

IMEFI[®]



www.imefi.com

ASPECTOS A CONSIDERAR PARA EL CIERRE CONTABLE 2017

L.C.C. Rodrigo A. Ramírez Venegas



Introducción

Las NIF para su estudio se clasifican en series:

- a) Serie NIF A – Marco Conceptual
- b) Serie NIF B – Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto.
- c) Serie NIF C – Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros.
- d) Serie NIF D – Normas aplicables a problemas de determinación de resultados.
- e) Serie NIF E – Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores



Serie NIF C – Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

- NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo.
- NIF C-2 Inversión en instrumentos financieros
- NIF C-3 Cuentas por cobrar
- NIF C-4 Inventarios
- NIF C-5 Pagos anticipados
- NIF C-6 Propiedades, planta y equipo
- NIF C-8 Activos intangibles
- NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos
- NIF C-11 Capital contable
- NIF C-13 Partes relacionadas

Serie NIF C – Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

<http://lionsalchemists.blogspot.com/>



<http://lionsalchemists.blogspot.com/>

NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Objetivo:

Establecer las normas de **valuación, presentación y revelación** de las partidas que integran el rubro de efectivo y equivalencia de efectivo en el estado de posición financiera de una entidad.



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Alcance:

- Aplicable a todas las NIF
- A-3 Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros
- B-6 Estado de posición financiera
- B-2 Estado de flujos de efectivo



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Términos:

Costo de adquisición - monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.

Efectivo – es la moneda de curso legal y la moneda extranjera:

- Caja
- Depósitos bancarios
 - I. Cuentas de Cheques
 - II. Giros Bancarios, telegráficos o postales
 - III. Remesas en tránsito



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Términos:

Equivalentes de efectivo

Son valores de corto plazo, de alta liquidez, fácilmente convertibles en dinero, que están sujetas a riesgos poco importantes de cambios en su valor y se mantienen para cumplir compromisos de corto plazo más que para propósitos de inversión; puede estar denominados en moneda nacional o extranjera; tales como; metales preciosos amonedados e instrumentos financieros de alta liquidez.



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Términos:

- Efectivo y equivalentes de efectivo, restringidos
- Instrumentos financieros de alta liquidez. (no mas de tres meses)



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Conceptos:

- **Valor neto de realización**

Es el monto que se recibe, en efectivo, equivalentes de efectivo o en especie, por la venta o intercambio de un activo. Cuando el valor de realización se le disminuyen los costos de disposición y, en su caso, los costos de terminación estimados, se genera un valor neto de realización. Al valor neto de realización también se le denomina precio neto de venta y valor neto razonable.



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Conceptos:

- **Valor Nominal**

Es la cantidad en unidades monetarias expresadas en billetes, monedas títulos e instrumentos.

- **Valor razonable**

Es el precio de salida que, a la fecha de valuación, se recibiría por vender un activo o se pagaría por transferir o liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado.



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

- **Valuación Efectivo:**
- Reconocimiento inicial – valor razonable (valor nominal)
- Reconocimiento posterior – valor razonable – realización
- En moneda extranjera, debe convertirse al tipo de cambio de la fecha de cierre de los estados financiero.



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

- Valuación Equivalentes de efectivo:

Reconocimiento inicial – valor razonable



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

- Reconocimiento posterior – **valor razonable - realización**

Equivalentes de efectivo

- Metales – Valor Razonable – Efectos al Estado de resultado integral (valor de salida al de realización efectos de igual manera a ERI)
- Moneda extranjera – Valor Razonable t.c. cierre de mes – Efectos al Estado de resultado integral (valor de salida al de realización efectos de igual manera a ERI)



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

- Reconocimiento posterior – **valor razonable - realización**

Equivalentes de efectivo

- Otra medida de intercambio – UDI – fecha de intercambio - Valor Razonable - – Efectos al Estado de resultado integral (valor de salida al de realización efectos de igual manera a ERI)
- Inversiones a la vista – a la fecha de cierre - Valor Razonable – Efectos al Estado de resultado integral (valor de salida al de realización efectos de igual manera a ERI)



