



**JPA MÉXICO**  
Contadores Públicos  
México

bridging businesses

## CAMBIOS PROPUESTOS AL MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIF MEXICANAS

Comprometidos con los negocios



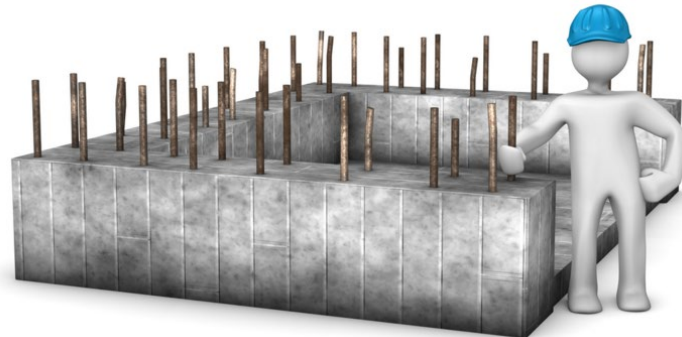
# CAMBIOS PROPUESTOS AL MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIF MEXICANAS

¿DEBO DE OCUPARME EN HACER ALGUN CAMBIO EN MIS REGISTROS CONTABLES O  
ESTADOS FINANCIEROS?

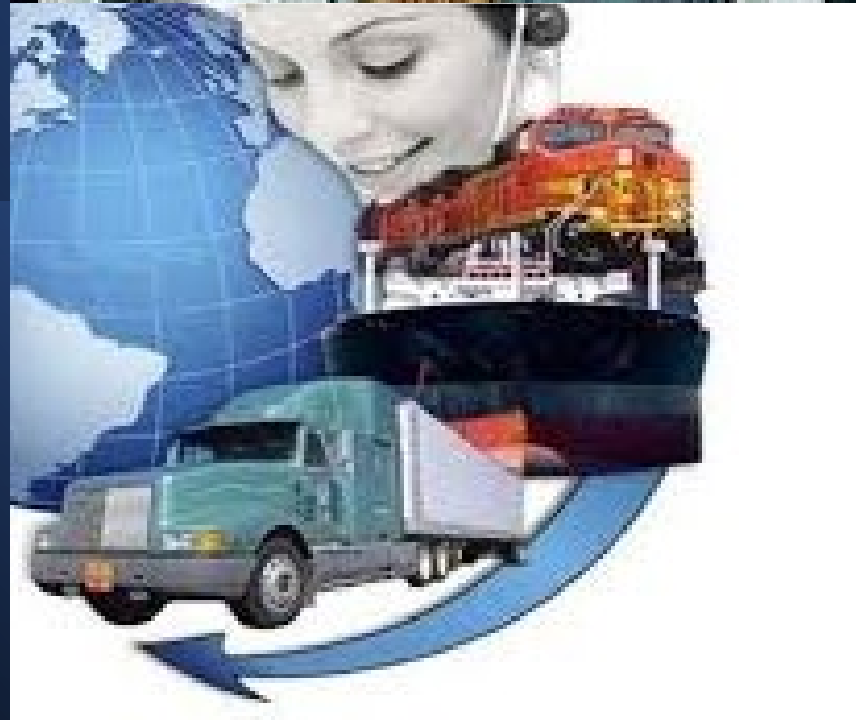
# CAMBIOS PROPUESTOS AL MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIF MEXICANAS

1. Diferentes normatividades
2. Que es un marco conceptual
3. Marco conceptual de las NIIF
4. Marco conceptual de los US GAAP
5. Marco conceptual NIF Mexicanas

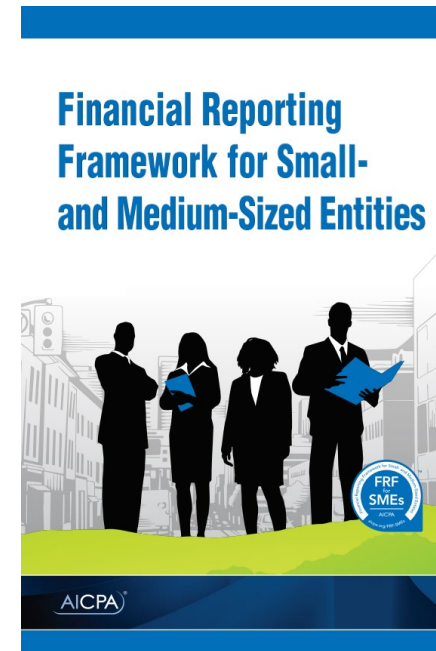
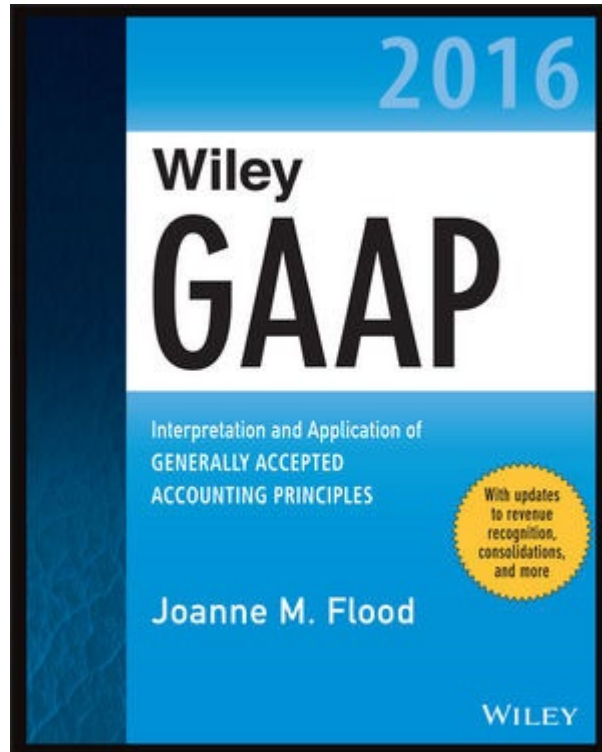
1. Principales cambios propuestos
2. Respuesta a la pregunta ¿Debo ocuparme en hacer algún cambio en mis registros contables o estados financieros?
  - Bono. Como quedamos



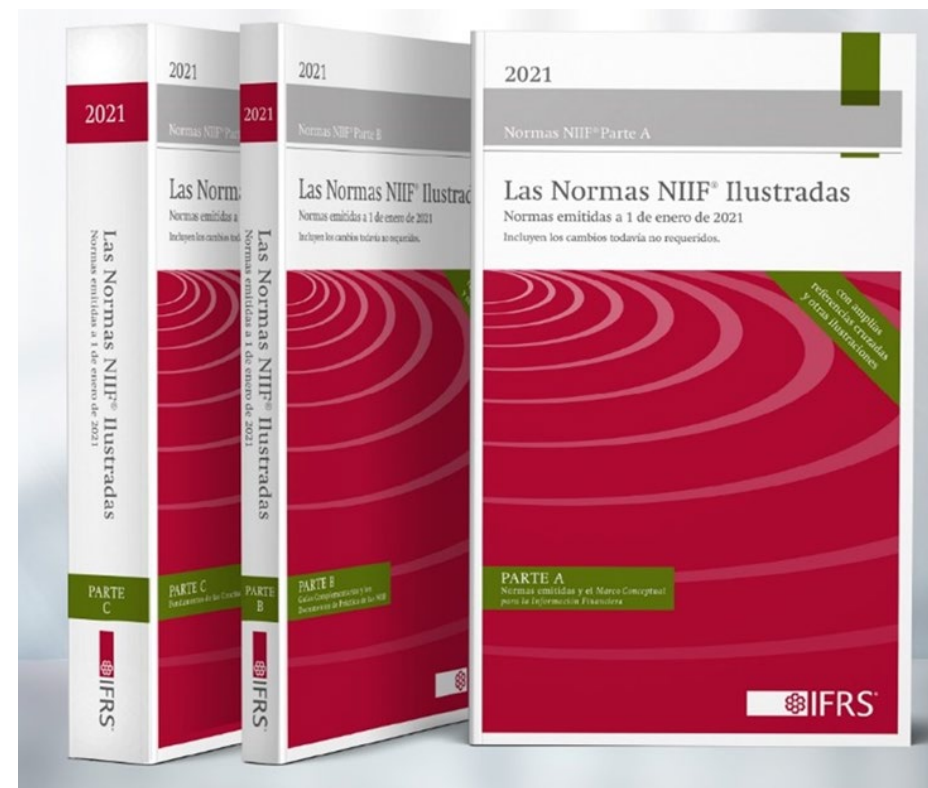
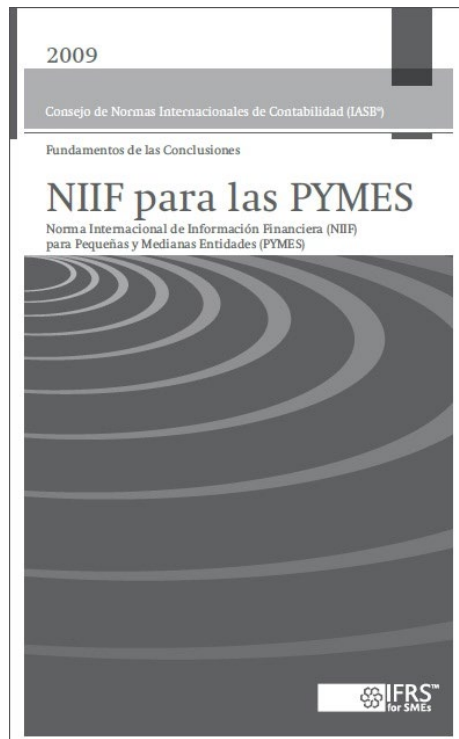
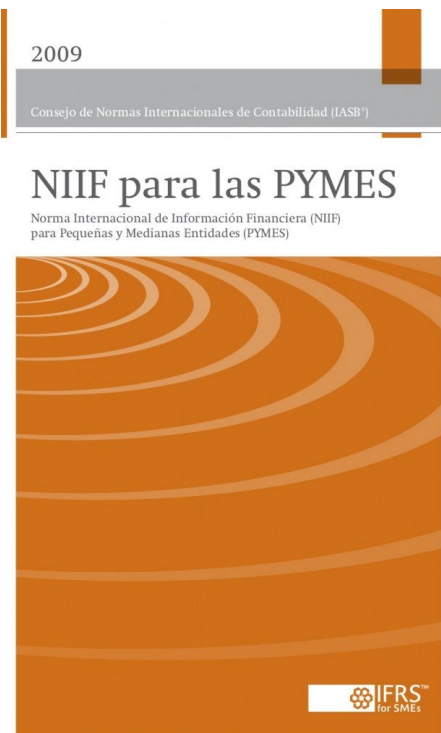
Diferentes  
normatividades



