

GUÍA SOBRE LA IDENTIFICACIÓN

Y PRESENTACIÓN DE OPERACIONES
discontinuadas según

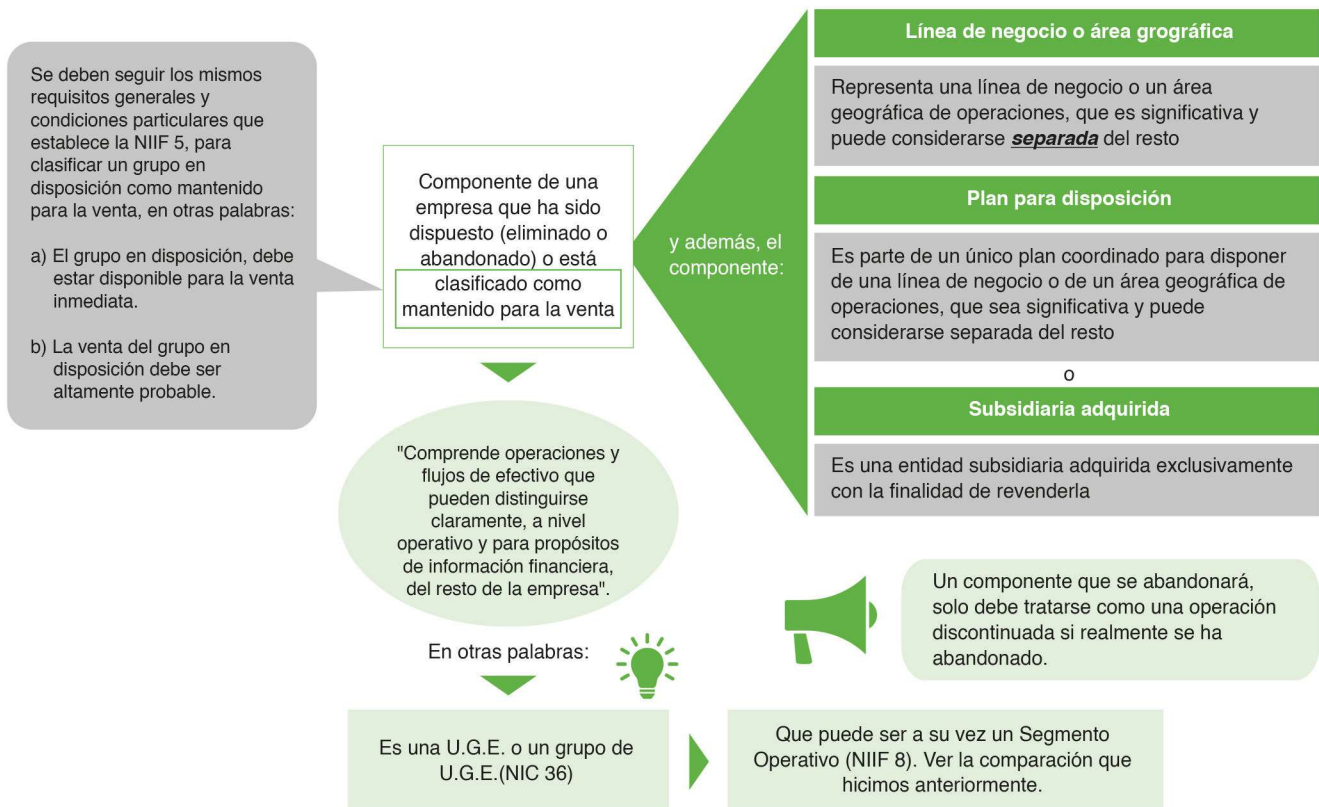
NIIF



Guía sobre la identificación y presentación de operaciones discontinuadas según NIIF

En la presente guía, analizamos el contenido de la NIIF 5, para identificar paso a paso una operación discontinuada y cómo debemos presentarla adecuadamente en los estados financieros. Desarrollaremos aplicaciones prácticas para dar correcto cumplimiento a los requerimientos de la normativa internacional.

i. Operaciones:



Se entiende que el componente viene operando normalmente y que por decisión de los que gobiernan la empresa será dispuesto o será clasificado como mantenido para la venta. Imagina que tienes 3 líneas de negocio: A, B y C, la gerencia decide vender la línea de negocios C; por lo tanto, los ingresos y gastos que siga generando dicha línea serán considerados como "operaciones discontinuadas". A y B seguirán siendo líneas de negocios operativas y sus ingresos y gastos serán presentados dentro del resultado normal de la empresa o también denominado operaciones continuas.

Importante: No solo basta la decisión o intención de mantener a la venta el componente, sino, que al igual que en los activos no corrientes, para que sean clasificados como mantenidos para la venta, el componente tiene que encontrarse dispuesto para ser vendido, es decir, el componente ha tenido que dejar de operar como lo venía haciendo, esto incluye a los activos que integran el componente, los cuales también deben dejar de seguir siendo usados.

CASO 1

Activos que conforman una línea de negocios que será abandonada.

Antecedentes:

- El 30/06/2018, Corporación Holstein S. A. decide abandonar su planta industrial que fabrica embutidos, la cual constituye a su vez una importante línea de negocios de la empresa.
- La planta siguió operando durante todo el año 2019 y dejó de hacerlo el 31/12/2019.

Preguntas

- ¿Los activos que componen la línea de negocios pueden ser clasificados como mantenidos para la venta?
- ¿Cómo deben presentarse los resultados del año 2018 y 2019?

Respuestas

- a) No, los activos que serán abandonados no califican para ser clasificados como mantenidos para la venta.
 b) En los estados financieros para el año finalizado el 31/12/2018, los resultados y los flujos de efectivo de la línea de negocios “embutidos”, se tratan como operaciones continuas.

En los estados financieros para el año finalizado el 31/12/2019, los resultados y los flujos de efectivo de la línea de negocios “embutidos”, se tratan como operaciones discontinuadas y la empresa tendrá que efectuar las revelaciones requeridas por la norma.

CASO 2

Clasificación de una operación discontinuada.

Antecedentes:

- Los Portales S. A. es una empresa que se dedica al negocio inmobiliario.
- La empresa cuenta con varias líneas de negocios separadas, una de ellas es la del “alquiler de propiedades” la cual opera a través de arrendamientos operativos.
- El 30/06/2018, la empresa decide dejar de operar la línea de negocios mencionada; sin embargo, planea que los arrendamientos se sigan ejecutando hasta el final de los términos del contrato, debido a que existen cláusulas de penalidades y es más conveniente a nivel financiero ,seguir prestando el servicio hasta la finalización de los plazos.
- Los contratos no sufrirán modificación alguna y la línea de negocios continuará operando únicamente con los contratos vigentes, lo cual puede tomar algunos años, incluso.

Pregunta

¿Puede la empresa clasificar la línea de negocios “alquiler de propiedades” como una operación discontinuada?

Respuesta

Para que una operación califique como discontinuada, debe haber sido eliminada o cumplir con los criterios para ser clasificada como mantenidos para la venta. La norma también establece que una operación que se abandonará solo debe tratarse como una operación discontinuada si realmente será abandonado. A pesar de que la empresa no está buscando nuevos arrendatarios, sigue prestando el servicio de forma normal y sigue realizando actividades para mantener las propiedades en buen estado, por lo tanto, es claro que las operaciones: no se han abandonado, no se han eliminado y no cumplen con los criterios de clasificación para ser clasificados como mantenidos para la venta. En conclusión, la línea de negocios no debe clasificarse como una operación discontinuada.

CASO 3

Clasificación de un componente que será abandonado.

Antecedentes:

- Industrial Anny Belén S. A. es una empresa que posee dos líneas de negocios: “bebidas refrescantes” y “cervezas”, cada una está debidamente separada de la otra, por lo que la gerencia ha determinado que representan un componente de la empresa.
- El 10/12/2018, la empresa anuncia su plan para abandonar las operaciones de la línea “cervezas”.
- De acuerdo al plan, la empresa solo aceptará pedidos de los clientes hasta el 31/12/2018.
- El 31/03/2019, será la fecha en la que se deje de operar plenamente la línea de negocios y se proceda con el cierre de la planta.
- La empresa prepara y presenta estados financieros con frecuencia anual.