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

- Presentación:
 - Balance General
 - Primer rubro del activo a corto plazo
 - Cheques pendientes de entrega deben reincorporarse (pasivo)
 - Sobre giros a pasivo
 - Resultados (RIF)
 - Intereses
 - Fluctuaciones
 - Ajustes a valor razonable



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

- Revelación:
 - Efectivo, valuación, moneda
 - Efectivo restringido
 - Efectivo que este destinado a un fin
 - Hechos posteriores



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

- Puntos de oportunidad:
 - Conciliación Bancaria
 - A) Depósitos no identificados
 - B) Depósitos no correspondidos con bancos
 - C) Cheques en transito
 - D) Cheques no entregados
 - E) Salidas de recursos no contabilizados

- * Traslado de Valores, intereses no reconocidos y su retención, comisiones bancarias



NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Artículo 181.- Los cheques deberán presentarse para su pago:

I.- Dentro de los quince días naturales que sigan al de su fecha, si fueren pagaderos en el mismo lugar de su expedición;

II.- Dentro de un mes, si fueren expedidos y pagaderos en diversos lugares del territorio nacional;

III.- Dentro de tres meses, si fueren expedidos en el extranjero y pagaderos en el territorio nacional; y

IV.- Dentro de tres meses, si fueren expedidos dentro del territorio nacional para ser pagaderos en el extranjero, siempre que no fijen otro plazo las leyes del lugar de presentación.



Serie NIF C – Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

NIF C-3 Cuentas por cobrar



NIF C-3 Cuentas por cobrar / C-3 Cuentas por cobrar

Observaciones:

Aprobada en noviembre 2013

Entra en vigor – 1 de enero de 2018

Aplicación anticipada – 1 de enero de 2016
con la NIF C-20



C-3 Cuentas por cobrar

Concepto:

Cuentas por cobrar representan derechos exhibibles originados por ventas, servicios prestamos, otorgamientos de préstamos o cualquier otro concepto análogo.



C-3 Cuentas por cobrar

Valuación:

Cuentas por cobrar deben reconocerse a su valor de realización, deben cuantificarse al valor pactado originalmente del derecho exigible.

Cuentas a largo plazo – Valuar el valor actual de flujos “valor presente neto”.



C-3 Cuentas por cobrar

Valuación:

Estimaciones - estudio para determinar el valor de aquellas que serán deducidas o canceladas

Incrementos o reducciones a las estimaciones



C-3 Cuentas por cobrar

Valuación:

Intereses derivados de las cuentas por cobrar deben reconocerse como ingresos en el periodo en que ese devenguen:

- a) Sea probable que la entidad reciba beneficios económicos
- b) El importe de tales intereses pueda ser valuado confiable



C-3 Cuentas por cobrar

Valuación:

Intereses derivados de las cuentas por cobrar no deben reconocerse de las cuentas de difícil recuperación – Notas el importe acumulado

Monedas extranjeras deberán valuarse al T.C. de cierre de mes



C-3 Cuentas por cobrar

Presentación:

- Disponibilidad
- Corto o largo plazo (un año)
- Activo circulante y después de efectivo



C-3 Cuentas por cobrar

Presentación:

- Prestamos de accionistas, funcionarios y empleados, reclamaciones, ventas de activo fijo, impuestos pagados en exceso – otras cuantas por cobrar
- Tenedoras, subsidiarias, afiliadas y asociadas- en renglón por separado
- Saldos acreedores
- Intereses devengados con las cuentas que dieron origen
- Los intereses no devengados
- Una sola cuenta de partida importante
- Compensación



C-3 Cuentas por cobrar

Presentación:

- Cuentas incobrables deducción
- Moneda extranjera – nota
- Cuentas por cobrar a largo plazo – vencimientos y tasa de interés