# Normas de Información financiera internacionales



# Normas de Información financiera internacionales



2021

# Normas de Información Financiera

Reglas técnicas y decisiones de la Comisión de Principios de Contabilidad del IMCP

# NIF



El texto completo de Normas de Información Financiera establece la normativa a que se someterán en vigor a partir del 1.º de enero de 2021, así como la NIIF 16, *Arrendamiento en el caso de activos de larga duración* con entrada en vigor a partir del 1.º de enero de 2021; la NIIF 17, *Reconocimiento del efecto de algunas de las obligaciones con la póliza de seguro*, con entrada en vigor a partir del 1.º de julio de 2023 y la NIIF 18, *Reconocimiento del efecto de aplicación de las normas sobre los intereses referenciados* con entrada en vigor a partir del 1.º de enero de 2023. Asimismo, incluye la CSIF 1, *Alteraciones para la deuda* a la NIIF 9, *Arrendamiento*, aprobada en enero de 2020 y la CSIF 6, *Errores de abastecimiento, planeo del arrendamiento y ciertos eventos de pago de IMCP*, *Arrendamiento*, aprobada en febrero de 2020.

INSTITUTO MEXICANO DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, S.C.



Instituto Mexicano de  
Contadores Públicos



## Normas de información financiera

Material preparado por el C.P.C. Jesús Prado Arciniega

# Normas gubernamentales

Consejo Nacional de Armonización Contable





# Normas de Información financiera aplicables a instituciones financieras



COMISION  
NACIONAL  
BANCARIA Y  
DE VALORES

# CAMBIOS PROPUESTOS AL MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIF MEXICANAS

DIFERENTES NORMATIVIDADES

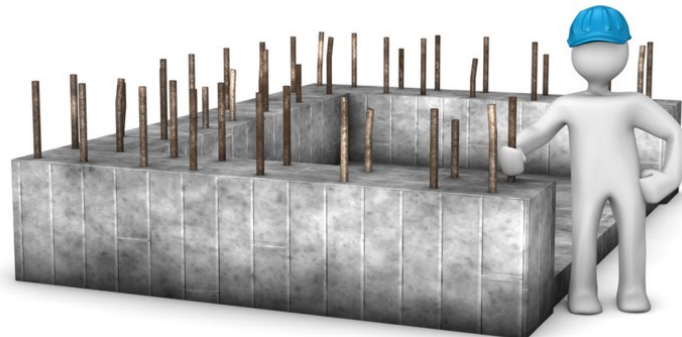
Que es un marco conceptual

Marco conceptual de las NIIF

Marco conceptual de los US GAAP

Marco conceptual NIF Mexicanas

- I. Principales cambios propuestos
- II. Respuesta a la pregunta ¿Debo ocuparme en hacer algún cambio en mis registros contables o estados financieros?
  - Bono. Como quedamos



## QUE ES UN MARCO CONCEPTUAL

El marco conceptual se ha descrito como una "Constitución contable" porque proporciona la base subyacente para las normas contables

Proporciona estructura y dirección a la contabilidad y la presentación de informes financieros

Es un sistema coherente de objetivos y fundamentos interrelacionados que tiene la intención de conducir a estándares consistentes y que prescribe la naturaleza, función y límites de la contabilidad y los informes financieros.

# CAMBIOS PROPUESTOS AL MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIF MEXICANAS

DIFERENTES NORMATIVIDADES

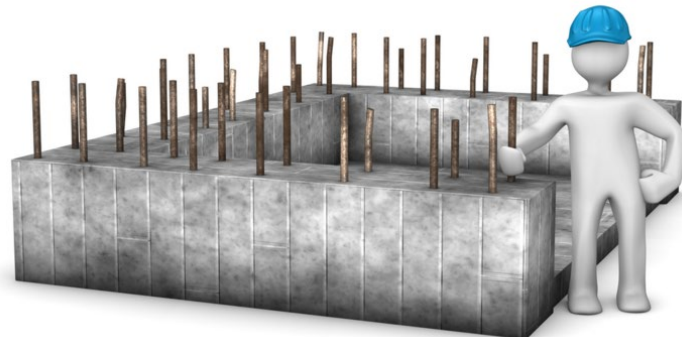
Que es un marco conceptual

Marco conceptual de las NIIF

Marco conceptual de los US GAAP

Marco conceptual NIF Mexicanas

- I. Principales cambios propuestos
- II. Respuesta a la pregunta ¿Debo ocuparme en hacer algún cambio en mis registros contables o estados financieros?
  - Bono. Como quedamos



# MARCO CONCEPTUAL DE LOS US GAAP

EMITIDO POR EL FASB



MARCO  
CONCEPTUAL  
EN LOS  
ESTADOS  
UNIDOS

**FASB** CONCEPTUAL FRAMEWORK

El encargado de emitir el marco conceptual en los estados unidos es el Financial Accounting Standards Board



**JPA MÉXICO**  
Contadores Públicos  
México

QUE ES UN  
MARCO  
CONCEPTUAL

Los fundamentos son los conceptos subyacentes de la contabilidad que guían la selección de eventos a contabilizar, la medición de esos eventos y los medios para resumirlos y comunicarlos a las partes interesadas



**JPA MÉXICO**  
Contadores Públicos  
México

MARCO  
CONCEPTUAL  
EN LOS  
ESTADOS  
UNIDOS

**FASB** CONCEPTUAL FRAMEWORK

105 Generally Accepted Accounting Principles  
10 Overall  
05 Overview and Background

**Table of Contents**

Collapse | Expand

- ☐ 105 Generally Accepted Accounting Principles
  - ☐ 10 Overall
    - ☐ 05 Overview and Background
      - General





# MARCO CONCEPTUAL EN LOS ESTADOS UNIDOS



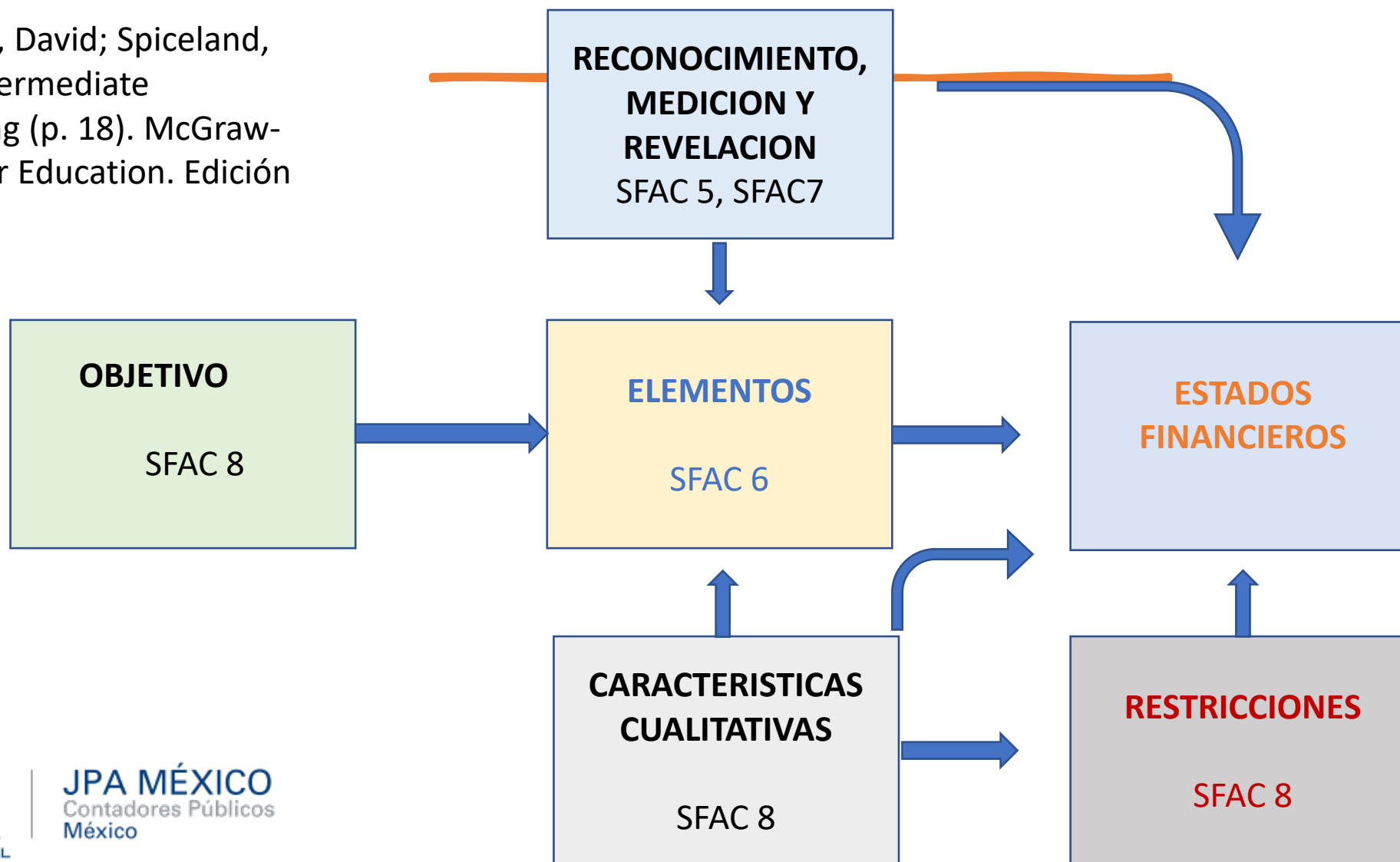
## FASB CONCEPTUAL FRAMEWORK

**05-3** Accounting and financial reporting practices not included in the Codification are nonauthoritative. Sources of nonauthoritative accounting guidance and literature include, for example, the following:

