

Norma Internacional de Contabilidad nº 14

Información Financiera por Segmentos

Esta versión incluye las modificaciones resultantes de las NIIF nuevas y modificadas emitidas hasta el 31 de diciembre de 2005.

ÍNDICE

	<i>párrafos</i>
INTRODUCCIÓN	IN1–IN14
NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 14	
INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS	
OBJETIVO	
ALCANCE	1–7
DEFINICIONES	8–25
Definiciones procedentes de otras Normas Internacionales de Contabilidad	8
Definiciones de segmento del negocio y de segmento geográfico	9–15
Definiciones de ingreso ordinario, gasto, resultado, activos y pasivos de un segmento	16–25
IDENTIFICACIÓN DE SEGMENTOS SOBRE LOS QUE DEBE INFORMARSE	26–43
Formatos para información sobre segmentos principales y secundarios	26–30
Segmentos del negocio y segmentos geográficos	31–33
Segmentos sobre los que debe informarse	34–43
POLÍTICAS CONTABLES EN LA INFORMACIÓN SOBRE SEGMENTOS	44–48
INFORMACIÓN A REVELAR	49–83
Formato para los segmentos principales	50–67
Información sobre los segmentos secundarios	68–72
Ilustraciones de información por segmentos	73
Otra información a revelar	74–83
FECHA DE VIGENCIA	84
APENDICES	
A Árbol de decisión para la identificación de segmentos	
B Ilustraciones de información por segmentos	
C Resumen de la información a revelar exigida	

La Norma Internacional de Contabilidad 14 *Información Financiera por Segmentos* (NIC 14) está contenida en los párrafos 1 a 84. Todos los párrafos tienen igual valor normativo, si bien la Norma conserva el formato IASC que tenía cuando fue adoptada por el IASB. La NIC 14 debe ser entendida en el contexto de su objetivo, del *Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera* y del *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*. La NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Errores* suministra las bases para seleccionar y aplicar las políticas contables que no cuenten con guías específicas.

Introducción

- IN1 Esta Norma (NIC 14 revisada) sustituye a la anterior NIC 14, *Información Financiera por Segmentos* (la NIC 14 original). La nueva NIC 14 estará vigente para periodos que comiencen a partir del 1 de julio de 1998. Los principales cambios respecto a la NIC 14 original son los siguientes.
- IN2 La NIC 14 original era de aplicación a las entidades cuyos títulos se coticen públicamente y a otras entidades económicamente significativas. La NIC 14 (revisada) es de aplicación a las entidades cuyas acciones o bonos se cotizan públicamente, incluyendo a las que están en proceso de emitir títulos que se vayan a cotizar en mercados de acceso público, pero no es aplicable a otras entidades económicamente significativas.
- IN3 La NIC 14 original exigía que la información fuera presentada tanto por segmentos industriales como por segmentos geográficos. Sólo suministraba guías generales para identificar los citados segmentos. Sugería que los agrupamientos de carácter interno, dentro de la organización, podían suministrar una base para determinar los segmentos sobre los que se habría de informar, o que la información por segmentos podría requerir una reclasificación de los datos manejados internamente. La NIC 14 (revisada) exige el suministro de información sobre segmentos del negocio y segmentos geográficos. Proporciona guías más detalladas que la NIC 14 original, para la identificación de segmentos del negocio o geográficos. Exige que la entidad mire hacia su estructura organizativa y su sistema de información interna, con el propósito de identificar esos tipos de segmentos. Si los segmentos internos no están basados ni en grupos de productos y servicios relacionados, ni en áreas geográficas, la NIC 14 (revisada) exige que la entidad busque en el nivel inmediatamente más bajo de la segmentación interna, para identificar los segmentos sobre los que habrá de informar.
- IN4 En la NIC 14 original se exigía la presentación de la misma cantidad de información, tanto para segmentos industriales como para segmentos geográficos. La NIC 14 (revisada) suministra una base de segmentación de carácter principal, dando a la otra el carácter de secundaria, y exige considerablemente menos información en el caso de los segmentos de carácter secundario.
- IN5 En la NIC 14 original no se mencionaba nada acerca de si la información segmentada debía prepararse utilizando las políticas contables adoptadas para los estados financieros consolidados o individuales. La NIC 14 (revisada) exige que se sigan las mismas políticas contables.
- IN6 La NIC 14 original había permitido la existencia de diferencias en la definición del resultado del segmento entre entidades. La NIC 14 (revisada), proporciona guías más detalladas que la NIC 14 original, respecto a las partidas específicas de los ingresos ordinarios y los gastos que deben incluirse en o excluirse del ingreso ordinario y del gasto perteneciente al segmento. De acuerdo con ello, la NIC 14 (revisada) suministra una medida estandarizada del resultado del segmento, pero sólo en la medida que las partidas de ingresos ordinarios y gastos de la operación puedan ser directamente atribuidas, o razonablemente distribuidas, a los segmentos.
- IN7 La NIC 14 (revisada) exige ‘simetría’ en la inclusión de las partidas del resultado y de los activos en el segmento. Si, por ejemplo, el resultado del segmento refleja un gasto por depreciación, el activo depreciable correspondiente debe ser incluido entre los activos del segmento. La NIC 14 original no se pronunciaba al respecto.

IN8 La NIC 14 original no especificaba si los segmentos, considerados demasiado pequeños como para informar por separado sobre ellos, podían ser combinados con otros segmentos, o bien excluidos de todos los segmentos sobre los que se informara. La NIC 14 (revisada) establece que los segmentos pequeños sobre los que se informa internamente pero sobre los que no se exige información externa separada, pueden ser combinados entre sí, siempre que compartan una cantidad importante de los factores que definen un segmento del negocio o un segmento geográfico, o que puedan ser combinados con un segmento significativo similar para el cual se brinda información interna, cuando se cumplen determinadas condiciones.

IN9 La NIC 14 original no establecía si los segmentos geográficos debían determinarse según dónde estuvieran localizados los activos de la entidad (el origen de sus ventas), o según donde estuvieran localizados sus clientes (el destino de sus ventas). En la NIC 14 (revisada) se exige que, con independencia de cuál fuere la base de determinación de los segmentos geográficos de una entidad, algunos datos deben presentarse también sobre la otra base alternativa, si las cifras obtenidas con una y otra difieren significativamente.

IN10 La NIC 14 original exigía revelar cuatro partidas fundamentales de información, tanto para los segmentos industriales como para los geográficos:

- (a) ventas u otros ingresos ordinarios de la operación, distinguiendo entre los ingresos ordinarios procedentes de los clientes externos a la entidad y los procedentes de otros segmentos de la entidad;
- (b) resultado del segmento;
- (c) activos empleados por el segmento; y
- (d) las bases de los precios inter-segmentos.

Para el formato principal de la información segmentada (ya sean segmentos de negocios o geográficos), la NIC 14 (revisada) exige estos mismos cuatro tipos de información, más los siguientes:

- (a) pasivos del segmento;
- (b) costo correspondiente a las adquisiciones, realizadas durante el periodo, de propiedades, planta y equipo y de activos intangibles;
- (c) gastos por depreciación y amortización;
- (d) gastos, distintos de la depreciación y la amortización, que no requieren desembolsos de efectivo; y
- (e) la porción correspondiente a la entidad en la ganancia o pérdida neta de una asociada, un negocio conjunto u otra inversión contabilizada por el método de la participación, siempre y cuando todas las operaciones de la asociada sean llevadas dentro de ese segmento, así como el importe de la inversión relacionada.

Para el formato secundario de información segmentada de la entidad, la NIC 14 (revisada) prescinde de la exigencia de la NIC 14 original respecto al resultado del segmento, y lo reemplaza por el costo de propiedades, planta y equipo y activos intangibles adquiridos durante el periodo.

IN11 La NIC 14 original no se pronunciaba sobre si la información de periodos anteriores, presentada para efectos de comparación, debía ser reexpresada cuando se producía un cambio importante en las políticas contables utilizadas para el segmento. La NIC 14 (revisada) exige esta reexpresión, a menos que sea imposible llevarla a cabo.

NIC 14

- IN12 La NIC 14 (revisada) exige que, si el ingreso ordinario total combinado, procedente de los clientes externos, para todos los segmentos sobre los que se informa, resulta menor que el 75 por ciento de los ingresos ordinarios totales de la entidad, deben identificarse segmentos adicionales hasta alcanzar dicho nivel del 75 por ciento.
- IN13 La NIC 14 original permitía que se informara en los estados financieros utilizando un sistema de precios inter-segmentos diferente del usado en la práctica por la entidad para fijar el importe de las transacciones entre ellos. La NIC 14 (revisada) exige que la medición de las transferencias inter-segmentos se realice con los mismos criterios que la entidad utiliza en la práctica para fijar el precio de las transacciones.
- IN14 La NIC 14 (revisada) exige la revelación del ingreso ordinario de cualquier segmento que no califique para informar sobre él porque obtiene la mayoría de sus ingresos ordinarios por ventas a otros segmentos, cuando los ingresos ordinarios del mismo por ventas a clientes externos sean iguales o mayores al 10 por ciento de los ingresos ordinarios totales de la entidad. La NIC 14 original no tenía ninguna exigencia comparable.

Norma Internacional de Contabilidad nº 14

Información Financiera por Segmentos

Objetivo

El objetivo de esta Norma es el establecimiento de las políticas de información financiera por segmentos -información acerca de los diferentes tipos de productos y servicios que la entidad elabora y de las diferentes áreas geográficas en las que opera-, con el fin de ayudar a los usuarios de los estados financieros a:

- (a) entender mejor el desempeño de la entidad en el pasado;
- (b) evaluar mejor los rendimientos y riesgos de la entidad; y
- (c) realizar juicios más informados acerca de la entidad en su conjunto.

Muchas entidades suministran productos o servicios, u operan en áreas geográficas que están sujetas a diferentes tasas de rendimiento, oportunidades de crecimiento, expectativas de futuro y riesgos. La información respecto a los diferentes tipos de productos y servicios de la entidad, así como respecto a las distintas áreas geográficas -denominada a menudo información segmentada-, es relevante para la evaluación de los rendimientos y riesgos de una entidad diversificada o multinacional, pero no siempre se puede determinar a partir de los datos agregados. Por tanto, la información segmentada se considera, generalmente, necesaria para satisfacer las necesidades de los usuarios de los estados financieros.