- Saldos de accionistas - capital suscrito no exhibido – no deberán incluirse en cuentas por cobrar



NIF C-3 Cuentas por cobrar

Reglas de Valuación:

- ✓ Reconocimiento inicial de CxC Comerciales: conforme se devengan, los descuentos cuando nace el derecho a los mismos, al valor de la contraprestación, y las denominadas en ME al TC de la MF.
- ✓ Reconocimiento inicial de otras CxC: Reconocerse cuando surge el derecho generado, al devengarse:
 - ✓ Préstamos empleados y PR, al entregar los recursos.
 - ✓ Impuestos a Favor, conforme a las leyes, excepto Impuestos diferidos.
 - ✓ Siniestros, al tener el valor probable a recuperar.
 - ✓ Otros, Cuando surge el derecho.
- ✓ Reconocimiento Posterior: Comerciales y Otras.
- ✓ Estimación de Incobrables: Análisis de calidad crediticia.
- ✓ Liquidación por adjudicación: Al menor del valor neto en libros o Valor Razonable.
- ✓ Descuento de documentos: NIF C-14, Transferencia y baja de activos financieros.



NIF C-3 Cuentas por cobrar

Presentación:

- Balance General:
 - ✓ Segregar las Comerciales de otras CxC, en el cuerpo del balance o en notas,
 - ✓ Separar a menos de un año de plazos mayores,
 - ✓ En documentos descontados mostrar el financiamiento obtenido,
 - ✓ Intención de Compensar saldos, NIF B-12, compensación de activos y pasivos financieros.
 - ✓ Disgregar las de PR, Saldos acreedores reclasificarse.

- Estado de Resultado Integral:
 - ✓ En rubros de utilidad neta, descuentos.
 - ✓ Interés efectivo devengado.
 - ✓ Diferencias cambiarias.



NIF C-3 Cuentas por cobrar / C-3 Cuentas por cobrar

Revelación:

- ✓ Revelar principales conceptos.
- ✓ Separar CxC Comerciales de Otras y de la Estimación de Incobrabilidad.
- ✓ Revelar la política para determinar la Estimación.
- ✓ Revelar la concentración de riesgo de incobrabilidad.
- ✓ Revelar las CxC otorgadas en garantía o con gravámenes.



NIF C-3 Cuentas por cobrar

Puntos de Oportunidad:

- a) Arqueos de cuentas por cobrar
- b) Verificar crédito máximo por cuentas por cobrar
- c) confirmaciones de saldos de clientes.
- d) razones financieras identificadas con la rotación de inventario y de antigüedades de las cuentas por cobrar

Serie NIF C – Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros



NIF C-4 Inventarios



NIF C-4 Inventarios

Conceptos:

- **Adquisición**

Incluye la compra, construcción, producción, fabricación, desarrollo, instalación o maduración de un activo

- **Bienes genéricos (commodities)**

Son activos no financieros de tipo agrícola, pecuario, metalúrgico o energético, cuyos precios se cotizan en mercados reconocidos o derivan de índices de los mismos



NIF C-4 Inventarios

Conceptos:

- **Costo de adquisición**

El importe pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.

- **Costo de disposición**

Son aquellos costos directos que se derivan de la venta o intercambio de un activo o de grupos de activos, sin considerar los costos de financiamiento e impuestos, tales como comisiones, almacenaje, surtido, traslado, fletes, acarreos, seguros, etc.



NIF C-4 Inventarios

Conceptos:

- **Costo de terminación**

Es aquel costo que en ocasiones, es necesario incurrir para terminar un producto o servicio.

- **Costo de ventas**

Es la aplicación a resultados del costo correspondiente a los artículos o servicios vendidos.



