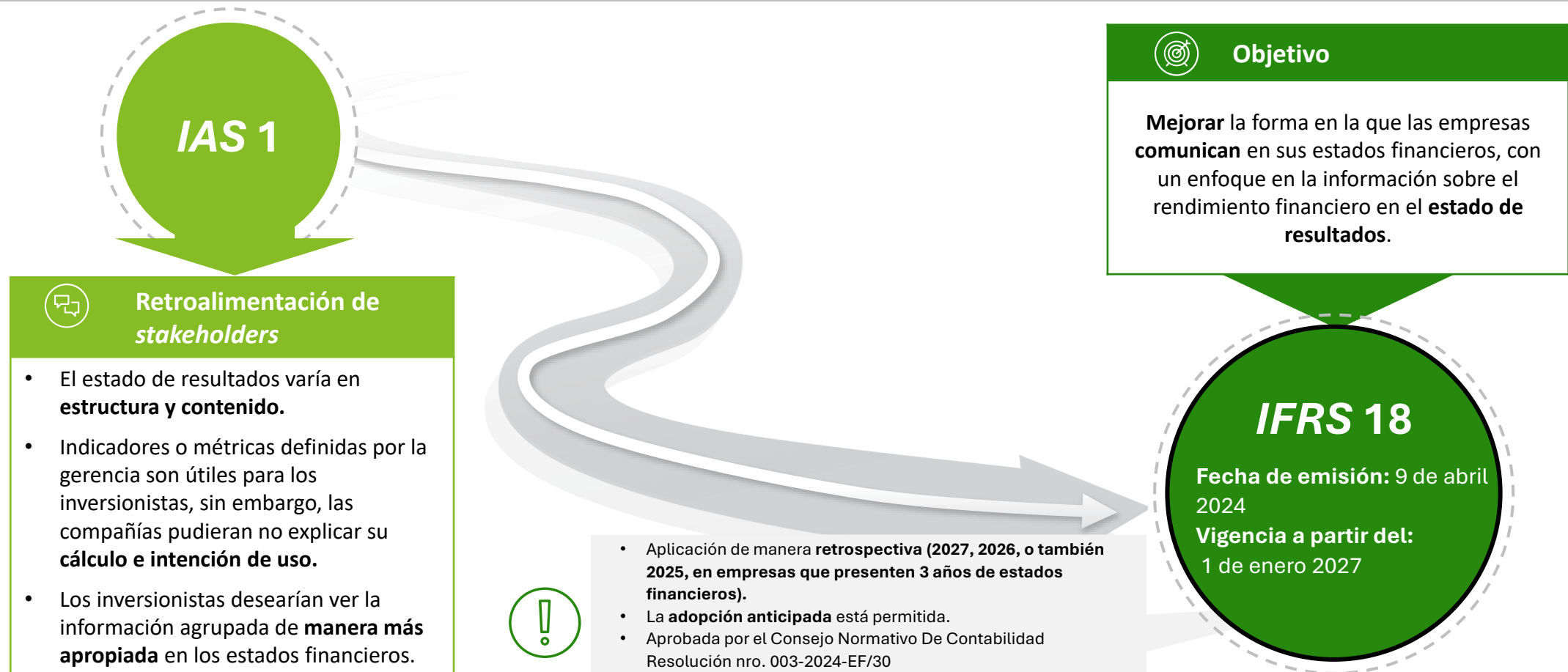


Presentación e información a revelar en los estados financieros

Navegando la NIIF 18: Soluciones prácticas para su implementación

Resumen

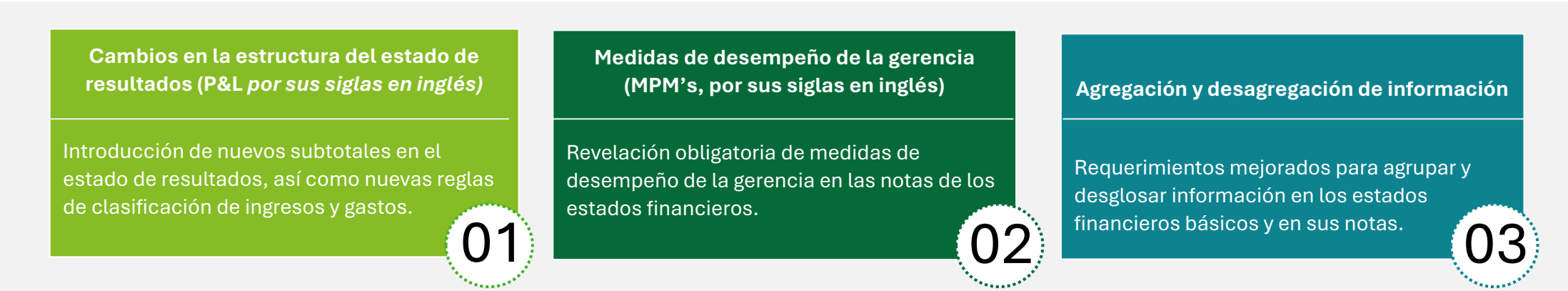
IFRS 18 reemplaza a la IAS 1, además de introducir cambios en la presentación y revelación de estados financieros



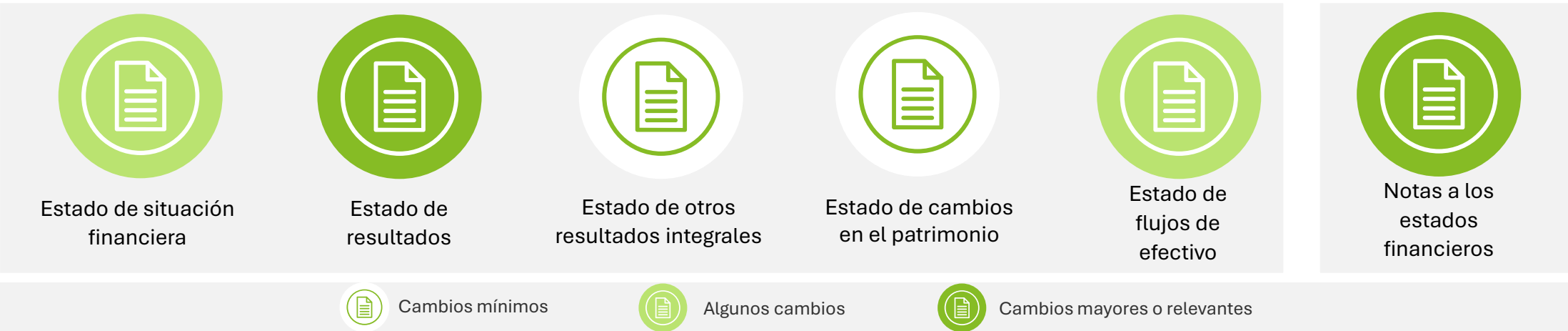
Navegando la NIIF 18: Soluciones prácticas para su implementación