Alcance

- 1 Esta Norma debe ser aplicada en los conjuntos completos de estados financieros publicados que pretendan cumplir con las Normas Internacionales de Contabilidad.**
- 2 Un conjunto completo de estados financieros comprende el balance, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio neto y las notas explicativas, según se establece en NIC 1 *Presentación de Estados Financieros*.
- 3 Esta Norma debe ser aplicada por las entidades cuyos títulos de capital o deuda se cotizan públicamente o por entidades que se encuentran en el proceso de emitir títulos para ser cotizados en mercados públicos de títulos.**
- 4 La revelación voluntaria de información financiera por segmentos se aconseja también a las entidades que elaboran estados financieros cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad pero cuyos títulos no cotizan en mercados organizados.
- 5 Si una entidad, cuyos títulos no tienen cotización pública, opta voluntariamente por la revelación de información segmentada dentro de estados que cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera, debe respetar íntegramente todos los requisitos establecidos en esta Norma.**
- 6 Si un informe financiero contiene tanto los estados consolidados de una entidad cuyos títulos se cotizan públicamente como los estados financieros individuales de la controladora o de una o más de sus subsidiarias, sólo será necesario presentar la información segmentada correspondiente a los datos consolidados. Si alguna de las subsidiarias es a su vez entidad con cotización pública, deberá presentar información segmentada en sus propios estados financieros separados.**

- 7 De forma similar, si los estados financieros individuales de una entidad cuyos títulos se cotizan públicamente contienen, por separado, los de alguna entidad asociada o negocio conjunto en la que aquélla posee participación que se contabiliza por el método de participación, la información segmentada sólo debe presentarse para los estados financieros de la primera. Si alguna de las entidades asociadas o negocios conjuntos contabilizados por el método de participación tiene títulos con cotización pública, deberá presentar información por segmentos dentro de sus propios estados financieros.

Definiciones

Definiciones procedentes de otras Normas Internacionales de Contabilidad

- 8 Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con los mismos significados especificados en la NIC 7 *Estados de Flujo de Efectivo*; la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*; y la NIC 18 *Ingresos Ordinarios*:

Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Políticas contables son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros.

Ingreso ordinario es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a aumentos del patrimonio neto, distintos de los procedentes de aportaciones de los propietarios.

Definiciones de segmento del negocio y de segmento geográfico

- 9 Los términos segmento del negocio y segmento geográfico se usan en esta Norma con los siguientes significados:

Un *segmento del negocio* es un componente identificable de la entidad, encargado de suministrar un único producto o servicio, o bien un conjunto de ellos que se encuentran relacionados, y que se caracteriza por estar sometido a riesgos y rendimientos de naturaleza diferente a los que corresponden a otros segmentos del negocio dentro de la misma entidad. Los factores que deben tenerse en consideración para determinar si los productos o servicios están relacionados son, entre otros:

- (a) la naturaleza de estos productos o servicios;
- (b) la naturaleza de sus procesos de producción;
- (c) el tipo o categoría de cliente de los productos o servicios;
- (d) los métodos usados para distribuir los productos o prestar los servicios; y
- (e) si fuera aplicable, la naturaleza del entorno regulatorio en el que opera la entidad, por ejemplo, bancario, de seguros, o de servicios públicos.

Un segmento geográfico es un componente identificable de la entidad, encargado de suministrar productos o servicios dentro de un entorno económico específico, y que se caracteriza por estar sometido a riesgos y rendimientos de naturaleza diferente a los que corresponden a otros componentes operativos que desarrollan su actividad en entornos diferentes. Los factores que deben tenerse en consideración para identificar segmentos geográficos son, entre otros:

- (a) la similitud de las condiciones económicas y políticas;
- (b) las relaciones entre las operaciones de diferentes áreas geográficas;
- (c) la proximidad de las actividades;
- (d) los riesgos especiales asociados con las operaciones en áreas específicas;
- (e) las regulaciones sobre control de cambios; y
- (f) los riesgos de cambio subyacentes.

Un segmento sobre el que debe informarse es un segmento del negocio o geográfico, identificado a partir de las anteriores definiciones, para el cual es obligatorio revelar información por segmentos, según las prescripciones de esta Norma.

- 10 Los factores dados en el párrafo 9 para ayudar en la identificación de segmentos del negocio o geográficos, no han sido listados siguiendo algún ordenamiento particular.
- 11 En un único segmento del negocio no se incluirán productos y servicios que difieran, de forma significativa, en cuanto a sus riesgos y rendimientos. Aunque pudiera haber algunas diferencias respecto a uno o varios de los factores que se han considerado en la definición de segmento del negocio, es de esperar que los productos o servicios que se incluyan en un segmento en particular se comporten de forma similar, en cuanto a la mayoría de los factores aludidos.
- 12 De manera similar, un segmento geográfico no incluirá operaciones en entornos económicos con riesgos y rendimientos que sean significativamente diferentes. Un segmento geográfico puede ser un único país, un grupo de dos o más países, o bien una región dentro de un país determinado.
- 13 La forma de organizar y gestionar las entidades se ve afectada por los orígenes de los riesgos inherentes a las mismas. Por lo tanto, el párrafo 27 de esta Norma establece que tanto la estructura organizativa de la entidad como su sistema de información interna son las bases para identificar los segmentos. Los riesgos y rendimientos de la entidad están influidos tanto por la *localización de sus operaciones* (esto es, dónde se fabrican sus productos o dónde residen las organizaciones que prestan sus servicios) como por la *localización de sus mercados* (esto es, dónde se venden sus productos o dónde se prestan sus servicios). La definición permite que la identificación de los segmentos geográficos se base:
- (a) en la localización de la producción de la entidad o de los recursos y otros activos necesarios para prestar los servicios; o
 - (b) en la localización de los mercados y clientes.
- 14 Normalmente, las estructuras organizativa e informativa internas de la entidad suministrarán evidencia sobre si la causa más importante de sus riesgos geográficos radica en la localización de los activos (el origen de sus ventas) o en la localización de los clientes (el destino de sus ventas). De acuerdo con ello, la entidad considerará esta estructura para determinar si sus segmentos geográficos deben basarse en la localización de los activos o en la localización de sus clientes.

- 15 La determinación de la composición de un segmento, ya sea de negocios o geográfica, supone poner en juego una cierta dosis de criterio. Al realizar los juicios correspondientes, la gerencia de la entidad habrá de tomar en cuenta tanto el objetivo del suministro de información financiera segmentada, establecido en esta Norma, como las características cualitativas de los estados financieros, identificadas por el *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*. Entre estas características cualitativas se encuentran la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad temporal de la información financiera que se suministra sobre los diferentes grupos de productos y servicios de la entidad, o sobre sus operaciones en áreas geográficas particulares; y también se encuentra la utilidad de tal información para la evaluación de los riesgos y rendimientos de la entidad tomada en su conjunto.

Definiciones de ingreso ordinario, gasto, resultado, activos y pasivos de un segmento

- 16 En esta Norma se utilizan, además, los siguientes términos, con los significados que a continuación se especifican:

El *ingreso ordinario del segmento* está formado por los ingresos ordinarios que, figurando en el estado de resultados de la entidad, son directamente atribuibles al segmento, más la porción relevante de los ingresos ordinarios generales de la entidad que puedan ser distribuidos al mismo, utilizando una base razonable de reparto, con independencia en ambos casos de si las ventas correspondientes han sido realizadas a clientes externos o se deben a transacciones con otros segmentos de la misma entidad. En el ingreso ordinario del segmento no se incluyen:

- (a) [Eliminado]
- (b) los ingresos ordinarios por intereses o dividendos, incluidos los que procedan de anticipos o préstamos a otros segmentos, salvo que las actividades del segmento sean de naturaleza fundamentalmente financiera;
- o
- (c) las ganancias procedentes de ventas de inversiones o de las operaciones de rescate o extinción de una deuda, salvo que las actividades del segmento sean de naturaleza fundamentalmente financiera.

En el ingreso ordinario del segmento se deben incluir las participaciones en las pérdidas o ganancias de las entidades asociadas, negocios conjuntos u otras inversiones contabilizadas mediante el método de participación, siempre y cuando tales partidas se incluyan en los ingresos ordinarios consolidados o totales de la entidad.

Asimismo, el ingreso ordinario del segmento debe incluir la porción de los ingresos ordinarios correspondientes a las entidades controladas conjuntamente, que se lleve contablemente utilizando el método de consolidación proporcional, de acuerdo con la NIC 31 *Participaciones en Negocios Conjuntos*.

El *gasto del segmento* está formado por los gastos derivados de las actividades de operación del mismo que le son directamente atribuibles, más la porción relevante de gastos que puedan ser distribuidos al segmento utilizando una base razonable de reparto, y comprende tanto los gastos relativos a las ventas a los clientes externos, como los gastos que se refieran a las transacciones realizadas con otros segmentos de la misma entidad. En el gasto del segmento no se incluyen:

- (a) [Eliminado]

- (b) los intereses, incluidos los que procedan de anticipos o préstamos de otros segmentos, salvo que las actividades del segmento sean de naturaleza fundamentalmente financiera;
- (c) las pérdidas procedentes de ventas de inversiones o de las operaciones de rescate o extinción de una deuda, salvo que las actividades del segmento sean de naturaleza fundamentalmente financiera;
- (d) la participación de la entidad en las pérdidas de las entidades asociadas, negocios conjuntos u otras inversiones contabilizadas por el método de la participación;
- (e) el gasto por el impuesto a las ganancias; o
- (f) los gastos generales de administración, los correspondientes a la sede central u otros gastos que se relacionan con el funcionamiento de la entidad como un todo. No obstante, en ocasiones existen costos incurridos al máximo nivel de la entidad por cuenta de un segmento. Tales costos serán gastos del segmento si están relacionados con sus actividades de operación y pueden serle directamente atribuidos o distribuidos según una base razonable de reparto.

El gasto del segmento debe incluir la porción de los gastos que correspondan a las entidades controladas conjuntamente, que contabilizan por el método de consolidación proporcional, de acuerdo con la NIC 31 *Participaciones en Negocios Conjuntos*.

En los segmentos que sean de naturaleza fundamentalmente financiera, los intereses positivos y negativos pueden ser incluidos como una sola partida neta, en la información segmentada, sólo si tales partidas se presentan también compensadas en los estados financieros, individuales o consolidados, de la entidad.

El *resultado del segmento* es la diferencia entre el ingreso ordinario del segmento y el gasto del mismo. Tal diferencia debe presentarse antes de cualesquiera ajustes correspondientes a los intereses minoritarios.

