



CORPORATIVO FISCAL DÉCADA
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

LE DAMOS LA MÁS CORDIAL
bienvenida al curso:

LAS NIF'S Y LOS PRINCIPALES RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Expositora

CPF I MAF Gabriela Lucero Fuentes

www.cofide.org

Contenido

- I. NIF aplicables a la valuación y presentación del efectivo en los estados financieros, y utilización de medidas de control interno como la conciliación bancaria y el fondo fijo de caja chica (**NIF-C1, C2**).
- II. NIF aplicables a la valuación y presentación de las cuentas por cobrar en los estados financieros (Actualizado con **NIF C-3**).
- III. Normas de Información Financiera aplicables a la valuación y presentación de los inventarios en los estados financieros (**NIF C-4**).
- IV. Normas de Información Financiera aplicables a la valuación y presentación de los activos inmuebles, maquinaria y equipo, en los estados financieros (**NIF-C-6**).
- V. Normas de Información Financiera aplicables a la valuación y presentación de los activos intangibles (**NIF C-8**).
- VI. Normas de Información Financiera aplicables a la valuación y presentación de las diversas cuentas de pasivo (Nueva estructura de la **NIF-C9**).
- VII. Normas de Información Financiera aplicables a la valuación y presentación de las diversas cuentas del capital (**NIF-C11**).
- VIII. Normas de Información Financiera aplicable a operaciones con partes relacionadas (**NIF-C13**).
- IX. Casos prácticos.

Mapa General

Activos		NIF	Pasivos		NIF
Efectivo y Equiv de efectivo		C-1	Inst Financieros por pagar		C-19 y C-12
Inversiones en Instrumentos Financieros	C-2, C20, C16 Y C14		Préstamos		
Cuentas por cobrar		C-3	Proveedores		
Inst Financ Derivados		C-20	Anticipos de clientes		
Inventarios		C-4	Otras cuentas por pagar		
Activos biológicos c.p		E-1	Inst Financ Derivados		C-10
Pagos Anticipados c.p.		C-5	Provisiones		C-9
Activos biológicos l.p.		E-1	Pasivos por arrend financ		D-5
Inv en asociadas, negocios conjuntos y otras inv permanentes	C-7 Y C-21		Pasivos pro beneficios a emp		D-3
Propiedad, planta y equipo	C-6, C-18, D6		Pasivos impuestos a la utilidad		D-4
Arrendamientos	C15 Y D15		Capital Contable		
Impuesto a la utilidad (Activo)	D-4		Capital Contribuido		C11, C-12 y D-8
Activos Intangibles	C-8,D-6 Y C-15		Resultados acumulados		C-11
Crédito Mercantil	C-8, B-7		Otros Resultados Integrales		
			Inst financ primarios		C-2
			Inst financ derivados		C-10
			Efecto por conversión		B-15
			Remediación beneficios a emp		D-3
			Partic en PRI asociada y NC		C-7

- I. NIF aplicables a la valuación y presentación del efectivo en los estados financieros, y utilización de medidas de control interno como la conciliación bancaria y el fondo fijo de caja chica (**NIF-C1, C2**)

NIF C-1

Efectivo y equivalentes de efectivo

Vigencia a partir de 2010

NIF C-1

Objetivo:

- ✓ Establece las normas contables del rubro:
 - o Efectivo y equivalentes de efectivo
 - o Tratamiento en el estado de situación financiera

Fuera del alcance:

- ✓ Normas contables para Metales preciosos no amonedados, ejem. lingotes de oro.

NIF C-1

Definición de Efectivo.-

Moneda en caja y en depósitos bancarios disponibles para la operación de la entidad en moneda nacional o extranjera.

Ejem.

Disponibilidades en cuentas de cheques, giros bancarios, telegráficos o postales y remesas en tránsito.

Efectivo .- Normas de Valuación

Reconocimiento Inicial y Posterior

Inicial: Valor Razonable

Importe que, a la fecha de valuación, se recibirá por vender un activo o se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado; es decir, entre partes interesadas, independientes, dispuestas e informadas, en una transacción de libre competencia.

Posterior: Valor Nominal

Cantidad de unidades monetarias expresada en billetes, moneda, títulos e instrumentos.

Moneda extranjera / Unidades de intercambio

Valor razonable al cual debe convertirse al tipo de cambio con el que la entidad pudo haberlo realizado a la fecha de cierre de los estados financieros.

Efectivo .- Equivalentes

Definición.-

Valores de corto plazo en moneda nacional o extranjera:

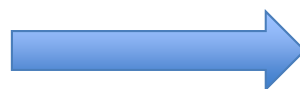
- ✓ De alta liquidez
- ✓ Fácil conversión a efectivo
- ✓ Riesgo bajo y variaciones poco importantes y
- ✓ Su fin es mantenerse para cumplir compromisos de corto plazo más que para propósitos de inversión

Ejemplos.-

Metales preciosos amonedados, e instrumentos financieros de alta liquidez, para los instrumentos que son “clasificados” como conservados a vencimiento el plazo que les quede de vida no puede ser mayor a 3 meses.