Requerimientos clave e impacto en los estados financieros completos

Requerimientos clave

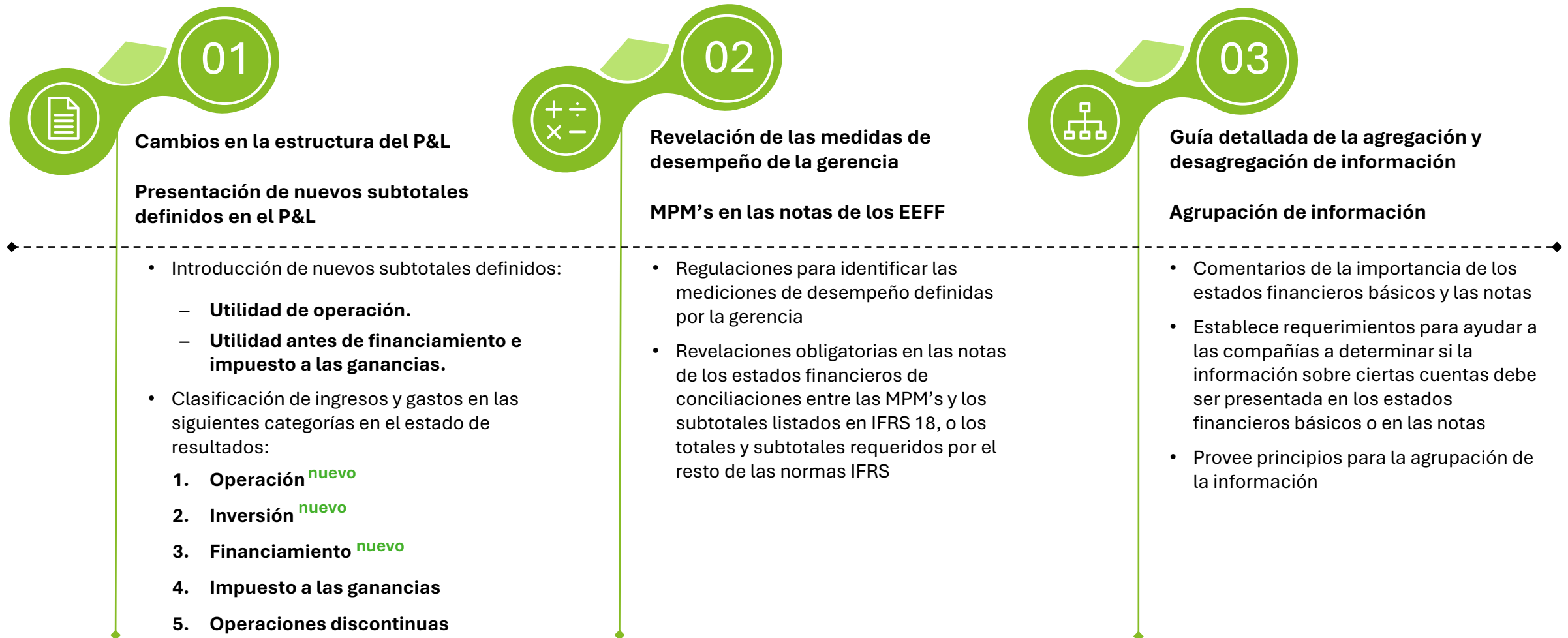


Impacto en el set de estados financieros completos



Navegando la NIIF 18: Soluciones prácticas para su implementación

Resumen de requerimientos clave



Cambios en la estructura del estado de resultados

Cambios en la estructura del estado de resultados

Categorización e introducción de subtotales obligatorios

 **Objetivo:** mejorar la comparabilidad y proveer una estructura consistente de la información presentada en el estado de resultados.

Estructura del
estado de
resultados
(P&L)

MPM's

Agregación y
desagregación

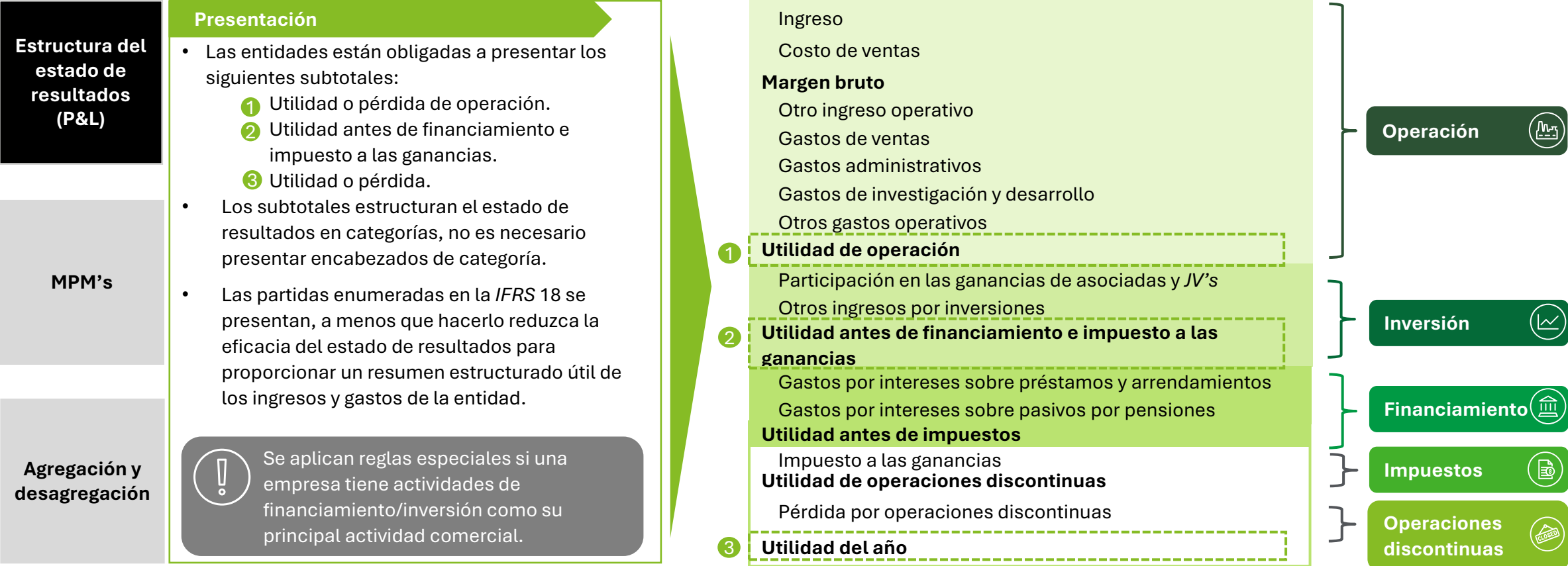


La clasificación difiere **en algunos casos para** entidades que proveen financiamiento a sus clientes o invierten en activos como su principal actividad de negocios.

Cambios en la estructura del estado de resultados

Presentación de nuevos subtotales

Objetivo: mejorar la comparabilidad y proveer una estructura consistente de la información presentada en el estado de resultados.



Cambios en la estructura del estado de resultados

Categorías de partidas de ingresos y gastos (1/2)

 **Objetivo:** mejorar la comparabilidad y proveer una estructura consistente de la información presentada en el estado de resultados.