Los *activos del segmento* son los correspondientes a la operación de la entidad, que el segmento emplea para llevar a cabo su actividad, incluyendo tanto los directamente atribuibles al segmento en cuestión como los que se puedan distribuir al mismo, utilizando bases razonables de reparto.

Si el resultado del segmento incluye ingresos ordinarios por intereses o dividendos, sus activos correspondientes deben incluir las cuentas por cobrar, préstamos, inversiones o cualesquiera otros activos productores de ingresos ordinarios.

En los activos del segmento no deben incluirse los activos por impuestos a las ganancias.

En los activos del segmento se incluirán las inversiones que se contabilicen utilizando el método de la participación, sólo si las pérdidas y ganancias derivadas de tales inversiones se han incluido como ingreso ordinario del segmento. Los activos del segmento incluyen la porción del participante en los activos de la explotación de la entidad controlada conjuntamente que se contabilice por el método de consolidación proporcional, de acuerdo con la Norma NIC 31 *Participaciones en Negocios Conjuntos*.

Los activos del segmento se presentan minorados por cualesquiera provisiones relacionadas con ellos, siempre que las mismas sean objeto del mismo tipo de compensación en el balance de situación de la entidad.

Los *pasivos del segmento* son los correspondientes a la operación de la entidad, que se derivan de las actividades operativas del segmento y que le son directamente atribuibles o pueden asignársele utilizando bases razonables de reparto.

Si se han incluido en el resultado del segmento gastos por intereses, los pasivos del segmento incluirán las deudas originantes de tales intereses.

Los pasivos de un segmento incluyen la porción que corresponda a la entidad participante en los pasivos de las entidades controladas conjuntamente que se contabilicen por el método de consolidación proporcional, de acuerdo con la NIC 31.

Los pasivos del segmento no incluyen las deudas por impuestos a las ganancias.

Las *políticas contables del segmento* son las adoptadas para elaborar y presentar los estados financieros del grupo consolidado o de la entidad, así como todas las políticas contables que se relacionen específicamente con la información financiera del segmento.

- 17 En las definiciones de ingreso ordinario, gasto, activos y pasivos del segmento, se incluyen tanto los importes de las partidas que le son directamente atribuibles, como los que pueden asignárseles utilizando una base razonable de reparto. La entidad debe considerar a su sistema interno de información financiera, como el punto de partida para la identificación de las partidas citadas que puedan ser atribuidas directamente o distribuidas razonablemente a los segmentos. Esto quiere decir que se presume que las partidas identificadas con los segmentos, con fines de información interna, son también directamente atribuibles o razonablemente distribuibles a segmentos para la medición, en la información financiera externa, del ingreso ordinario, del gasto, de los activos y de los pasivos de cada segmento sobre los que deba darse información.
- 18 En algunos casos, sin embargo, un ingreso ordinario, gasto, activo o pasivo puede haber sido asignado a un segmento para los propósitos de la información financiera interna, utilizando un criterio que, aunque válido y comprensible para la gerencia de la entidad, podría ser considerado subjetivo, arbitrario o difícil de entender por los usuarios externos de los estados financieros. Tal asignación de la partida con el segmento podría no constituir una base razonable, según se ha contemplado en las definiciones dadas en esta Norma de ingreso ordinario, gasto, activos o pasivos del segmento. Inversamente, la entidad podría elegir, en su sistema interno de información, no atribuir o distribuir entre los segmentos alguna partida de ingreso ordinario, gasto, activos o pasivos, incluso aunque existiera un criterio razonable para realizar tal asignación. En este caso, la partida en cuestión habría de ser asignada a los segmentos como ingreso ordinario, gasto, activos o pasivos del mismo, siguiendo las definiciones dadas en la presente Norma.
- 19 Son ejemplos de activos de un segmento los activos corrientes que el mismo utiliza en las actividades de operación, las propiedades, planta y equipo, los activos en arrendamiento financiero (véase la NIC 17 *Arrendamientos*) y los activos intangibles. Si se incluye una determinada partida de depreciación o de amortización de un activo como gasto del segmento, el activo correspondiente será también incluido entre los activos del segmento. Los activos de un segmento no incluyen los activos empleados para por la entidad para su oficina principal, ni los usados con propósitos generales. Los activos del segmento incluyen los compartidos por dos o más de ellos, siempre

- que exista un criterio razonable de reparto. Los activos de un segmento incluirán la plusvalía comprada que sea directamente atribuible al mismo o que pueda asignarse utilizando un criterio razonable, en cuyo caso la depreciación de esta partida formará parte del gasto correspondiente al segmento.
- 20 Dentro de los pasivos de un segmento se encuentran, entre otros, las cuentas comerciales por pagar y otras deudas de la operación, así como los pasivos acumulados (o devengados), los anticipos de clientes, las provisiones por garantía de productos y otras deudas relacionadas con provisiones derivadas de bienes y servicios. Los pasivos del segmento no incluyen los préstamos recibidos, ni las deudas relacionadas con activos en arrendamiento financiero (NIC 17), ni otras deudas incurridas más con fines de financiación que operativos. Si los gastos financieros de un segmento se incluyen en la determinación del resultado del mismo, los pasivos que los originen se incluyen entre los pasivos del segmento. Los pasivos de los segmentos cuya actividad no es fundamentalmente de carácter financiero, no incluirán préstamos recibidos u otras deudas similares, puesto que el resultado del segmento es una medida relacionada con la operación, más que una ganancia o pérdida neta financiera. Es más, puesto que las deudas se contratan con frecuencia de forma directa por la sede central de la entidad para toda la organización, no es posible atribuir directamente, ni distribuir con ningún criterio razonable, los pasivos que ocasionan costos financieros entre los segmentos de la entidad.
- 21 La medición de los activos y pasivos de un segmento incluirá los ajustes, correspondientes a los importes en libros de los activos y pasivos de los segmentos identificables de una entidad adquirida en una combinación de negocios calificada como una adquisición, incluso en el caso de que tales ajustes se hayan hecho sólo con motivo de la elaboración de los estados financieros consolidados y no se hayan registrado en los estados financieros separados de la controladora ni en los individuales de la subsidiaria. De forma similar, si las propiedades, planta y equipo han sido revaluados después de la adquisición, de acuerdo con el modelo de revaluación de la NIC 16, las mediciones de los activos del segmento reflejarán tal revaluación.
- 22 En las Normas Internacionales de Información Financiera se pueden encontrar algunas guías para el reparto de costos. Por ejemplo, pueden verse los párrafos 11 a 20 de la NIC 2 *Inventarios* (según la revisión de 2003), para la atribución y reparto de costos a los inventarios; así como los párrafos 16 a 21 de la NIC 11 *Contratos de Construcción*, para la atribución y reparto de costos a los contratos de este tipo. Estas guías pueden resultar de utilidad al proceder a la distribución o reparto de costos entre los segmentos de una entidad.
- 23 La NIC 7 *Estados de Flujo de Efectivo*, suministra guías para clasificar los sobregiros bancarios como componentes del efectivo o como préstamos.
- 24 Tanto el ingreso ordinario como el gasto, así como los activos y pasivos del segmento, se determinarán antes de la eliminación de los saldos y las transacciones intragrupo, practicada en el proceso de consolidación, salvo en la medida en que estos saldos o transacciones hayan sido realizados entre entidades del mismo segmento.
- 25 Aunque las políticas contables utilizadas en la elaboración y presentación de los estados financieros de la entidad en conjunto, constituyan la base de las políticas contables de los segmentos, éstas incluirán además principios y políticas relacionadas específicamente con la información segmentada, tales como la forma de identificar segmentos, los métodos utilizados para los fijar los precios de transferencia entre ellos y las bases para la distribución de gastos e ingresos ordinarios a los segmentos.

Identificación de segmentos sobre los que debe informarse

Formatos para información sobre segmentos principales y secundarios

- 26 El origen y la naturaleza predominantes de los riesgos y rendimientos de una entidad determinan si el formato principal de sus segmentos, a efectos informativos, corresponde a los segmentos del negocio o a los geográficos. En el caso de que los riesgos y rendimientos antedichos se vean influidos, de forma predominante, por las diferencias en los productos y servicios que elabora, su formato principal de información segmentada debe ser el de segmentos del negocio, dando entonces una importancia secundaria a la información segmentada geográficamente. De forma similar, si los riesgos y rendimientos de la entidad se ven influidos de forma predominante por el hecho de que opera en diferentes países o áreas geográficas, su formato principal de información segmentada debe ser el de segmentos geográficos, dando en tal caso una importancia secundaria a la información segmentada por grupos de productos y servicios relacionados.
- 27 La organización interna y la estructura de la gerencia de la entidad, así como su sistema interno de información al personal clave de la gerencia (por ejemplo, el órgano de administración y el ejecutivo principal), deben constituir normalmente las bases para la identificación del origen y naturaleza predominantes de los riesgos y diferentes tasas de rendimiento con los que se enfrenta la entidad y, por tanto, para determinar qué formato informativo es el principal y cuál otro es el secundario, salvo por lo establecido en los apartados (a) y (b) siguientes:
- (a) si los riesgos y rendimientos de la entidad están fuertemente influidos tanto por las diferencias en los productos y servicios que elabora, como por las diferencias en las áreas geográficas en las que opera, tal como pone de manifiesto el hecho de que la compañía adopta un “enfoque matricial” para la administración de la entidad y para la preparación de información interna al personal clave de la gerencia, entonces la entidad debe usar como formato fundamental para la información segmentada externa el correspondiente a los negocios, y como formato secundario el que se refiere a las zonas geográficas; y
 - (b) si la organización y gerencia interna de la entidad, y su correspondiente sistema interno de información al personal clave de la gerencia no están basados ni en productos o servicios, ya sean individuales o en grupo, ni en áreas geográficas, el personal clave de la gerencia de la entidad debe determinar si los riesgos y rendimientos de la entidad están relacionados más con los productos y servicios que elabora o con las áreas en las que opera y, en consecuencia, debe escoger si el formato principal para la información financiera externa es el de negocios o el de áreas geográficas, utilizando el otro como formato secundario.
- 28 Para la mayoría de las entidades, el origen predominante de los riesgos y rendimientos es la causa determinante del modo en que la entidad se organiza y gestiona. Por ello, la estructura de organización y gerencia de cada entidad, así como su sistema interno de información, suministran la mejor evidencia respecto al origen predominante de riesgos y rendimientos para elaborar su información segmentada. Por tanto, salvo en circunstancias muy raras, la entidad producirá información segmentada para sus estados financieros con los mismos criterios con que la elabora internamente para el personal clave de la gerencia. Así, el origen predominante de riesgos y rendimientos se

convertirá en el formato principal de información segmentada, mientras que el origen secundario de riesgos y rendimientos se convertirá en el formato secundario para elaborar la información financiera por segmentos.

