

Presentación de Estados Financieros – Básico

NIE-2.a.iv Preparar estados financieros, incluyendo estados financieros consolidados, de acuerdo con las NIIF u otras normas relevantes.

Semana 1: Formas de Presentación

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Estados Financieros

Las NIIF definen a los estados financieros como una forma específica de informes financieros con propósito general que proporciona información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad que informa. Para la presentación de EEFF con propósitos generales, es la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

4. Presentación en Estados Financieros: Vertical

Este método organiza los datos financieros en una sola columna de números, mostrando cada partida como un porcentaje del total. Facilita el análisis de la estructura de los EEFF y la comparación de las partidas específicas respecto al total.

6. Características generales

- Hipótesis de negocio en marcha
- Base contable de acumulación (devengo)
- Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos
- Compensación
- Frecuencia de información
- Información comparativa
- Uniformidad en la presentación

2. Objetivo de la presentación de Estados Financieros

- Estado de Situación Financiera:** Evaluación de la estructura financiera, la liquidez y solvencia.
- Estado de Resultado Integral y otro resultado integral:** Analizar la capacidad de generación de ganancias, eficiencia operativa y rentabilidad.
- Estado de Flujo de Efectivo:** Ofrece una vista de la habilidad de la entidad para generar efectivo y cubrir sus obligaciones.
- Estado de Cambio en el Patrimonio:** Refleja cómo las operaciones y decisiones de financiamiento afectan la posición patrimonial.

7. Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

Los estados financieros deben reflejar fielmente la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, lo cual se presume garantizado con la aplicación de las NIIF. Si cumplen con estas normas, se debe declarar explícitamente; de lo contrario, no pueden afirmarlo. En casos excepcionales, si un requerimiento de una NIIF resultara engañoso y contrario al objetivo de los EEFF, la entidad puede omitirlo, pero deberá revelar que sus estados presentan razonablemente la información financiera, indicar la norma no aplicada y el motivo, describir el tratamiento alternativo adoptado y detallar el impacto financiero de la omisión en los estados presentados.

3. Informes y estados fuera de los Estados Financieros

- Informes de análisis financiero
- Informes medioambientales
- Estados de valor añadido

5. Presentación en Estados Financieros: Horizontal

Compara las cifras financieras de diferentes periodos lado a lado. Es útil para el análisis de tendencias a lo largo del tiempo. Se utiliza para análisis de tendencias, comparación temporal y evaluar el desempeño financiero.

8. Formas de presentación de los Estados Financieros según Taxonomía NIIF

- Estado de situación financiera:** Corriente / no corriente y orden de liquidabilidad.
- Estado de resultado integral:** Por función del gastos y por naturaleza de gastos.
- Estado de Flujo de Efectivo:** Método directo y método indirecto.
- Estado de Cambios de el Patrimonio**

Presentación de Estados Financieros – Básico

Semana 2: Clasificación de las Principales Partidas

NIE-2.a.iv Preparar estados financieros, incluyendo estados financieros consolidados, de acuerdo con las NIIF u otras normas relevantes.

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Estado de Situación Financiera

Activos

- propiedades, planta y equipo;
- propiedades de inversión;
- activos intangibles;
- activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (h) e (i));
- inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- activos biológicos;
- inventarios;
- deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- efectivo y equivalentes al efectivo;
- el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;

Pasivos

- provisiones;
- pasivos financieros (excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y (l));
- pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias
- pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12;
- pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;
- participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y
- capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora

2. Estado de Resultado Integral

Naturaleza de los gastos		Función de los gastos	
Ingresos de actividades ordinarias	X	Ingresos de actividades ordinarias	X
Otros ingresos	X	Costo de ventas	(X)
Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso	X	Ganancia bruta	X
Consumos de materias primas y materiales secundarios	X	Otros ingresos	X
Gastos por beneficios a los empleados	X	Costos de distribución	(X)
Gastos por depreciación y amortización	X	Gastos de administración	(X)
Otros gastos	X	Otros gastos	(X)
Total de gastos	(X)	Ganancia antes de impuestos	X
Ganancia antes de impuestos	X		

3. Estado de Cambios en el Patrimonio

- el resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras;
- para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y
- [eliminado]
- para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:
 - Resultados
 - Cada partida de otro resultado integral; y
 - Transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

5. Presentación en Estados Financieros: Horizontal

Métodos

- Método Directo:** Presenta los flujos de efectivo operativos detallando las principales clases de cobros brutos y pagos brutos de efectivo.
- Método Indirecto:** Ajusta la utilidad neta por los efectos de las transacciones no monetarias, los diferimientos o acumulaciones de operaciones pasadas o futuras, y los ítems de ingresos y gastos asociados con flujos de efectivo de las actividades de inversión o financiamiento.

