

Nuevas PFRS adoptadas en 2019

PFRS 16, Arrendamientos (“PFRS 16”)

En resumen, a partir del 1 de enero de 2019, PFRS 16 introdujo un sólo modelo contable para los arrendatarios que requiere el reconocer para todos los arrendamientos, permitiendo excepciones para aquellos contratos con un plazo menor a 12 meses o donde el activo subyacente sea de poco valor, activos por el “derecho de uso” del activo subyacente contra un pasivo financiero, determinado por el valor presente neto de los pagos futuros estimados bajo el contrato, con un solo modelo en el estado de resultados en el cual el arrendatario reconoce amortización por el derecho de uso y gasto financiero por el pasivo financiero. Después de haber concluido el inventario y la valoración de sus arrendamientos, CEMEX Holdings Philippines, Inc. y subsidiarias, adoptaron PFRS 16 usando el enfoque retrospectivo completo mediante el cual determinaron un efecto acumulado inicial al 1 de enero de 2018 como sigue:

(Miles de pesos filipinos)	As of January 1, 2018
Activos por el derecho de uso	2,167,178
Activos por impuestos diferidos	1,067,565
Pasivos por impuestos diferidos	(92,674)
Pasivos financieros por arrendamientos	2,318,299
Utilidades retenidas ¹	1,951,819

¹ El efecto inicial refiere a una diferencia temporal entre el gasto por amortización de los activos por derecho de uso bajo línea recta contra la amortización del pasivo por método de tasa de interés efectiva desde inicio de los contratos. Esta diferencia se revertirá durante la vida remanente de los contratos.

CEMEX Holdings Philippines, Inc. y subsidiarias modificaron el estado de resultado previamente reportados del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2018 para dar efecto a la adopción de la PFRS 16, como sigue:

INFORMACIÓN SELECTA ESTADO DE RESULTADOS (Thousands of Philippine Pesos)	Original Reportado		Modificado	
	Ene-Jun	Segundo	Ene-Jun	Segundo
		Trimestre		Trimestre
Ingresos	11,879,333	5,988,074	11,879,333	5,988,074
Costo de ventas	(6,922,603)	(3,477,178)	(6,882,862)	(3,457,227)
Gastos de operación	(3,937,242)	(2,048,106)	(3,902,777)	(2,029,690)
Otros gastos, neto	14,321	12,045	14,321	12,045
Gastos (ingresos) financieros y otros, neto	(855,805)	(400,277)	(1,001,241)	(465,102)
Utilidad antes de impuestos	178,002	74,556	106,774	48,100
Impuestos a la utilidad	(712,842)	(709,678)	(691,502)	(701,762)
Utilidad neta de las operaciones continuas	(534,840)	(635,122)	(584,728)	(653,662)

Al 30 de junio de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, los activos por el derecho de uso ascendieron a 1,932 millones de pesos filipinos y 2,151 millones de pesos filipinos, respectivamente. Además, los pasivos financieros relacionados con contratos de arrendamiento ascendieron a 2,112 millones de pesos filipinos al 30 de junio de 2019 y 2,360 millones de pesos filipinos al 31 de diciembre de 2018. Estas cantidades de pasivos financieros al 30 de junio de 2019 y al 31 de Diciembre de 2018, no están incluidos en la sección de “Información sobre Deuda” que aparece en la página 4 del Reporte de Resultados del Segundo Trimestre.