Pregunta

¿Al 31/12/2018, la empresa puede clasificar las operaciones de la línea de negocios (componente) “cerveza” como operaciones discontinuadas?

Respuesta

No, la norma requiere que un componente sea eliminado o clasificado como mantenido para la venta antes de ser presentado como una operación discontinuada. En este caso, al 31/12/2018, el componente sigue operando, por lo tanto, no podría ser clasificada como operación discontinuada. Es probable (de abandonarse el componente) que al 31/12/2019, sea el periodo en el que sí se podría efectuar tal clasificación.

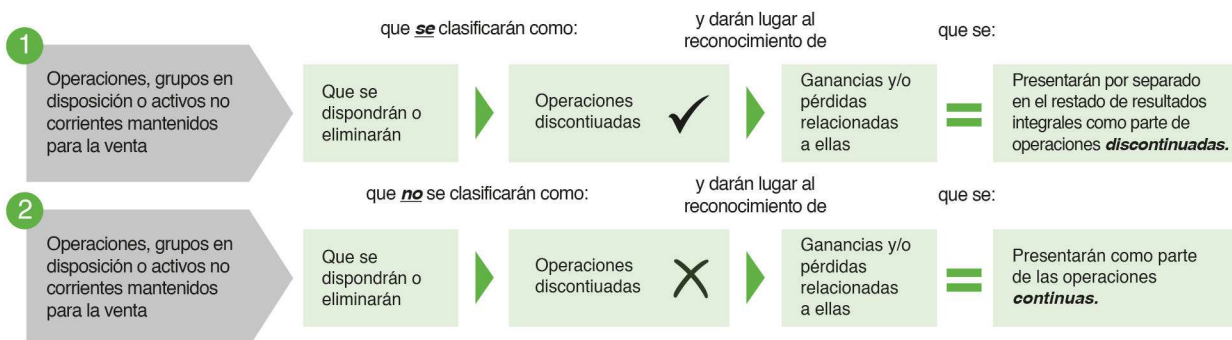
Adicionalmente, la empresa debiera analizar si la intención del abandono al 31/12/2018, podría considerarse como un indicio de deterioro (NIC 36), además de revisar las estimaciones relacionadas a los activos que integran el componente.

ii. Importante:

Habíamos mencionado que la NIIF 5 abarca también lo relacionado a la presentación y revelación de:

- a) Los activos no corrientes y grupos en disposición mantenidos para la venta, y
- b) Operaciones discontinuadas

Debemos tener en cuenta que pueden existir:



Debemos de tener en cuenta que no es necesario que exista un vínculo entre los activos no corrientes o grupos en disposición mantenidos para la venta y las operaciones clasificadas como discontinuadas. Por ejemplo:

- Un grupo en disposición clasificado como mantenido para la venta, no califica como una operación discontinuada, porque no representa una línea principal de negocios o un área geográfica de operaciones separada. Recuerdas cuando vimos la definición de grupo en disposición, ya habíamos mencionado que puede o no contener un “negocio”, o mejor dicho, puede o no ser una U. G. E.
- Una operación (una línea de negocios) se puede clasificar como operación discontinuada, aunque ninguno de sus activos se haya clasificado como mantenido para la venta, porque a lo mejor fueron abandonados, tal y como vimos en un caso anterior.

iii. Presentación de operaciones discontinuadas

Ya más o menos tienes una idea que las “operaciones discontinuadas” se tienen que presentar por separado, de tal manera que el usuario pueda identificar qué componentes de la empresa dejarán o han dejado de existir, y cuáles seguirán existiendo u operando. A continuación, veremos cómo se deben presentar las operaciones discontinuadas, tanto en el estado de resultados integrales como en las notas a los estados financieros (presentaremos un estado financiero consolidado, el cual puede ser adecuado al separado o individual):

Global CPA Business School S.A.C.
Estado consolidado de resultados
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
En Miles de S/

Cuando una empresa ha tenido operaciones discontinuadas bajo NIIF 5, se debe separar las operaciones continuas y discontinuas.

Si la empresa no ha tenido operaciones discontinuadas, no es necesario agregar este título.

Un **importe único (una sola línea)** que comprenda el total de:

- El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas.
- La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable, menos gastos de venta, o por la disposición de los activos o grupos de activos para su disposición, que constituyan la operación discontinuada.

El importe de ingresos por operaciones que continúan y de operaciones discontinuadas atribuibles a los propietarios de la controladora.

Esta información puede presentarse en las notas o en el estado de resultados integrales

	Nota	2019	2018
Operaciones continuas			
Ingresos operacionales		500,000	380,000
Costo de ventas		(250,000)	(190,000)
Resultado bruto		250,000	190,000
Gastos administrativos		(50,000)	(38,000)
Gastos de venta		(10,000)	(7,600)
Otros gastos		(5,000)	(3,800)
Otros ingresos		10,000	7,600
Resultado operativo		195,000	148,200
Ingresos financieros		2,500	1,900
Gastos financieros		(5,000)	(3,800)
Participación en los resultados de las asociadas		6,000	4,560
Resultado antes de impuesto a las ganancias		198,500	150,860
Gasto por impuesto a las ganancias		(61,535)	(46,767)
Resultado neto, procedente de operaciones continuas		136,965	104,093
Operaciones discontinuadas			
Resultado de operaciones discontinuadas, neto de impuestos	Nota 6	4,109	9,368
Resultado del período		141,074	113,462
Atribuible a:			
Propietarios de la controladora:			
Resultado neto, procedente de operaciones continuas		130,117	98,889
Operaciones discontinuadas		3,904	8,900
Resultado del período atribuible a los propietarios de la controladora		134,020	107,789
Participaciones no controladoras:			
Resultado neto, procedente de operaciones continuas		6,848	5,205
Resultado de operaciones discontinuadas, neto de impuestos		205	468
Resultado del período atribuible a participaciones no controladoras.		7,054	5,673
Resultado del período		141,074	113,462
Ganancia por acción			
<i>Ganancia básica y diluida por acción</i>		2.30	2.10
Ganancia por acción - operaciones continuas			
<i>Ganancia básica y diluida por acción</i>		2.15	1.99
Ganancia por acción - operaciones discontinuadas			
<i>Ganancia básica y diluida por acción</i>		0.15	0.11

1

3

5

La NIC 33, requiere que una empresa que informa operaciones discontinuadas, presente los importes básicos y diluidos por acción para operaciones discontinuadas.

Esta información puede presentarse en las notas o en el estado de resultados integrales

Un desglose de la línea "Resultado de operaciones discontinuadas, neto de impuestos" del estado de resultados integrales", detallando:

- a) Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y el resultado antes de impuestos de las operaciones discontinuadas;
- b) El gasto por impuesto a las ganancias relativo al resultado anterior.
- c) El resultado que se haya reconocido por causa de la medición a valor razonable menos los gastos de venta, o bien por causa de la disposición de los activos o grupos de activos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.
- d) El gasto por impuesto a las ganancias relativo al resultado anterior.

Esta información puede presentarse en las notas o en el estado de resultados integrales

Global CPA Business School S.A.C.
Notas a los estados financieros consolidados
Al y por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
En Miles de S/

Nota 6: Operaciones discontinuadas

A.- Resultado de operaciones discontinuadas:

En febrero de 2019, La empresa vendió todo su Segmento de Outsourcing. La gerencia se comprometió con un plan para vender este segmento a principios de 2019, debido a la decisión estratégica de enfocarse principalmente en las competencias clave de la empresa es decir, servicios de Auditoría, Consultoría y Capacitación.

En 2018, el Segmento de Outsourcing no estaba clasificado como mantenido para la venta, ni como operación discontinuada. Se ha representado el estado consolidado de resultados integrales comparativos, a fin de presentar la operación discontinuada separada de las operaciones continuas.