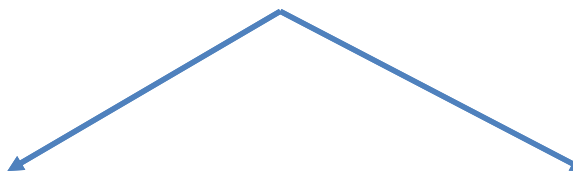
Efectivo .- Equivalentes, normas de valuación

Reconocimiento Inicial



Valor Razonable

Reconocimiento Posterior



Metales preciosos amonedados:
A Valor Razonable, los cambios se reconocen en resultados conforme se devenguen

Instrumentos Financieros de alta liquidez. Se valúan con base en la NIF de instrumentos financieros, de acuerdo con la intención para cada tipo de instrumento; por ejemplo, instrumento con fines de negociación o conservado a vencimiento.

Efectivo y Equivalentes, normas de presentación

Estado de Posición Financiera

- Primer rubro del activo a corto plazo; incluye partidas restringidas; si la restricción es mayor a un año, dicho efectivo se presenta en el L.P.
- Sobregiros son pasivos, sino existen acuerdos de compensación con el banco

Estado de Resultado Integral

- En el Resultado Integral de Financiamiento
- Intereses
- Fluctuaciones cambiarias por M.E y UI
- Cambios en valor razonable

NIF C-2 Inversiones en Valores

NIF C-3 Cuentas por Cobrar

NIF C-20 Instrumentos financieros para cobrar Principal e Interés

Vigentes a partir de 2018

Nuevas NIF Instrumentos Financieros

NIF	Nombre
NIF C-3	Cuentas por Cobrar
NIF C-2	Inversiones en Instrumentos Financieros
NIF C-20	Instrumentos Financieros para cobrar principal e interés
NIF C-16	Deteriorar de Instrumentos Financieros
NIF C-19	Instrumentos Financieros por Pagar
NIF C-10	Instrumentos Financieros Derivados y Operaciones de Cobertura

Clasificación de Instrumentos Financieros

	Con fines de negociación	Disponibles para la venta	Conservado a Vencimiento
Balance	Valor Razonables	Valor Razonable	Costo Amortizado
Estado de Resultados Integrales	Dividendos, Intereses y Utilidades/ Pérdidas Realizadas	Dividendos, Intereses y Utilidades/ Pérdidas Realizadas	Intereses
Otros Resultados Integrales	N/A	Pérdidas / Ganancias no realizadas	

Nota: Los IFD y los IFCV deben castigarse cuando se confirme su deterioro, es decir, cuando su valor de recuperación sea menor que su valor en libros.

Definición de Activo Financiero

- Un instrumento financiero es cualquier **contrato** que dé lugar a:
 - un activo financiero en una entidad; y
 - a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.



Definición de Activo Financiero

IF Deuda

Obliga al emisor del IF a entregar efectivo, otros activos financieros o instrumentos de capital para liquidar el IF.

El inversionista obtiene rendimientos por intereses.

IF Capital

Evidencia la participación en el capital contable de una entidad.

El inversionista obtiene rendimientos por distribución de utilidades del emisor del IF.

Clasificación de los Activos

Clasificación de los
Activos Financieros



Modelo de Negocio



Características contractuales del
Flujo de Efectivo

Modelo de Negocio



¿Qué es el modelo de negocios?

- Se refiere a cómo la entidad administra sus activos financieros para generar flujos de efectivo
- Deberá ser determinado a un nivel que refleje cómo los activos financieros son administrados para lograr el modelo de negocios
- Es una cuestión de hechos, no de meras afirmaciones
- La evaluación del modelo de negocios requiere de juicios, y debería considerar toda evidencia relevante disponible

NOTA: Esta definición del modelo de negocio, se utilizará para determinar la contabilización de los IF, lo cuál sustituye el modelo basado en la intención.

Clasificación de Activos por tipo de IF acorde al Modelo de Negocio

Cobro de principal s/interés y a corto plazo	Cuenta por Cobrar C-3
Cobro de principal e interés	Instrumentos Financieros para cobrar principal e interés, NIF C-20
Negociar	Inversiones en Instrumentos Financieros NIF C-2
Cobrar o Vender	Inversiones en Instrumentos Financieros Conservados a Vencimiento NIF C-2

Valuación y Reconocimiento

Tipo	Valuación	Efecto	Se reconoce
CxC	Precio de la transacción	NA	NA
IFCPI	Costo Amortizado	Interés Efectivo	UPN
IFN	Valor Razonable	Cambios VR	UPN
IFCV	1. Costo amortizado	Interés efectivo	UPN
	2. Valor Razonable	Cambios en VR	ORI se recicla a UP en la venta

NIF C-3 Cuentas por Cobrar

Definición:

Cuentas por cobrar son derechos de corto plazo

Sin interés, **por venta de**
bienes/servicios

Sin intereses por actividades
diferentes a la venta de
bienes/servicios.

NIF C-3 Cuentas por Cobrar.- Valuación

- ⇒ Cuentas por cobrar- precio de la transacción, determinado por la NIF D-1.
- ⇒ Otras cuentas por cobrar – precio de la transacción / valor nominal.

En ambos casos, deben determinarse pérdidas por deterioro aplicando la NIF C-16 «Deterioro de Instrumentos Financieros por Cobrar».