Estructura del
estado de
resultados
(P&L)



MPM's



Agregación y
desagregación

Categoría de operación

- **Subtotal “Utilidad o pérdida de operación”.**
- Todos los ingresos y gastos que no estén clasificados en otras categorías.
- Ingresos y gastos de las actividades principales comerciales de una empresa.
- Ingresos y gastos de otras actividades empresariales, si dichos ingresos y gastos no cumplen con los requisitos para ser clasificados en cualquiera de las otras categorías.
- Todos los ingresos y gastos que surgen de las operaciones de una empresa, independientemente de si son volátiles o inusuales.

Categoría de inversión

Ingresos y gastos de:



Inversiones de asociadas,
negocios conjuntos y
subsidiarias no consolidadas.



Efectivo y
equivalentes de
efectivo.



Activos que generan un
rendimiento de forma individual
y, en gran medida,
independiente de otros recursos
mantenidos por una entidad.

Cambios en la estructura del estado de resultados

Categorías de partidas de ingresos y gastos (2/2)



Objetivo: mejorar la comparabilidad y proveer una estructura consistente de la información presentada en el estado de resultados.

Estructura del
estado de
resultados
(P&L)

MPM's

Agregación y
desagregación

Categoría de financiamiento



- Todos los ingresos y gastos de pasivos que surgen de transacciones que implican únicamente la obtención de financiamiento (por ejemplo, préstamos bancarios, bonos y acciones propias de la empresa).
-
- Gastos por intereses y efectos de los cambios en la tasa de interés de cualquier otro pasivo (por ejemplo, pasivos por arrendamiento y pasivos por pensiones de beneficios definidos).

Operaciones discontinuas

Ingresos y gastos de operaciones discontinuadas, reconocidas de acuerdo con la **IFRS 5**, así como activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.



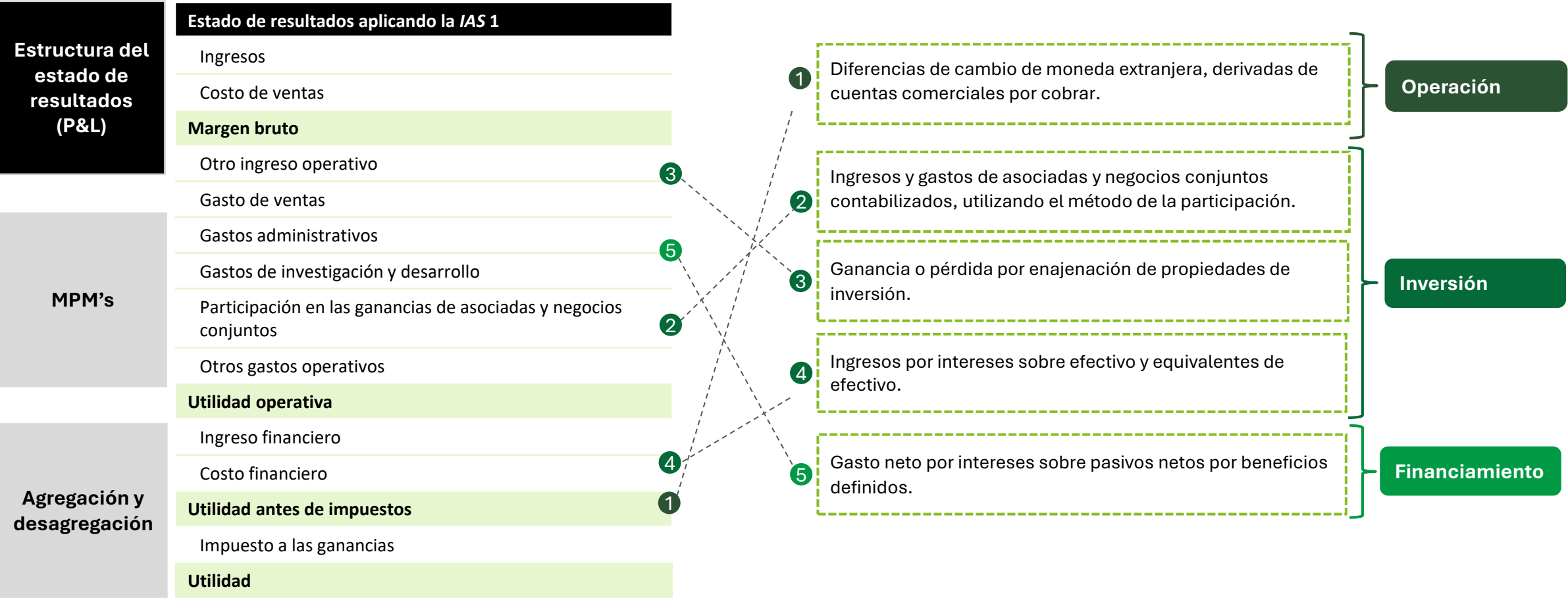
Impuesto a las ganancias

Gastos o ingresos fiscales que se incluyen en resultados, de acuerdo con la **IAS 12**: Impuesto a las Ganancias.

Cambios en la estructura del estado de resultados

Ejemplo ilustrativo de posibles efectos en el estado de resultados

 **Objetivo:** mejorar la comparabilidad y proveer una estructura consistente de la información presentada en el estado de resultados.



Cambios en la estructura del estado de resultados

Clasificación de ingresos y gastos específicos

 **Objetivo:** mejorar la comparabilidad y proveer una estructura consistente de la información presentada en el estado de resultados.

Estructura del estado de resultados (P&L)

MPM's

Agregación y desagregación

Diferencias de tipo de cambio

- Diferencias de tipo de cambio clasificadas en la misma categoría que los ingresos o gastos que dan origen a la ganancia o pérdida, por ejemplo:

Partidas	Clasificación
Cuentas por cobrar por la venta de bienes	Operación
Efectivo y equivalente de efectivo	Inversión
Deuda emitida denominada en moneda extranjera	Financiamiento
Impuesto a la utilidad	Impuesto a las ganancias

- Para otros pasivos, una entidad utiliza su juicio para determinar si las diferencias de tipo de cambio se relacionan con los montos clasificados en la categoría de financiamiento, o con los montos clasificados en otra categoría.
- Ganancia o pérdida por posición monetaria neta clasificada en categoría operativa, a menos que una entidad presente la ganancia o pérdida por posición monetaria neta, con ingresos y gastos asociados a la posición monetaria neta.

Derivados e instrumentos de cobertura designados

Ganancia o pérdida en derivados:

- Que no se utilizan para gestionar riesgos particulares:
 - > Categoría “**Financiamiento**”, si el derivado es parte de una transacción que involucra únicamente la obtención de financiamiento; en caso contrario, categoría “Operación”.
- Que se utilizan para gestionar riesgos particulares y los instrumentos de cobertura designados:
 - > Generalmente, se clasificarán en la misma categoría que los ingresos y gastos afectados por los riesgos particulares que gestiona la empresa.



Si clasificar las transacciones en cada categoría implicará un costo o esfuerzo desproporcionado, se deben clasificar en la categoría operativa.

Cambios en la estructura del estado de resultados

Empresas con actividades principales específicas (otorgar financiamiento o inversiones en activos)



Objetivo: mejorar la comparabilidad y proveer una estructura consistente de la información presentada en el estado de resultados.

**Estructura del
estado de
resultados
(P&L)**

MPM's

**Agregación y
desagregación**

La IFRS 18 requiere que una entidad determine si...