	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	9,000	19,000
Gastos	(3,600)	(6,212)
Resultado de actividades de operación antes del impuesto a las ganancias	5,400	12,788
Gasto por impuesto a las ganancias	(1,620)	(3,420)
Resultado operativo neto de impuestos	3,780	9,368
Ganancia en venta de operación discontinuada	612	-
Impuesto a las ganancias sobre ganancia en venta de operación discontinuada	(284)	-
Resultado de operaciones discontinuadas, neto de impuestos	4,109	9,368

Se presentará la información a revelar también por el período anterior. Sabemos que en el año anterior la operación no estuvo discontinuada, sin embargo, el usuario podrá comparar cual fue el resultado de dicho componente discontinuado para ambos periodos.

Los flujos de efectivo netos atribuibles a las actividades de operación, inversión y financiamiento de las operaciones discontinuadas, se deben mostrar, ya sea en las notas o en el estado de flujos de efectivo.

Importante:

La empresa debe asignar a los resultados de operaciones discontinuadas los ingresos (ganancias) y gastos (pérdidas) que están claramente relacionadas al componente. De existir costos generales, se tendrá que hacer la asignación correspondiente de forma sistemática.

Por ejemplo:

- Una empresa posee una póliza de seguro de compensación para los trabajadores de todas sus operaciones (líneas de negocios o componentes). El gasto se asigna a cada operación en función al número de trabajadores. Si los gastos de seguro de la empresa se reducirán en un S/ 500,000 como resultado de la disposición o abandono de una operación (línea de negocios) que cumple con los criterios de clasificación como discontinuada. Será apropiado que la empresa asigne esos S/ 500,000 a la operación discontinuada.

CASO 4

Grupo en disposición clasificado como mantenido para la venta y que representa una operación discontinuada

Antecedentes:

- Corporación Marber S. A. posee tres líneas de negocios significativas "calzado", "ropa" y "juguetes". La empresa elabora y presenta información financiera detallada separada por cada línea de negocios, razón por la cual son consideradas como componentes de la empresa y también como segmentos operativos de acuerdo a la NIIF 8. Asimismo, cada línea de negocios genera entradas de flujos de efectivo que son en gran medida independiente, por lo que también son consideradas como U. G. E. de acuerdo a la NIC 36.
- El 31/12/2017, la empresa se compromete con un plan para vender la línea de negocios "juguetes". No obstante, los activos seguirán operando hasta el 30/06/2018, debido a que se tienen contratos vigentes con clientes para proveerles productos hasta esa fecha.
- Al 31/12/2017, los valores en libros activos y pasivos que componen la línea de negocios "juguetes" son los siguientes:

Activo fijo medido al costo (*)

Componentes		Valores	Años transcurridos				
Fecha de adquisición	02/01/2015		1	2	3		
Costo del activo en S/	900,000	[1]	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017		
Vida útil en años	5	[2]	Costo	900,000	900,000	900,000	
Depreciación anual en S/	180,000	[3]=[1]/[2]	Dep. Acumulada	(180,000)	(360,000)	(540,000)	[3] x Años transcurridos
			Neto	720,000	540,000	360,000	[A]

(*) Durante todos los años, no se identificaron indicios de deterioro con base en la NIC 36.

Activo intangible medido al costo ()**

Componentes		Valores	Años transcurridos		
Fecha de adquisición	02/01/2017			1	
Costo del activo en S/	400,000	[a]	Año	31/12/2017	
Vida útil en años	5	[b]	Costo	400,000	
Amortización anual en S/	80,000	[c]=[a]/[b]	Dep. Acumulada	(80,000)	[c] x Años transcurridos
			Neto	320,000	[B]

(**) Durante todos los años, no se identificaron indicios de deterioro con base en la NIC 36.

Propiedad de inversión medido al valor razonable

Componentes		Valores	Años transcurridos			
Fecha de adquisición	02/01/2016		1	2		
Costo del activo en S/	1'000,000	[i]	31/12/2016	31/12/2017		
Valor razonable al 31/12/2016 en S/	1'200,000	[ii]	[i] 1'000,000	1'200,000		
Valor razonable al 31/12/2017 en S/	1'300,000	[iii]	Revaluación	200,000	100,000	
			Neto	1'200,000	1'300,000	[C]
				[ii]	[iii]	

Préstamo bancario

Componentes		Valores	Meses transcurridos		
Capital en S/	300,000			6	
Fecha de desembolso	30/06/2017		Año	31/12/2017	
Fecha de vencimiento	30/06/2019		Capital	300,000	
Interés mensual en S/	4,000	[x]	Intereses acumulados	24,000	[x] x Meses transcurridos
Amortización del capital e intereses	Al vencimiento		Total	324,000	[D]

Valor en libros que componen la línea de negocios 1'656,000 [A]+[B]+[C]-[D]

- El 30/06/2018, deja de operar la línea de negocios “juguetes” y los activos y pasivos que forman parte de esta línea de negocios son considerados un grupo en disposición. En esa misma fecha, el grupo en disposición se encuentra disponible para su venta inmediata y la gerencia considera que la venta es altamente probable. El valor razonable menos gastos de venta es de S/ 1’500,000.
- Al 31/12/2018, el valor razonable menos gastos de venta del grupo en disposición es de S/ 2’100,000. Con relación a la propiedad de inversión medida al valor razonable, se incrementó en S/ 150,000 y el préstamo bancario devengó intereses por el segundo semestre del año por S/ 24,000.

Preguntas

- a) ¿En qué fecha se puede clasificar el grupo en disposición como mantenido para la venta?
- b) ¿Debe modificarse la presentación de estados financieros al 31/12/2017, con relación al grupo en disposición mantenido para la venta?
- c) ¿Cómo se debe efectuar la medición inicial del grupo en disposición clasificado mantenido para la venta?
- d) ¿Cómo se debe efectuar la medición posterior del grupo en disposición clasificado como mantenido para la venta al 31/12/2018?
- e) ¿Los resultados asociados al grupo en disposición califican como una operación discontinuada?
- f) De ser afirmativa la pregunta anterior, efectuar la presentación de los estados financieros al 31/12/2018.

Respuestas

- a) Fecha

El grupo en disposición será clasificado como mantenido para la venta cuando: 1) se encuentre disponible para la venta inmediata, y 2) la venta sea altamente probable. Por lo tanto, la fecha sería el 30/06/2018.

- b) Estados financieros al 31/12/2017

Los estados financieros deben presentarse tal y como se han venido presentado en periodos anteriores, si nos preocupa si se debe hacer alguna distinción entre operaciones que continúan y operaciones discontinuadas, esto no aplicaría, puesto que el grupo en disposición (componente de una empresa) no se encuentra aún disponible para la venta.



Si un activo o pasivo individual se retira o elimina de un grupo en disposición clasificado como mantenido para la venta o como mantenido para su distribución a los propietarios, los activos y pasivos restantes del grupo en disposición continuarán siendo medidos como un grupo, solo si el grupo continúa cumpliendo con los “Requisitos generales” para la clasificación como mantenidos para la venta o mantenidos para su distribución a los propietarios, respectivamente ”

c) Medición inicial del grupo en disposición clasificado como mantenido para la venta al 30/06/2018:

Primerο:

Los valores en libros de todos los activos y pasivos individuales que integran el grupo en disposición **se miden de acuerdo con las NIIF aplicables**

Ejemplos:

Activos fijos	→	NIC 16
Propiedades de inversión medidos al valor razonable	→	NIC 40
Inventarios	→	NIC 2
Activos intangibles	→	NIC 38
Subsidiarias	→	NIC 27
Instrumentos financieros	→	NIIF 9
Propiedades de inversión medidos al costo	→	NIC 40

+

(Si están dentro del ámbito de alcance) se aplicará la NIC 36

Se reconocerá o no, una pérdida por deterioro (NIC 36)

En otras palabras:

Es como si no hubiera pasado nada, se sigue aplicando las mismas normas antes de la clasificación.