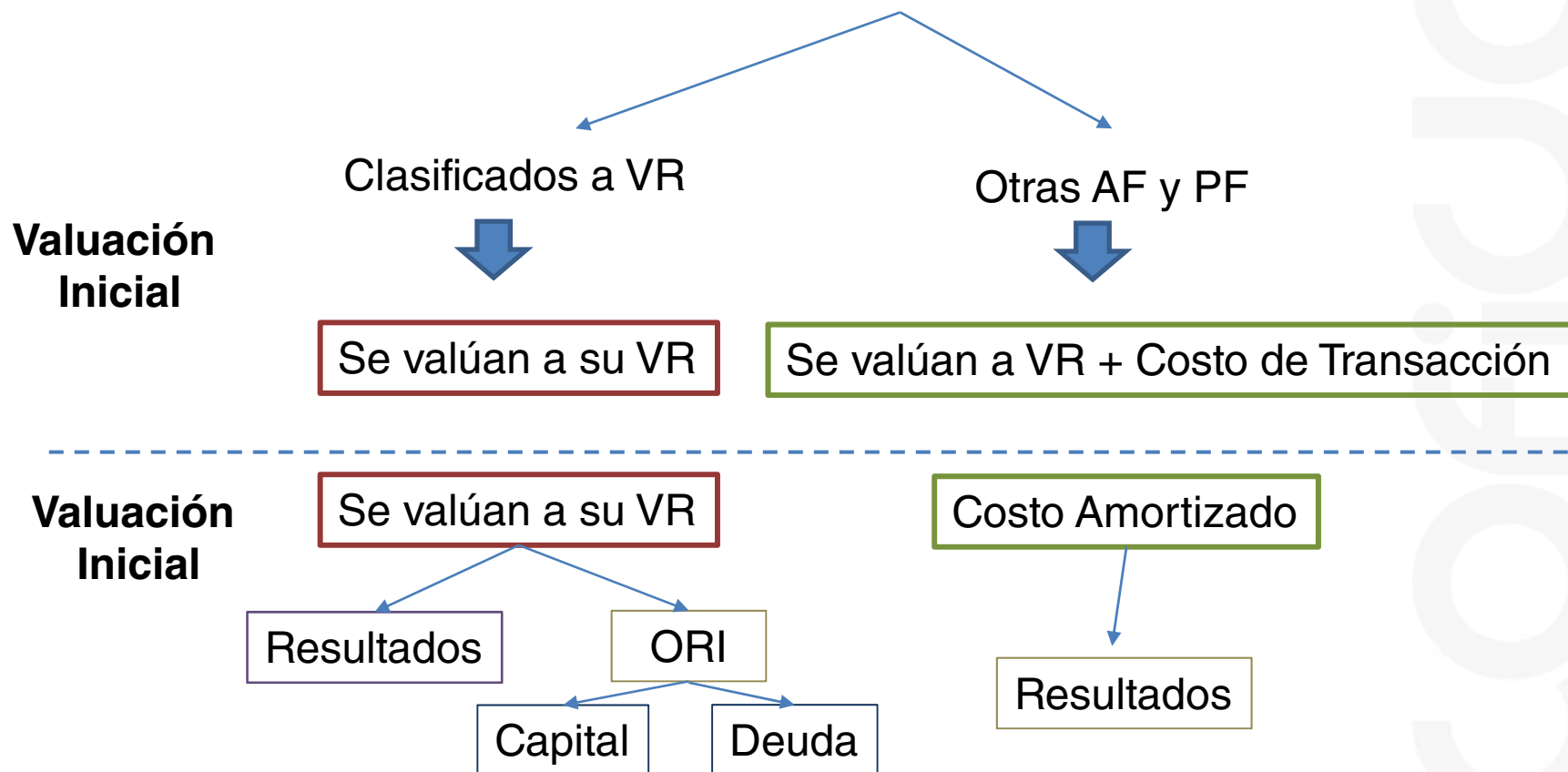
NIF C-3 Cuentas por Cobrar.- Valuación

- ⇒ Cuentas por cobrar- precio de la transacción, determinado por la NIF D-1.
- ⇒ Otras cuentas por cobrar – precio de la transacción / valor nominal.

En ambos casos, deben determinarse pérdidas por deterioro aplicando la NIF C-16 «Deterioro de Instrumentos Financieros por Cobrar».

Valuación

Valuación de Activos Financieros / Pasivos Financieros



NIF C-20 Instrumentos Financieros para Cobrar Capital e Interés (IFCPI)

Costo Amortizado

Valor inicial del Instrumento

(+/-) Comisiones y costos de transacción

(+) Interés efectivo devengado

(-) Cobro de principal e interés

(=) Valor Bruto de IFCPI

(-) Pérdidas por deterioro (NIF C-16)

(=) Costo amortizado IFCPI

NIF C-20 Instrumentos Financieros para Cobrar Capital e Interés (IFCPI)

Costo Amortizado

- ✓ **Incluye:** Interés nominal, comisiones y costos de transacción
- ✓ **No incluye:** Pérdidas por deterioro

Consideraciones importantes:

Si TIIE es sustancialmente < Tasa de Mercado, deberá utilizar la TM, registrando inicialmente un efecto en UPN.

NIF C-2 Instrumentos Financieros para Negociar (IFN)

Valor Razonable

- ✓ *“Precio de salida que se recibirá por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada de mercado” (Usar NIF B-17, determinación del valor razonable)”*
- ✓ *No aplicar NIF C-16, “Deterioro de instrumentos financieros por cobrar” dado que el valor razonable toma en cuenta las pérdidas por deterioro.*

Costos de Transacción:

Deben reconocerse en UPN cuando incurren.