- 29 Esta Norma no exige, pero tampoco prohíbe, una “presentación de tipo matricial” para la información segmentada. La “presentación de tipo matricial”, que consiste en utilizar el formato principal tanto para la presentación de la información de los segmentos de los negocios como de los segmentos geográficos, dando información completa para cada uno de ellos, puede suministrar datos útiles a los usuarios, siempre que los riesgos y rendimientos de la entidad estén fuertemente influidos tanto por las diferencias en los productos y servicios que elabora, como por las diferencias en las áreas geográficas en las que opera.
- 30 En ciertos casos, la organización y el sistema interno de información de la entidad, pueden haber sido desarrollados sin relación con las diferencias en los tipos de productos y servicios, y también sin correspondencia con las áreas geográficas en las que se opera. Por ejemplo, la información interna puede estar organizada sólo por entidades constituidas jurídicamente, lo que da lugar a segmentos internos compuestos por grupos no relacionados de productos y servicios. En tales casos, que suelen ser infrecuentes, los datos internos segmentados no cumplen el objetivo fijado en esta Norma. Por tanto, el párrafo 27(b) exige que el personal clave de la gerencia de la entidad determine si sus riesgos y rendimientos están asociados más a los productos y servicios o a las áreas geográficas, y a escoger entre los segmentos del negocio y los segmentos geográficos, como base principal de la información segmentada. El propósito es conseguir un grado razonable de comparabilidad con otras entidades, mejorar la comprensibilidad de la información resultante y cubrir las necesidades ya mencionadas de los inversionistas, prestamistas y demás interesados, en cuanto se refiere a información sobre los riesgos y rendimientos que estén relacionados, ya sea con los productos y servicios, ya con las áreas geográficas de la entidad.

Segmentos del negocio y segmentos geográficos

- 31 **A los fines de la preparación de información externa, los segmentos del negocio y los segmentos geográficos de una entidad, deben ser iguales a las unidades organizativas para las cuales se presenta información al personal clave de la gerencia de la entidad para que éste evalúe el rendimiento pasado de la unidad y tome decisiones respecto de futuras asignaciones de recursos, excepto en el caso contemplado por el párrafo 32.**
- 32 **Si la estructura organizativa y gerencial de una entidad, y su sistema de información financiera interna para el personal clave de la gerencia, no están basados ni en productos y servicios, o grupos de éstos, ni en áreas geográficas, el párrafo 27(b) requiere que el personal clave de la gerencia de la entidad elija entre segmentos del negocio o geográficos como formato principal de la información financiera externa, a partir de la evaluación de cuál de ellos refleja mejor el origen de los riesgos y rendimientos de la entidad, dejando al otro formato de información segmentada como secundario. En este caso, el personal clave de la gerencia de la entidad deberá determinar sus segmentos del negocio y geográficos, para fines de información externa, a partir de los factores que contiene la definición dada en el párrafo 9 de esta Norma, y no de su sistema interno de información al personal clave de la gerencia, de forma que se cumpla lo recogido en los siguientes tres puntos:**

- (a) si uno o más de los segmentos que componen la información interna al personal clave de la gerencia, es un segmento del negocio o geográfico, según los factores incluidos en las definiciones del párrafo 9, pero los otros segmentos no lo son, lo establecido en el apartado (b) que sigue deberá ser aplicado sólo a los segmentos de información interna que no cumplan la definición del párrafo 9 (o lo que es igual: todo segmento interno que cumpla la definición, no debe volver a ser segmentado para elaborar la información externa);
- (b) para aquéllos segmentos de la información interna, elaborada para el personal clave de la gerencia, que no satisfagan las definiciones del párrafo 9, la gerencia de la entidad debe buscar el nivel inmediato inferior de segmentación interna que presente información sobre líneas de productos y servicios o sobre líneas geográficas que sean adecuadas de acuerdo con las definiciones de dicho párrafo; y
- (c) si los segmentos de menor nivel, determinados siguiendo el apartado anterior, cumplen con la definición de segmento del negocio o segmento geográfico, según lo exigido por los factores del párrafo 9, deben aplicarse a los mismos los criterios que para la identificación de segmentos están recogidos en los párrafos 34 y 35.

33 Según lo preceptuado en esta Norma, la mayoría de las entidades identificarán sus segmentos del negocio y geográficos con las unidades organizativas para las cuales se elabora la información que utiliza el personal clave de la gerencia o quién toma las decisiones habitualmente, y puede ser una persona o un grupo de ellas, para evaluar el rendimiento pasado de la unidad y tomar decisiones respecto de la asignación futura de recursos. Incluso si la entidad debiese aplicar lo establecido en el párrafo 32, porque sus segmentos internos no reflejan las líneas del negocio o las geográficas, procederá a buscar el nivel inmediatamente inferior de segmentación interna que suministre la información requerida sobre los segmentos, más que a construirlos con el único propósito de elaborar información financiera externa. Este enfoque, que consiste en identificar los segmentos del negocio y geográficos a partir de la estructura organizativa y directiva de la entidad y de su sistema de información interna, se denomina en ocasiones ‘enfoque gerencial’, y los componentes organizativos para los cuales se suministra información interna se denominan ‘segmentos operativos’.

Segmentos sobre los que debe informarse

- 34 Si dos o más segmentos, ya sean del negocio o geográficos, utilizados para fines de información interna, son esencialmente similares, pueden combinarse como uno solo a efectos de información externa. Dos o más segmentos del negocio o geográficos son esencialmente similares sólo si:
- (a) ambos observan pautas similares de rendimiento a largo plazo; y
 - (b) son además similares respecto a todos los factores aplicables del párrafo 9 de esta Norma.
- 35 Un segmento del negocio o geográfico deberá ser identificado como un segmento sobre el que debe informarse en los estados financieros, si la mayor parte de sus ingresos ordinarios proceden de ventas a clientes externos y:
- (a) sus ingresos ordinarios procedentes de ventas a clientes y de transacciones con otros segmentos son iguales o superiores al 10 por ciento de los ingresos ordinarios totales, externos e internos, de todos los segmentos; o

- (b) **su resultado, ganancia o pérdida, es igual o superior al 10 por ciento del resultado combinado de todos los segmentos con ganancias o del correspondiente a los que tienen pérdidas, el que fuere mayor en valor absoluto; o bien**
 - (c) **sus activos son iguales o superiores al 10 por ciento de los activos totales de todos los segmentos.**
- 36 **En el caso de que un segmento, utilizado para propósitos de información interna, esté por debajo de todos los límites de tamaño relativo establecidos en el párrafo 35:**
- (a) **tal segmento puede ser considerado como uno sobre el que se debe ofrecer información, con independencia de su tamaño;**
 - (b) **si no fuera considerado como segmento sobre el que debe informarse, con independencia de su tamaño, tal segmento podrá ser combinado con otro u otros similares que estén también bajo los límites de tamaño del párrafo 35, con el fin de formar un único segmento para utilizar en la información externa (dos o más segmentos del negocio o geográficos son similares si comparten la mayoría de los factores aplicables de entre los que se encuentran en la definición dada en el párrafo 9); y**
 - (c) **si tal segmento no es objeto de información por separado ni combinado con otros para tal fin, deberá ser incluido en la información financiera entre las partidas de conciliación no asignadas.**
- 37 **Si el total de los ingresos ordinarios, asignados a los segmentos sobre los que se informe, constituye menos del 75 por ciento del ingreso ordinario consolidado o individual de la entidad, deberán identificarse segmentos adicionales, incluso si éstos no cumplen los límites de tamaño establecidos en el párrafo 35, hasta que la suma de los ingresos ordinarios de los segmentos sobre los que se informa sea como mínimo el 75 por ciento del total de los ingresos ordinarios, individuales o consolidados de la entidad.**
- 38 Los límites cuantitativos del 10 por ciento, establecidos en la Norma, no pretenden constituir una guía para determinar el nivel de importancia relativa en ningún otro aspecto distinto de la identificación de los segmentos del negocio o geográficos sobre los que debe darse información.
- 39 Al limitar los posibles segmentos sobre los que debe informarse a aquéllos que obtengan la mayor parte de sus ingresos ordinarios por ventas a clientes externos, esta Norma no exige que sean identificadas, como segmentos de negocios separados, las diferentes fases de las operaciones integradas verticalmente. No obstante, en algunos sectores industriales, es práctica corriente informar sobre ciertos negocios integrados verticalmente como segmentos separados, aun en el caso de que no generen ingresos ordinarios significativos por ventas externas. Por ejemplo, muchas compañías petrolíferas multinacionales informan sobre sus actividades de exploración-producción (transacciones ascendentes) y sus actividades de refinó-comercialización (transacciones descendentes) como si fueran segmentos separados, aunque la mayor parte o la totalidad del petróleo crudo extraído sea transferido a los segmentos que efectúan el refinó.
- 40 Esta Norma aconseja, pero no exige, la presentación voluntaria de información sobre los negocios integrados verticalmente en forma de segmentos separados, suministrando las descripciones apropiadas sobre los mismos, incluyendo los criterios para la fijación de los precios de transferencia inter-segmentos, tal como se lo requiere en el párrafo 75.

- 41 Si en el sistema de información interna de la entidad los negocios integrados verticalmente se tratan como segmentos separados, y la entidad elige no tratarlas externamente como segmentos del negocio independientes, el segmento que vende debe ser combinado con el segmento o segmentos que compran para formar segmentos para la información externa sobre los que debe informarse, salvo en el caso de que no existía un criterio razonable para hacerlo, en cuyo caso el segmento vendedor sería incluido como una partida de conciliación no asignada.
- 42 Todo segmento sobre el que deba informarse por separado en el periodo precedente por satisfacer alguno de los límites del 10 por ciento establecidos en esta Norma, debe continuar siendo un segmento sobre el que debe informarse en el periodo presente, si la gerencia de la entidad juzga que sigue siendo significativo, aunque sus ingresos ordinarios, resultados o activos no superen ya el límite citado.
- 43 Si un segmento ha sido identificado, en el periodo presente, como segmento sobre el que se debe informar porque satisface uno de los límites del 10 por ciento, la información segmentada del periodo anterior que se presente a efectos comparativos debe ser reformulada para reflejar el nuevo segmento sobre el que se debe informar como un segmento separado, aun en el caso de que ese segmento no superase en los periodos anteriores los límites pertinentes, salvo cuando sea imposible obtener tal información.