Antes de iniciar el tratamiento: debemos analizar cada uno de los componentes que conforman el valor en libros del grupo en disposición:

Activos	Comentarios	
Activo fijo medido al costo	Activo que se computa para el valor en libros del grupo en disposición y también para la asignación de la pérdida por deterioro, ya que es un activo no corriente dentro del ámbito de medición de la NIIF 5.	✓
Activo intangible medido al costo	Activo que se computa para el valor en libros del grupo en disposición y también para la asignación de la pérdida por deterioro, ya que es un activo no corriente dentro del ámbito de medición de la NIIF 5.	✓
Propiedad de inversión medido al valor razonable	Activo que se computa para el valor en libros del grupo en disposición, pero no para la asignación de la pérdida por deterioro, ya que es un activo no corriente fuera del ámbito de medición de la NIIF 5.	✗
Préstamo bancario	Pasivo que se computa únicamente para el valor en libros del grupo en disposición.	✗

Debemos medir los activos y pasivos con base en las NIIF aplicables, por lo tanto, los nuevos saldos de los activos que conforman el grupo en disposición al 30/06/2018, serán:

Activo fijo medido al costo (*)

Componentes	Valores	Años transcurridos			
		1	2	3	3.5
		31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	30/06/2018
Fecha de adquisición	02/01/2015				
Costo del activo en S/	900,000 [1]	Costo	900,000	900,000	900,000
Vida útil en años	5 [2]	Dep. Acumulada	(180,000)	(360,000)	(540,000)
Depreciación anual en S/	180,000 [3]=[1]/[2]	Neto	720,000	540,000	360,000
					270,000 [4]

(*) Durante todos los años, no se identificaron indicios de deterioro con base en la NIC 36

[3] x Años transcurridos
[4] Se registrará el gasto por depreciación correspondiente (NIC 16)

Activo Intangible medido al costo ()**

Componentes	Valores	Años transcurridos	
		1	1.5
		31/12/2017	30/06/2018
Fecha de adquisición	02/01/2017		
Costo del activo en S/	400,000 [a]	Costo	400,000
Vida útil en años	5 [b]	Dep. Acumulada	(80,000)
Amortización anual en S/	80,000 [c]=[a]/[b]	Neto	320,000
			280,000 [d]

(**) Durante todos los años, no se identificaron indicios de deterioro con base en la NIC 36

[c] x Años transcurridos
[d] Se registrará el gasto por amortización correspondiente (NIC 38)

Propiedad de Inversión medido al valor razonable

Componentes	Valores	Años transcurridos		
		1	2	2.5
		31/12/2016	31/12/2017	30/06/2018
Fecha de adquisición	02/01/2016			
Costo del activo en S/	1'000,000 [i]	Costo	1'000,000	1'200,000
Valor razonable al 31/12/2016 en S/	1'200,000 [ii]	Revaluación	200,000	100,000
Valor razonable al 31/12/2017 en S/	1'300,000 [iii]	Neto	1'200,000	1'300,000
Valor razonable al 30/06/2018 en S/	1'500,000 [iv]			1'500,000 [c]

[i] [ii] [iii] [iv] [c]

Se registrará el importe de la revaluación contra resultados (ingresos) según NIC 40

Préstamo bancario

Componentes	Valores	Meses transcurridos	
		6	12
		31/12/2017	30/06/2018
Capital en S/	300,000	Capital	300,000
Fecha de desembolso	30/06/2017	Intereses acumulados	24,000
Fecha de vencimiento	30/06/2019	Total	324,000
Interés mensual en S/	4,000 [x]		348,000 [d]
Amortización del capital e intereses	Al vencimiento		

[x] x Meses transcurridos
[d] Se registrará los intereses según la NIIF 9.

Valor en libros del grupo en disposición **1'702,000** [A]+[B]+[C]+[D]

Observamos que el nuevo valor en libros del grupo en disposición es S/1'702,000.

Segundo: 

Comparación de valores de la NIIF 5 a nivel de grupo en disposición:

1

Comparación de valores de la NIIF 5



Se miden al **menor** entre su:

Valor en libros del grupo en disposición	v.s.	Valor razonable menos gastos de venta del grupo en disposición
---	------	---

2

Si el valor razonable menos gastos de venta, es inferior al valor en libros: **Se reconoce una pérdida por deterioro** en resultados del período.



OJO: Es una pérdida por deterioro bajo NIIF 5, no bajo NIC 36.

Efectuamos la comparación:

1

Componentes	30/06/2018 en S/	
Valor en libros	1'702,000	[1]
Valor razonable menos gastos de venta	1'500,000	[2]
Pérdida por deterioro (NIIF 5)	(202,000)	[3]=[2]-[1]

2

Debido a que valor razonable menos gastos de venta del grupo en disposición es menor que su valor en libros, se debe reconocer una pérdida por deterioro de valor. Como aún no se efectúa la clasificación del grupo en disposición como mantenido para la venta, se debe asignar la pérdida por deterioro a los activos no corrientes dentro del ámbito de medición de la NIIF 5 que la integran:

Saldo de pérdida por deterioro (NIIF 5) por registrar en S/	202,000	[3]
---	---------	-----

Activo no corriente dentro del ámbito de medición	S/	%	
Activo fijo medido al costo	270,000	49%	[4]
Activo intangible medido al costo	280,000	51%	[5]
Total	550,000	100%	

Activo no corriente dentro del ámbito de medición	S/	
Activo fijo medido al costo	99,164	[3]x[4]
Activo intangible medido al costo	102,836	[3]x[5]
Total	202,000	[3]

El registro contable sería:

30/06/2018

Pérdida por deterioro (NIIF 5) (Gasto)	202,000	
Activo fijo medido al costo		99,164
Activo intangible medido al costo		102,836

Por el registro de la pérdida por deterioro en aplicación de la NIIF 5, antes de la clasificación del grupo en disposición como mantenido para la venta

Los nuevos saldos del grupo en disposición serían:

En S/	Saldo al 30/06/2018	Pérdida por deterioro (NIIF 5)	Nuevo saldo al 30/06/2018	
Activo fijo medido al costo	270,000	(99,164)	170,836	La pérdida por deterioro solo se le asigna a los activos no corrientes dentro del ámbito de medición de la NIIF 5.
Activo intangible medido al costo	280,000	(102,836)	177,164	
Propiedad de inversión medido al valor razonable	1'500,000	-	1'500,000	La pérdida por deterioro no se le asigna a los activos no corrientes y pasivos fuera del ámbito de medición de la NIIF 5.
Préstamo bancario	(348,000)	-	(348,000)	
Valor en libros del grupo en disposición	1'702,000	(202,000)	1'500,000	

Total de pérdida por deterioro a registrar

El valor en libros del grupo en disposición se reduce a su valor razonable menos gastos de venta.

Tercero:

Efectuar la clasificación a grupo en disposición **mantenido para la venta en el activo corriente.**

Fecha de la clasificación (fecha en la que se cumplen los requisitos generales)

Activos corrientes

Grupo en disposición mantenido para la venta

Activos no corrientes

Grupo en disposición (activos y/o pasivos)

Efectuar la clasificación como mantenido para la venta.