NIF C-2 Instrumentos Financieros para Negociar (IFN)

Costo Amortizado / Valor Razonable

Pasos a seguir:

1. Reconocer IF a costo amortizado con efecto en UPN por interés efectivo
2. Reconocer valor razonable sobre el costo amortizado con efecto en ORI (Otro resultado Integral)
3. A la venta del IFCV, el ORI debe reciclarse a UPN

Reclasificación

- ⇒ Sólo proceden cuando cambia el modelo de negocios, lo cual es muy raro.
- ⇒ La aplicación del cambio es prospectiva en el momento en el que ocurre.
- ⇒ No son cambios:
 - Falta de cotizaciones.
 - Cambio de intención.
 - Traspaso entre partes relacionadas.

III. Normas de Información Financiera aplicables a la valuación y presentación de los inventarios en los estados financieros (C-4)

NIF C-4

Objetivo.-

- ⇒ Establecer normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición financiera de una entidad.
- ⇒ Establecer normas relativas para la asignación del costo a los inventarios y su subsecuente reconocimiento en resultados.

Definición.-

Activos no monetarios sobre los cuales la entidad ya cuenta con los riesgos y beneficios:



Normas de Valuación

Los inventarios se valúan al menor entre:

Costo de Adquisición

- Efectivo pagado por un activo o servicio al momento de su adquisición.
- **Adquisición:**
 - Compra, producción, construcción, fabricación, desarrollo, instalación o maduración de un activo

Valor neto de realización

- Precio estimado de venta, menos costos estimados de: terminación y disposición.
- **Costos de terminación / disposición:** Costos directos necesarios para la terminación y venta del inventario.

Costo de Adquisición

Costo de Compra.-

Precio de compra, derechos de importación y otros impuestos, costos de transporte, almacenaje, manejo, seguros y otros costos atribuibles a la adquisición de los artículos terminados.

Menos: Descuentos, bonificaciones y rebajas.

Costo de Producción.-

Costos directos e indirectos para dejar un artículo disponible para su venta, o para su uso en un periodo posterior de fabricación.

Costos directos: materia prima y mano de obra directa

Costos indirectos: Fijos y Variables

Costos Financieros

Para el caso donde se adquieren utilizando financiamiento:

Capitalizables

Cuando el período de adquisición es prolongado

VS

No Capitalizables

Cuando el período de adquisición es corto y/o los inventarios se fabrican rutinariamente.

Normas de Valuación

Rubros de Inventarios:

- ✓ Materia prima
- ✓ Producción en proceso
- ✓ Artículos terminados
- ✓ Artículos en consignación y/o demostración
- ✓ Inventarios en tránsito
- ✓ Refacciones, suministros y herramientas

COFiUE

Normas de Valuación

Métodos de valuación de inventarios:

- ✓ **Costo de adquisición.-** Importe pagado.
- ✓ **Costo estándar.-** son predeterminados, basados en niveles normales de costos de producción y utilización de la plata. Sólo se permite cuando se aproxima al costo real.
- ✓ **Detallistas.-** precio de venta menos margen de utilidad bruta. Se determina por grupos de inventarios.

Normas de Valuación

Fórmulas de asignación del costo:

El costo unitario de los inventarios debe asignarse utilizando alguna de las siguientes formulas:

- ✓ **Costos identificados.-** Identificación de costos individuales. Se utiliza en inventarios de partidas que no son intercambiables.
- ✓ **Costos promedios.-** promedio del costo total entre las partidas del inventario.
- ✓ **Primeras entradas, primeras salidas.-** los primeros en entrar al inventario son los primeros en salir. El inventario final queda al costo de las últimas entradas.

Normas de Valuación

Las pérdidas y su reversión deben determinarse sobre la base de el menor entre el costo de adquisición y el valor neto de realización.

Pérdidas por deterioro: Baja de valor de los instrumentos por obsolescencia, baja en los precios de mercado y daños.

Deben reconocerse:

- Partida por partida
- No deben reconocerse por materias primas recuperables a través del precio de venta

Reversión de pérdidas por deterioro: Clara evidencia de incrementos en el valor neto de realización.

Deben revertirse pérdidas por deterioro de periodos anteriores.

Debe reconocerse como ingresos en resultados del periodo de la reversión.

Normas de Presentación

Estado de Situación Financiera:

Cuenta de Inventarios, **menos** estimaciones de pérdidas por deterioro.

Corto Plazo: Venta en 12 meses

Largo Plazo: Venta prevista en más de 12 meses

Estado de Resultados Integral:

Inventarios consumidos y  Costo de Ventas
pérdidas por deterioro / Revisión.

IV. Normas de Información Financiera aplicables a la valuación y presentación de los activos inmuebles, maquinaria y equipo, en los estados financieros (**NIF-C6**)

NIF C-6

Propiedades, planta y equipo

Vigente a partir del 2011

COFiUE

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Objetivo:

Establecer las normas particulares de valuación, presentación y revelación relativas a propiedades, planta y equipo (PPE).

También conocidos como Activo Fijo.

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Definiciones

Propiedades, Plata y Equipo



Activos tangibles para el uso de la entidad en:



- ✓ Producción o suministro de bienes y servicios
- ✓ Arrendamiento
- ✓ Para propósitos administrativos

NOTA: No se tiene el propósito inmediato de venderlos

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Definiciones

Componente de Propiedades, Planta y Equipo



Porción representativa de una partida de PPE que usualmente tiene una vida útil claramente distinta del resto de dicha partida

Ejemplo: una porción representativa podría ser la estructura y los motores de un avión.

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento inicial:

Debe ser por componentes, al costo de adquisición.