Políticas contables en la información sobre segmentos

- 44 La información segmentada debe prepararse de acuerdo con las políticas contables adoptadas para preparar y presentar los estados financieros de la entidad, sean éstos individuales o consolidados.
- 45 Se presume que las políticas contables que los administradores y la gerencia de la entidad han escogido para su utilización en la preparación de sus estados financieros individuales o consolidados, son los que ellos creen más apropiados para los propósitos de información externa. Puesto que el propósito de la información segmentada es ayudar a los usuarios de los estados financieros a comprender mejor y formarse juicios más informados sobre la entidad tomada en su conjunto, esta Norma exige la utilización, en la preparación de la información por segmentos, de las mismas políticas contables elegidas por los administradores y la gerencia de la entidad. Sin embargo, esto no significa que las políticas contables, ya sean consolidadas o de la entidad individual, vayan a ser aplicadas a los segmentos identificados como si éstos fueran entidades contables aisladas. Cualquier cifra procedente de un cálculo de detalle, realizado para aplicar un criterio contable determinado para toda la entidad, puede ser objeto de reparto a los segmentos si existe un criterio razonable para hacerlo así. Por ejemplo, los cálculos sobre costos por planes de pensiones se realizan con frecuencia para la entidad en conjunto, pero las cantidades resultantes pueden ser distribuidas entre los segmentos tomando como base los salarios o los datos demográficos correspondientes a aquéllos.
- 46 Esta Norma no prohíbe la presentación de informaciones adicionales que versen sobre los segmentos, y se preparen utilizando políticas contables distintas a las utilizadas en los estados financieros individuales o consolidados, siempre que (a) la información sea presentada internamente ante el personal clave de la gerencia para sus tomas de decisiones acerca de la asignación de recursos económicos a los segmentos y para evaluar su rendimiento, y (b) se describan claramente los criterios de medición de esta información adicional.

- 47 **Los activos que sean utilizados conjuntamente por dos o más segmentos deben ser distribuidos entre los mismos si, y sólo si, los ingresos ordinarios y gastos relacionados con dichos activos son también objeto de reparto entre los segmentos.**
- 48 La forma de distribuir las partidas de activos, pasivos, gastos e ingresos entre los segmentos dependerá de factores tales como la naturaleza de estas partidas, las actividades llevadas a cabo por el segmento y su autonomía relativa. No es posible, o no es adecuado, especificar una única forma de realizar este reparto a ser adoptada por todas las entidades. Tampoco es adecuado forzar la distribución de las partidas de activos, pasivos, gastos o ingresos, que se relacionen en conjunto con dos o más segmentos, si la única base para realizar tal reparto es arbitraria o de difícil comprensión. Por otra parte, las definiciones de ingreso ordinario, gasto, activos y pasivos del segmento están interrelacionadas, y el reparto resultante de estas partidas debe ser coherente. Por ello, los activos utilizados conjuntamente se repartirán entre los segmentos si, y sólo si, sus correspondientes gastos e ingresos ordinarios también son objeto de distribución a los segmentos. Por ejemplo, los elementos de las propiedades, planta y equipo se incluirán entre los activos correspondientes a un segmento si, y sólo si, las depreciaciones y amortizaciones que estén relacionadas con el mismo se deducen del resultado del segmento.

Información a revelar

- 49 En los párrafos 50 a 67 se especifica el contenido de las informaciones a revelar para los tipos de segmentos sobre los que debe informarse considerando el formato aplicable a los segmentos *primarios* de la entidad. En los párrafos 68 a 72 se especifican las informaciones a revelar para los segmentos identificados como *secundarios*. Se aconseja que las entidades presenten todas las informaciones a revelar exigidas para los segmentos principales y contenidas en los párrafos 50 a 67, también para los tipos de segmentos considerados como secundarios, aunque los párrafos 68 a 72 requieran para éstos mucha menos información a revelar. Los párrafos 74 a 83 contienen otras consideraciones y obligaciones acerca de la información a revelar sobre los segmentos. En el Apéndice B de esta Norma se ilustra la aplicación de todas estas reglas sobre información a revelar.

Formato para los segmentos principales

- 50 **Las obligaciones en materia de información a revelar de los párrafos 51 a 67, deben aplicarse a cada segmento sobre el que debe informarse, basado en el formato principal de información de la entidad.**
- 51 **La entidad debe revelar el ingreso ordinario de cada uno de los segmentos sobre los que deba informar, exponiendo separadamente las ventas a los clientes externos y los ingresos ordinarios del segmento que proceden de transacciones con otros segmentos de la entidad.**
- 52 **La entidad debe revelar el resultado de cada uno de los segmentos sobre los que deba informar presentando el resultado de las operaciones que continúan, de forma separada del resultado de las operaciones discontinuadas.**
- 52A **La entidad reexpresará nuevamente los resultados de los segmentos de periodos anteriores presentados en los estados financieros, de forma que las revelaciones requeridas por el párrafo 52, relativas a las operaciones discontinuadas, se refieran a todas las operaciones que estén clasificadas como discontinuadas en la fecha del balance del último periodo presentado.**

- 53 Las entidades que, sin recurrir a repartos arbitrarios, puedan calcular una ganancia o una pérdida neta o cualquier otra medida del desempeño del segmento distinta a su resultado, son instadas a la publicación de esa cifra, convenientemente explicada, adicionalmente al resultado del segmento calculado con las correspondientes distribuciones de ingresos ordinarios y gastos. Si dicha cifra se prepara empleando políticas diferentes a las adoptadas para sus estados financieros individuales o consolidados, la entidad incluirá en su información financiera una descripción clara de tales políticas.
- 54 Un ejemplo de medida del rendimiento del segmento, previo al resultado del mismo en el estado de resultados, es el margen bruto sobre ventas. Ejemplos de medidas del desempeño del segmento, posteriores al resultado del mismo en el estado de resultados, son la ganancia o la pérdida neta por las actividades ordinarias (antes o después de impuestos sobre las ganancias) y la ganancia o la pérdida neta del periodo.
- 55 **La entidad debe revelar, para cada uno de los segmentos sobre los que debe informar, el importe en libros de los activos que le corresponden.**
- 56 **La entidad debe revelar los pasivos correspondientes a cada uno de los segmentos sobre los que debe informar.**
- 57 **La entidad debe revelar, para cada uno de los segmentos sobre los que debe informar, el costo total incurrido en el periodo para adquirir activos del segmento cuya duración esperada sea mayor de un periodo contable (propiedades, planta y equipo y activos intangibles). Aunque esta cifra es denominada, en ocasiones, inversiones de capital o desembolsos de capital, su medición debe hacerse empleando la base de acumulación (o devengo), y no una base de caja.**
- 58 **La entidad debe revelar, para cada uno de los segmentos sobre los que debe informar, el importe total de gasto por depreciación y amortización de los activos, que se haya incluido en la determinación del resultado del segmento.**
- 59 **Se aconseja pero no se obliga a las entidades a revelar información sobre la naturaleza e importe de todas y cada una de las partidas de ingreso ordinario y gasto, incluidas en la determinación del resultado del mismo, que sean de tal magnitud, cualidad o incidencia, que su conocimiento sea relevante para explicar el rendimiento de cada uno de los segmentos sobre los que se deba informar en el periodo.**
- 60 La NIC 1 obliga a revelar por separado la naturaleza e importe de las partidas de gastos e ingresos que sean materiales o tengan importancia relativa. En la NIC 1 se ofrecen diversos ejemplos, entre los que se incluyen las correcciones del valor de los inventarios y de las propiedades, planta y equipo, las provisiones por reestructuración, las desapropiaciones de propiedades, planta y equipo e inversiones a largo plazo, las operaciones en discontinuación, los pagos por litigios, y las reversiones de las provisiones. En el párrafo 59 no se pretende cambiar la clasificación de ninguna de tales partidas, ni tampoco su medición. Sin embargo, la información a revelar aconsejada en el citado párrafo modifica el nivel al cual se ha de evaluar, para propósitos de información financiera, la importancia relativa de esas partidas, descendiendo desde el nivel de la entidad al que corresponde al segmento.
- 61 **La entidad debe revelar información, respecto de cada segmento sobre el que deba informar, sobre el importe total de los gastos que no han dado lugar a salida de efectivo y se han incluido en la determinación del resultado del segmento, distintos de los correspondientes a amortización y depreciación, cuya mención separada se exige en el párrafo 58.**

- 62 La NIC 7 *Estados de Flujo de Efectivo*, exige que la entidad presente un estado de flujo de efectivo que informe, por separado, sobre los flujos líquidos procedentes de actividades ordinarias, de inversión y de financiación. En la NIC 7 se hace notar que, para comprender en general la posición financiera, la liquidez y los flujos de efectivo de la entidad, es relevante la información sobre los flujos de efectivo de cada segmento industrial o geográfico sobre los que se deba informar. La NIC 7 aconseja que las entidades presenten esta información. Esta Norma también aconseja revelar información acerca de los flujos de efectivo por segmento que menciona la NIC 7. Además, aconseja a las entidades que presenten las partidas significativas de ingresos ordinarios que, no habiéndose liquidado en efectivo, se hayan incluido en el ingreso ordinario del segmento y, por tanto, se hayan tenido en cuenta para calcular el resultado del mismo.
- 63 **La entidad que suministre las informaciones sobre flujos de efectivo segmentados, según lo insta la NIC 7 *Estados de Flujo de Efectivo*, no está obligada a presentar también las informaciones referentes a las depreciaciones y amortizaciones mencionadas en el párrafo 58, ni los gastos que no han dado lugar a salidas de efectivo mencionados en el párrafo 61.**
- 64 **La entidad debe revelar, para cada segmento sobre el que deba informar, la cifra agregada de participación en la ganancia o en la pérdida neta de las entidades asociadas, negocios conjuntos u otras entidades que se contabilicen por el método de la participación, siempre y cuando las operaciones de esas entidades estén, esencialmente, dentro del segmento en cuestión.**
- 65 Aunque la información a revelar de las participaciones en los resultados de las entidades asociadas, negocios conjuntos u otras entidades contabilizadas por el método de la participación se haga en una sola partida, la determinación de si la relación y las operaciones de esas entidades se llevan fundamentalmente por un solo segmento, se hará de forma individualizada para cada una de ellas.
- 66 **Si la entidad revela, para cada uno de los segmentos pertinentes, información agregada sobre su participación en la ganancia o la pérdida neta en sus entidades asociadas, negocios conjuntos y otras entidades contabilizadas por el método de la participación, ha de presentar también, en la información del segmento, el importe agregado que corresponda a las inversiones en tales entidades.**
- 67 **La entidad presentará una conciliación entre la información revelada para cada uno de los segmentos sobre los que se deba informar, y la información agregada que aparece en los estados financieros, individuales o consolidados. Al presentar la conciliación, la entidad conciliará el ingreso ordinario de los segmentos con los ingresos ordinarios que la entidad haya obtenido de sus clientes externos (incluyendo revelaciones del importe de los ingresos ordinarios que la entidad ha obtenido de los clientes externos, que no figuren en ningún segmento); el resultado del segmento por las operaciones que continúan se conciliará con la cifra comparable del resultado de operación que la entidad haya obtenido en las operaciones que continúan, así como con el resultado del periodo que la entidad haya obtenido por las operaciones que continúan; el resultado del segmento de las operaciones discontinuadas será conciliado con el resultado de las operaciones discontinuadas; los activos del segmento serán objeto de conciliación con los de toda la entidad y los pasivos de los segmentos deben ser objeto de conciliación con los pasivos totales de la misma.**