Ahora sí, efectuamos la clasificación del grupo en disposición (activos y pasivos) mantenido para la venta a su valor en libros:

30/06/2018

Activos clasificados como mantenidos para la venta	1'848,000	
Activos fijos		170,836
Activos intangibles		177,164
Propiedades de inversión		1'500,000

Por la clasificación del grupo en disposición como mantenido para la venta en aplicación de la NIIF 5

30/06/2018

Préstamo bancario (Pasivo)	348,000	
Pasivos asociados con los activos mantenidos para la venta		348,000

Por la clasificación del préstamo bancario relacionado al grupo en disposición como mantenido para la venta en aplicación de la NIIF 5

Estado de Situación Financiera al 30/06/2018

Activo		Pasivo	
Activos corrientes		Pasivos corrientes	
XXXX	-	XXXX	-
XXXX	-	XXXX	-
Grupo en disposición clasificado como mantenido para la venta	1'848,000	Pasivos directamente asociados con los activos mantenidos para la venta	348,000
Activos no corrientes		Pasivos no corrientes	
Activos fijos	170,836	Préstamos bancarios	348,000
Activos intangibles	177,164		-
Propiedades de inversión	1'500,000		-
Total activos	1'848,000	Total pasivos	348,000

Primero:

Los valores en libros de todos los activos y pasivos individuales que integran el grupo en disposición y que no están dentro del ámbito de medición de la NIIF 5, se vuelven a medir de acuerdo con las NIIF aplicables

Ejemplo de **activos no corrientes fuera** del ámbito de medición de la NIIF 5:

Propiedades de inversión medidos al valor razonable → NIC 40

Ejemplo de **pasivos, que de por sí están fuera** del ámbito de medición de la NIIF 5:

Préstamos bancarios (se seguirán devengando los intereses) → NIIF 9

Ejemplo de **activos corrientes, que de por sí están fuera** del ámbito de medición de la NIIF 5:

Inventarios (se medirán al menor entre su costo y su V.n.R.) → NIC 2

Primero:

Los activos no corrientes dentro del ámbito de medición de la NIIF 5, ya no se deprecian o amortizan.

Activos fijos → No se deprecian

Activos intangibles → No se amortizan

Propiedades de inversión al costo → No se deprecian

Activos biológicos al costo → No se deprecian

Los activos no corrientes dentro del ámbito de medición de la NIIF 5, no se deprecian o amortizan (se mantienen sus cifras), para los que están fuera del ámbito y pasivos, se siguen midiendo con base en las NIIF aplicables.

En S/	30/06/2018	Efectos	31/12/2018
Activo fijo medido al costo	170,836	No se deprecia	170,836
Activo intangible medido al costo	177,164	No se deprecia	177,164
Propiedad de inversión medido al valor razonable	1'500,000	150,000	1'650,000
Préstamo bancario	(348,000)	(24,000)	(372,000)
Valor en libros del grupo en disposición	1'500,000	126,000	1'626,000

Activos no corrientes **dentro** del ámbito de medición de la NIIF 5, no se deprecian o amortizan.

Los activos no corrientes **fuera** del ámbito de medición de la NIIF 5 y los pasivos, se miden con base en su NIIF aplicable.

Nuevo valor en libros del grupo en disposición.

En aplicación de la NIC 40, la propiedad de inversión se debe llevar a su valor razonable. Producto de este tratamiento, se debe reconocer una ganancia por medición al valor razonable (ingreso) de S/150,000.

Sin embargo, no debemos hacer el siguiente registro contable:

31/12/2018	
Propiedades de inversión	150,000
Ganancia por medición al valor razonable (Ingreso)	150,000

Por la medición posterior de la propiedad de inversión

Puesto que ahora ya no existe a nivel de partida propiedad de inversión en sí, sino grupo en disposición, por lo tanto, este efecto debe ser contabilizado afectando a esta última partida.

Los intereses que se devengan mensualmente sabemos que son por S/4,000, por lo tanto, por los 6 meses desde el 30/06/2018 al 31/12/2018, el pasivo se incrementaría en S/24,000.

Sin embargo, tampoco haríamos el siguiente registro:

31/12/2018	
Gastos financieros del préstamo bancario (Gasto)	24,000
Préstamo bancario (Pasivo)	24,000

Por la medición posterior del préstamo bancario

Observamos que por la aplicación de la NIC 40 para el caso de la propiedad de inversión medida al valor razonable (activo fuera del alcance de medición de la NIIF 5), se determina una ganancia:

Registro de la ganancia:

Se incrementa en la propiedad de inversión a nivel operativo, sin embargo, a nivel de estados financieros, la ganancia es asignada al rubro "Activos clasificados como mantenidos para la venta"

31/12/2018	
Activos clasificados como mantenidos para la venta	150,000
Ganancia por medición al valor razonable (Ingreso) NIC 40	150,000

Por el registro de la ganancia por medición a valor razonable de la propiedad de inversión (NIC 40) asignada al grupo en disposición

Asimismo, y en aplicación de la NIIF 9, se reconoce los gastos por intereses devengados por el segundo semestre de 2018:

Se incrementa en el préstamo bancario, sin embargo, a nivel de estados financieros, el gasto es asignado al pasivo denominado "Pasivos asociados con los activos mantenidos para la venta"

31/12/2018	
Gastos financieros del préstamo bancario (Gasto)	24,000
Pasivos asociados con los activos mantenidos para la venta	24,000

Por el registro de los gastos financieros del préstamo bancario (NIIF 9) asignada al grupo en disposición

<p style="text-align: center;">Segundo: </p> <p>1 Actualizar el valor en libros del grupo en disposición.</p>	<p>Ya determinamos que el nuevo valor en libros del grupo en disposición es S/ 1'626,000.</p>																																													
<p>4 Si el valor razonable menos los gastos de venta se incrementa, dará lugar a la reversión de pérdidas por deterioro.</p>	<p>Debido a que el valor razonable menos gastos de venta se ha incrementado con relación al período anterior, nos pasamos de frente al paso 4 del gráfico:</p> <p>Primer límite: <i>Primera</i> parte: se reconocerá una ganancia por cualquier <u>incremento posterior en el valor razonable menos los gastos de venta</u> de un grupo de activos para su disposición.</p> <p>Determinamos la ganancia por el incremento:</p> <table border="1" data-bbox="523 734 1385 878"> <thead> <tr> <th>Componentes</th> <th>31/12/2018 en S/</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Valor razonable menos gastos de venta al 30/06/2018</td> <td>1'500,000</td> <td>[2]</td> </tr> <tr> <td>Valor razonable menos gastos de venta al 31/12/2018</td> <td>2'100,000</td> <td>[6]</td> </tr> <tr> <td>Total incremento (ganancia por evaluar)</td> <td>600,000</td> <td>[7]=[6]-[2]</td> </tr> </tbody> </table> <p>Tenemos un exceso de S/ 600,000, la pregunta es: ¿todo se puede reconocer como ganancia (reversión de pérdida por deterioro)? Aquí es donde aplicamos la segunda parte del límite:</p> <p>Primer límite: <i>Segunda</i> parte: en la medida que no haya sido reconocido como ganancia en la medición de un activo fuera del ámbito de medición de la NIIF 5:</p> <p>Debido a que ya habíamos registrado una ganancia por la aplicación de la NIC 40 en la propiedad de inversión (activos no corrientes fuera del ámbito de medición de la NIIF 5), la ganancia a revertir se reduce a:</p> <table border="1" data-bbox="523 1182 1300 1326"> <thead> <tr> <th>Componentes</th> <th>31/12/2018 en S/</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Incremento del valor razonable menos gastos de venta</td> <td>600,000</td> <td>[7]</td> </tr> <tr> <td>Ganancia por medición de la propiedad de inversión (NIC 40)</td> <td>150,000</td> <td>[8]</td> </tr> <tr> <td>Ganancia por registrar</td> <td>450,000</td> <td>[9]=[7]-[8]</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>La ganancia se disminuye únicamente por ganancias (no pérdidas) reconocidas por la medición de activos no corrientes fuera del ámbito de medición de la NIIF 5</i></p> <p>Segundo límite: solo se podrá revertir lo que previamente se ha reconocido como pérdida por deterioro en aplicación de la NIIF 5 y NIC 36, si es que hubiera:</p> <p>En la medición inicial del grupo en disposición mantenido para la venta, se registró una pérdida por deterioro por S/ 202,000, esto será lo máximo que se podrá revertir. Por lo tanto, la ganancia que no se registrará (revertirá) será de:</p> <table border="1" data-bbox="523 1527 1311 1671"> <thead> <tr> <th>Componentes</th> <th>31/12/2018 en S/</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ganancia por registrar</td> <td>450,000</td> <td>[9]</td> </tr> <tr> <td>Pérdida por deterioro (NIIF 5) (importe máximo de reversión)</td> <td>202,000</td> <td>[3]</td> </tr> <tr> <td>Ganancia que no se podrá registrar</td> <td>248,000</td> <td>[10]=[9]-[3]</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>La ganancia por reversión se limita a las pérdidas por deterioro reconocidas previamente. En este caso, y al no haber pérdidas por deterioro de valor (NIC 36), el límite es la pérdida que se reconoció en la medición inicial del grupo en disposición mantenido para la venta por S/202,000.</i></p> <p>Efectuamos el registro de la reversión de la pérdida:</p> <table border="1" data-bbox="523 1751 1364 1850"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">31/12/2018</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Activos clasificados como mantenidos para la venta</td> <td>202,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Reversión de pérdida por deterioro (NIIF 5) (Ingreso)</td> <td></td> <td>202,000</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Por la reversión de la pérdida por deterioro del grupo en disposición, en aplicación de la NIIF 5</i></p>	Componentes	31/12/2018 en S/		Valor razonable menos gastos de venta al 30/06/2018	1'500,000	[2]	Valor razonable menos gastos de venta al 31/12/2018	2'100,000	[6]	Total incremento (ganancia por evaluar)	600,000	[7]=[6]-[2]	Componentes	31/12/2018 en S/		Incremento del valor razonable menos gastos de venta	600,000	[7]	Ganancia por medición de la propiedad de inversión (NIC 40)	150,000	[8]	Ganancia por registrar	450,000	[9]=[7]-[8]	Componentes	31/12/2018 en S/		Ganancia por registrar	450,000	[9]	Pérdida por deterioro (NIIF 5) (importe máximo de reversión)	202,000	[3]	Ganancia que no se podrá registrar	248,000	[10]=[9]-[3]	31/12/2018			Activos clasificados como mantenidos para la venta	202,000		Reversión de pérdida por deterioro (NIIF 5) (Ingreso)		202,000
Componentes	31/12/2018 en S/																																													
Valor razonable menos gastos de venta al 30/06/2018	1'500,000	[2]																																												
Valor razonable menos gastos de venta al 31/12/2018	2'100,000	[6]																																												
Total incremento (ganancia por evaluar)	600,000	[7]=[6]-[2]																																												
Componentes	31/12/2018 en S/																																													
Incremento del valor razonable menos gastos de venta	600,000	[7]																																												
Ganancia por medición de la propiedad de inversión (NIC 40)	150,000	[8]																																												
Ganancia por registrar	450,000	[9]=[7]-[8]																																												
Componentes	31/12/2018 en S/																																													
Ganancia por registrar	450,000	[9]																																												
Pérdida por deterioro (NIIF 5) (importe máximo de reversión)	202,000	[3]																																												
Ganancia que no se podrá registrar	248,000	[10]=[9]-[3]																																												
31/12/2018																																														
Activos clasificados como mantenidos para la venta	202,000																																													
Reversión de pérdida por deterioro (NIIF 5) (Ingreso)		202,000																																												