- a. Practices that are widely recognized and prevalent either generally or in the industry
- b. FASB Concepts Statements
- c. American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) Issues Papers
- d. International Financial Reporting Standards of the International Accounting Standards Board
- e. Pronouncements of professional associations or regulatory agencies
- f. Technical Information Service Inquiries and Replies included in AICPA Technical Practice Aids
- g. Accounting textbooks, handbooks, and articles.

The appropriateness of other sources of accounting guidance depends on its relevance to particular circumstances, the specificity of the guidance, the general recognition of the issuer or author as an authority, and the extent of its use in practice.

Spiceland, David; Spiceland, David. Intermediate Accounting (p. 18). McGraw-Hill Higher Education. Edición de Kindle.



## OBJETIVO

El objetivo de la información financiera con propósito general constituye la base del marco conceptual.

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad reportante que es útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre la proporción o establecimiento de préstamos y otras formas de crédito.

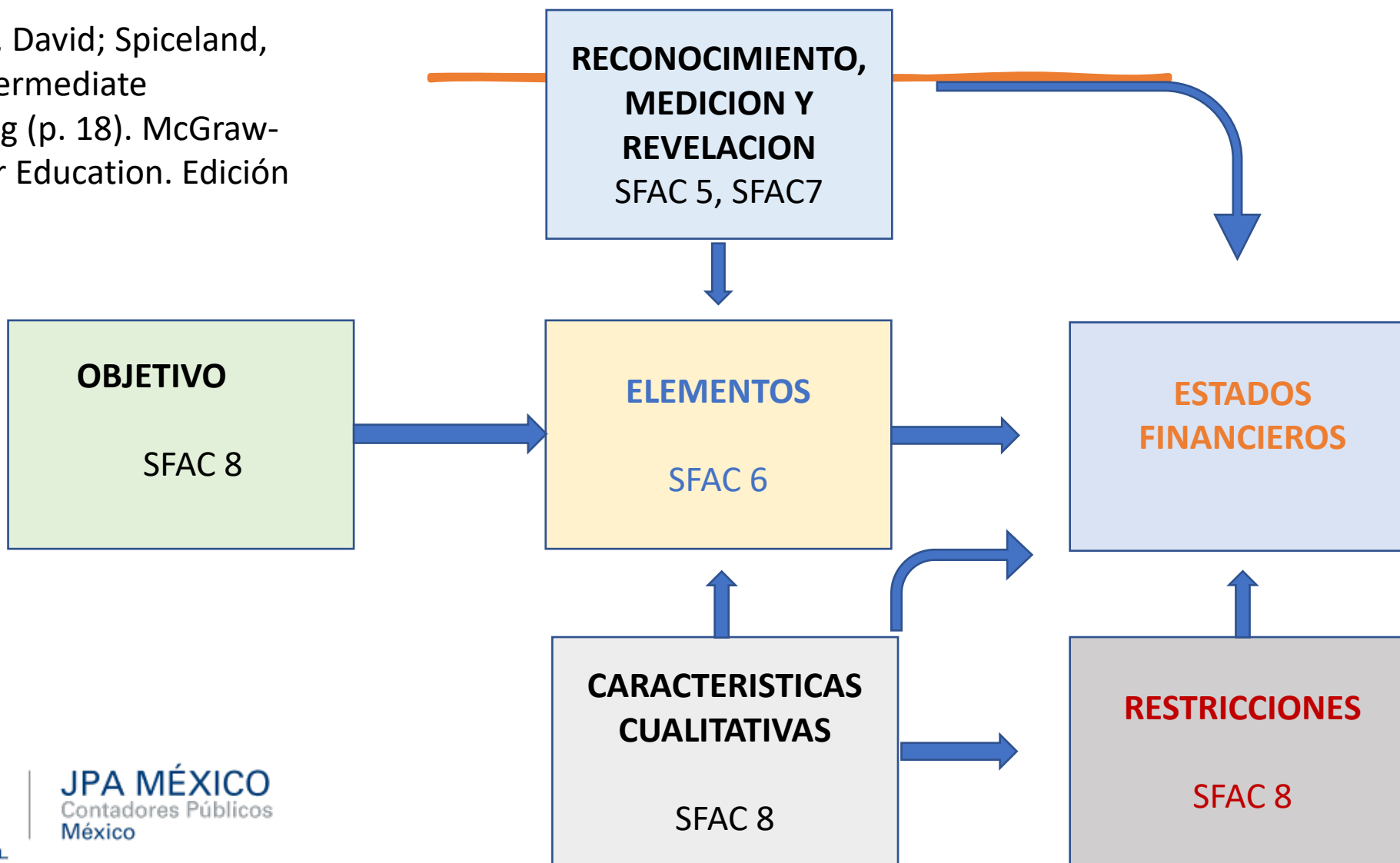


## OBJETIVO

Proporcionar información financiera útil a los proveedores de capital.



Spiceland, David; Spiceland, David. Intermediate Accounting (p. 18). McGraw-Hill Higher Education. Edición de Kindle.

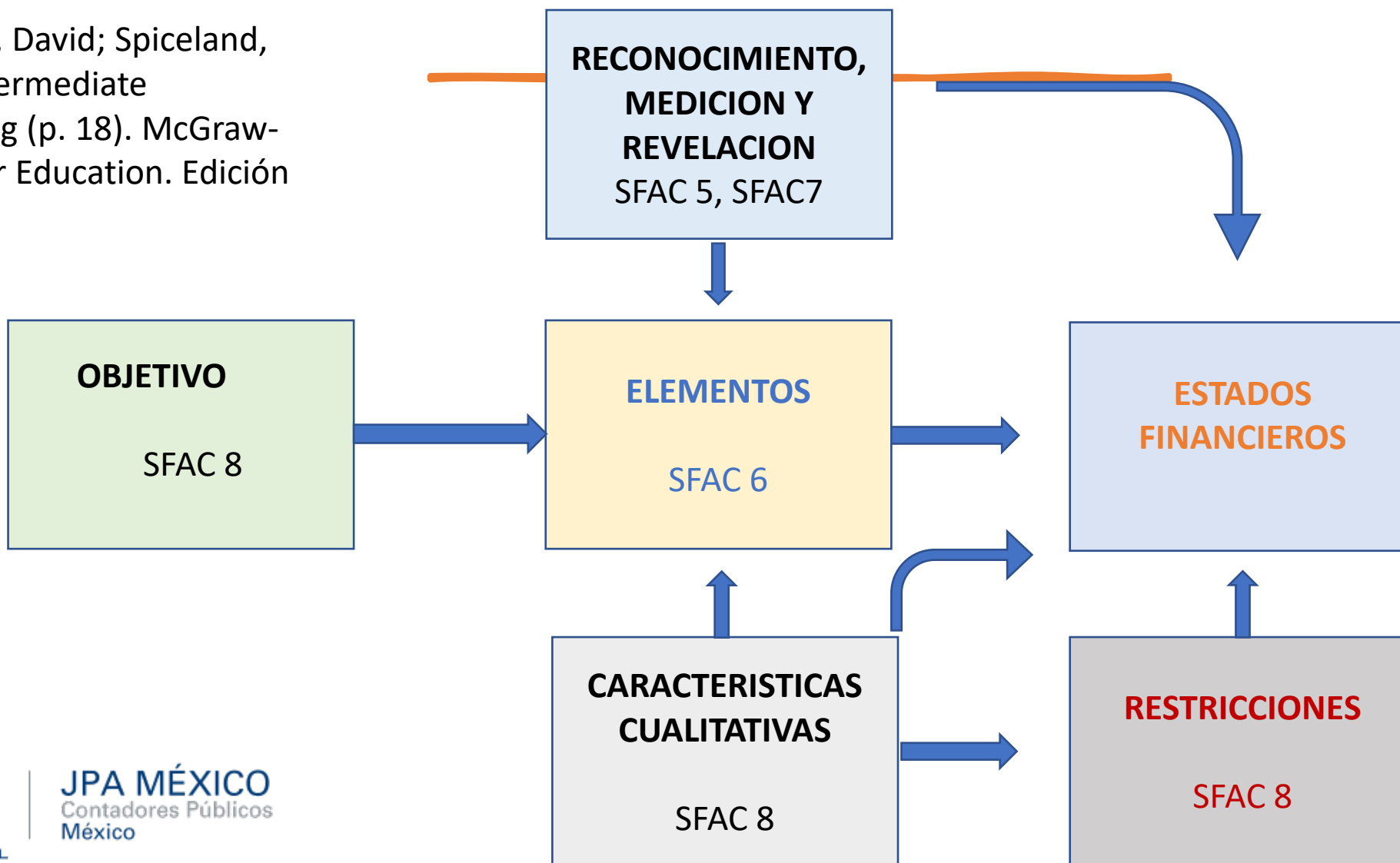


# RECONOCIMIENTO. MEDICION Y REVELACION

Establece criterios de reconocimiento y orientación sobre qué información debe incorporarse estados financieros y cuando.