NIF C-4 Inventarios

Conceptos:

- **Fórmulas de asignación del costo**

Son aquellas formulas que se utilizan para asignar el costo unitario de los inventarios y son: costo identificados, costos promedio y PEPS



NIF C-4 Inventarios

Conceptos:

- **Inventarios:** son activos no monetarios sobre los cuales la entidad ya tiene los riesgos y beneficios:
 - Adquiridos o para venta (operación normal)
 - Proceso
 - Materiales



NIF C-4 Inventarios

Conceptos:

- **Método de valuación de inventarios:**

- a) Costo de adquisición (históricos),
- b) Costo estándar (predeterminados) y
- c) Detallistas



NIF C-4 Inventarios

Conceptos:

- **Deterioro**

Es el monto en que los beneficios económicos futuros esperados de un inventario son menores que su valor neto en libros. La pérdida por deterioro puede deberse a obsolescencia, daños a los artículos y bajas de valor de mercado de estos.

- **Valor neto en libros**

Es el costo de adquisición por el que se reconoce un inventario, una vez deducidas las pérdidas por deterioro, en su caso.



NIF C-4 Inventarios

Conceptos:

- **Valor neto de realización**

Es el monto que se recibe, en efectivo, equivalentes de efectivo o en especie, por la venta o intercambio de un activo. Cuando el valor de realización se le disminuyen los costos de disposición y, en su caso, los costos de terminación estimados, se genera un valor neto de realización. Al valor neto de realización también se le denomina precio neto de venta y valor neto razonable.



NIF C-4 Inventarios

Conceptos:

- **Valor razonable**

Es el precio de salida que, a la fecha de valuación, se recibiría por vender un activo o se pagaría por transferir o liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado.



NIF C-4 Inventarios

Reglas de Valuación

- Norma general – Costo o a su valor neto de realización, le menor.

- Reconocimiento inicial:
 - ✓ Costo de Compra, Precio de adquisición, Impuestos y derechos no recuperables, costos de transporte almacenaje, etc..
 - ✓ Costo de Producción, $MP + MO + GI$.
 - ✓ Costo financiero, Se capitaliza en periodos de producción Largos.
 - ✓ Anticipos a Proveedores, NIF C-5, pagos anticipados, a menos que se transfieran los riesgos o beneficios.
 - ✓ Métodos de Valuación, Costo de Adquisición, Estándar o Detallista.



NIF C-4 Inventarios

Reglas de Valuación

- Rubros de Inventario:

- a) Materias primas y materiales
- b) Producción en proceso
- c) Artículos terminados
- d) Artículos entregados y/o recibidos en consignación y/o demostración
- e) Inventarios (mercancías) en tránsito
- f) Anticipo a proveedores
- g) Refacciones, suministros y herramientas



NIF C-4 Inventarios

Reglas de Valuación

- Reconocimiento Posterior,
 - ✓ PEPS, Promedios o Identificados.
 - ✓ Cambios en método de Valuación, NIF B-1, Cambios Contables y Corrección de Errores.
 - ✓ Pérdidas por Deterioro, Obsolescencia.
 - ✓ Reconocimiento en Resultados, Costo de Ventas



NIF C-4 Inventarios

Normas de Presentación

- Balance General:
 - ✓ Neto de estimaciones en Activo Circulante.
 - ✓ Separa los rubros que le integran, en el cuerpo del balance o en notas.

- Estado de Resultado Integral:
 - ✓ En Costo de ventas.
 - ✓ Acorde a su Naturaleza análisis de gastos, adicionando el importe del cambio neto en inventarios del periodo.



NIF C-4 Inventarios

Normas de Revelación:

- ✓ Políticas contables de Valuación.
- ✓ Composición, Neta de estimaciones.
- ✓ En Consignación o Administración.
- ✓ Inventarios a Valor neto de Realización o Valor Razonable.
- ✓ Inventarios reconocidos en resultados.
- ✓ Bajas significativas de Inventarios.
- ✓ Obsolescencia.
- ✓ Reversiones de Obsolescencia.
- ✓ Circunstancias que dieron origen a la reversión.
- ✓ Cambio de método.
- ✓ Gravámenes en su caso.