Costo de Adquisición

- ✓ Precio de adquisición; más
- ✓ Costos necesarios para la ubicación del componente en el lugar y condiciones necesarias para opera; más
- ✓ Importe estimado de costos asociados con el retiro del componente (NIF 18).

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Normas de Valuación

Modificaciones al costo inicial

Incrementan los beneficios económicos del activo:

- ✓ Prolongan de forma importante su vida útil mas allá de la estimada originalmente
- ✓ Aumentan su productividad

Por lo que deben capitalizarse:

- Adaptaciones
- Reconstrucciones
- Mejoras

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Normas de Valuación

No debe capitalizarse:

- ✓ El mantenimiento
- ✓ Reparaciones

Deben conocerse por separado:

- ✓ Los anticipos a proveedores, dado que no se han transferido a la entidad, los riesgos y beneficios del activo.

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Principales rubros:

- ✓ Terrenos
- ✓ Maquinaria y Equipo
- ✓ Edificio
- ✓ Mobiliario
- ✓ Equipo de Computo
- ✓ Moldes y Troqueles
- ✓ Herramientas y otro equipo de operación

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento Posterior:

El componente debe reconocerse como sigue:

Costo de Adquisición

Menos

Depreciación Acumulada

Menos

Monto Acumulado de Pérdidas por Deterioro

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Normas de Valuación

Depreciación: Asignación sistemática a resultados del costo de adquisición del componente, durante su vida útil.

Base de depreciación: Componentes, salvo que sean poco importantes (pueden agruparse).

Vida útil: Periodo de utilidad del componente de la entidad.

Monto depreciable: Costo de Adquisición; **menos**
Valor residual y pérdidas por deterioro acumuladas.

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Normas de Valuación

Depreciación: Asignación sistemática a resultados del costo de adquisición del componente, durante su vida útil.

Base de depreciación: Componentes, salvo que sean poco importantes (pueden agruparse).

Vida útil: Periodo de utilidad del componente de la entidad.

Monto depreciable: Costo de Adquisición; **menos**
Valor residual y pérdidas por deterioro acumuladas.

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Normas de Valuación

Depreciación: Asignación sistemática a resultados del costo de adquisición del componente, durante su vida útil.

Método Utilizado: Reflejará un patrón de obtención de beneficios económicos del componente: línea recta y porcentaje de uso son los más comunes.

- Método de línea recta: inicia cuando el componente está disponible para su uso.
- Cambios en el método de depreciación por cambios en el patrón de beneficios económicos deben reconocerse de forma retrospectiva.
- Valor residual, vida útil: debe revisarse, mínimo, anualmente, los cambios se reconocen retrospectivamente.

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Perdida por deterioro

Situación en la que los beneficios económicos futuros de un activo son menores que su valor neto en libros.

Nota: Ver NIF relativa al deterioro en el valor de los activos de larga duración (C-15).

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Estado Financiero	
Estado de Situación Financiera	Activo no Circulante: PPE netas de: depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.
Estado de Resultados Integral	Costo de Ventas / Gastos de Operación Depreciación del periodo o bien las pérdidas del periodo.

V. Normas de Información Financiera aplicables a la valuación y presentación de los activos intangibles (**NIF C-8**)

NIF C-8

Activos Intangibles

Vigente a partir del 2009

COFiUE

NIF C-8

Activos Intangibles

Objetivo

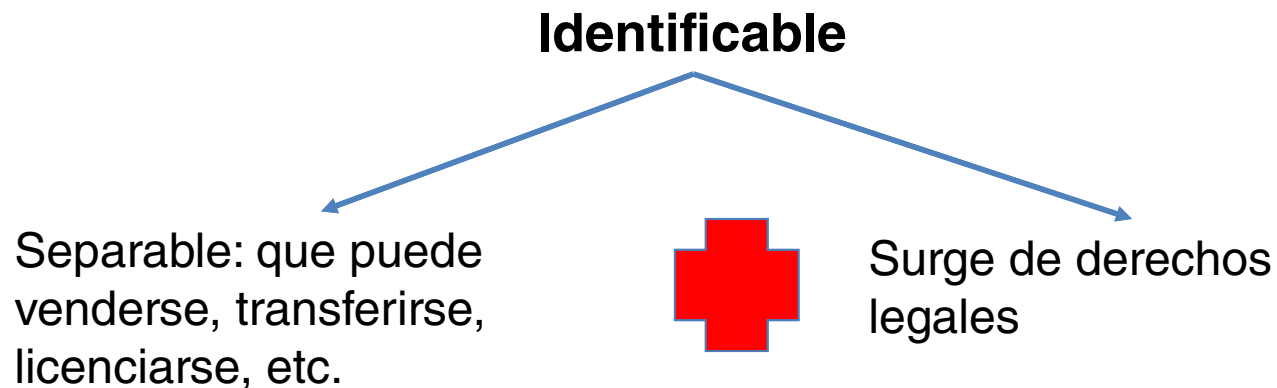
Establecer las normas generales para el reconocimiento inicial y posterior de los activos intangibles que:

- ✓ Se adquieren en forma individual.
- ✓ Surgen de la adquisición de negocios.
- ✓ Se desarrollan internamente en el curso normal de las operaciones de la entidad.

NIF C-8 Activos Intangibles

Definición

Activos no monetarios identificables, sin sustancia física y que generarán beneficios económicos controlados por la entidad.



NIF C-8 Activos Intangibles

Definiciones

Control de beneficios económicos:

- ✓ Los beneficios fluirán a la entidad;
- ✓ La entidad puede restringir el acceso a los sobre dichos beneficios.