Tipos

- Flujos de efectivo operativos
- Flujos de efectivo de inversión
- Flujos de efectivo de financiamiento

Presentación de Estados Financieros – Básico

NIE-2.a.iv Preparar estados financieros, incluyendo estados financieros consolidados, de acuerdo con las NIIF u otras normas relevantes.

Semana 3: Agregación, Totales y Sub-totales

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Proyecto NIIF 18 Presentación y Revelación en Estados Financieros

Requisitos de agregación y desagregación Generales

- Funciones de los Estados Financieros principales y las notas.
- Principios de agregación y desagregación.
- Requerimientos para partidas, incluido la plusvalía en el estado de situación financiera.
- Agregación de partidas y uso de etiquetas significativas.

Específicos

- Divulgación de gastos específicos por naturaleza.
- Presentación de los gastos operativos.

2. Principios de agregación

La agregación en Estados Financieros consiste en combinar varias partidas de naturaleza o función similares en un solo total. Este proceso busca simplificar la presentación de la información financiera, haciendo los Estados Financieros más comprensibles y útiles para los usuarios.

- **Relevancia y materialidad:** Solo las partidas que son significativas para influir en las decisiones económicas de los usuarios, se separan.
- **Criterio de agrupación:** Las partidas se agrupa según su naturaleza,

3. Totales y Sub-totales

- ✓ Los **totales** resumen grandes categorías de información, como el total de activos, pasivos y patrimonio neto.
- ✓ Los **sub-totales** agrupan partidas que contribuyen a un entendimiento más claro de la posición financiera o el rendimiento financiero, como activos corrientes y no corrientes.

4. Agregación en el Estado de Situación Financiera

- **Agregación en activos corrientes:** Efectivo y equivalente de efectivo, Cuentas por cobrar comerciales y Inventarios.
- **Agregación en pasivos corrientes:** Parte corriente de las obligaciones financieras y Cuentas por pagar comerciales.
- **Agregación en patrimonio:** Capital social, Reserva legal y Utilidades retenidas.

5. Agregación en el Estado del Resultado Integral

- **Ingresos operacionales y no operacionales:** Ingresos operacionales e Ingresos no operacionales.
- **Gastos operacionales clasificados por función:** Gastos de venta y Gastos administrativos.
- **Resultado antes de intereses e impuestos (EBIT)**

5. Ejemplo ilustrativo

Disponible en Universidad REDcontable

Presentación de Estados Financieros – Básico

NIE-2.a.iv Preparar estados financieros, incluyendo estados financieros consolidados, de acuerdo con las NIIF u otras normas relevantes.

Semana 5: Mejores Prácticas en la Presentación de EEFF y sus Notas

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Observaciones en informes auditados globales: Prácticas bajo NIIF

Revisión de informes auditados de empresa que cotizan en la bolsa de valores y presentan sus Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales.

2. Presentación detallada de activos y pasivos

Una presentación detallada de los activos y pasivos financieros en los Estados Financieros es esencial para proveer a los usuarios (inversores, acreedores, analistas financieros) una comprensión clara de la posición financiera de la empresa.

3. Uso de elementos visuales

- Logo de la entidad que reporta
- Formato de tabla para la presentación del estado financiero
- Uso de colores intercalado
- Uso de letra en negrita para sumas, cuentas de subtotales y totales, nombre del estado, fecha y entidad

4. Uso de encabezados y separaciones

- **Encabezado:** Señala la fecha final del período sobre el cual se informa, de igual que se indica el estado financiero y la moneda en la que se presenta.
- **Separaciones:** Para reflejar las diversas agrupaciones en un Estado Financiero.

5. Comparabilidad entre periodos

Período comparativo presente en Estados Financiero y notas: La presentación del período comparativo es de forma obligatoria por normas internacionales como NIIF y US GAAP.

6. Referencia a la nota explicativa

Las notas se presenta seguidamente de las partidas utilizada en los Estados Financiero. Esto hace referencia al número de la nota explicativa para mayor explicación de las cifras reflejadas.

7. Claridad en la nota a los Estados Financieros

- ✓ **Título de la nota**
- ✓ **Elementos visuales**
- ✓ **Descripción o detalle de la nota:** Proporcionar detalles y contextos relevantes sobre las partidas de los estados financieros en las notas.
- ✓ **Lenguaje claro sin tecnicismos**

8. Transparencia en la presentación de operaciones no habituales

Operaciones no habituales o excepcionales son aquellas que se desvían de las actividades ordinarias del negocio y pueden incluir eventos inusuales o raros que no se esperan repetir con frecuencia. La correcta identificación, desglose y explicación de estas operaciones garantizan que los usuarios puedan evaluar adecuadamente su naturaleza, frecuencia y efecto en la situación financiera de la entidad.