Información sobre los segmentos secundarios

- 68 En los párrafos 50 a 67 se identifican las exigencias de información a revelar aplicables a cada segmento sobre el que se informe, utilizando el formato informativo principal. En los párrafos 69 a 72 se identifican las exigencias informativas aplicables a cada segmento sobre el que se informe, utilizando el formato secundario de información, con el siguiente detalle:
- (a) si el formato principal para la información a revelar segmentada de la entidad corresponde a segmentos del negocio, las informaciones a suministrar en el formato secundario se describen en el párrafo 69;
 - (b) si el formato principal para la información segmentada de la entidad corresponde a segmentos geográficos, determinados a partir de la localización de los activos (esto es, lugares donde se elaboran los productos o donde están establecidos los recursos para prestar los servicios), las informaciones a suministrar en el formato secundario se describen en los párrafos 70 y 71; y
 - (c) si el formato principal para la información segmentada de la entidad corresponde a segmentos geográficos, determinados a partir de la localización de los clientes (esto es, lugares donde se venden los productos o donde se prestan los servicios), las informaciones a suministrar dentro del formato secundario se describen en los párrafos 70 y 72.
- 69 **Si el formato principal de la información financiera por segmentos de la entidad está constituido por los segmentos del negocio, también deberá darse la siguiente información:**
- (a) **ingreso ordinario del segmento procedente de clientes externos, por área geográfica según la localización de sus clientes, para cada segmento geográfico cuyo ingreso ordinario procedente de ventas externas sea un 10 por ciento o más del ingreso ordinario total por ventas a todos los clientes externos de la entidad;**
 - (b) **importe en libros de todos los activos del segmento, según la localización geográfica de los activos, para cada segmento geográfico cuyos activos sean el 10 por ciento o más de los activos totales asignados a los segmentos de este tipo; y**
 - (c) **el costo total incurrido durante el periodo para adquirir activos del segmento que se esperen utilizar durante más de un periodo (propiedades, planta y equipo y activos intangibles), según la localización geográfica de los activos, para cada segmento geográfico cuyos activos sean el 10 por ciento o más de los activos totales asignados a los segmentos de este tipo.**
- 70 **Si el formato principal de la información financiera por segmentos de la entidad, está constituido por los segmentos geográficos (con independencia de que éstos se determinen en función de la localización de los activos o de los clientes), también deberá proporcionarse la siguiente información segmentada, para cada segmento del negocio cuyo ingreso ordinario por ventas a clientes externos sea un 10 por ciento o más de los ingresos ordinarios totales de la entidad por ventas externas, o cuyos activos segmentados sean un 10 por ciento o más de los activos totales de todos los segmentos del negocio:**
- (a) **ingreso ordinario del segmento por ventas a clientes externos;**
 - (b) **importe en libros total de los activos del segmento; y**

- (c) costo total incurrido en el periodo por adquisición de activos del segmento que se espera utilizar durante más de un periodo (propiedades, planta y equipo y activos intangibles).

- 71 Si el formato principal de la información financiera por segmentos está constituido por segmentos geográficos, que están basados en la localización de los activos, y si la localización de sus clientes difiere de la correspondiente a los activos, entonces la entidad debe también informar acerca de los ingresos ordinarios por ventas a clientes externos, para cada segmento geográfico, determinado considerando los clientes, cuyo ingreso ordinario por ventas externas sea un 10 por ciento o más de los ingresos ordinarios totales de la entidad por ventas externas.
- 72 Si el formato principal de la información financiera por segmentos está constituido por segmentos geográficos que están basados en la localización de los clientes, y si la localización de sus activos difiere de la correspondiente a las áreas geográficas de las que proceden los clientes, entonces la entidad debe también dar los siguientes datos segmentados, para cada segmento geográfico, determinado considerando los activos, cuyo ingreso ordinario por ventas externas o cuyos activos sean un 10 por ciento o más de las correspondientes cifras para toda la entidad:
- (a) importe en libros total de los activos segmentados según la localización geográfica de los mismos; y
- (b) costo total incurrido durante el periodo para la adquisición de los activos del segmento que se espera utilizar por más de un periodo (propiedades, planta y equipo y activos intangibles), según la localización de los activos.

Ilustraciones de información por segmentos

- 73 En el Apéndice B de esta Norma se ilustra la presentación, para los formatos principal y secundario, de la información segmentada exigida por esta Norma.

Otra información a revelar

- 74 Si un segmento del negocio o geográfico, para el cual se presenta información al personal clave de la gerencia no constituye un segmento a efectos de información financiera externa, porque obtiene la mayor parte de sus ingresos ordinarios por ventas a otros segmentos, pero su ingreso ordinario procedente de clientes externos es un 10 por ciento o más de todas las ventas externas, la entidad debe revelar este hecho, junto con los importes de los ingresos ordinarios procedentes de (a) las ventas del segmento a clientes externos y (b) las ventas internas a los demás segmentos.
- 75 Al medir e informar sobre el ingreso ordinario del segmento procedente de ventas a otros segmentos, los precios de venta inter-segmentos deben fijarse sobre las mismas bases utilizadas realmente para fijar los precios de estas transferencias. Tanto las bases de fijación de los precios inter-segmentos, como cualquier cambio en los criterios utilizados deben ser objeto de revelación en los estados financieros.

- 76 **Deben revelarse los cambios en las políticas contables adoptados para la información segmentada, siempre que tengan un efecto significativo sobre los importes de la misma, y la información de períodos anteriores presentada con fines comparativos debe ser reexpresada cuando haya algún cambio de este tipo, salvo cuando sea impracticable hacerlo. La información correspondiente debe contener una descripción de la naturaleza del cambio efectuado, las razones del mismo, el hecho de que la información comparativa ha sido reexpresada o de que es imposible hacerlo, así como el efecto financiero del cambio, si se lo puede determinar razonablemente. Si la entidad cambia el modo de determinar sus segmentos, y no reexpresa la información segmentada de períodos anteriores, porque es impracticable hacerlo siguiendo las nuevas políticas contables, deberá informar, para poder realizar la comparación pertinente, tanto las cifras obtenidas con las nuevas políticas como las que corresponderían a las antiguas.**
- 77 Los cambios en las políticas contables aplicadas por la entidad se tratan en la NIC 8. Esta Norma obliga a que se realicen cambios en una política contable sólo si lo requiere una Norma o Interpretación, o bien si el cambio da como resultado que los estados financieros de la entidad contengan una información sobre las transacciones, otros eventos o condiciones que sea fiable y más relevante.
- 78 Los cambios en las políticas contables aplicadas por la entidad, considerada en su conjunto, que afecten a la información por segmentos, se tratarán de acuerdo con la NIC 8. Salvo que una nueva Norma o Interpretación especifique otra cosa, la NIC 8 requiere que:
- los cambios en una política contable se apliquen retroactivamente, reexpresando la información de períodos anteriores a menos que sea impracticable determinar el efecto acumulado del cambio o los efectos que corresponden a cada período específico;
 - si la aplicación retroactiva no es practicable con relación a todos los períodos presentados, la nueva política contable será aplicada retroactivamente desde la fecha más remota posible; y
 - si fuera impracticable determinar el efecto acumulado de aplicar la nueva política contable al comienzo del período actual, se aplicará esa política de forma prospectiva, desde la fecha más remota posible.
- 79 Algunos cambios en las políticas contables se refieren específicamente a la información segmentada. Como ejemplos se pueden citar los cambios en la identificación de los segmentos o en los criterios de reparto de ingresos ordinarios y gastos a los mismos. Estos cambios pueden tener un impacto significativo sobre la información segmentada, pero no modifican la información financiera agregada de la entidad. Con el fin de permitir a los usuarios comprender los cambios y evaluar las tendencias, la información segmentada sobre períodos contables anteriores que se incluye en los estados financieros para permitir comparaciones se reexpresará, siempre que sea posible para reflejar la nueva política contable.
- 80 El párrafo 75 exige que, para la información segmentada, las transferencias inter-segmentos se midan con las bases que la entidad utiliza efectivamente para fijar los precios de ellas. Si la entidad cambia el método que realmente utiliza para fijar estos precios de transferencia inter-segmentos, esta modificación no constituye un cambio en las políticas contables para el cual deban reexpresarse los datos por segmentos de períodos anteriores de acuerdo con el párrafo 76. No obstante, el párrafo 75 exige que la entidad revele información sobre el cambio propiamente dicho.

- 81 **La entidad debe indicar los tipos de productos y servicios incluidos en cada segmento del negocio sobre el que se informe, e indicar la composición de cada segmento geográfico incluido en la información financiera, tanto si son principales como secundarios, salvo que estas indicaciones estén contenidas en otra parte dentro de los estados financieros o dentro del informe financiero.**
- 82 Es necesario tener conocimiento de las actividades llevadas a cabo por cada segmento del negocio, para poder evaluar el impacto de cuestiones tales como cambios en la demanda, en el precio de las materias primas o en otros factores de producción, así como el desarrollo de productos y procesos alternativos. De forma similar, es necesario conocer la composición de cada segmento geográfico para poder evaluar el impacto que los cambios en el entorno político y económico tienen en el riesgo asumido y el rendimiento conseguido por este segmento.
- 83 No se presentará información separada de los segmentos sobre los que se informaba en ejercicios anteriores, si ya no alcanzan los límites cuantitativos mínimos para seguir siendo calificados como tales. El incumplimiento de los límites puede estar causado, por ejemplo, por una disminución de la demanda, por un cambio en la estrategia de la gerencia o porque se haya vendido una parte de la operación del segmento o se la haya combinado con otros segmentos. En estas circunstancias puede ser útil, para confirmar las expectativas sobre caída de los mercados o sobre cambio de estrategias entidadriales, dar una explicación de las razones por las que el segmento, sobre el que se informaba previamente, ya no está incluido en la información segmentada.