Beneficios económicos: Ingresos / Ahorros de costos

NIF C-8 Activos Intangibles

Reconocimiento Inicial

Para reconocer el activo se requiere:

- ✓ Cumplir con la definición de activo intangible.
- ✓ Que sea probable que los beneficios económicos futuros fluirán hacia la entidad; y
- ✓ Que su valuación sea a su costo de adquisición.

NIF C-8 Activos Intangibles

Reconocimiento Inicial .- Activos adquiridos en forma individual

Costo de adquisición – efectivo pagado o equivalentes

COFiUE

NIF C-8 Activos Intangibles

Reconocimiento Inicial .- Surgen mediante la adquisición de negocios

- ✓ El valor del intangible está topado por la contraprestación pagada por el negocio adquirido.
- ✓ Deben reconocerse todos los activos intangibles inidentificables.

NIF C-8 Activos Intangibles

Reconocimiento Inicial .- Desarrollados Internamente

Las erogaciones deben identificarse con:

- ✓ **Fase de Investigación.** Deben reconocerse como un gasto en resultados cuando ocurren.
- ✓ **Fase de desarrollo.** Deben reconocerse como un activo intangible cuando se incurren.

NIF C-8 Activos Intangibles

Reconocimiento Inicial .- Desarrollados Internamente

Para reconocerse como activos debe demostrarse que:

- a. Técnicamente es factible concluir el desarrollo;
- b. La entidad puede vender o usar el activo;
- c. La forma en que se generarán los beneficios;
- d. Existe un mercad potencial para el producto del activo intangible;
- e. Se tienen recursos para concluir su desarrollo;
- f. El intangible esta claramente definido.

NIF C-8 Activos Intangibles

Reconocimiento Inicial .- Concesiones de gobierno, sin costo.

Sólo deben revelarse.

Sólo pueden reconocerse como activos por concesiones gubernamentales, los desembolsos relacionados con los mismos.

NIF C-8 Activos Intangibles

Erogaciones posteriores a la adquisición

Deben reconocerse como un gasto en resultados, a menos que:

- ✓ Sea probable generar beneficios económicos adicionales.
- ✓ El desembolso pueda atribuirse al activo; y

Nota: Si se cumple con lo anterior, la erogación posterior debe considerarse parte del costo del activo intangible.

NIF C-8 Activos Intangibles

Reconocimiento Posterior

El activo intangibles debe reconocerse:

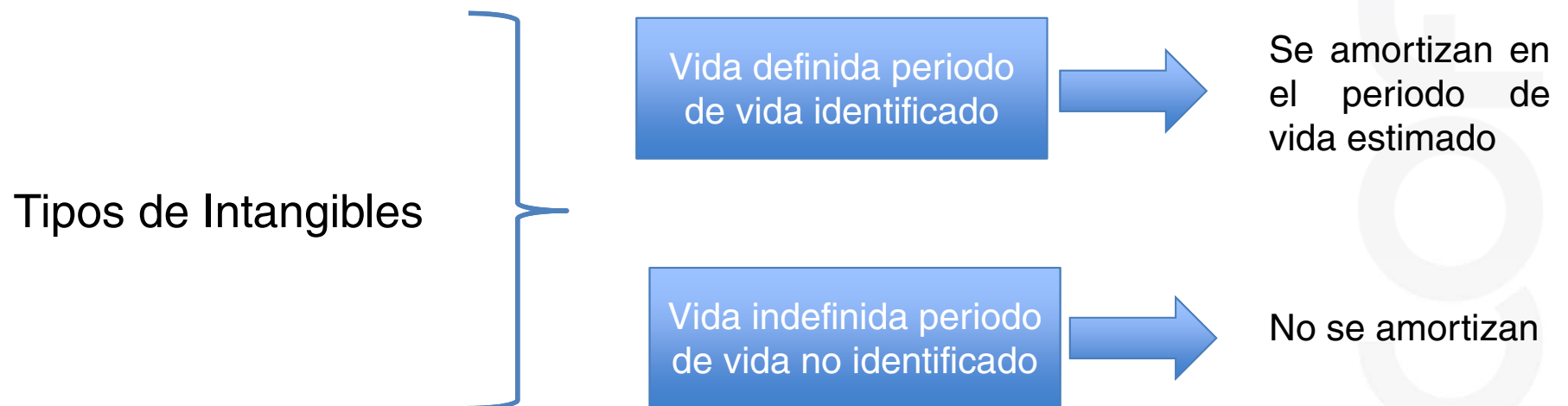
Costo de Adquisición
Menos
Amortización acumulada
Menos
Pérdidas por deterioro

COFiDE

NIF C-8 Activos Intangibles

Amortización.-

Distribución sistemática del costo del activo intangible menos su valor residual (normalmente es cero) entre los años de su vida útil estimada.