Presentación de Estados Financieros – Básico

Semana 6: Mejores Prácticas en la Presentación de EEFF y sus Notas

NIE-2.a.iv Preparar estados financieros, incluyendo estados financieros consolidados, de acuerdo con las NIIF u otras normas relevantes.

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Desglose de ingresos

Separar los ingresos por categorías o segmentos para una mejor comprensión de las fuentes de ingresos.

2. Desglose o revelación de cuentas significativas

Se debe presentar desgloses detallados de partidas importantes para facilitar el análisis de la situación de la empresa. Esto generalmente se da en partidas que tienen un monto significativo en comparación con otras partidas.

3. Adopción a nuevas normas emitidas

Las empresas deben realizar un proceso de monitoreo continuo para identificar y evaluar el impacto de las nuevas normas contables emitidas por organismos reguladores, como el IASB para las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) o el FASB para los US GAAP.

4. Divulgación de eventos posteriores

Informar sobre eventos significativos que ocurran después de la fecha de cierre y antes de la publicación de los Estados Financieros.

5. Consistencia en políticas contables

Aplicación uniforme de las mismas políticas contables de un período a otro, lo cual asegura que los Estados Financieros sean comparables entre sí, facilitando el análisis de tendencias y el desempeño financiero a lo largo del tiempo.

- **Cambio en la política contable**
- **Documentación y relevación**

6. Orden lógico de presentación de Estados Financieros y notas

Para la presentación en orden lógico de los Estados Financieros y las notas, se puede tomar como sugerencia la taxonomía NIIF.

Importante: no todas las notas señaladas en la taxonomía se aplicarán a toda empresa, esto va a depender de la actividad económica y operaciones habituales de las empresas.

Presentación de Estados Financieros – Básico

Semana 7: Concepto de Revelación

NIE-2.a.iv Preparar estados financieros, incluyendo estados financieros consolidados, de acuerdo con las NIIF u otras normas relevantes.

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Revelaciones según las NIIF

Estas revelaciones están destinadas a brindar a los usuarios de estados financieros (como inversores, acreedores, analistas y reguladores) una comprensión completa y detallada de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, así como de las políticas contables aplicadas y las importantes incertidumbres a las que se enfrenta.

2. Importancia de las revelaciones

Impacto en inversores

- Evaluación del riesgo y rendimiento
- Visibilidad futura

Importancia para los acreedores

- Evaluación de solvencia
- Términos de financiamiento

Valor para otros stakeholders

- Confianza de los empleados y socios
- Cumplimiento regulatorio

3. Revelaciones sobre políticas contables

Descripción de las bases y principios contables que se utilizan para preparar los Estados Financieros. Incluyen políticas significativas como el reconocimiento de ingresos, valoración de inventarios, tratamiento de activos fijos y amortización, así como la medición y reconocimiento de instrumentos financieros.

4. Revelaciones sobre riesgos financieros

Riesgos financieros

- **Riesgos de mercado:** Detalla la sensibilidad de la entidad a las fluctuaciones del mercado
- **Riesgo de crédito:** Incluye la exposición total al riesgo, análisis por vencimiento y las políticas
- **Riesgo de liquidez:** Presenta la madurez de los pasivos financieros, facilidades de crédito disponibles y estrategias de gestión de efectivo
- **Riesgo de tipo de cambio:** Posibilidad de fluctuaciones en el valor relativo de la moneda que afecta a la entidad

5. Revelaciones de estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios contables son suposiciones sobre condiciones futuras y juicios necesarios cuando las transacciones o eventos no pueden ser medidos con precisión en el momento de su registro.

- ✓ Claridad sobre la incertidumbre
- ✓ Evaluación de la fiabilidad
- ✓ Potencial de ajustes futuros
- ✓ Comparabilidad y consistencia

6. Revelaciones sobre partes relacionadas

Las partes relacionadas incluye entidades controladas por la empresa, asociadas, joint ventures, directivos clave y sus familiares cercanos.

La importancia de estas revelaciones radica en que es información crucial para comprender cómo las transacciones con partes relacionadas pueden influir en las decisiones financieras y operativas, permite a los inversores y acreedores asegurarse de que las transacciones se realizan en términos justos y razonables.

Presentación de Estados Financieros – Básico

Semana 9: Formas de Presentación del Estado de Situación Financiera

NIE-2.a.iv Preparar estados financieros, incluyendo estados financieros consolidados, de acuerdo con las NIIF u otras normas relevantes.

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Estado de Situación Financiera, corriente / no corriente

El Estado de Situación Financiera por Orden de Corriente / No Corriente es una forma de presentar dicho Estado Financiero de una empresa en la que los activos y pasivos se clasifican según su plazo de conversión en efectivo o su vencimiento. Existe un formato considerado según la Taxonomía NIIF.