SUPUESTOS	PRINCIPIOS
ENTIDAD ECONOMICA	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS
NEGOCIO EN MARCHA	RECONOCIMIENTO DE GASTOS
PERIODICIDAD	MEDICION DE ATRIBUTOS MIXTOS
UNIDAD MONETARIA	REVELACIONES

Spiceland, David; Spiceland, David. Intermediate Accounting (p. 18). McGraw-Hill Higher Education. Edición de Kindle.



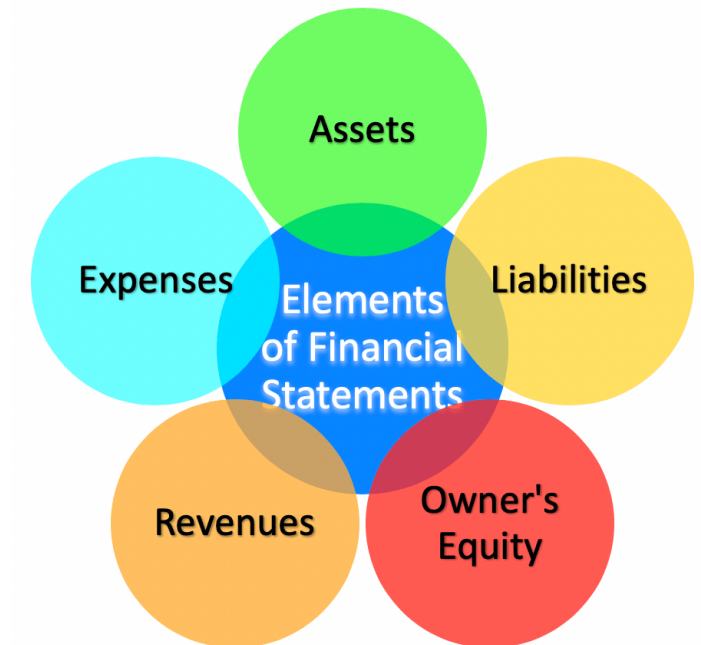
# ELEMENTOS

Los elementos de los estados financieros son los componentes básicos con los que se construido: las clases de elementos que comprenden los estados financieros. Las partidas en los estados financieros representan en palabras y números ciertos recursos de la entidad, reclamos sobre esos recursos y los efectos de transacciones y otros eventos y circunstancias que resultan en cambios en esos recursos y reclamos.

Activos  
Pasivos  
Capital

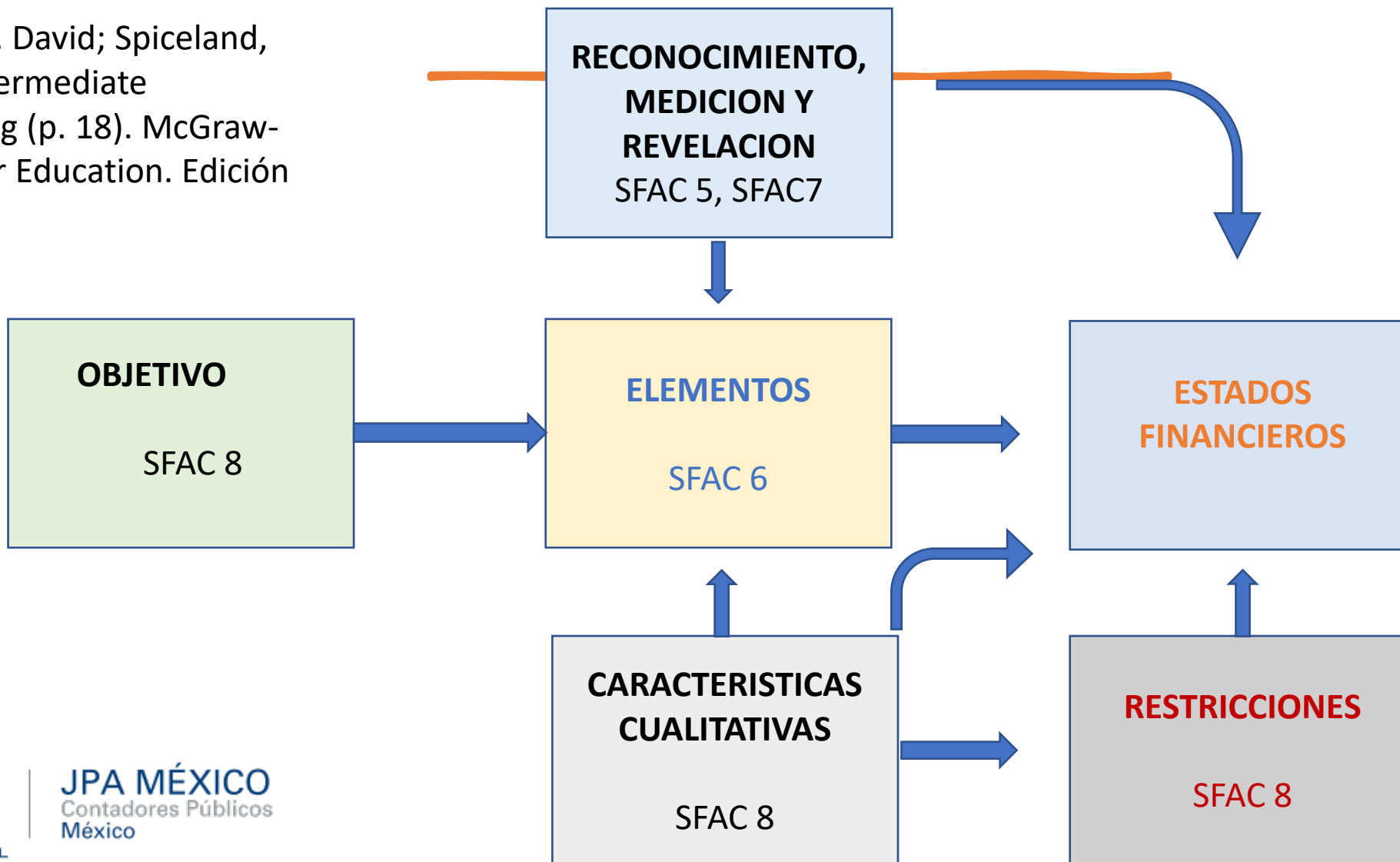
Inversiones de los  
accionistas  
Distribuciones a  
los accionistas

Ingresos  
Gastos  
Ganancias  
Pérdidas  
Utilidad integral





Spiceland, David; Spiceland, David. Intermediate Accounting (p. 18). McGraw-Hill Higher Education. Edición de Kindle.



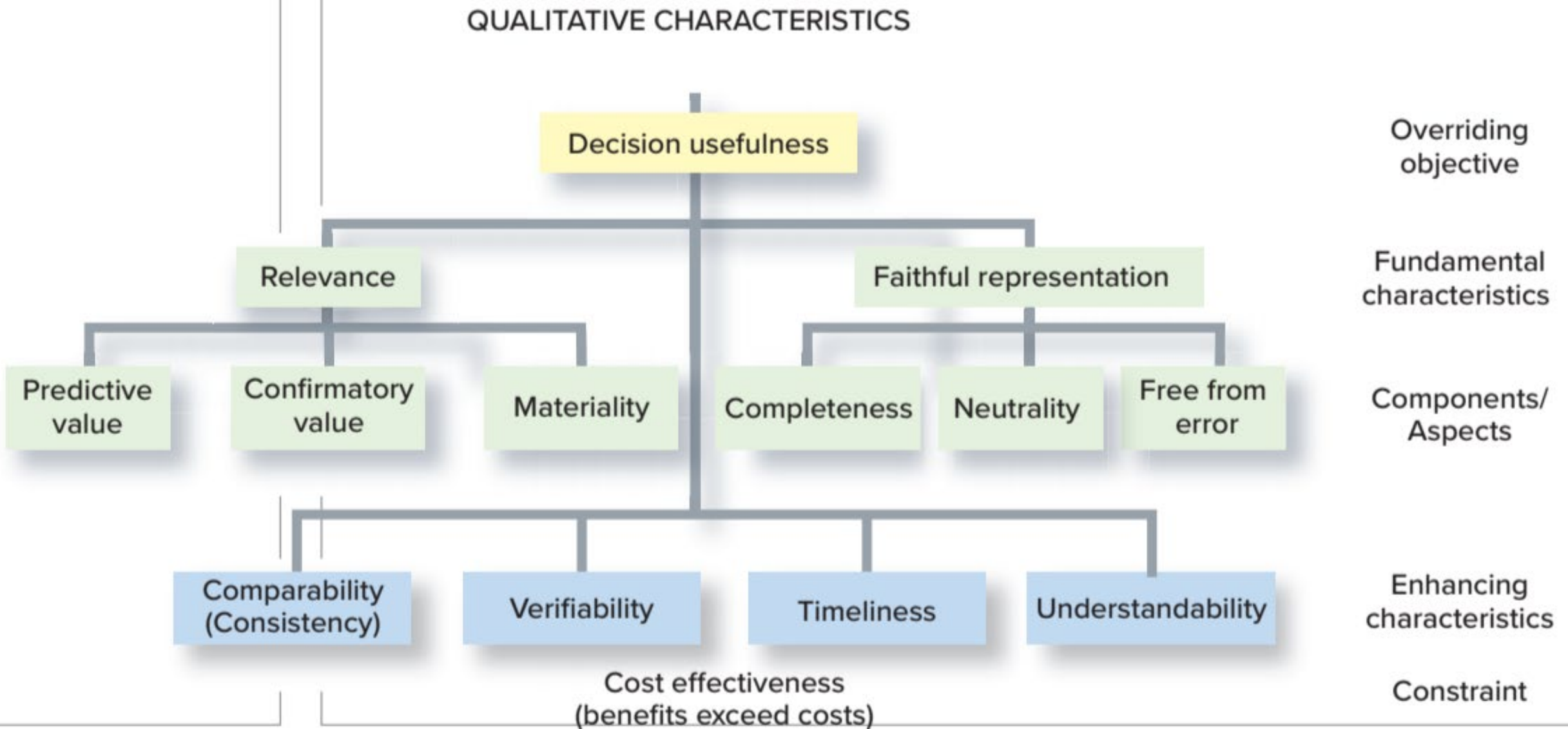
# CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS

Las características cualitativas de la información financiera útil que aquí se muestran, permiten identificar los tipos de información que probablemente serán más útiles para los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre la entidad que informa.

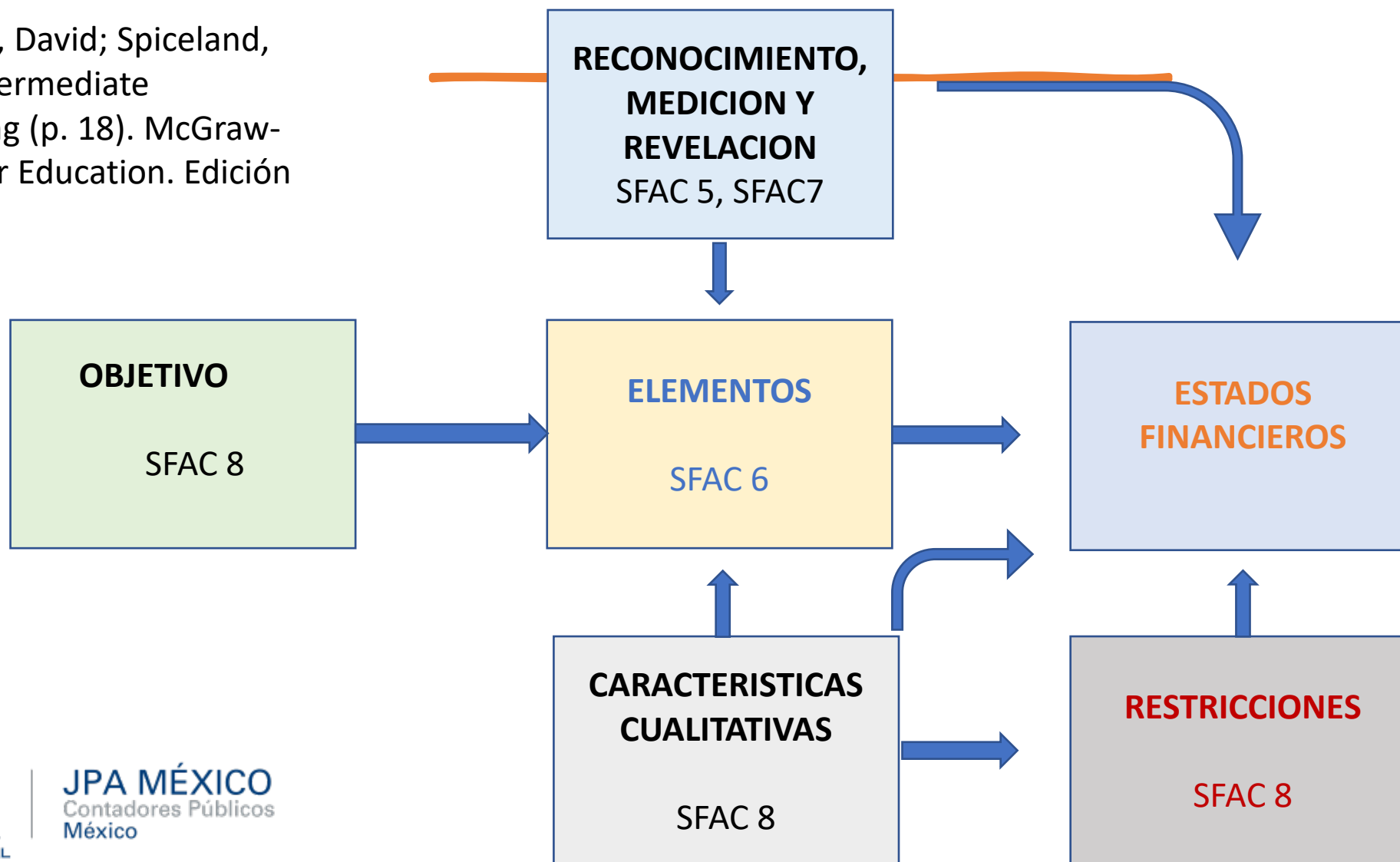
FUNDAMENTALES	
RELEVANCIA	REPRESENTACION FIEL
• VALOR DE PREDICCIÓN	• COMPLETOS
• VALOR CONFIRMATORIO	• NEUTRALES
• MATERIALIDAD	• LIBRES DE ERROR

DE MEJORA
• COMPARABILIDAD (INCLUYE CONSISTENCIA)
• VERIFICABLE
• OPORTUNA
• COMPRESIBLE

Hierarchy of Qualitative Characteristics of Financial Information



Spiceland, David; Spiceland, David. Intermediate Accounting (p. 18). McGraw-Hill Higher Education. Edición de Kindle.

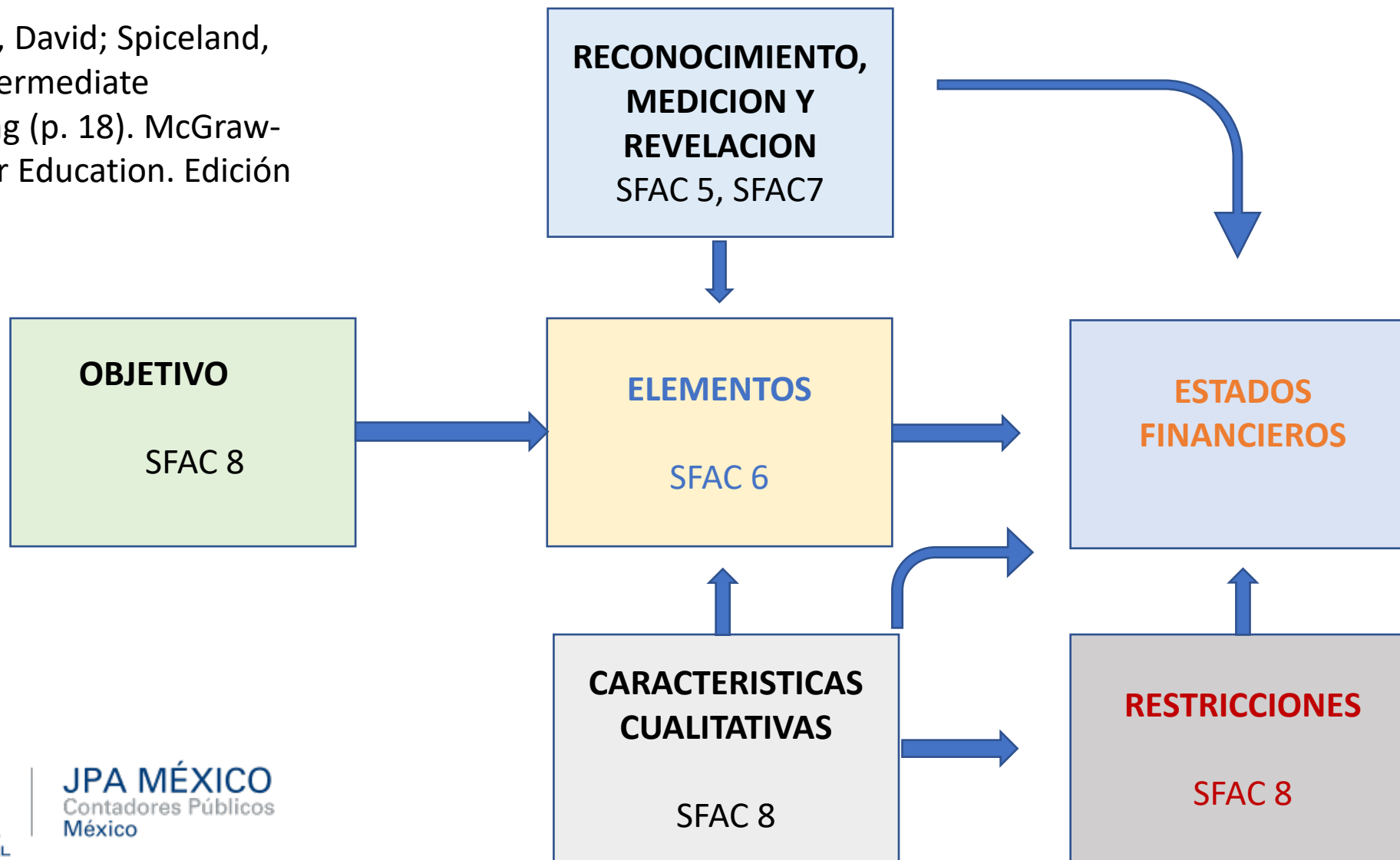


# COSTO DE LA INFORMACION

El costo es una limitación generalizada de la información que puede ser proporcionada mediante informes financieros. La información financiera impone costos y es importante que esos costos estén justificados por los beneficios de informar. Hay varios tipos de costos y beneficios a considerar.