Invierte en activos que generan un rendimiento de forma individual y, en gran medida, independiente de otros recursos mantenidos por una entidad como actividad comercial principal.

Ofrece financiamiento a los clientes como actividad empresarial principal.

Si una entidad ha especificado actividades comerciales principales:

- Es un hecho y no simplemente una afirmación.
- La entidad utiliza su juicio para evaluar.
- Está ello basado en evidencia observable en la medida disponible.
- Es evaluado para la entidad que informa en su conjunto.

Cambios en la estructura del estado de resultados

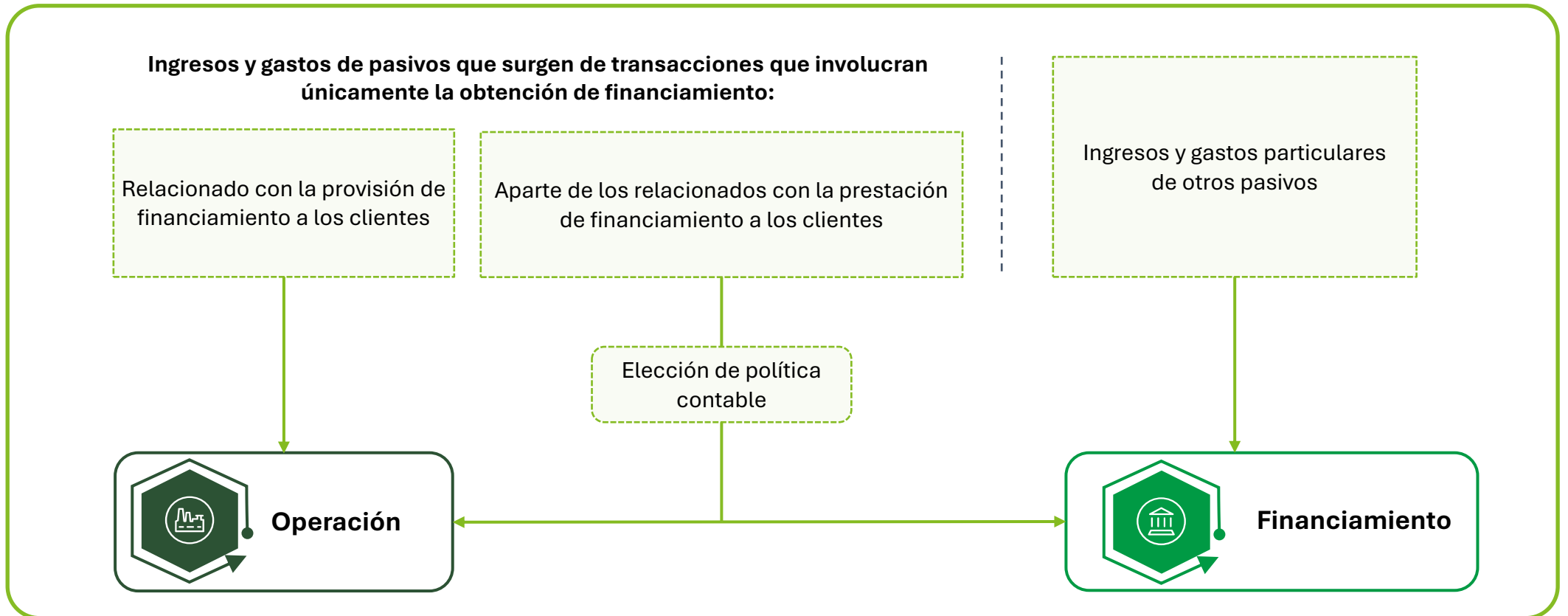
Otorgar financiamiento como principal actividad empresarial

 **Objetivo:** mejorar la comparabilidad y proveer una estructura consistente de la información presentada en el estado de resultados.

Estructura del
estado de
resultados
(P&L)