NIF C-8 Activos Intangibles

Pérdida por deterioro.-

Deben hacerse pruebas de deterioro anualmente y cuando hay un indicio, para intangibles que:

- a. No estén disponibles para su uso;
- b. Su período de amortización sea considerable;
- c. Tenga vida útil indefinida;
- d. El patrón de amortización sea creciente

NIF C-8 Activos Intangibles

Estado Financiero	
Estado de Situación Financiera	Activo no Circulante: Activos intangibles, netos de amortización acumulada y pérdidas por deterioro.
Estado de Resultados Integral	Costo de Ventas / Gastos de Operación Amortización del periodo pérdidas por deterioro

COFiUE

VI. Normas de Información Financiera aplicables a la valuación y presentación de las diversas cuentas de pasivo. Nueva estructura de la (**NIF-C9**)

NIF C-9

Provisiones, contingencias y compromisos

Vigente a partir del 2018

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Objeto de la NIF C-9	Fuera del Alcance
Establecer normas de: - Reconocimiento contable de provisiones; - Revelación de provisiones contingencias y compromisos	Provisiones por: - Impuestos a la Utilidad (NIF D-4) - Beneficios a los empleados (NIF D-3) - Retiro de Activos (NIF C-18)

NOTA: Los pasivos se reubican a la NIF C-19

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Los pasivos que se reubican a la NIF C-19:

- ✓ Instrumentos Financieros por pagar: bonos, obligaciones.
- ✓ Acreedores Comerciales: proveedores de bienes y servicios.
- ✓ Obligaciones acumuladas: servicios no facturados como agua, luz, etc.

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Definición.-

Pasivo cuya cuantía y/o fecha de liquidación son inciertas.

Pasivo:

- ✓ Obligación presente
- ✓ Identificada
- ✓ Cuantificada en términos monetarios
- ✓ Representa una probable disminución de recursos económicos
- ✓ Derivada de operaciones pasadas

NOTA: No hay cambios de fondo.

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Elementos de definición del pasivo:

☐ Obligación presente

Existe contraparte, identificada o no (público en general).

☐ Identificada

No puede ser con fines indeterminados.

☐ Cuantificada en términos monetarios

Debe poder determinarse con suficiente confiabilidad.

☐ Probable disminución de beneficios económicos

Certeza razonable que de habrá salida de recursos económicos.

☐ Derivada de operaciones ocurridas en el pasado

Un evento pasado es aquel que genera una obligación para la entidad por la que no tiene otra alternativa que enfrentar el pago.

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Provisión .- Reconocimiento Contable

¿Cuándo?

Al cumplirse todos los elementos de la definición de pasivo.

¿Cuánto?

- ✓ La mejor estimación de la salida de recursos económicos necesarios para liquidar la obligación presente.
- ✓ Provisión L.P. a valor presente.

NOTA: No hay cambios de fondo.

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Ejemplo:

Provisión a 5 años: 10,000

Tasa de descuento anual = 6%

$$\text{Provisión descontada} = \frac{10,000}{(1+6\%)^5} = \$ 7,473$$

Registro contable	Debe	Haber
Gastos Financieros	\$ 7,473	
Provisiones		\$7,473

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Ejemplo:

Provisión a 5 años: 10,000

Tasa de descuento anual = 6%

Tiempo transcurrido: 1 año

$$\text{Provisión descontada} = \frac{10,000}{(1+6\%)^4} = \$ 7,920$$

$$\$7,920 - 7,473 = \$447$$

Registro contable	Debe	Haber
Gastos Financieros	\$447	
Provisiones		\$477

Anualmente se hará este ajuste hasta que la provisión llegue a \$10,000 en el año 5.

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Contingencia Definición

- ✓ Es un posible activo / pasivo.
- ✓ Surge de sucesos pasados.
- ✓ Su existencia se confirmará por la ocurrencia o no, de eventos futuros inciertos que no controla la entidad.

Ejemplo: Una demanda recibida por una entidad en la cual no se tiene claro a quién favorecerá el fallo.

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Reconocimiento contable

No debe reconocerse contablemente, solo debe revelarse en notas:

- ✓ Su existencia.
- ✓ Monto estimado de sus efectos en EEFF.

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Compromiso Definición

Acuerdos para llevar a cabo determinadas acciones en el futuro, los cuales no cumplen con los requisitos para considerarse como pasivo, provisión o contingencia.

Ejemplos:

- Acuerdos de proveeduría de ciertos bienes y servicios.
- Acuerdos de distribución de bienes.

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Reconocimiento contable

- ✓ No deben reconocerse contablemente, salvo que sean onerosos, en este caso, debe reconocerse una provisión.
- ✓ Solo deben revelarse.

Compromiso Oneroso:

Costos inevitables del
compromiso

Mayor que...

Beneficios económicos
del compromiso

Ejemplo: Contratos de construcción con pérdida antes de terminar la obra.

VII. Normas de Información Financiera aplicables a la valuación y presentación de las diversas cuentas del capital (**NIF-C11**)

NIF C-11 Capital Contable

Vigente a partir del 2014

COFiUE

NIF C-11 Capital Contable

Objetivo de la NIF

- Establecer normas de:
- Valuación,
- presentación y
- revelación
- Relativas a: Capital Contable, en el Estado de Situación Financiera

Fuera del Alcance

- Pagos basados en acciones (NIF D-8)
- Efectos de la inflación del capital contable (NIF B-10)
- Presentación de cambios en el capital contable (B-4)

NIF C-11 Capital Contable

Definición.-

Valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

NIF C-11 Capital Contable

Español	
Aportado	Acciones, como acciones comunes, par value
	Aportaciones a Capital
Ganado	Utilidades retenidas de ejercicios anteriores
	Otros Ingresos (ejem. Ingresos pro títulos disponibles para su venta, coberturas de flujo de Capital)

NOTA:

Otros Resultados Integrales (ORI).- Aquellos Ingresos que no pasan por el Estado de Resultados pero que si afectan el capital de la empresa (e.g. Valuación de Instrumentos Disponibles para la Venta, Resultado por coberturas flujo de efectivo, etc)

NIF C-11 Capital Contable

Normas de valuación.-

Capital Contribuido:

- ✓ Debe reconocerse al valor razonable del monto aportado.
- ✓ No debe modificarse en monto inicial por cambios en el valor razonable de los instrumentos de capital, dado que afectan a su tenedor, pero no a la entidad.