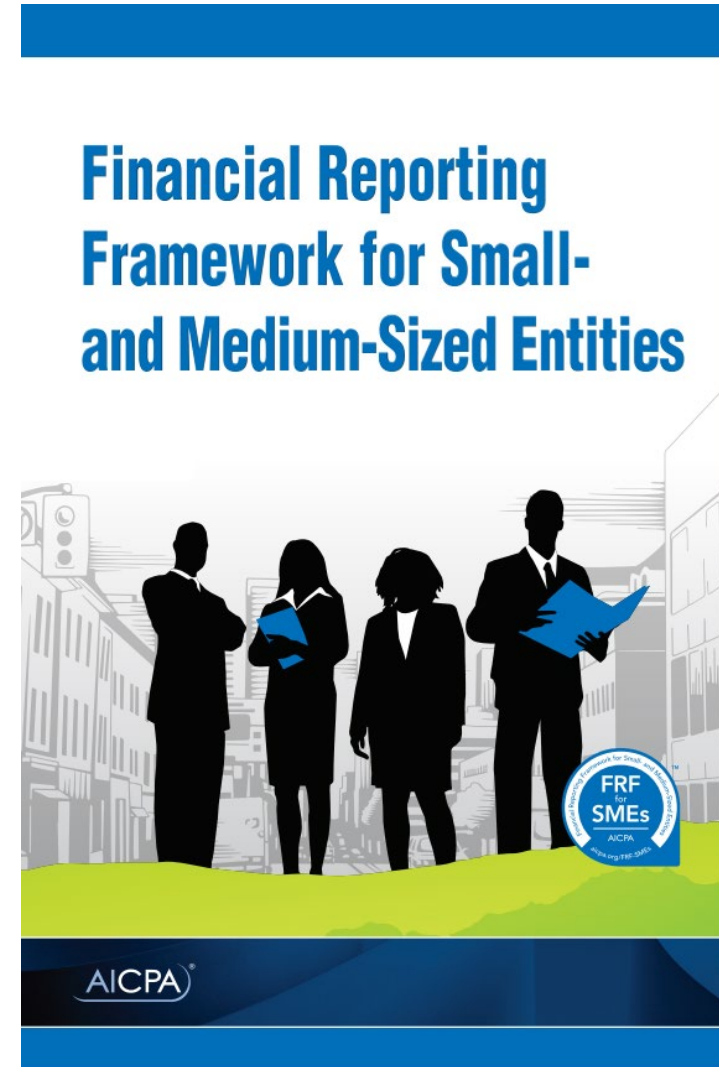


Spiceland, David; Spiceland, David. Intermediate Accounting (p. 18). McGraw-Hill Higher Education. Edición de Kindle.



# TABLE OF CONTENTS

Chapter		Paragraph
1	Financial Statement Concepts	.01-.46
	Purpose and Scope . . . . .	.01-.03
	Financial Statements . . . . .	.04-.07
	Objective of Financial Statements . . . . .	.08
	Materiality . . . . .	.09
	Qualitative Characteristics . . . . .	.10-.16
	Understandability . . . . .	.11
	Relevance . . . . .	.12
	Reliability . . . . .	.13
	Comparability . . . . .	.14-.15
	Qualitative Characteristics Trade-off . . . . .	.16
	Elements of Financial Statements . . . . .	.17-.30
	Assets . . . . .	.19-.22
	Liabilities . . . . .	.23-.25
	Equity . . . . .	.26
	Revenues . . . . .	.27
	Expenses . . . . .	.28
	Gains . . . . .	.29
	Losses . . . . .	.30
	Recognition Criteria . . . . .	.31-.42
	Measurement . . . . .	.43-.46
2	General Principles of Financial Statement Presentation and Accounting Policies	.01-.26
	Purpose and Scope . . . . .	.01-.02
	Fair Presentation in Accordance With the FRF for SMEs Accounting Framework . . . . .	.03-.06
	Going Concern . . . . .	.07-.09
	Financial Statements . . . . .	.10-.15
	Comparative Information . . . . .	.16-.17
	Disclosure of Accounting Policies . . . . .	.18-.19
	Disclosure . . . . .	.20-.26



# MARCO CONCEPTUAL DE LAS IFRS

EMITIDO POR EL IASB





# MARCO CONCEPTUAL DE LAS IFRS



International  
Accounting Standards  
Board®



El encargado de emitir el marco conceptual en los estados unidos es el International Accounting Standards Board



JPA MÉXICO  
Contadores Públicos  
México

# MARCO CONCEPTUAL DE LAS IFRS



International  
Accounting Standards  
Board®



El Marco Conceptual para la Información Financiera describe el objetivo y los conceptos que se utilizan de la información financiera con propósito general.



JPA MÉXICO  
Contadores Públicos  
México

# MARCO CONCEPTUAL DE LAS IFRS



International  
Accounting Standards  
Board®



El propósito del Marco Conceptual es:

- (a) ayudar al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) a desarrollar Normas NIIF (Normas) que estén basadas en conceptos congruentes;
- (b) ayudar a preparadores a desarrollar políticas contables congruentes cuando no se aplica ninguna Norma a una transacción en concreto u otro evento, o cuando una Norma permite elegir entre diferentes políticas contables; y
- (c) ayudar a todas las partes a entender e interpretar las Normas.



JPA MÉXICO  
Contadores Públicos  
México

# MARCO CONCEPTUAL DE LAS IFRS



International  
Accounting Standards  
Board®



## Aclaración Importante:

El Marco Conceptual no es una Norma.  
Ningún contenido del Marco Conceptual  
prevalece sobre ninguna Norma o  
requerimiento de una Norma.



JPA MÉXICO  
Contadores Públicos  
México



## PORQUE CAMBIÓ EL MARCO CONCEPTUAL?

El Marco conceptual ha ayudado al IASB a perseguir con éxito su misión de desarrollar estándares que generen transparencia, responsabilidad y eficiencia a mercados financieros alrededor del mundo. Sin embargo, algunos se necesitan mejoras.



## PORQUE CAMBIÓ EL MARCO CONCEPTUAL?



Hay lagunas en el marco conceptual existente. Por ejemplo, proporciona muy poca orientación sobre presentación y revelación de información financiera

**2**

Algunas partes están desactualizadas, por ejemplo, la guía existente sobre cuándo deben reconocerse los activos y pasivos.



La orientación en algunas áreas no es clara y menos útil de lo que podría ser. Por ejemplo, no está claro qué papel desempeña la incertidumbre en la medición juega a la hora de decidir cómo medir los activos, pasivos, ingresos o gastos

## EVOLUCIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL

1989	2010	2013 Propuesta	2018
Objetivo	Objetivo <small>modificado</small>		Objetivo
Características cualitativas	Características cualitativas <small>modificado</small>		Características cualitativas
Elementos	Elementos	Elementos	Elementos
Valuación	Valuación	Valuación	Valuación
Reconocimiento	Reconocimiento	Reconocimiento	Reconocimiento
		Baja	Baja
		Presentación y revelación	Presentación y revelación
			Entidad que informa

# MARCO CONCEPTUAL DE LAS IFRS



International  
Accounting Standards  
Board®



## INDICE:

**CAPÍTULO 1: EL OBJETIVO DE LA INFORMACIÓN  
FINANCIERA CON PROPÓSITO GENERAL**

**CAPÍTULO 2: CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE  
LA INFORMACIÓN FINANCIERA ÚTIL**

**CAPÍTULO 3: ESTADOS FINANCIEROS Y LA ENTIDAD  
QUE INFORMA**

**CAPÍTULO 4: LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**



**JPA MÉXICO**  
Contadores Públicos  
México



# MARCO CONCEPTUAL DE LAS IFRS



International  
Accounting Standards  
Board®



## INDICE:

**CAPÍTULO 5: RECONOCIMIENTO Y BAJA EN CUENTAS**

**CAPÍTULO 6: MEDICIÓN**

**CAPÍTULO 7: PRESENTACIÓN E INFORMACIÓN A REVELAR**

**CAPÍTULO 8: CONCEPTOS DE CAPITAL Y DE MANTENIMIENTO DEL CAPITAL**



**JPA MÉXICO**  
Contadores Públicos  
México

Aprobación por el Consejo del Marco Conceptual para la Información Financiera emitido en marzo de 2018

## OBJETIVO Y CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS

**El objetivo de los estados financieros es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que es útil para inversores, prestamistas y otros acreedores (usuarios de estados financieros) en tomar decisiones proveer recursos para la entidad**

**Características cualitativas útiles de la información financiera**

**Para que la información financiera sea útil, debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar.**

Cuando el IASB reinició el trabajo en el Proyecto del Marco Conceptual planeó no reconsiderar fundamentalmente los capítulos que describen el objetivo de la información financiera y el cualitativo características de la información financiera útil. Sin embargo, habiendo escuchado los comentarios recibido en el Documento de Discusión, el IASB ahora propone:

(a) para poner más énfasis, dentro de la discusión del objetivo de los estados financieros, sobre la importancia de proporcionar información necesaria para evaluar la gestión de la administración de los recursos de la entidad;

(b) reintroducir una referencia explícita a la noción de prudencia (descrita como el ejercicio de precaución al hacer juicios en condiciones de incertidumbre) y afirmar que la prudencia es importante para lograr la neutralidad y, por tanto, un fiel representación; y

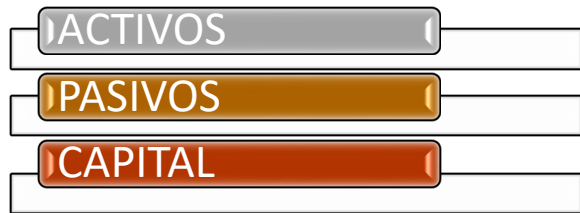
(c) declarar explícitamente que la fiel representación informa la sustancia de una transacción en lugar de simplemente su forma legal.