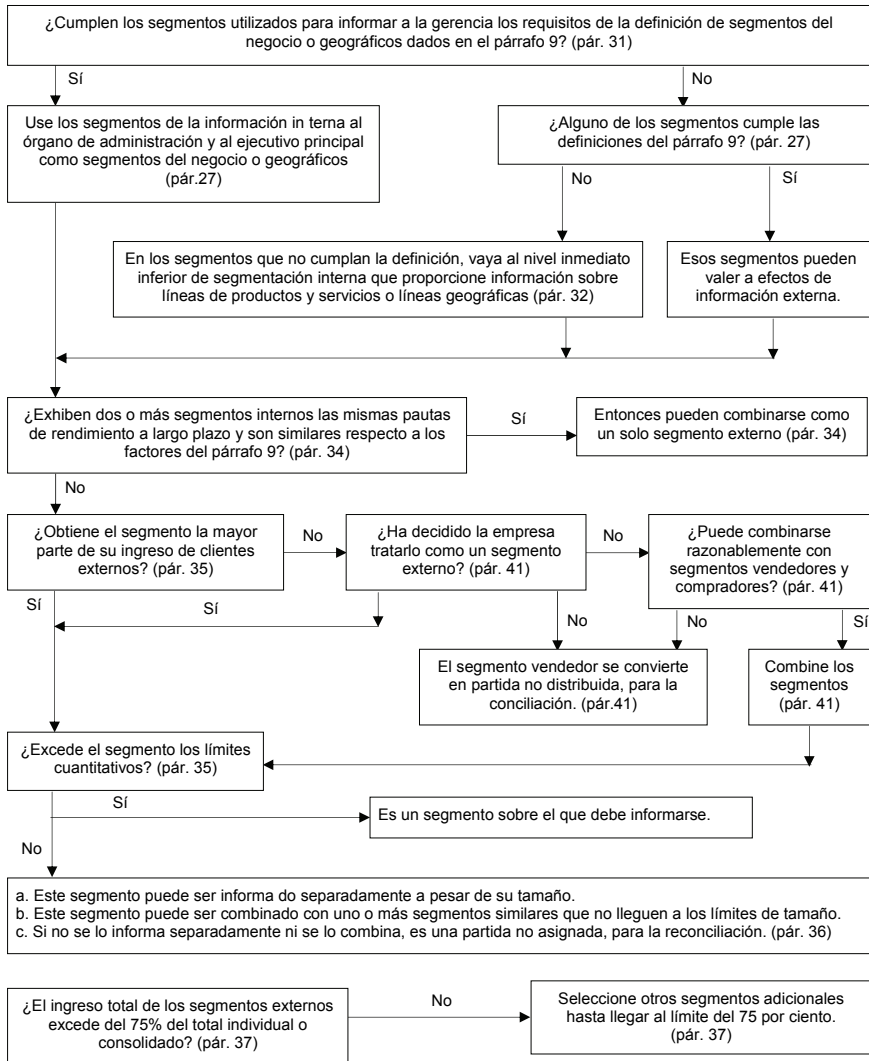
Fecha de vigencia

- 84 **Esta Norma Internacional de Contabilidad tendrá vigencia para los estados financieros que cubran periodos contables que comiencen a partir del 1 de julio de 1998. Se aconseja anticipar su aplicación. Si la entidad aplicara esta Norma revisada, en lugar de la NIC 14 original, a los estados financieros de periodos que comiencen antes del 1 de julio de 1998, deberá revelar este hecho. Si los estados financieros incorporan información comparativa de periodos anteriores a la fecha de entrada en vigor o a la aplicación voluntaria anticipada de esta Norma, se exige la reexpresión de la información segmentada que se incluya a efectos comparativos para dar cumplimiento a las disposiciones de esta Norma, salvo cuando ello sea imposible, en cuyo caso la entidad debe dar a conocer este hecho.**

Apéndice A

Árbol de decisión para la identificación de segmentos

Este apéndice acompaña a la NIC 14 pero no forma parte de ella Su propósito es ilustrar la aplicación de los párrafos 27 a 43.



Apéndice B

Ilustraciones de información por segmentos

Este apéndice acompaña a la NIC 14 pero no forma parte de la misma.

La tabla que se presenta en este Apéndice, así como la nota relativa a la misma, ilustran la información por segmentos que esta Norma exigiría a una entidad multinacional diversificada. El ejemplo es deliberadamente complejo para ilustrar muchas de las disposiciones de la Norma. Se presentan, con propósito ilustrativo, datos comparativos de dos años. La información segmentada es obligatoria para cada año en el que se presenten estados financieros completos.

Tabla A Información sobre segmentos de negocios (Nota 4)
(Todas las cantidades expresadas en millones)

	Materiales de papel y derivados		Materiales de Oficina		Publicaciones		Otras operaciones		Eliminación		Consolidación	
	20X2	20X1	20X2	20X1	20X2	20X1	20X2	20X1	20X2	20X1	20X2	20X1
Ingresos ordinarios												
Ventas de clientes externos	55	50	20	17	19	16	7	7				
Ventas inter-segmentos:	15	10	10	14	2	4	2	2	(29)	(30)		
Total ingresos ordinarios	<u>70</u>	<u>60</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>21</u>	<u>20</u>	<u>9</u>	<u>9</u>	<u>(29)</u>	<u>(30)</u>	<u>101</u>	<u>90</u>
Resultados												
Resultados del segmento	<u>20</u>	<u>17</u>	<u>9</u>	<u>7</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>	<u>30</u>	<u>24</u>
Gastos corporativos no asignados											<u>(7)</u>	<u>(9)</u>
Beneficio operativo											<u>23</u>	<u>15</u>
Gastos (financieros) por intereses											<u>(4)</u>	<u>(4)</u>
Ingresos (financieros) por intereses											<u>2</u>	<u>3</u>
Participación en los beneficios de las asociadas	6	5	2	2	2						8	7
Impuesto a las ganancias											<u>(7)</u>	<u>(4)</u>
Beneficios											<u>22</u>	<u>17</u>
Otra información												
Activos del segmento	54	50	34	30	10	10	10	9			108	99
Inversiones en socios (consolidadas) por el método de la participación	20	16					12	10			32	26
Activos corporativos no asignados											<u>35</u>	<u>30</u>
Activos totales tras la consolidación	25	15	8	11	8	8	1	1			<u>175</u>	<u>155</u>
Pasivos del segmento											42	35
Pasivos corporativos no asignados											<u>40</u>	<u>55</u>
Pasivos totales tras la consolidación	12	10	3	5	5	5	4	3			<u>82</u>	<u>90</u>
Inversiones en capital												
Depreciación	9	7	9	7	5	3	3	4				
Gastos sin salida de efectivo (ajustes por devengo) distintos de la depreciación	8	2	7	3	2	2	2	1				

Nota 4 - Segmentos del negocio y geográficos (cifras en millones)

Segmentos del negocio: para la gerencia, la Compañía está organizada mundialmente en tres divisiones operativas principales -papel y derivados, material de oficina y publicaciones-, cada una de las cuales está encabezada por un vicepresidente principal. Estas divisiones constituyen la base de la información por segmentos de la Compañía. El segmento de papel y derivados elabora una amplia gama de tipos de papel para publicaciones escritas, así como papel prensa. El segmento de materiales de oficina produce etiquetas, cuadernos, objetos de escritorio y marcadores y también distribuye productos de oficina fabricados por terceros. El segmento de publicaciones desarrolla obras en los campos de la legislación, los impuestos y la contabilidad, y las comercializa con la forma de volúmenes encuadernados, libros de hojas cambiables y CD-ROM. Las otras operaciones incluyen el desarrollo de aplicaciones informáticas para aplicaciones especializadas de negocios, encargadas por clientes ajenos al grupo, y también la adaptación de antiguas áreas de explotaciones forestales para alojamientos turísticos de vacaciones. La información financiera referente a los segmentos del negocio se presenta en la tabla A.

Segmentos geográficos: si bien la gestión de las tres divisiones de la Compañía se lleva a cabo con carácter mundial, éstas operan en cuatro áreas geográficas principales. En el Reino Unido, que es el país de origen de la firma, la Compañía produce y vende una amplia gama de tipos de papel y artículos de oficina. Por otra parte, todas las operaciones editoriales y el desarrollo de aplicaciones informáticas se gestionan en el Reino Unido, aunque las publicaciones de volúmenes encuadernados, de hojas cambiables y en CD-ROM se comercializan en todo el Reino Unido y Europa Occidental. En la Unión Europea, la Compañía posee fábricas y oficinas de venta de papel y de productos de oficina en los siguientes países: Francia, Bélgica, Alemania y Holanda. La actividad desarrollada en Canadá y los Estados Unidos es, básicamente, la misma, y consiste en la elaboración de papel para usos de imprenta y papel prensa que se vende en su totalidad en esos mismos países. La mayor parte de la pulpa de papel procede de explotaciones forestales que la Compañía posee en estos dos países. Las actividades llevadas a cabo en Indonesia son la fabricación de pulpa de papel y la manufactura de diferentes tipos de papel para uso de la industria editorial, así como la elaboración de artículos de oficina, casi todos los cuales se comercializan fuera de este país, ya sea a otros segmentos de la entidad o a clientes externos.