GENERAL:
El importe de la reversión de una pérdida por deterioro del valor en un grupo en disposición

Se distribuirá

1

Entre los activos no corrientes dentro del ámbito de medición de la NIIF 5 (excepto la plusvalía mercantil) de ese grupo en disposición, prorrateando su cuantía en proporción (%) a su valor en libros de tales activos.

La reversión sabemos que debe ser asignada a los activos no corrientes dentro del ámbito de medición de la NIIF 5:

Importe de la reversión de pérdida por deterioro en S/ 202,000 [a]

Activo no corriente dentro del ámbito de medición	S/	%
Activo fijo medido al costo	170,836	49%
Activo intangible medido al costo	177,164	51%
Total	348,000	100%

Activo no corriente dentro del ámbito de medición	S/
Activo fijo medido al costo	99,164 [a]x[b]
Activo intangible medido al costo	102,836 [a]x[c]
Total	202,000

Finalmente el desglose del valor en libros del grupo en disposición, ya que el asiento contable lo hemos hecho únicamente contra el "Grupo en disposición MPV" sería:

En S/	Saldo al 31/12/2018	Reversión de la pérdida por deterioro (NIIF 5)	Nuevo saldo al 31/12/2018
Activo fijo medido al costo	170,836	99,164	270,000
Activo intangible medido al costo	177,164	102,836	280,000
Propiedad de inversión medido al valor razonable	1'650,000	-	1'650,000
Préstamo bancario	(372,000)	-	(372,000)
Valor en libros del grupo en disposición	1'626,000	202,000	1'828,000

La reversión de pérdida por deterioro solo se le asigna a los activos no corrientes **dentro** del ámbito de medición de la NIIF 5.

La reversión de pérdida por deterioro no se le asigna a los activos no corrientes **fuera** del ámbito de medición de la NIIF 5, ni a los pasivos.

Total de reversión de pérdida por deterioro a registrar

El valor en libros del grupo en disposición no se incrementa a su valor razonable menos gastos de venta (S/2,100,000). Debido a que solo se puede revertir el importe de lo que previamente se ha registrado como pérdida por deterioro que es S/202,000.

Vemos como el valor en libros que era S/1'626,000 (el cual incluye la ganancia por aplicación de la NIC 40 en la propiedad de inversión) será incrementado únicamente en S/ 202,000, que corresponde a la reversión de pérdida por deterioro de valor registrada en la medición inicial.

Resumen final:

En 2018, la empresa está reconociendo un resultado neto de S/ 126,000:

Medición inicial:

- Pérdida por deterioro en la medición inicial por S/ 202,000.

Medición posterior

- S/ 150,000 por la ganancia en la medición de la propiedad de inversión con base en la NIC 40.
- S/ 24,000 de gasto por el devengo de intereses correspondiente al segundo semestre de 2018.
- S/ 202,000 por la reversión de la pérdida por deterioro.

Veamos como queda el mayor de los rubros relacionados al grupo en disposición clasificado de como mantenido para la venta:

Activos clasificados como mantenidos para la venta			Pasivos asociados con los activos mantenidos para la venta		
	Debe	Haber		Debe	Haber
30/06/2018	1,848,000	-	30/06/2018	-	348,000
31/12/2018	150,000	-	31/12/2018	-	24,000
31/12/2018	202,000	-		-	372,000
	2'200,000	-	Saldo		372,000
Saldo	2'200,000				

Resultado neto por medición del grupo en disposición mantenido para la venta		
	Debe	Haber
30/06/2018	202,000	150,000
31/12/2018	24,000	202,000
	226,000	352,000
Saldo		126,000

e) Operación discontinuada

Una operación discontinuada es un componente de una empresa que ha sido dispuesto (eliminado o abandonado) o está clasificado como mantenido para la venta:

- Que representa una línea de negocio o un área geográfica de operaciones, que es significativa y puede considerarse separada del resto: el grupo en disposición es una línea de negocios significativa y separada del resto.
- Es parte de un único plan coordinado para disponer de una línea de negocio: existe un plan en el cual está comprometida la empresa para la venta de la línea de negocios.

Por lo anterior, los resultados que genera el grupo en disposición clasificado como mantenido para la venta, que es a la vez una U. G. E., sí cumple con las condiciones para ser considerada una operación discontinuada.

f) Presentación de estados financieros al 31/12/2018

Estado de situación financiera:

Para el caso del estado de situación financiera, la tenemos más fácil, puesto que la norma no exige efectuar la reclasificación de saldos del periodo anterior (2017), y es lógico porque hasta en esa fecha el grupo en disposición no se encontraba clasificado como mantenido para la venta. Siguiendo los requerimientos de presentación de la norma, en la que exige que se presente en forma separada tanto los activos y pasivos que conforman el grupo en disposición, la presentación sería (tomando los saldos de la mayorización):

Corporación Marber S.A.C.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

No se reclasifican los importes del período anterior.