NIF C-4 Inventarios

Puntos de oportunidad:

- a) Toma Física – Recomendación dos conteos de inventarios
- b) Comparación sistema vs inventario físico
- c) Obsoletos
- d) Contero (Adicional)
- e) Aclaración de diferencias
- f) Ajustar sistema



Serie NIF C – Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros



NIF C-5 Pagos Anticipados



NIF C-5 Pagos anticipados

Objetivo:

Es establecer las normas de valuación, presentación y revelación relativa al rubro de pagos anticipados en el estado de posición financiera.



NIF C-5 Pagos anticipados

Alcance:

Cumplimiento de A-3 Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros.

No aplica – D-4 Impuestos de utilidad – D-3 Beneficio a los empleados – los intereses pagados por anticipado (arrendamiento, pasivos e instrumentos financieros)



NIF C-5 Pagos anticipados

Conceptos:

- **Adquisición:**

Incluye la compra, construcción, producción, fabricación, desarrollo, instalación o maduración de un activo

- **Costo de adquisición**

El importe pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.



NIF C-5 Pagos anticipados

Conceptos:

- **Deterioro**

Es el monto en que los beneficios económicos futuros esperados de un inventario son menores que su valor neto en libros. La pérdida por deterioro puede deberse a obsolescencia, daños a los artículos y bajas de valor de mercado de estos.

- **Pagos anticipados**

Son Activos derivados de pagos efectuados en efectivo o equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento de bienes o servicios u otros beneficios que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la entidad.



NIF C-5 Pagos anticipados

Pagos anticipados

Bienes:

- Papelería y artículos de escritorio
- Material de apoyo de ventas, como literatura, folletos y muestras
- Material publicitario
- Inventarios, propiedades, planta y equipo o activos intangibles
- Instrumentos financieros de capital destinados a ser inversiones permanentes;



NIF C-5 Pagos anticipados

Pagos anticipados

Servicios:

- Publicidad
- Renta de propiedades, instalaciones o equipos
- Derechos y contribuciones, como es el impuesto predial
- Prima de seguros y finanzas
- Regalías
- Cuotas, membrecías y suscripciones



NIF C-5 Pagos anticipados

Reconocimiento:

Norma general – por el importe pagado –
T.C. Histórico

Reconocimiento inicial – al monto de efectivo
de la fecha de pago

Reconocimiento posterior – al momento de
recibir el bien – a gasto o activo



NIF C-5 Pagos anticipados

Normas de presentación:

- Último rubro de activo circulante
- Segregar a corto o largo plazo (más de 1 año)
- Partida destino



NIF C-5 Pagos anticipados

Normas de revelación:

- Su desglose
- Las políticas que se utilizan para su reconocimiento contable; y
- Las pérdidas por deterioro y las reversiones de pérdidas por deterioro



Serie NIF C – Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo



NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

- Objetivo:
- Establecer las normas particulares de valuación, presentación y revelación relativas a las propiedades, planta y equipo, también conocidas como activo fijo, de tal forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en propiedades, planta y equipo, así como los cambios que hayan producido en dichas inversiones



NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Alcance:

A-3 Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros.

Salvo – D-5 Arrendamiento – D-8 Pagos basados en acciones – Propiedades de inversión NIC 40 y circular 55



NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Alcance:

No aplica

- Activos fijos destinados a venta
- Activos fijos que formen parte de la discontinuidad de una operación (C-15)
- Activos biológicos (E-1)
- Activos para explotación mineros (NIIF 6)
- Inversiones en los fondos mineros, ...



NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Conceptos:

Costo de adquisición

Costo de remplazo

Componente

Depreciación

Propiedades, planta y equipo – posee una entidad – más de un año – beneficios futuros – sujetos a una depreciación (salvo algunos)



NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Reglas de Valuación

Reconocimiento inicial:

- Elementos del Costo de Adquisición, Integración, Costos directamente atribuibles para que pueda operar, Costos asociados al retiro de un componente, Costos que no deben formar parte del costo de adquisición
- Modificaciones al Costo Inicial, Reparaciones y Mantenimiento, Inspecciones y Mantenimiento Mayor, Adaptaciones o Mejoras, Reconstrucciones
- Principales Rubros, Terrenos, Edificio, Maquinaria, Equipo de Producción, Equipo de Transporte, Equipo de Cómputo, Herramientas y equipo de operación, Moldes, Troqueles y análogos, Anticipo a Proveedores
- Intercambio de Activos



NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Reglas de Valuación

Reconocimiento Posterior;

- Depreciaciones, Por Componente, Valor Depreciable, Periodo y Método
- Deterioro
- Bajas



NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Métodos de depreciación:

- a) Actividad – unidades – horas
- b) Línea recta
- c) Cargos decrecientes
- d) Métodos de depreciación especial



NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Normas de Presentación

Balance General:

- Neto de depreciaciones en Activo No Circulante
- Separa los rubros que le integran, en el cuerpo del balance o en notas
- Separar los componentes sujetos a depreciación de aquellos no sujetos a la misma
- Separar los componentes ociosos
- No es necesario separar los ociosos que se reactiven en breve
- No es necesario separar los totalmente depreciados
- Anticipos a proveedores segregarse en Pagos Anticipados a Largo Plazo



NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Normas de Presentación

Estado de Resultado Integral:

- En Resultados las depreciaciones del periodo



NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Normas de Revelación

Estados Financieros:

- Bases de reconocimiento inicial
- Método de Depreciación
- Vidas Útiles y Tasas
- Costo de Adquisición, Depreciación y Deterioro.



NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

Notas a los Estados Financieros:

- Gravámenes en su caso
- Obras en Proceso, Estimaciones en costos y tiempos
- Compromisos asumidos de compra o construcción
- Componentes de terceros
- Políticas de cálculo de la depreciación
- Valores residuales, Costos por retiro, Vidas útiles y Métodos
- Pérdidas por Deterioro
- RIF Capitalizado
- Capacidad No utilizada.



Serie NIF C – Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

NIF C-8 Activos intangibles



NIF C-8 Activos intangibles

Objetivo:

Establecer normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los activos intangibles que se adquieren en forma individual o a través de una adquisición de negocios, o que se generan en forma interna en el curso normal de las operaciones de la entidad.



NIF C-8 Activos intangibles

Alcance:

A-3 Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros

No aplica:

- Inventario
- Impuestos diferidos
- Arrendamiento
- D-3
- Instrumentos financieros
- Crédito mercantil B-7
- Seguros
- No monetarios para venta
- Pagos anticipados



NIF C-8 Activos intangibles

Activos Intangibles:

Son aquellos activos no monetarios identificables, sin sustancia física, que generan beneficios económicos futuros controlados por la entidad.

Amortización



NIF C-8 Activos intangibles

Valuación

- Adquisición de un activo intangible en forma individual
- Adquisición por intercambio de activos
- Activos intangibles adquiridos a través de adquisición de negocios.



NIF C-8 Activos intangibles

Valuación

- Adquisición de una concesión del gobierno, sin costo
- Adquisición de una concesión del gobierno, con costo
- Crédito mercantil generado internamente
- Activos intangibles generados internamente



NIF C-8 Activos intangibles

Valuación

Activos intangibles generados internamente

- Fase investigación
- Fase desarrollo

Erogaciones en etapas pre operativas

- Reconocimiento de un gasto
- Gastos anteriores que no son reconocidos como un activo



NIF C-8 Activos intangibles

Reconocimiento posterior:

- Erogaciones posteriores a la adquisición
- Desembolsos subsecuentes sobre proyectos de investigación y desarrollo en proceso
- Amortización – Periodo – método – Valor residual – Revisión de periodo y método
- Recuperabilidad del valor en libros – Perdidas por deterioro