Algunos de los que respondieron al documento de debate plantearon preocupaciones de que la confiabilidad ya no se identifica como una característica cualitativa de la utilidad financiera información. El IASB cree que muchos de los las preocupaciones se relacionan con la incertidumbre de la medición. En respuesta, el IASB propone aclarar que La incertidumbre de la medición es un factor que puede hacer que los estados financieros sean menos relevantes, especialmente si el nivel de incertidumbre en la estimación es muy elevado.

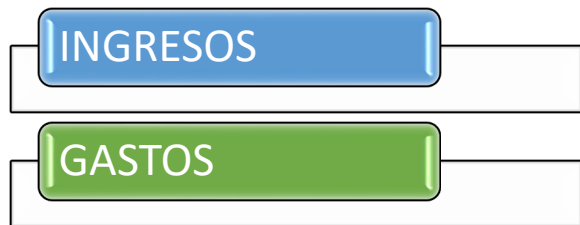
## ELEMENTOS

Los elementos son los bloques de construcción básicos en los que los estados financieros se construyen.

### ESTADO DE POSICION FINANCIERA



### ESTADO DE RESULTADOS



El IASB cree que las definiciones existentes de activos y pasivos han funcionado bien, pero podrían refinarse. El IASB está proponiendo modificaciones a las definiciones de activos y pasivos para explicar con mayor claridad: (a) que un activo es un recurso económico, y un pasivo una obligación presente; y (b) que, para la definición de un activo o un pasivo a cubrir, la entradas de recursos por beneficios económicos de un activo (o salidas de un pasivo) no tiene por qué estar seguro. Las definiciones de ingresos y gastos deben actualizarse para que sigan siendo coherentes con definiciones de activo y pasivo. El Proyecto de Norma conserva la definición existente de patrimonio como participación residual en los activos de la entidad después de deducir todos sus pasivos.

### Nuevas definiciones

#### Activos

Recursos económicos presentes controlados por la entidad como resultado de eventos pasados

#### Pasivo

Obligaciones presentes de la entidad a transferir un recurso económico como resultado de eventos pasados

#### Capital

= Activos- Pasivos

Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial para producir beneficios económicos.

Una obligación presente es una obligación de transferir recursos económicos que:

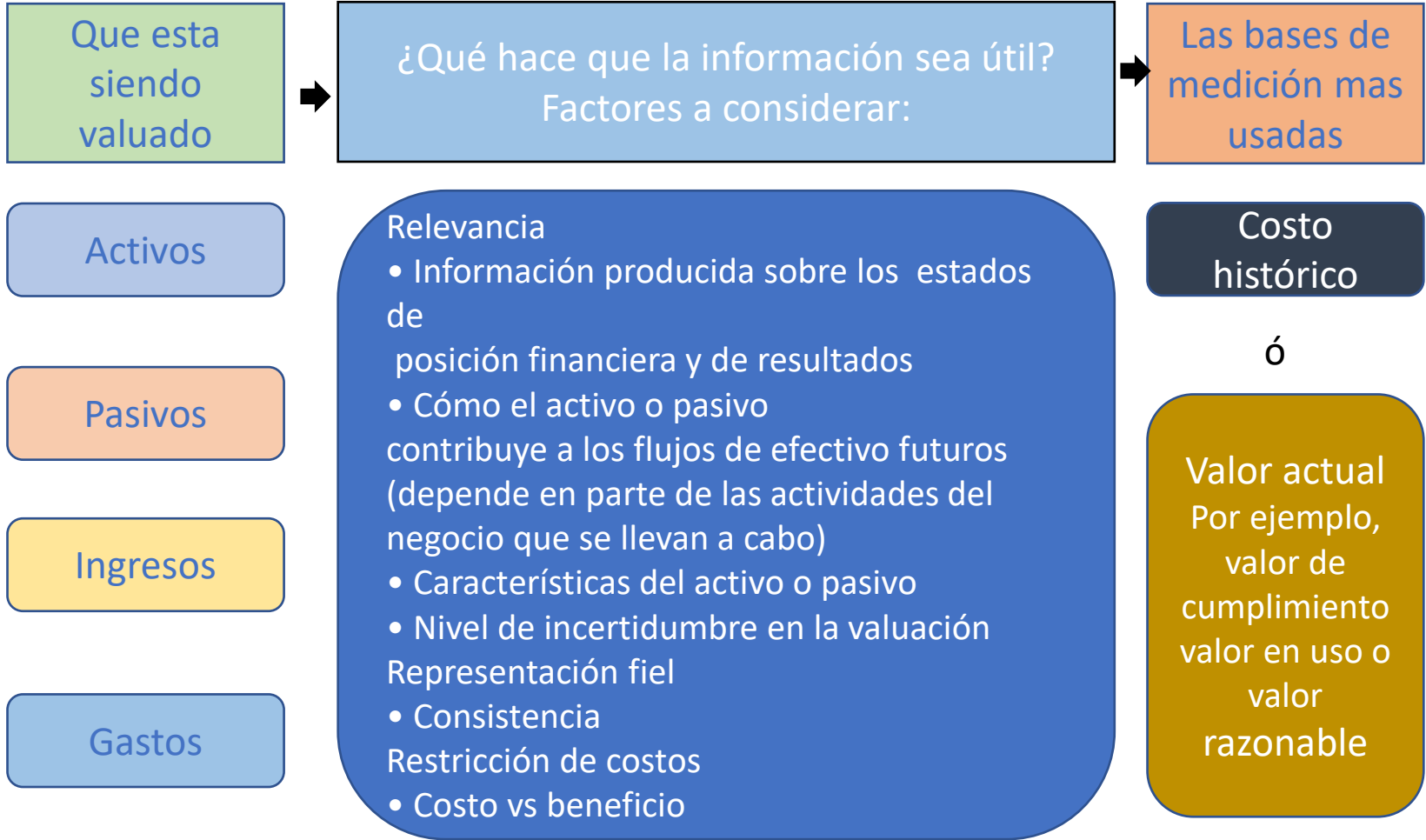
- (a) la entidad no tiene capacidad práctica para evitar; y
- (b) ha surgido de un evento pasado (es decir, los beneficios económicos ya han sido recibidos o las actividades ya fueron realizadas).



# VALUACION

Es el proceso de cuantificación en términos monetarios de la información sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad

La norma propone la Guía sobre valuación. Esto describe varias bases de medición (costo histórico y valor actual) y los factores a considerar cuando se selecciona una base de medición.



Que esta siendo valuado

Activos

Pasivos

Ingresos

Gastos

¿Qué hace que la información sea útil?  
Factores a considerar:

- Relevancia
  - Información producida sobre los estados de posición financiera y de resultados
  - Cómo el activo o pasivo contribuye a los flujos de efectivo futuros (depende en parte de las actividades del negocio que se llevan a cabo)
  - Características del activo o pasivo
  - Nivel de incertidumbre en la valuación
- Representación fiel
  - Consistencia
- Restricción de costos
  - Costo vs beneficio

Las bases de medición mas usadas

Costo histórico

ó  
Valor actual  
Por ejemplo, valor de cumplimiento  
valor en uso o valor razonable

## RECONOCIMIENTO Y BAJA

**El reconocimiento es el proceso de registrar un activo, o un pasivo por su inclusión en el estado de situación financiera. La baja en cuentas es el proceso de eliminar todo o una parte de un activo o un pasivo del estado de posición financiera.**

La Norma propone mejoras en la orientación sobre cuando los activos y pasivos deben ser reconocido en los estados financieros.

También presenta orientación sobre cuándo deberían ser dado de baja.

### Reconocimiento

La norma establece los criterios de reconocimiento basados en las características cualitativas de la información financiera útil.

Una entidad reconoce un activo o pasivo si dicho reconocimiento proporciona a los usuarios de los estados financieros:

- (a) información relevante sobre el activo o pasivo;
  - (b) una representación fiel del activo o pasivo y de cualquier ingreso y gasto resultante; y
  - (c) información que resulte en beneficios que excedan el costo de proporcionar esa información.
- Es posible que esos criterios no siempre se cumplan cuando uno o más de la siguientes situaciones ocurra:
- (a) no está claro si un activo o un pasivo existe;
  - (b) solo hay una baja probabilidad de entradas futuras (salidas) de beneficios económicos del activo (pasivo); o
  - (c) el nivel de incertidumbre de la medición es tan alto que la información resultante tiene poca relevancia

### Baja en cuentas

El marco conceptual anterior no proporcionaba orientación sobre la baja en cuentas. La norma propone orientaciones encaminadas a proporcionar una representación fiel de:

- (a) los activos y pasivos retenidos después una transacción u otro evento que llevó a baja en cuentas; y
- (b) el cambio en los activos y pasivos de la entidad como resultado de esa transacción u otro evento.

Normalmente, las decisiones sobre la baja en cuentas son simples. Sin embargo, en algunas bajas las decisiones son más difíciles cuando los dos objetivos descritas anteriormente entran en conflicto entre sí.