En S/

Activo

Activo corriente	Notas	2018	2017
Efectivo y equivalentes al efectivo		3'400,000	1'440,000
Cuentas por cobrar, neto		3'200,000	2'560,000
Inventarios, neto		1'800,000	1'120,000

Pasivo y Patrimonio

Pasivo corriente	Notas	2018	2017
Cuentas por pagar		1'000,000	900,000
Préstamos por pagar		700,000	550,000
Beneficios a los trabajadores		600,000	550,000

Activos clasificados como mantenidos para la venta	Nota 6.A	2'200,000	-
--	----------	-----------	---

Pasivos directamente asociados con los activos mantenidos para la venta	Nota 6.A	372,000	-
---	----------	---------	---

Activo no corriente

Propiedad, planta y equipos (PPE), neto		10'300,000	12'300,000
Propiedades de inversión		1'600,000	2'800,000
Activos intangibles		800,000	1'400,000

Total activo		23'300,000	21'620,000
---------------------	--	-------------------	-------------------

Los activos no corrientes o grupos en disposición se muestran/presentan por separado del resto de los activos.

Además, se debe revelar en el estado de situación financiera o en notas, información sobre las principales clases de activos de este rubro.

Pasivo no corriente

Cuentas por pagar		2'200,000	800,000
Préstamos por pagar		9'628,000	12'930,000

Total pasivos		14,500,000	15,730,000
----------------------	--	-------------------	-------------------

Patrimonio

Capital		8'076,035	4'371,134
Resultado acumulado		603,965	1'518,866
Otros resultados integrales (ORI)		120,000	-

Total patrimonio		8'800,000	5'890,000
-------------------------	--	------------------	------------------

Total pasivo y patrimonio		23'300,000	21'620,000
----------------------------------	--	-------------------	-------------------

Los pasivos relacionados al grupo en disposición deben mostrarse/presentarse por separado del resto de los pasivos.

Además, se debe revelar en el estado de situación financiera o en notas, información sobre las principales clases de pasivos de este rubro.

Corporación Marber S.A.C.
Notas a los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017
En S/

Nota 6: Operaciones discontinuadas

A.- Resultado de operaciones discontinuadas:

En junio de 2018, la gerencia se comprometió con un plan para vender el Segmento "Juguetes", debido a la decisión estratégica de enfocarse principalmente en las competencias clave de la empresa, es decir, las líneas de "Calzado" y "Ropa".

Los activos y pasivos que componen el segmento "Juguetes" al 31 de diciembre de 2018, son los siguientes

Activos:	2018
Activo fijo	270,000
Activo intangibles	280,000
Propiedad de inversión	1'650,000

Total activos clasificados como mantenidos para la venta	2'200,000
--	------------------

Pasivos:	2018
Préstamo bancario	372,000

Pasivos directamente asociados con los activos mantenidos para la venta	372,000
---	----------------

Estado de resultados integrales:

La norma requiere que si se haga la reclasificación del periodo anterior, la lógica está pensada en el usuario, puesto que lo que se quiere priorizar son los resultados de las operaciones que continuarán en el futuro (calzado y ropa), por lo que éstas figurarán de todas maneras en el estado financiero, y las operaciones que no continuarán (discontinuas) solo se reflejarán en una línea en el estado financiero (pero no nos olvidemos del desglose en notas). Por lo anterior, veamos la siguiente información que ha elaborado la empresa:

i. Estados de resultados integrales por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016:

Corporación Marber S.A. Estado de resultados integrales Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 En S/			
	Nota	2017	2016
Ingresos operacionales	Incluyen los resultados de las 3 líneas de negocios (Calzado, Ropa y Juguetes)	6'100,000	5,700,000
Costo de ventas		(3'050,000)	(2'850,000)
Resultado bruto		3'050,000	2'850,000
Gastos administrativos		(305,000)	(285,000)
Gastos de venta		(122,000)	(114,000)
Otros gastos		(61,000)	(57,000)
Otros ingresos		122,000	114,000
Resultado por medición al valor razonable de las propiedades de inversión		610,000	570,000
Resultado operativo		3'294,000	3'078,000
Ingresos financieros		30,500	28,500
Gastos financieros		(61,000)	(57,000)
Resultado antes de impuesto a las ganancias		3'263,500	3'049,500
Gasto por impuesto a las ganancias		(913,780)	(853,860)
Resultado neto del período		2'349,720	2'195,640
Otros resultados integrales		-	-
Total resultados integrales		2'349,720	2'195,640
Ganancia por acción			
Ganancia básica y diluida por acción		2.30	2.10

En ambos periodos, las 3 líneas de negocios (segmentos) estaban operativas, por lo que el usuario pudo efectuar la comparación sin problemas.

ii. Reportes operativos elaborados por la empresa

La empresa prepara y tiene disponible información financiera detallada por cada línea de negocios, por tal razón, son consideradas a la vez un segmento operativo. Esta información le permite tomar decisiones con relación a la asignación y disposición de los recursos y resultados, respectivamente, relacionados a cada segmento operativo. Un detalle de los resultados que componen cada línea de negocios por el año 2017, es el siguiente:

"Detalle operativo de resultados reportados por cada línea de negocios En S/"	2017			
	Calzado (40%)	Ropa (40%)	Juguetes (20%)	Total
Ingresos operacionales	2'440,000	2'440,000	1'220,000	6'100,000
Costo de ventas	(1'220,000)	(1'220,000)	(610,000)	(3'050,000)
Resultado bruto	1'220,000	1'220,000	610,000	3'050,000
Gastos administrativos	(122,000)	(122,000)	(61,000)	(305,000)
Gastos de venta	(48,800)	(48,800)	(24,400)	(122,000)
Otros gastos	(24,400)	(24,400)	(12,200)	(61,000)
Otros ingresos	48,800	48,800	24,400	122,000
Resultado por medición al valor razonable de las propiedades de inversión	244,000	244,000	122,000	610,000
Resultado operativo	1'317,600	1'317,600	658,800	3'294,000
Ingresos financieros	12,200	12,200	6,100	30,500
Gastos financieros	(24,400)	(24,400)	(12,200)	(61,000)
Resultado antes de impuesto a las ganancias	1'305,400	1'305,400	652,700	3'263,500
Gasto por impuesto a las ganancias	(365,512)	(365,512)	(182,756)	(913,780)
Resultado neto del período	939,888	939,888	469,944	2'349,720
Otros resultados integrales	-	-	-	-
Total resultados integrales	939,888	939,888	469,944	2'349,720
Ganancia por acción				
Ganancia básica y diluida por acción	0.92	0.92	0.46	2.30

Total resultado neto, cruza con el total resultado neto del estado de resultados integrales por el año terminado el 31 de diciembre de 2017.

iii. Estado de resultados integrales por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

Pues bien, como existe información disponible, y en cumplimiento a los requerimientos de presentación y revelación de la norma, procedemos a elaborar el estado de resultados:

La proporción cambia para el año 2018, puesto que la línea de negocios "Juguetes" solo operó por 6 meses

Reporte operativo 2018			Reporte operativo 2017		
Calzado (45%)	Ropa (45%)	Juguetes (10%)	Calzado (40%)	Ropa (40%)	Juguetes (20%)
Calzado (12 meses)	Ropa (12 meses)	Juguetes (6 meses)	Calzado (12 meses)	Ropa (12 meses)	Juguetes (12 meses)
3,060,000	3,060,000	680,000	2'440,000	2'440,000	1'220,000
(1'530,000)	(1'530,000)	(340,000)	(1'220,000)	(1'220,000)	(610,000)
1'530,000	1'530,000	340,000	1'220,000	1'220,000	610,000
(153,000)	(153,000)	(34,000)	(122,000)	(122,000)	(61,000)
(61,200)	(61,200)	(13,600)	(48,800)	(48,800)	(24,400)
(30,600)	(30,600)	(6,800)	(24,400)	(24,400)	(12,200)
61,200	61,200	13,600	48,800	48,800	24,400
306,000	306,000	68,000	244,000	244,000	122,000
		126,000	-	-	-
1'652,400	1'652,400	493,200	1'317,600	1'317,600	658,800
15,300	15,300	3,400	12,200	12,200	6,100
(30,600)	(30,600)	(6,800)	(24,400)	(24,400)	(12,200)
1'637,100	1'637,100	489,800	1'305,400	1'305,400	652,700
(474,264)	(474,264)	(105,392)	(365,512)	(365,512)	(182,756)
			-	-	-
1'162,836	1'162,836	384,408	939,888	939,888	469,944
[a]	[b]	[c]	[c]	[d]	[e]
1.13	1.13	0.25	0.92	0.92	0.46

El resultado neto que se generó (S/126,000) por la medición inicial y posterior del grupo en disposición clasificado como mantenido para la venta, es asignado lógicamente a la línea de negocios que se discontinuará.