2. Estado de Situación Financiera, orden de liquidabilidad

El Estado de Situación Financiera por Orden de Liquidabilidad es una forma de presentar dicho Estado Financiero de una empresa en la que los activos y pasivos se ordenan según su facilidad de convertirse en efectivo (liquidabilidad). Existe un formato considerado según la Taxonomía NIIF.

3. Presentación en una sola columna o formato de Reporte

La presentación en una sola columna o formato de reporte es una estructura utilizada en los estados financieros donde los elementos se organizan de manera secuencial en una única columna. Este método facilita la lectura y comparación de datos, ya que muestra las cuentas ordenadas jerárquicamente, generalmente comenzando con los activos más líquidos y terminando con los activos no corrientes.

4. Presentación en doble columna o cuenta T

Este formato facilita la visualización del equilibrio contable, ya que la suma de los activos debe ser igual a la suma de los pasivos y el patrimonio. Este formato es ampliamente utilizado porque permite una interpretación clara de la estructura financiera de una empresa y su solvencia.

5. Presentación en múltiples columnas con actividad operativa y fondo de riesgo

La presentación en múltiples columnas con actividad operativa y fondo de riesgo permite desglosar los activos de una entidad diferenciando los recursos destinados a la operación cotidiana de aquellos asignados a la cobertura de riesgos financieros. Este formato es útil en entidades financieras y aseguradoras, ya que mejora la transparencia al reflejar claramente la distribución y evolución de los activos en función de su uso específico.

6. Presentación corriente / no corriente

La presentación corriente/no corriente en los estados financieros permite clasificar los activos y pasivos según su disponibilidad o exigibilidad en el corto y largo plazo, facilitando el análisis de liquidez y solvencia de la empresa. Esta estructura ayuda a evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus compromisos financieros y gestionar su estabilidad a futuro.

Presentación de Estados Financieros – Básico

NIE-2.a.iv Preparar estados financieros, incluyendo estados financieros consolidados, de acuerdo con las NIIF u otras normas relevantes.

Semana 10: Formas de Presentación del Estado de Resultados

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Estado de Resultados por función de gasto

La clasificación por función de gasto organiza los gastos según su propósito dentro de la operación de la empresa. Esto significa agrupar los costos según la actividad o el departamento que los incurre.

2. Estado de Resultados por naturaleza de gasto

La clasificación por naturaleza de gasto organiza los gastos según el tipo de costo, sin considerar para qué se utiliza.

3. Presentación con actividad del fondo de riesgo

Ejemplo ilustrativo

En los estados financieros de ALIANZA S.G.R., los resultados del fondo de riesgo se refieren a la parte de los resultados financieros que provienen específicamente del manejo y las actividades del fondo de riesgo de la organización. Este fondo de riesgo se trata de manera diferente en el estado de resultados porque es una parte independiente del negocio principal.

4. Presentación de resultados consolidados por naturaleza

Ejemplo ilustrativo

La presentación de resultados consolidados por naturaleza clasifica los ingresos y gastos según su tipo o naturaleza, sin tener en cuenta su función dentro de la organización. Los componentes se clasifican en categorías homogéneas que reflejan las características fundamentales de las transacciones.

5. Presentación de resultados consolidados por función

Ejemplo ilustrativo

La presentación de resultados consolidados por función organiza los ingresos y los gastos de acuerdo con la función o actividad en la que se realizaron. Los componentes se clasifican según su función en el funcionamiento de la organización.

6. Presentación corriente / no corriente

Ejemplo ilustrativo

La presentación de resultados consolidados por función organiza los ingresos y los gastos de acuerdo con la función o actividad en la que se realizaron. Los componentes se clasifican según su función en el funcionamiento de la organización.

Presentación de Estados Financieros – Básico

NIE-2.a.iv Preparar estados financieros, incluyendo estados financieros consolidados, de acuerdo con las NIIF u otras normas relevantes.

Semana 11: Presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Estado de Cambios en el Patrimonio

¿Qué es el Estado de Cambios en el Patrimonio?

Es un estado financiero que refleja las variaciones en el patrimonio de la empresa durante un período contable, debido a transacciones como:

- Ganancias o pérdidas del período (resultado integral).
- Dividendos distribuidos a los propietarios.
- Emisión o recompra de acciones.
- Aportes de propietarios y cambios en reservas.
- Correcciones contables o reexpresión de estados financieros.

2. Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado

Disponible en Universidad REDcontable

3. Estado Consolidado de Cambios en el Patrimonio

Disponible en Universidad REDcontable

4. Estado de cambios en el patrimonio neto con distribución de dividendos

Disponible en Universidad REDcontable

5. Estado de evolución del patrimonio con fondo de riesgo

Disponible en Universidad REDcontable