NIF C-11 Capital Contable

Capital Contribuido. Principales Rubros:

Rubro	Valuación
Capital Social	Valor Nominal de títulos; sino hay un VN, monto aportado.
Aportaciones futuros aumentos de capital	Aportaciones que se capitalizarán (ver reglas)
Prima en emisión de acciones	Exceso que surge del monto aportado vs el valor nominal de las acciones
Otros IF de Capital	Instrumentos de deuda sustancia económica capital (C-12)

NIF C-11 Capital Contable

Capital Contribuido. Principales Rubros:

Rubro	Valuación
Acciones preferentes	Con rendimiento fijo son pasivo
Gastos registro / emisión	Disminuyen el capital emitido
Compra acciones propias	Disminuye el capital emitido
Aportaciones futuros aumentos de capital	• Compromiso de capitalizar; no hay devolución antes • Se emitirá un número fijo de acciones • No tiene rendimiento fijo

NIF C-11 Capital Contable

Capital Ganado. Principales Rubros:

Rubro	Valuación
Utilidades / pérdidas acumuladas	Saldo neto acumulado de Utilidades / Pérdidas netas
Reserva de Capital	Segregación de utilidades para un fin específico
Otros Resultados Integrales ORI	Saldo neto acumulado de ORI
Dividendos en efectivo (acciones ordinarias)	Se reconocen en el momento del decreto del dividendo.
Dividendos en efectivo (accionistas preferentes)	Se reconocen al aprobarse por los accionistas y se reducen de la utilidad neta.
Dividendos en acciones	Monto máximo: saldo acreedor de cuentas capitalizables.

NIF C-11 Capital Contable

Reglas de Presentación:

Primer Lugar:

Capital Contribuido

Segundo Lugar:

Capital Ganado

- ✓ Separar en participaciones: Controladora vs la no controladora.
- ✓ Segregar rubros por naturaleza e importancia relativa.

VIII. Normas de Información Financiera aplicable a operaciones con partes relacionadas (**NIF-C13**)

NIF C-13

Operaciones con Partes Relacionadas

Vigente a partir del 2017

NIF C-13 Operaciones con Partes Relacionadas

Objetivo

Tiene como finalidad establecer las normas particulares de revelación aplicables a las operaciones con partes relacionadas.

Lo anterior para poner de manifiesto la posibilidad de que los Estados Financieros pudieran estar afectados o afectarse en el futuro por la existencia de partes relacionadas, así como por las operaciones celebradas y los saldos pendientes con éstas.

NIF C-13 Operaciones con Partes Relacionadas

El concepto de parte relacionada, como a toda aquella persona física o entidad, distinta a la entidad informante que:

- i. Directa o indirectamente, a través de uno o más intermediarios:
 - Controla a, es controlada por, o está bajo control común de, la entidad informante.
 - Ejerce influencia significativa sobre, es influida significativamente por, o está bajo influencia significativa común de, la entidad informante.
- ii. Es un negocio conjunto en el que participa la entidad informante.
- iii. Es familiar cercano de alguna de las personas que se ubican en los del inciso (i).

NIF C-13 Operaciones con Partes Relacionadas

El concepto de parte relacionada, como a toda aquella persona física o entidad, distinta a la entidad informante que:

- iv. Es una entidad sobre la cual algunas de las personas que se encuentran en los supuestos señalados en los incisos (i) y (ii) ejerce control o influencia significativa.
- v. Es un fondo derivado de un plan de remuneraciones por beneficios a empleados, ya sea de la propia entidad informante o de alguna otra que sea parte relacionada de la entidad informante.

NIF C-13 Operaciones con Partes Relacionadas

Definiciones:

- a. **Familiar cercano:** Es el cónyuge, la concubina, el concubinario y el pariente consanguíneo o civil hasta el cuarto grado, o por afinidad hasta el tercer grado, de algún socio o accionista, miembro del consejo de administración o de algún miembro del personal gerencial clave o directivo relevante de la entidad informante.
- b. **Influencia significativa:** Es el poder para participar en la decisión de las políticas de operación y financieras de la entidad en la cual se tiene una inversión, pero sin tener el poder de gobierno sobre dichas políticas.
- c. **Negocio conjunto:** Acuerdo contractual por el que dos o más entidades participan en una actividad económica sobre la cual tienen influencia significativa.

NIF C-13 Operaciones con Partes Relacionadas

Normas de Revelación:

Cuando se hayan producido operaciones entre partes relacionadas la entidad debe revelar, como mínimo, la siguiente información:

- a. El nombre de las partes relacionadas de la entidad informante.
- b. La naturaleza de la relación.
- c. Descripción detallada de las operaciones celebradas entre partes relacionadas.
- d. El importe de las operaciones.
- e. El importe de los saldos pendientes.
- f. Los efectos de los cambios en las condiciones de operaciones recurrentes con partes relacionadas.
- g. El importe de las partidas irre recuperables con partes relacionadas.



CORPORATIVO FISCAL DÉCADA
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL



Cofide SC



@cofideorg



cofideorg



Cofide SC

GRACIAS POR SU ASISTENCIA

01(55) 4630.4646
www.cofide.org