MPM's

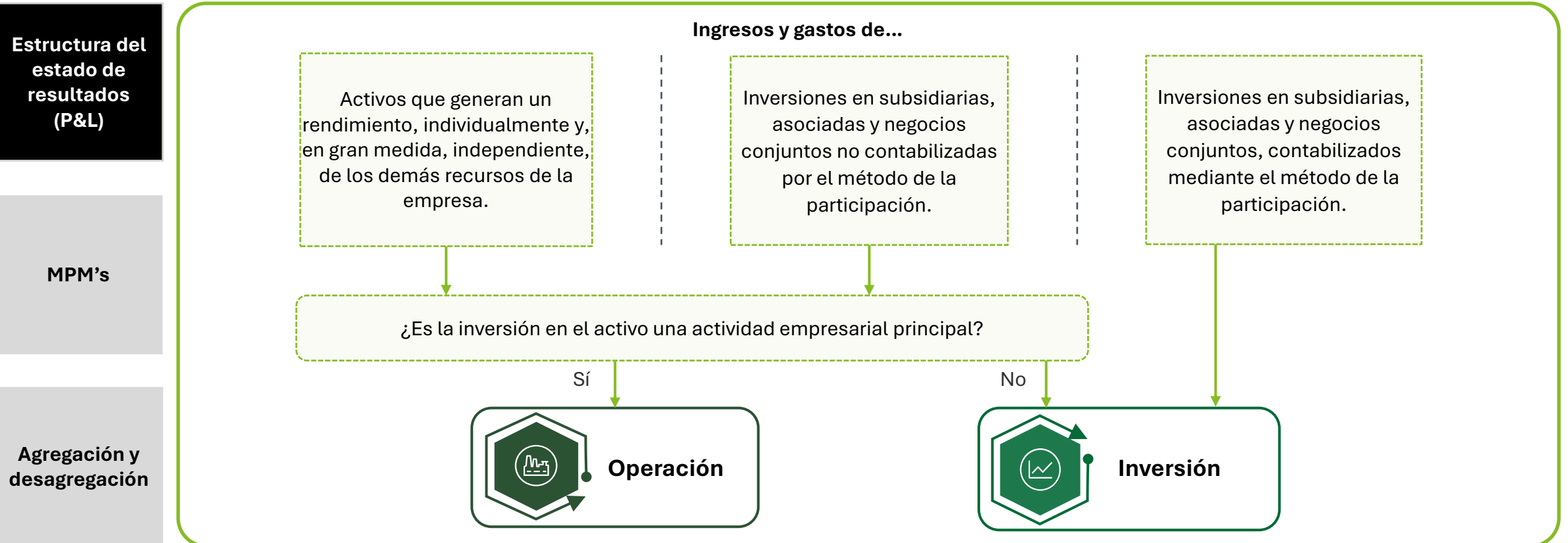
Agregación y
desagregación



Cambios en la estructura del estado de resultados

La inversión en activos como principal actividad empresarial

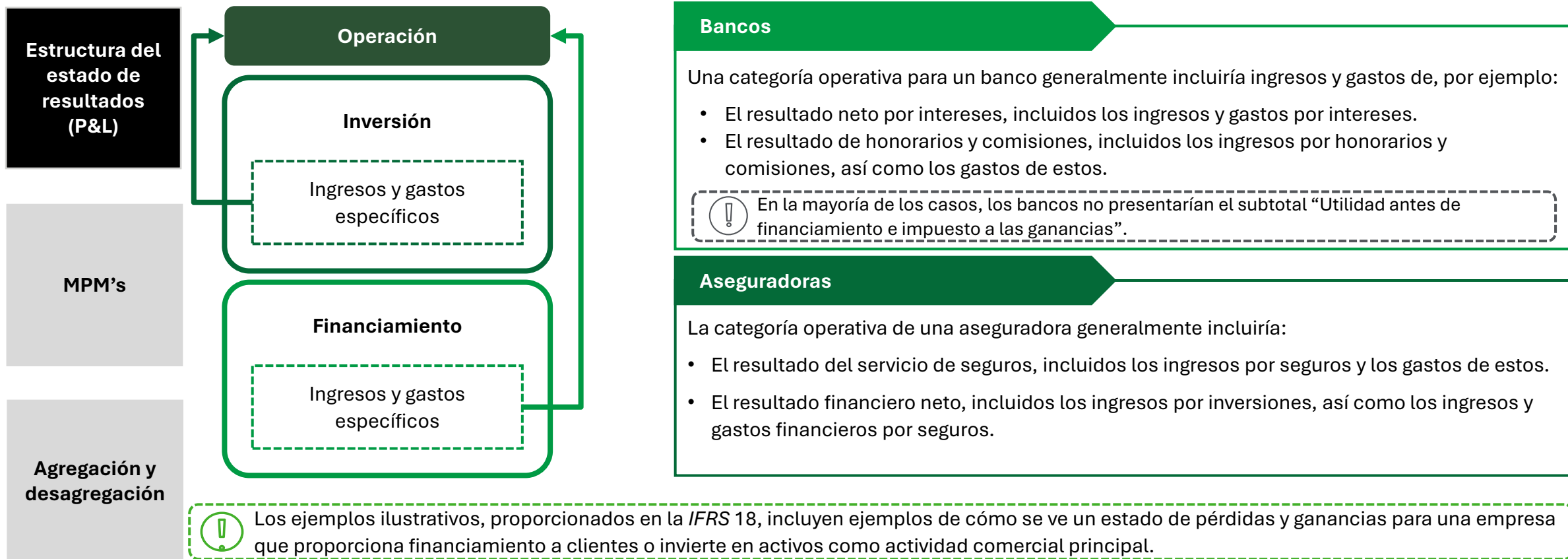
 **Objetivo:** mejorar la comparabilidad y proveer una estructura consistente de la información presentada en el estado de resultados.



Cambios en la estructura del estado de resultados

Empresas con actividades comerciales principales específicas

 **Objetivo:** mejorar la comparabilidad y proveer una estructura consistente de la información presentada en el estado de resultados.



Revelaciones sobre medidas de desempeño definidas por la gerencia (MPM's)

Revelaciones sobre medidas de desempeño definidas por la gerencia (MPM's)

Definición de MPM's



Objetivo: mayor transparencia y disciplina a través de divulgaciones obligatorias y completas en las notas.

Estructura del
estado de
resultados
(P&L)

MPM's

Subtotales de ingresos y gastos que...

Una empresa utiliza en
comunicaciones públicas fuera
de los estados financieros.

Una empresa utiliza, para
comunicar a los inversores, la
opinión de la dirección sobre
un aspecto del desempeño
financiero de la empresa en su
conjunto.

No están especificados ni
requeridos por las Normas
Internacionales de Información
Financiera (IFRS por sus siglas
en inglés).

MPM's

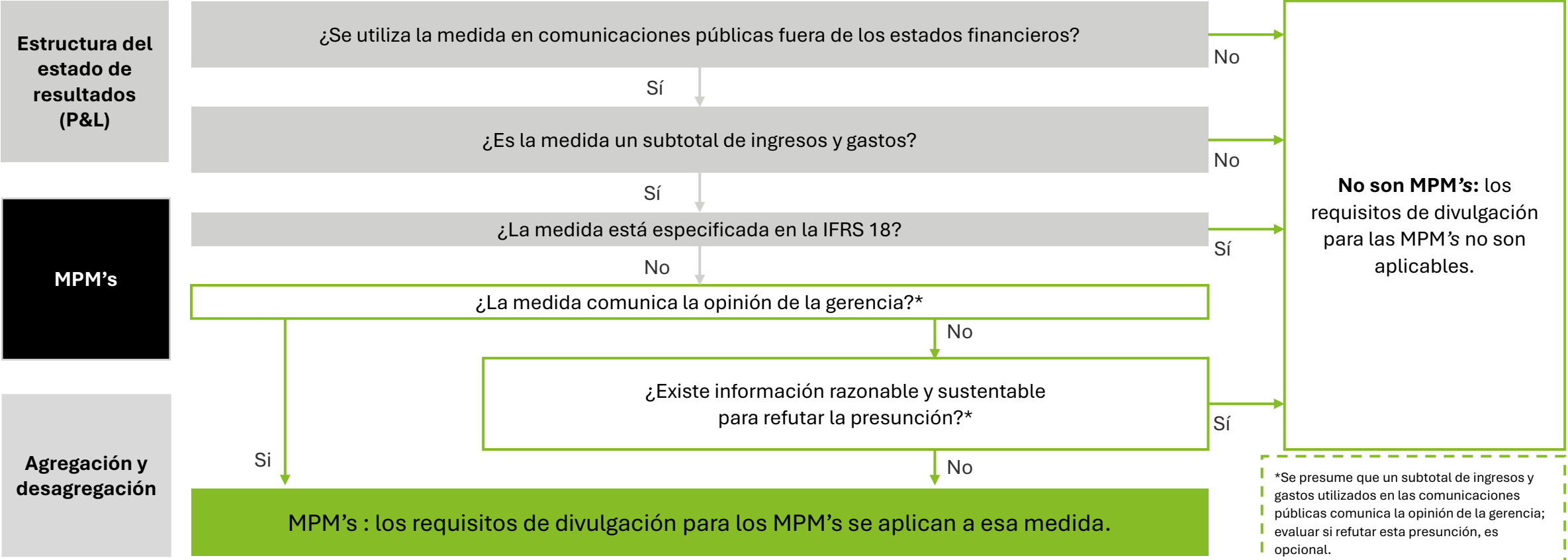
**Agregación y
desagregación**

Los inversionistas utilizan las MPM's para obtener información sobre cómo la gerencia ve el desempeño financiero de la empresa, cómo se gestiona la empresa y cómo se está desarrollando su desempeño financiero.

Revelaciones sobre medidas de desempeño definidas por la gerencia (MPM's)

Árbol de decisiones

 **Objetivo: más transparencia y disciplina a través de divulgaciones obligatorias y completas en las notas.**



Revelaciones sobre medidas de desempeño definidas por la gerencia (MPM's)

¿Qué son las medidas de desempeño definidas por la gerencia?

 **Objetivo: más transparencia y disciplina a través de divulgaciones obligatorias y completas en las notas.**



Revelaciones sobre medidas de desempeño definidas por la gerencia (MPM's)

Revelación en una sola nota



Objetivo: más transparencia y disciplina a través de divulgaciones obligatorias y completas en las notas.