NIF C-8 Activos intangibles

Revelación:

- Segregación
 - Vida útiles
 - Método
 - Renglón o renglones en estado de resultados
-
- Algunos activos intangibles:
 - Nombres comerciales
 - Títulos
 - Programas
 - Licencias y franquicias
 - Derechos de autor
 - Recetas o formulas



Serie NIF C – Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos



NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Objetivo:

Establecer las normas para reconocimiento contable de las provisiones en los estados financieros de las entidades, así como las normas para revelar los activos contingentes, los pasivos contingentes y compromisos.



NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Alcance:

NIF A-3, Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros

No trata de:

NIF D-4, Impuestos a la utilidad

NIF D-3, Beneficios a los empleados

NIF C-18, Obligaciones asociadas con el retiro de propiedades y plantas

NIF D-7, Contratos de construcción y de fabricación de ciertos bienes de capital

NIF B-7, Adquisiciones de negocios



NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

- Diferencias entre provisiones y otros pasivos
- Provisiones – existencia de incertidumbre acerca del momento o cuantía
- Pasivo – Instrumentos financieros por pagar – proveedores y otras cuentas por pagar



NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

- Diferencias entre provisiones y pasivos contingentes
- “contingente”
- Provisiones – cuantía estimada
- Pasivo contingente – obligaciones posibles – o presentes, pero no es confiable su cuantificación



NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromiso

- Diferencias entre compromisos y pasivos contingentes
- “contingente”
- “obligación”



NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Valuación:

Provisiones:

- Obligaciones presentes – probable – posible – remota
- Obligación identificada
- Obligación cuantificada en términos monetarios
- Probable disminución de recursos económicos
- Obligación derivada de operaciones ocurridas en el pasado



NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Valuación:

Provisiones:

- Mejor estimación
- Valor presente
- Eventos futuros
- Rembolsos
- Contratos de carácter oneroso
- Reestructuras



NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

Presentación:

- Estados de situación financiera – separado de pasivos- corto y largo plazo – exigibilidad.
- Estado de resultados integral



NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos / C-9 Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos

Revelación:

- Provisiones - tipo de provisión y sus cambios, naturaleza, posibles fechas de salida
- Contingencias – posible efecto financiero, naturaleza, incertidumbre, periodos
- Compromisos – monto y naturaleza



Serie NIF C – Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

NIF C-11 Capital contable



NIF C-11 Capital contable

Objetivo:

Establecer las normas de valuación, presentación y revelación de las partidas que integran el capital contable en el estado de situación financiera de las entidades lucrativas.



NIF C-11 Capital contable

Alcance:

NIF A-3, Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros

Es difícil distinguir un instrumento financiero de capital y uno de pasivo, eso se desarrolla en la NIC C-12, Instrumentos financieros con características de pasivo y de capital



NIF C-11 Capital contable

Alcance:

No incluye:

NIF D-8, Pagos basados en acciones

NIF B-10, Efectos de la inflación

Presentación NIF B-4, Efectos de cambios en el capital contable



NIF C-11 Capital contable

Alcance:

En el caso del Patrimonio analizar la NIF B-16, Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos.



NIF C-11 Capital contable

Definiciones:

- Capital Contable – Activo Neto
- Escisión
- Instrumento financiero de capital
- Otros Resultados Integrales
- Propietario o inversionista
- Reservas de capital
- Resultado integral
- Split y Split inverso
- Utilidades o pérdidas acumuladas
- Utilidad o pérdida neta



NIF C-11 Capital contable

Valuación:

La valuación de los instrumentos de capital depende – **sustancia económica**, así como de aspectos **legales y contractuales**

Clasificación: Capital contribuido y Capital ganado



NIF C-11 Capital contable

Valuación:

Capital contribuido

- Aportaciones
- Instrumentos financieros como capital
- Aportaciones para futuros aumentos de capital
- Las primas en emisión de acciones
- Otros instrumentos financieros que clasifiquen como capital



NIF C-11 Capital contable

Valuación:

Capital social

Tipo – acciones, partes sociales o títulos equivalentes

Clases: ordinarias, preferentes, con voto limitado, con o sin expresión nominal, con dividendos mínimos acumulativos, al portador, nominativos.