Ventas por mercados: en el cuadro siguiente se muestra la distribución de las ventas consolidadas de la Compañía por mercados geográficos, sin considerar el lugar de producción de los bienes:

	Ingresos ordinarios por ventas en los mercados geográficos de	
	20X2	20X1
Reino Unido	19	22
Otro países de la Unión Europea	30	31
Canadá y los Estados Unidos	28	21
México y Sudamérica	6	2
Sudeste asiático (principalmente Japón y Taiwan)	18	14
	<u>101</u>	<u>90</u>

Activos e inversiones en propiedades, planta y equipo y activos intangibles por área geográfica: el siguiente cuadro muestra el importe en libros de los activos y las inversiones en propiedades, planta y equipo, así como en activos intangibles, por cada segmento, según las áreas geográficas donde están situados los activos:

	Importe en libros de los activos del segmento		Inversiones en propiedades, planta y equipo, y activos intangibles	
	20X2	20X1	20X2	20X1
Reino Unido	72	78	8	5
Otros países de la Unión Europea	47	37	5	4
Canadá y los Estados Unidos	34	20	4	3
Indonesia	22	20	7	6
	<u>175</u>	<u>155</u>	<u>24</u>	<u>18</u>

Ingreso ordinario y gasto de los segmentos: en Bélgica, los derivados del papel y los artículos de oficina se elaboran en las mismas instalaciones y se venden por parte de equipos de venta comunes. Los ingresos ordinarios y gastos conjuntos se reparten entre los dos segmentos del negocio. El resto de los ingresos ordinarios y los gastos de los segmentos son partidas directamente atribuibles a cada uno de ellos.

Activos y pasivos de los segmentos: los activos de cada segmento comprenden todos los medios con que cuenta para llevar a cabo su operación, e incluyen principalmente efectivo, cuentas por cobrar, inventarios y propiedades, planta y equipo, netos de las correspondientes rebajas o provisiones. Aunque en la mayoría de los casos los activos pueden ser atribuidos directamente a cada segmento, el importe en libros de algunos de ellos, usados conjuntamente por dos o más segmentos, se ha distribuido entre éstos utilizando un criterio razonable. Los pasivos de los segmentos comprenden todas las cuentas a pagar de tipo comercial, e incluyen principalmente deudas con proveedores, personal e impuestos corrientes, así como pasivos acumulados (o devengados). Ni los activos ni los pasivos de los segmentos contienen cuentas de impuestos a las ganancias diferidas.

Transacciones inter-segmentos: para determinar el ingreso ordinario, el gasto y el resultado de los segmentos se han incluido las transacciones entre segmentos de negocios y geográficos. Estas operaciones se contabilizan a los mismos precios competitivos de mercado con que las mercaderías similares se facturan a los clientes ajenos al grupo. Dichas transferencias se han eliminado en la consolidación.

Circunstancia excepcional: en el 20X2, las ventas de artículos de oficina a clientes externos resultaron afectadas negativamente por una prolongada huelga de trabajadores del transporte en el Reino Unido, que interrumpió la expedición de artículos durante aproximadamente cuatro meses. La Compañía estima que las ventas de artículos de oficina, durante el costo de la huelga, fueron aproximadamente la mitad de lo que podrían haber sido de no darse esta circunstancia.

Participaciones en asociadas contabilizadas por el método de la participación: la Compañía posee el 40% del capital de EuroPaper Ltd., entidad especializada en la manufactura de papel, que opera principalmente en España y el Reino Unido. La inversión se contabiliza utilizando el método de la participación. Aunque tanto la inversión como la participación en la ganancia neta de EuroPaper han sido excluidas de los activos y del ingreso ordinario del segmento, se muestran de forma separada en los datos correspondientes al segmento de papel y derivados. La Compañía también posee otras pequeñas inversiones en entidades de Canadá y Estados Unidos que contabiliza utilizando el método de la participación, pero sus correspondientes explotaciones son disímiles de los tres segmentos del negocio.

Apéndice C

Resumen de la información a revelar exigida

Este apéndice acompaña a la NIC 14 pero no forma parte de la misma. Su finalidad es resumir el conjunto de informaciones a revelar exigidas por los párrafos 49 a 83, para cada uno de los tres posibles formatos principales de información sobre los segmentos.

La notación [¶xx] se refiere al párrafo xx de la Norma

El formato primario de la información segmentada está basado en los		
Segmentos del negocio	Segmentos geográficos basados en la localización de	
	Los activos	Los clientes
Información principal a revelar	Información principal a revelar	Información principal a revelar
Ingreso ordinario de clientes externos para cada segmento del negocio [¶51]	Ingreso ordinario de clientes externos, para cada localización de activos[¶51]	Ingreso ordinario de clientes externos para cada localización de clientes [¶51]
Ingreso ordinario por transacciones con otros segmentos, para cada segmento del negocio [¶51]	Ingreso ordinario por transacciones con otros segmentos, para cada localización de activos [¶51]	Ingreso ordinario por transacciones con otros segmentos, para cada localización de clientes [¶51]
Resultado del segmento, para cada segmento del negocio [¶52]	Resultado del segmento, para cada localización de activos [¶52]	Resultado del segmento, para cada localización de clientes [¶52]
Importe en libros de los activos del segmento, para cada segmento del negocio [¶55]	Importe en libros de los activos del segmento, para cada localización de activos [¶55]	Importe en libros de los activos, para cada localización de clientes [¶55]
Pasivos del segmento, para cada segmento del negocio [¶56]	Pasivos del segmento, para cada localización de activos [¶56]	Pasivos del segmento, para cada localización de clientes [¶56]
Costo de la inversión en las propiedades, planta y equipo y en activos intangibles, para cada segmento del negocio [¶57]	Costo de la inversión en las propiedades, planta y equipo y en activos intangibles, para cada localización de activos [¶57]	Costo de la inversión en las propiedades, planta y equipo y en activos intangibles, para cada localización de clientes [¶57]
Gastos por depreciación y amortización, para cada segmento del negocio [¶58]	Gastos por depreciación y amortización, para cada localización de activos[¶58]	Gastos por depreciación y amortización, para cada localización de clientes [¶58]
Gastos sin salida de efectivo, distintos de depreciaciones y amortizaciones, para cada segmento del negocio [¶61]	Gastos sin salida de efectivo, distintos de depreciaciones y amortizaciones, para cada localización de activos [¶61]	Gastos sin salida de efectivo, distintos de depreciaciones y amortizaciones, para cada localización de clientes [¶61]
Participación en la ganancia o la pérdida neta [¶64], así como las inversiones en asociadas y negocios conjuntos contabilizadas por el método de la participación [¶66], para cada segmento del negocio (siempre que correspondan en su práctica totalidad a un solo segmento)	Participación en la ganancia o la pérdida neta [¶64], así como las inversiones en asociadas y negocios conjuntos contabilizadas por el método de la participación [¶66], para cada localización de activos (siempre que correspondan en su práctica totalidad a un solo segmento)	Participación en la ganancia o la pérdida neta [¶64], así como las inversiones en asociadas y negocios conjuntos contabilizadas por el método de la participación [¶66], para cada localización de clientes (siempre que correspondan en su práctica totalidad a un solo segmento)
Conciliación de los ingresos ordinarios, resultados, activos y pasivos correspondientes a los segmentos del negocio [¶67]	Conciliación de los ingresos ordinarios, resultados, activos y pasivos [¶67]	Conciliación de los ingresos ordinarios, resultados, activos y pasivos [¶67]

El formato primario de la información segmentada está basado en los		
Segmentos del negocio	Segmentos geográficos basados en la localización de	
	Los activos	Los clientes
<i>Información secundaria a revelar</i>	<i>Información secundaria a revelar</i>	<i>Información secundaria a revelar</i>
Ingresos ordinarios de clientes externos, para cada localización de clientes [¶69]	Ingresos ordinarios de clientes externos, para cada segmento del negocio [¶70]	Ingresos ordinarios de clientes externos, para cada segmento del negocio [¶70]
Importe en libros de los activos del segmento, para cada localización de activos [¶69]	Importe en libros de los activos del segmento, para cada segmento del negocio [¶70]	Importe en libros de los activos del segmento, para cada segmento del negocio [¶70]
Costo de la inversión en las propiedades, planta y equipo y en activos intangibles, para cada localización de activos [¶69]	Costo de la inversión en las propiedades, planta y equipo y en activos intangibles, para cada segmento del negocio [¶70]	Costo de la inversión en las propiedades, planta y equipo y en activos intangibles, para cada segmento del negocio [¶70]
–	Ingresos ordinarios de clientes externos, por áreas geográficas, si éstas son diferentes de las correspondientes a la localización de los activos[¶71]	–
–	–	Importe en libros de los activos del segmento, para cada una de las localizaciones de los activos, si éstas no coinciden con las áreas de localización de los clientes [¶72]
–	–	Costo de la inversión en propiedades, planta y equipo y en activos intangibles, para cada una de las localizaciones de los activos, si éstas no coinciden con las áreas de localización de los clientes [¶72]

El formato primario de la información segmentada está basado en los		
Segmentos del negocio	Segmentos geográficos basados en la localización de	
	Los activos	Los clientes
<i>Otras revelaciones exigidas</i>	<i>Otras revelaciones exigidas</i>	<i>Otras revelaciones exigidas</i>
Ingresos ordinarios de los segmentos del negocio o geográficos cuyas ventas internas sean iguales o superiores al 10% de los ingresos ordinarios de la entidad, pero que no han sido identificados como segmentos a efectos de información externa, porque la mayoría de sus ingresos ordinarios proceden de transacciones internas [¶74]	Ingresos ordinarios de los segmentos del negocio o geográficos cuyas ventas internas sean iguales o superiores al 10% de los ingresos ordinarios de la entidad, pero que no han sido identificados como segmentos a efectos de información externa, porque la mayoría de sus ingresos ordinarios proceden de transacciones internas [¶74]	Ingresos ordinarios de los segmentos del negocio o geográficos cuyas ventas internas sean iguales o superiores al 10% de los ingresos ordinarios de la entidad, pero que no han sido identificados como segmentos a efectos de información externa, porque la mayoría de sus ingresos ordinarios proceden de transacciones internas [¶74]
Criterios para fijar los precios inter-segmentos y cambios habidos en ellos [¶75]	Criterios para fijar los precios inter-segmentos y cambios habidos en ellos [¶75]	Criterios para fijar los precios inter-segmentos y cambios habidos en ellos [¶75]
Cambios en las políticas contables de la información segmentada [¶76]	Cambios en las políticas contables de la información segmentada [¶76]	Cambios en las políticas contables de la información segmentada [¶76]
Tipos de productos y servicios en cada segmento del negocio [¶81]	Tipos de productos y servicios en cada segmento del negocio [¶81]	Tipos de productos y servicios en cada segmento del negocio [¶81]
Composición de cada segmento geográfico [¶81]	Composición de cada segmento geográfico [¶81]	Composición de cada segmento geográfico [¶81]