Estructura del
estado de
resultados
(P&L)

Conciliación de medidas de desempeño

Se requiere que una empresa proporcione una conciliación entre la medida y el subtotal más directamente comparable requerido específicamente por las IFRS, incluido el efecto del impuesto a las ganancias y el efecto sobre las participaciones no controladoras para cada partida revelada en la conciliación.



MPM's

Comparabilidad

Una empresa debe proporcionar una declaración de que la medida refleja la visión de la gerencia sobre un aspecto económico del desempeño financiero de la empresa en su conjunto y no es necesariamente comparable con medidas que comparten etiquetas o descripciones similares.



Agregación y
desagregación

Uso de MPM's

Una empresa debe revelar cómo se calcula la medida y una descripción de cómo la medida comunica la visión de la gerencia.



Cambios

Una empresa debe proporcionar una explicación de cualquier cambio (por ejemplo, cálculo o nombre) en los MPM's de la empresa o en cómo calcula sus MPM's. Esto también se aplica si en el futuro ya no se utilizan MPM's.



Revelaciones sobre medidas de desempeño definidas por la gerencia (MPM's)

Determinación de los efectos del impuesto a las ganancias

 **Objetivo: más transparencia a través de divulgaciones obligatorias y completas en las notas.**

Estructura del estado de resultados (P&L)

Conciliación:

Utilidad de operación (definido por las IFRS)	41,270	Impuesto	NCI
Reestructuración en el País X (incl. en beneficios a los empleados)	5,400	(1,620)	1,020
Deterioro reconocido en el País Y	6,200	(1,860)	-
Utilidad de operación ajustada (ejemplo de MPM's)	52,870		

MPM's

Revelación de cómo los MPM's:

- Son calculados.
- Comunican la visión de la gerencia.



Declaración de que los MPM's:

- Reflejan la visión de la gerencia de una métrica del desempeño financiero de la compañía en su totalidad.
- No necesariamente comparables a las medidas utilizadas por otras entidades



Explicación de cambios en MPM's:

- Explicación y ajuste de las cifras comparativas en caso de que la gerencia haya realizado cambios en el cálculo, introducido nuevos MPM's o haya dejado de utilizar otros.



Agregación y desagregación

 Revelación de cómo se calculan los efectos del impuesto a las ganancias: requerida para cada partida de conciliación si se utiliza más de un método en el cálculo.

Agregación y desagregación

Agrupación de información

Nuevos requisitos para agrupación de información



Objetivo: requisitos ampliados para la agregación y desagregación de información, para abordar las preocupaciones de los usuarios de los estados financieros de que cierta información no se muestra con suficiente detalle, mientras que otra información, con demasiado detalle, no es clara.

Estructura del estado de resultados (P&L)

La IFRS 18 introduce nuevos requisitos para la agrupación de información en los estados financieros IFRS:

1

Requisitos mejorados para agrupar información.

2

Orientación sobre si la información debe estar en los estados financieros principales o en las notas.

3

Divulgaciones sobre artículos etiquetados como "otros".

MPM's

Agrupación y desagregación

Las preocupaciones de los inversionistas

- Algunas empresas actualmente no proporcionan suficiente información detallada.
- La información importante está oculta.

Requisitos de agregación y desagregación

Nuevos requisitos para la agrupación de información - Parte I



Objetivo: requisitos ampliados para la agregación y desagregación de información, para abordar las preocupaciones de los usuarios de los estados financieros de que cierta información no se muestra con suficiente detalle mientras que otra información, con demasiado detalle, no es clara.

Estructura del
estado de
resultados
(P&L)

MPM's

Agregación y
desagregación

Requisitos generales

Funciones de los estados financieros principales y las notas.

Requisitos de rubros, incluyendo el crédito mercantil en el estado de situación financiera.

Principios de agregación y Desagregación.

Agrupar elementos y usar conceptos significativos.

Requisitos específicos

Revelación de gastos específicos por naturaleza.

Presentar los gastos operativos por naturaleza o por función (se permite presentación mixta).



La IFRS 18 mejoró los requisitos para la agrupación de información.

Requisitos de agregación y desagregación

Nuevos requisitos para la agrupación de información - Parte II



Objetivo: requisitos ampliados para la agregación y desagregación de información, para abordar las preocupaciones de los usuarios de los estados financieros de que cierta información no se muestra con suficiente detalle, mientras que otra información, con demasiado detalle, no es clara.

Estructura del estado de resultados (P&L)

Principios de agregación y desagregación

Una sola característica diferente puede ser suficiente para desagregar si la información resultante es material.

Guía de aplicación sobre cuándo realizar la desagregación:

- En los estados financieros principales daría como resultado un resumen estructurado útil.
- En las notas daría lugar a información material.

MPM's

Agrupar elementos y usar conceptos significativos

Utilice conceptos significativos:

- Utilizar el concepto de “otros” solo cuando no se pueda encontrar un nombre más detallado.
- Nombrar los rubros con la mayor precisión posible (por ejemplo, “otros gastos operativos”).

Se requieren revelaciones adicionales si los montos agregados de elementos inmateriales son lo suficientemente grandes como para que los usuarios puedan cuestionar si el monto incluye elementos materiales.

Agregación y desagregación



De manera similar a la IAS 1, el requisito contenido en la IFRS 18 de revelar partidas individuales, en el estado de resultados o en el de situación financiera, puede omitirse si la información resultante es irrelevante.

Requisitos de agregación y desagregación

Funciones de los estados financieros principales y las notas



Objetivo: requisitos ampliados para la agregación y desagregación de información, para abordar las preocupaciones de los usuarios de los estados financieros de que cierta información no se muestra con suficiente detalle, mientras que otra información, con demasiado detalle, no es clara.

Estructura del
estado de
resultados
(P&L)

MPM's

Agregación y
desagregación

Estados financieros primarios



Estado de situación financiera



Estado de resultados



Estado de resultados integrales



Estado de cambios en el patrimonio



Flujos de efectivo

Notas



Notas



Estos requisitos de la IFRS 18 van acompañados de una guía sobre si la información debe estar en los estados financieros principales o en las notas.

Roles de los estados financieros

- Obtener una visión general comprensible de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad.
- Hacer comparaciones entre entidades y presentar informes.
- Identificar elementos o áreas sobre los cuales los usuarios pueden desear buscar información adicional en las notas.