El importe recibido – acciones suscritas y pagadas

Las no pagadas – restaran el capital social para presentar el capital social pagado



NIF C-11 Capital contable

Valuación:

Capital social

No todas las acciones tienen valor nominal, pero si un valor nominal intrínseco

(capital social \$\$\$ / no. de acciones suscritas y pagadas)

Accione ordinarias o comunes vs las otras acciones



NIF C-11 Capital contable

Valuación:

Aportaciones en especie – valor razonable

Aportaciones para futuros aumentos de capital – requisitos para capital contribuido – sin no los cumple es pasivo

- Asamblea – compromiso – no devolución antes de su capitalización
- Especificar un no. fijo de acciones
- No rendimiento fijo
- No rembolsable



NIF C-11 Capital contable

Valuación:

Acciones preferentes – dividendos con utilidades (capital) dividendos fijos (pasivo)

Primas en emisión de acciones y otras primas – para no modificar % - no resultados – se puede capitalizar a todos los da %



NIF C-11 Capital contable

Valuación:

Otros instrumentos con sustancia económica

Gastos de registro y emisión de acciones

Adquisición de acciones propias

Rembolso de capital y amortización de acciones

Split y Split inverso



NIF C-11 Capital contable

Valuación:

Capital Ganado

- Utilidades acumuladas
- Reservas de capital
- Pérdidas acumuladas
- ORI's



NIF C-11 Capital contable

Valuación:

Reservas de capital – LGSM

Dividendos – decreto (pasivo) – retenciones de impuestos – utilidades aprobadas

Absorción de pérdidas por propietarios

Escisiones



NIF C-11 Capital contable

Presentación:

- Capital Contribuido y Capital Ganado
- En caso de NIF B-8 Estados financieros consolidados o combinados participación controlada y no controlada
- Separar cuentas por rubros en caso de capital contribuido
- Segregar el capital ganado



NIF C-11 Capital contable

Revelación:

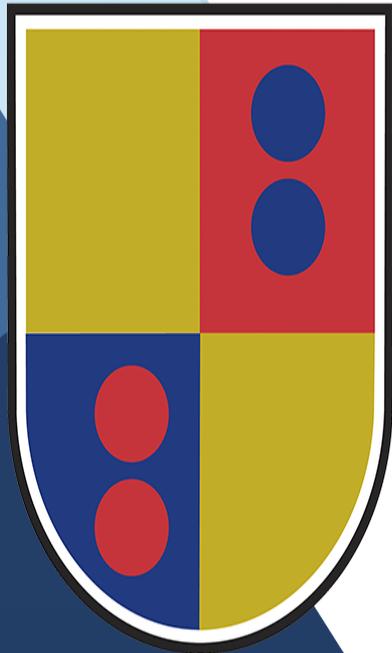
- Clase de acciones
- Restricciones
- Efectos de capital de reestructuraciones
- Impuestos
- Aportaciones para futuros aumentos de capital



Ingresos, Costos y Gastos

- Verificar facturación vs registros contables
- Verificar Costos contra Ventas e Inventario
- Verificación de los gastos sean razonables
- Políticas de reconocimiento de gastos y de ingresos
- Anticipo de clientes en resultados por sistema
- Ingresos de operación, financieros y otros
- Costos y Gastos de operación, financieros y otros
- ORI'S

IMEFI®



www.imefi.com

**Gracias por su
Atención.**

rramirez@ramirezvenegasconsultores.com.mx

rramirez@ravc.com.mx

Cel.: 044 5523007004

Rodrigo Adrián
Ramírez Venegas
Consultor fiscal