Corporación Marber S.A.
Estado de resultados integrales
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
En Miles de S/

Incluyen los resultados de 2 líneas de negocios (Calzado y Ropa)

Nota	2018	2017
Operaciones que continúan		
Ingresos operacionales	6'120,000	4'880,000
Costo de ventas	(3'060,000)	(2'440,000)
Resultado bruto	3'060,000	2'440,000
Gastos administrativos	(306,000)	(244,000)
Gastos de venta	(122,400)	(97,600)
Otros gastos	(61,200)	(48,800)
Resultado por medición al valor razonable de las propiedades de inversión	122,400	97,600
Otros ingresos	612,000	488,000
Resultado operativo	3'304,800	2'635,200
Ingresos financieros	30,600	24,400
Gastos financieros	(61,200)	(48,800)
Resultado antes de impuesto a las ganancias	3'274,200	2'610,800
Gasto por impuesto a las ganancias	(948,528)	(731,024)
Resultado neto, procedente de operaciones continuas	2'325,672	1'879,776 [A]
	[a]+[b]	[c]+[d]
Operaciones discontinuadas		
Resultado de operaciones discontinuadas, neto de impuestos	384,408	469,944
	[c]	[e]
Resultado del período	2'710,080	2'349,720 [A]+[B]
Otros resultados integrales	-	-
Total resultados integrales	2'710,080	2'349,720
Ganancia por acción		
Ganancia básica y diluida por acción	[iii]=[i]+[ii]	2.50 2.30
Ganancia por acción - operaciones continuas		
Ganancia básica y diluida por acción	[i]	2.25 1.84
Ganancia por acción - operaciones discontinuadas		
Ganancia básica y diluida por acción	[ii]	0.25 0.46

Incluye el resultado de la línea de negocios "Juguetes"

Fijate como ayuda bastante contar con la información financiera detallada y separada, permite asignar adecuadamente los resultados de las operaciones (segmentos) que continuarán y los que no continuarán (discontinuadas), precisamente por ello resulta ser una condición para poder clasificar un componente como segmento operativo o como U. G. E.

Adicionalmente, tenemos que agregar la nota explicativa que desglosa la única línea que se ha presentado en el estado de resultados integrales, con respecto a los resultados de las “Operaciones discontinuadas”:

Corporación Marber S.A.
Notas a los estados financieros
Al y por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
En Miles de S/

Nota 6: Operaciones discontinuadas

B.- Resultado de operaciones discontinuadas:

En 2018 y 2017, los resultados asociados con el Segmento (grupo en disposición) clasificado como mantenido para la venta son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos operacionales	680,000	1'220,000
Costo de ventas	(340,000)	(610,000)
Resultado bruto	340,000	610,000
Gastos administrativos	(34,000)	(61,000)
Gastos de venta	(13,600)	(24,400)
Otros gastos	(6,800)	(12,200)
Otros ingresos	13,600	24,400
Resultado por medición al valor razonable de las propiedades de inversión	68,000	122,000
Resultado neto por medición del grupo en disposición mantenido para la venta	126,000	-
Resultado operativo	493,200	658,800
Ingresos financieros	3,400	6,100
Gastos financieros	(6,800)	(12,200)
Resultado antes de impuesto a las ganancias	489,800	652,700
Gasto por impuesto a las ganancias	(105,392)	(182,756)
		-
Resultado neto del período	384,408	469,944
Otros resultados integrales	-	-
Total resultados integrales	384,408	469,944
Ganancia por acción		
Ganancia básica y diluida por acción	0.25	0.46

En 2017, el Segmento "Juguetes" no estaba clasificado como mantenido para la venta, ni como operación discontinuada. Se ha presentado el estado de resultados integrales comparativos, a fin de presentar la operación discontinuada separada de las operaciones continuas.

iv. Cambios en los planes

Pueden existir cambios en el “único plan coordinado para disponer de una línea de negocio o de un área geográfica de operaciones”, que hagan que el componente se deje de clasificar como mantenido para la venta. Cuando esto suceda, los resultados de esa operación deberán reclasificarse de operaciones discontinuadas a operaciones continuas, tanto para el periodo actual como para el anterior. Se tiene que revelar expresamente que las cifras del periodo anterior tienen una nueva presentación. Ver el siguiente ejemplo tomando como base los datos del gráfico de la página 850, pero con la salvedad de que el segmento operativo no se llegó a vender hasta el cierre del año 2019; es decir, solo se mantuvo como disponible para la venta (presentaremos un estado financiero consolidado, el cual puede ser adecuado al separado o individual):

Global CPA Business School S.A.C. Estado consolidado de resultados Por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 En Miles de S/			
	Nota	2020	2019 (Reexpresado) Nota 2
Ingresos operacionales		620,000	543,000
Costo de ventas		(310,000)	(271,500)
Resultado bruto		310,000	271,500
Gastos administrativos		(62,000)	(54,300)
Gastos de venta		(12,400)	(10,860)
Otros gastos		(6,200)	(5,430)
Otros ingresos		12,400	10,860
Resultado operativo		241,800	211,770
Ingresos financieros		3,100	2,715
Gastos financieros		(6,200)	(5,430)
Participación en los resultados de las asociadas		7,440	6,516
Resultado antes de impuesto a las ganancias		246,140	215,571
Gasto por impuesto a las ganancias		(76,303)	(74,497)
Resultado neto del periodo		169,837	141,074
Atribuible a:			
Resultado del periodo atribuible a los propietarios de la controladora		161,345	134,020 [A]
Resultado del periodo atribuible a participaciones no controladoras.		8,492	7,054 [B]
Resultado neto del periodo		169,837	141,074 [A]+[B]
Ganancia por acción			
Ganancia básica y diluida por acción		2.45	2.30

Ya no hay distinción entre operaciones continuas y discontinuas, es como si no hubiera pasado nada.

La presentación del año 2019 (anterior) tendrá que cambiar a su estado original. Ver revelación más abajo.

Todos los demás totales o subtotales que se discriminaban, ahora vuelven a su estado original como si nunca hubiera pasado nada.

El resultado neto sigue siendo el mismo (Página 850), solo que ahora, el resultado que se había separado por operaciones discontinuadas, tienen que presentarse en las líneas originales de ingresos y gastos, como si no hubiera pasado nada.

Global CPA Business School S.A.C.
Notas a los estados financieros
Al y por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019
En Miles de S/

Nota 2: Presentación del estado de resultados por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

En Mayo de 2020, la gerencia decidió continuar con el Segmento de Outsourcing, por lo que los ingresos y gastos por dicho segmento, han sido presentados como operaciones continuas en el año. Con relación a la presentación del estado de resultados por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, se ha efectuado un cambio de presentación para hacerlo comparativo con el periodo actual.

Contáctanos

Si deseas conversar sobre cómo podemos ayudarte, no dudes en contactarnos:



Alex Cuzcano

Socio director de Audit & Advisory

T: + 51 966 506 292

E: acuzcano@globalcpaperu.com



Roberto Godoy

Socio director de Risk Consulting

T: + 51 932 888 025

E: rgodoy@globalcpaperu.com

globalcpaperu.com/social-media



Jr. Pedro Conde 514, Piso 2, Oficinas 203 y 204
Lince, Lima, Perú
Telf. +51-966 506 292

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias específicas de ningún individuo o entidad en particular.

© 2025 Cuzcano y Asociados S. Civil de R. L., sociedad civil de responsabilidad limitada peruana y firma miembro de la organización global SFAI de firmas miembro independientes afiliadas a Santa Fe Associates, una compañía privada limitada por garantía. Todos los derechos reservados.

* Global CPA y el logotipo de Global CPA son marcas comerciales registradas o marcas comerciales de Cuzcano y Asociados S. Civil de R. L.