Roles de las notas:

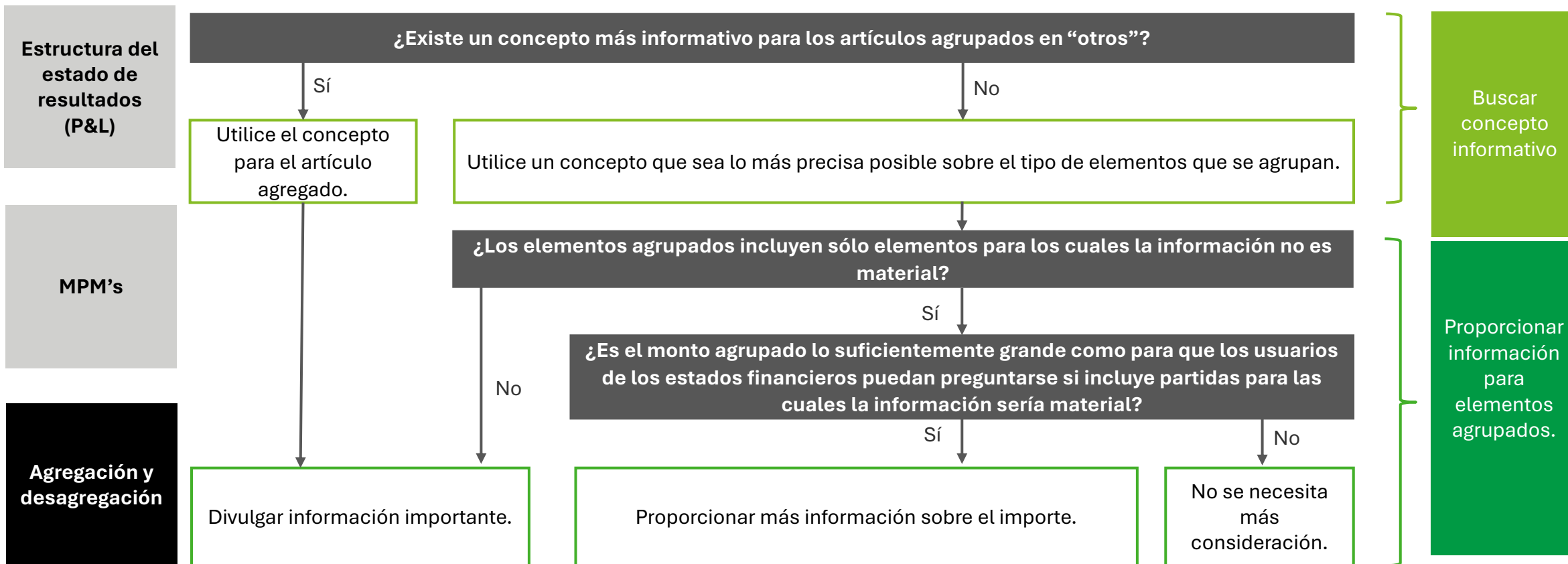
- Proporcionar más información necesaria para comprender las partidas incluidas en los estados financieros primarios.
- Complementar los estados financieros primarios con otra información para cumplir con los objetivos de los estados financieros.

Requisitos de agregación y desagregación

Orientación para describir artículos



Objetivo: requisitos ampliados para la agregación y desagregación de información, para abordar las preocupaciones de los usuarios de los estados financieros de que cierta información no se muestra con suficiente detalle, mientras que otra información, con demasiado detalle, no es clara.



Requisitos de agregación y desagregación

Revelación de gastos específicos por naturaleza.

 **Objetivo: requisitos ampliados para la agregación y desagregación de información, para abordar las preocupaciones de los usuarios de los estados financieros de que cierta información no se muestra con suficiente detalle, mientras que otra información, con demasiado detalle, no es clara.**

Estructura del estado de resultados (P&L)

MPM's

Agregación y desagregación

Requerimientos de revelación

IFRS 18 requiere que las empresas que presentan gastos clasificados por función revelen:

-  Depreciación de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y activos por derecho de uso
-  Amortización de activos intangibles
-  Beneficios a empleados
-  Deterioro de acuerdo con el alcance de la IAS 36 **NUEVO**
-  Deterioro de inventarios **NUEVO**

Esta información se revela en las notas y proporciona a los inversionistas información adicional sobre los gastos operativos para ayudarlos a pronosticar flujos de efectivo futuros en condiciones económicas cambiantes.



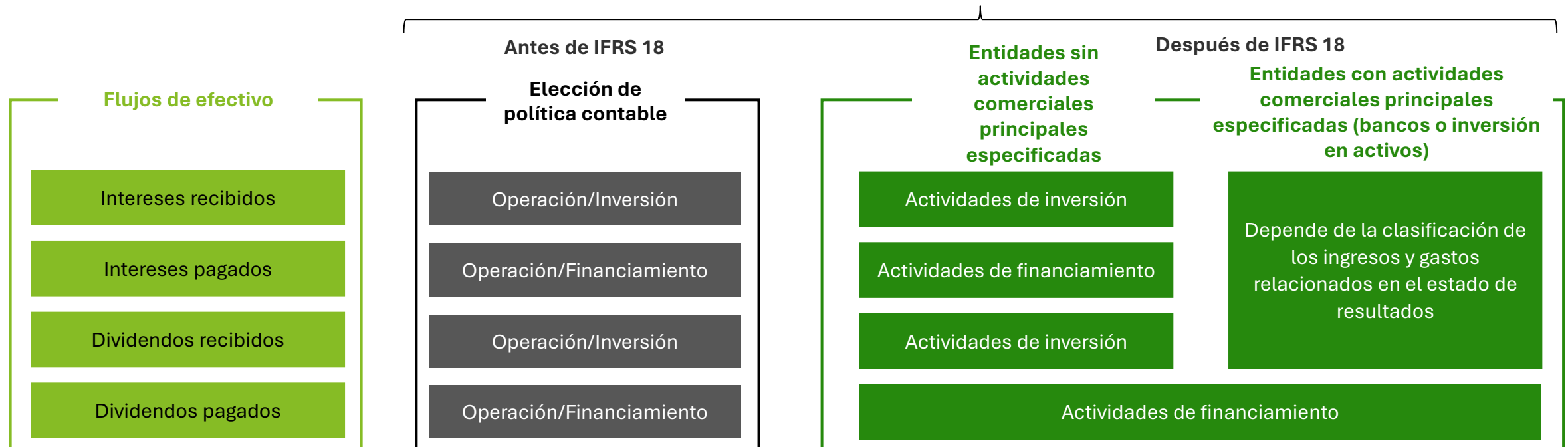
Otros cambios

Otros cambios y desafíos prácticos

Cambios a la IAS 7: Estado de flujos de efectivo

- Requerir que las entidades utilicen el subtotal de “utilidad de operación”, como punto de partida para informar los flujos de efectivo de las actividades de operación, utilizando el método indirecto.
- **Eliminar las alternativas de presentación de los flujos de efectivo de intereses y dividendos para la mayoría de las empresas (IAS 7.33).**

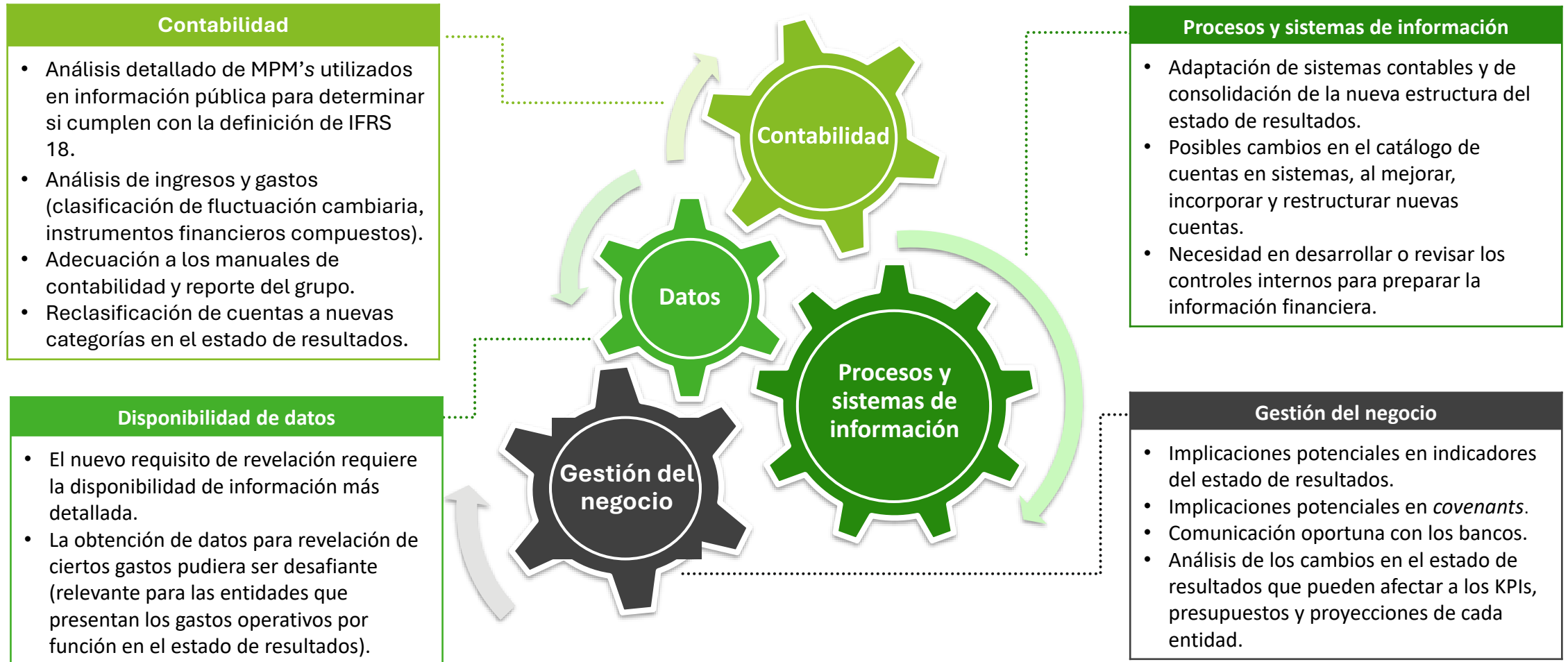
Cambios a IAS 7 por la entrada en vigor de IFRS 18



Desafíos en la práctica y nuestro enfoque

Cómo impactará IFRS 18

Implicaciones en contabilidad, procesos y sistemas



Navegando la NIIF 18: Soluciones prácticas para su implementación

Transición a la NIIF 18



Otros cambios y desafíos en la práctica

Conciliación con base en IFRS 18.C3 | Ejemplo Ilustrativo

Estado de resultados				IAS 1	Δ	IFRS 18	¿Qué ha cambiado?	Categoría IFRS 18
Operación	Ingresos			1.000	0	1.000	Costo de ventas	-10
	Costo de ventas			600	-10	590	Gastos de venta	-15
	Otros ingresos			70	-40	30	Gastos generales y de administración	-10
	Gastos de venta			150	-15	135	Gasto de interés de provisión de pensiones	+35
	Gastos generales y de administración			100	-10	90	Financiamiento	Gasto de interés de beneficios a los empleados y otras provisiones
	Otros gastos			80	-60	20		
	Deterioro de crédito mercantil				50	50		
	Utilidad de operación			140	5	145		
Inversión	Otros ingresos de inversión				+20	20	Otros ingresos	-40
	Participación y utilidades sobre la venta de asociadas y JV's				+10	10	Fluctuación cambiaria en deuda	+10
	Otros gastos de inversión				+5	5	Ingresos de inversiones en acciones	+10
	Utilidad antes de financiamiento e impuestos a la utilidad			140	30	170	Ajustes a valor razonable	+20
Financiamiento	Otros ingresos financieros			10	+10	20	Financiamiento	Otros ingresos financieros
	Gasto de interés de préstamos y pasivos de arrendamientos			20	0	20		
	Gasto de interés de beneficios a los empleados y otras provisiones				+35	35	Inversión	Participación y utilidades sobre la venta de asociadas y JV's
	Otros gastos financieros			40	+5	45		
Impuestos a la utilidad	Utilidad antes de impuestos			90	0	90	Otros gastos	-60
	Impuestos a la utilidad			25	0	25	Fluctuación cambiaria	+5
Operaciones discontinuas	Utilidad de operaciones continuas			65	0	65	Deterioro de préstamos	+5
	Pérdida de operaciones discontinuas			10	0	10	Deterioro de crédito mercantil	+50
	Utilidad			55	0	55		



Deloitte se refiere a una o más entidades de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), su red global de firmas miembro y sus sociedades afiliadas a una firma miembro (en adelante “Entidades Relacionadas”) (colectivamente, la “organización Deloitte”). DTTL (también denominada como “Deloitte Global”) así como cada una de sus firmas miembro y sus Entidades Relacionadas son entidades legalmente separadas e independientes, que no pueden obligarse ni vincularse entre sí con respecto a terceros. DTTL y cada firma miembro de DTTL y su Entidad Relacionada es responsable únicamente de sus propios actos y omisiones, y no de los de las demás. DTTL no provee servicios a clientes. Consulte www.deloitte.com/pe para obtener más información.

Deloitte presta servicios profesionales líderes de auditoría y assurance, impuestos y servicios legales, consultoría, asesoría financiera y asesoría en riesgos, a casi el 90% de las empresas Fortune Global 500® y a miles de empresas privadas. Nuestros profesionales brindan resultados medibles y duraderos que ayudan a reforzar la confianza pública en los mercados de capital, permiten a los clientes transformarse y prosperar, y liderar el camino hacia una economía más fuerte, una sociedad más equitativa y un mundo sostenible. Sobre la base de su historia de más de 175 años, Deloitte abarca más de 150 países y territorios. Conozca cómo los aproximadamente 460,000 profesionales de Deloitte en todo el mundo crean un impacto significativo en www.deloitte.com.

Tal y como se usa en este documento, Velásquez, Lori y Asociados S. Civil de R.L., Deloitte & Touche S.R.L., Deloitte Corporate Finance S.A.C. y D Contadores S.A.C., tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, y otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”. Velásquez, Lori y Asociados S. Civil de R.L., tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría y otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”. Deloitte & Touche S.R.L., tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de consultoría, asesoría en riesgos y legal y otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”. Deloitte Corporate Finance S.A.C., tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de asesoría financiera y otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”. D Contadores S.A.C., tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de outsourcing contable y de nómina y otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”.

Esta comunicación contiene solamente información general y ni Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), su red global de firmas miembro o sus Entidades Relacionadas (colectivamente, la “organización Deloitte”) está, por medio de esta comunicación, prestando asesoramiento profesional o servicio alguno. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar sus finanzas o su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado.

No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícita ni implícita) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación, y ni DTTL, ni sus firmas miembro, Entidades Relacionadas, empleados o agentes será responsable de cualquier pérdida o daño alguno que surja directa o indirectamente en relación con cualquier persona que confíe en esta comunicación. DTTL y cada una de sus firmas miembro y sus Entidades Relacionadas, son entidades legalmente separadas e independientes.