## PRESENTACION Y REVELACION

La norma incluye propuestas de presentación y revelación, incluyendo cómo el estado de resultados.

### Anterior

Objetivo y alcance de los estados financieros

- Lograr comunicación eficaz y eficiente
- Clasificación y agregación

### Actual

Proyectos de implementación

- NIC 1 Presentación de estados financieros

• Norma Conciliación de pasivos de actividades de financiación

Proyectos de investigación

- Materialidad
- Principios de divulgación
  - Naturaleza y función de "estados financieros primarios"
  - Naturaleza y función de las notas
- Revisión de revelaciones del nivel de estándares

PRESENTACION Y REVELACION

# Presentation and disclosure—financial performance

The IASB proposes, for the first time, to provide conceptual guidance on whether to present income and expenses in profit or loss or in other comprehensive income (OCI).

The statement of profit or loss is the primary, but not the only, source of information about an entity's financial performance.

Income and expenses are included in OCI only if that enhances the relevance of profit or loss and if they relate to assets or liabilities remeasured to current values.

Statement of profit or loss

	20X5	20X4
Revenue from customers	234,439	212,367
Cost of sales	(112,764)	(106,259)
...	...	...
Taxes	(21,546)	(20,587)
...	...	...
<b>Profit (loss) for the year</b>	<b>18,897</b>	<b>16,763</b>

Rebuttable presumption that income and expenses are included in profit or loss.

Profit or loss is a required total or subtotal.

Statement of comprehensive income

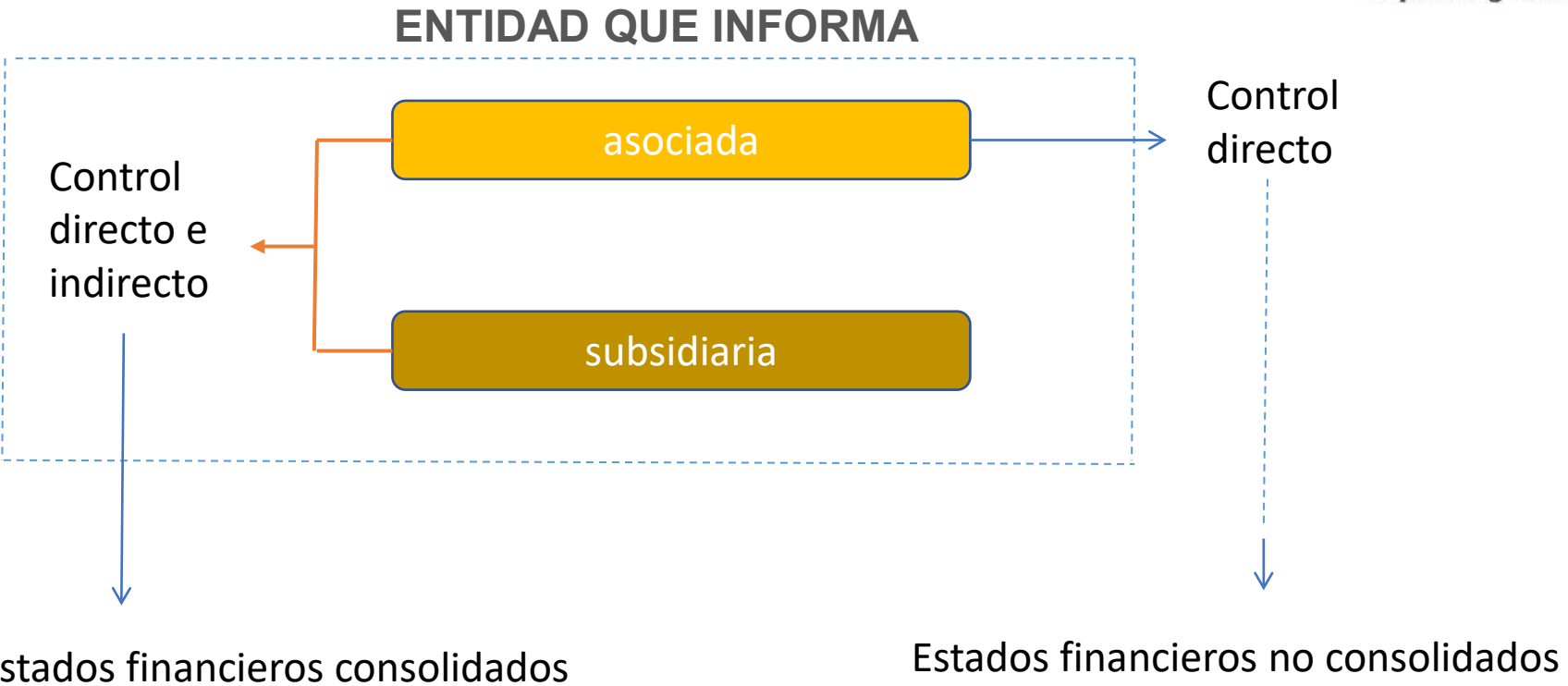
	20X5	20X4
Profit (loss) for the year	18,897	16,763
Currency translation	68	(51)
Fair value adjustment cash flow hedging	(2,764)	6,259
...	...	...
Taxes	(215)	87
<i>Other comprehensive income for the year</i>	<i>(2,546)</i>	<i>4,253</i>
<b>Total comprehensive income for the year</b>	<b>16,351</b>	<b>21,016</b>

Presumption that income and expenses included in OCI in one period are subsequently included in profit or loss (recycling).

**ENTIDAD QUE INFORMA**

Una entidad que informa es una entidad que elige, o es requerida, para presentar estados financieros con propósito general

No tiene que ser una entidad legal y puede comprender solo una parte de una entidad o dos o más entidades.



En general, es más probable que los estados financieros consolidados brinden información útil a los usuarios que estados financieros no consolidados. En los estados financieros consolidados, una entidad informa sobre ambos:

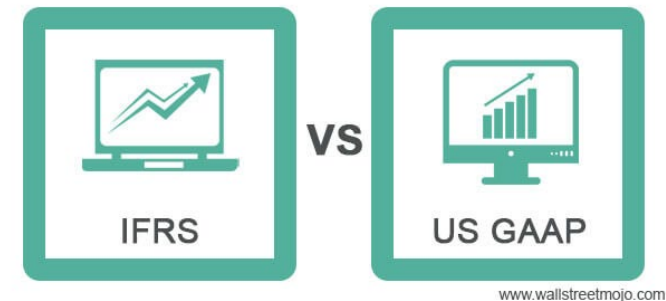
- sus propios activos y pasivos (controlados directamente); y
- sus activos y pasivos indirectos (los de sus subsidiarias: las entidades que controla).

En los estados financieros no consolidados, una entidad informa solo sobre sus propios activos (controlados directamente) y pasivo. Si una entidad prepara ambos estados financieros consolidados y no consolidados, los estados financieros no consolidados necesitan revelar cómo los usuarios pueden obtener los estados financieros consolidados.

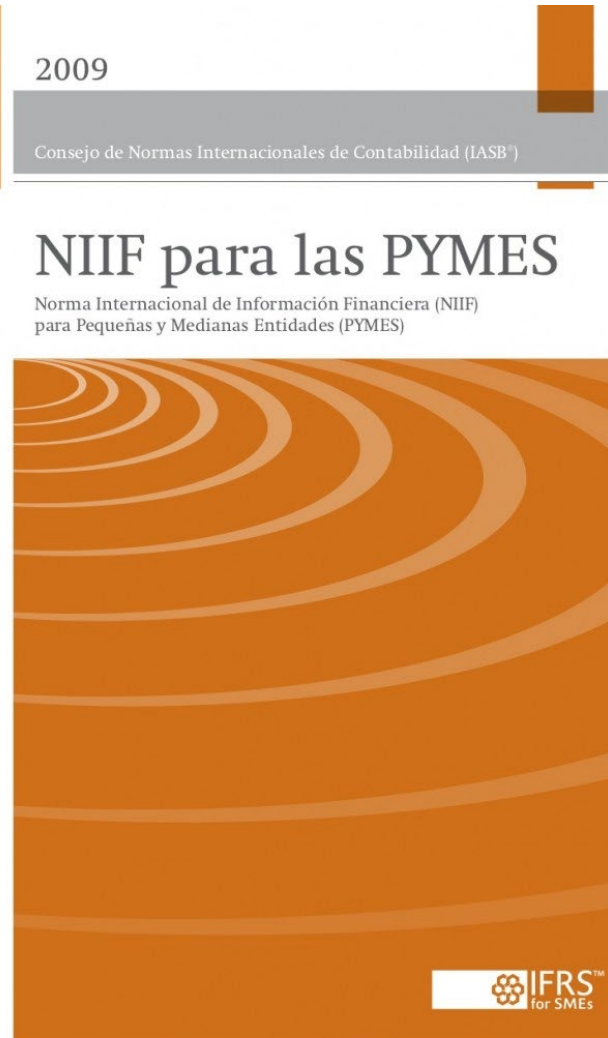


# Diferencias entre los marcos conceptuales de los US GAAP y los IFRS

- Los marcos conceptuales en los US GAAP y los IFRS son muy similares, sin embargo, en los US GAAP, el marco conceptual proporciona principalmente una guía a los emisores de estándares para ayudarlos a desarrollar estándares de alta calidad. En las NIIF, el marco conceptual guía el establecimiento de normas, pero además proporciona una base para que los profesionales hagan juicios contables cuando no se aplica otra norma NIIF.



# NIIF Para Pymes



## Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales

### Alcance de esta sección

2.1 Esta sección describe el **objetivo de los estados financieros** de las **pequeñas y medianas entidades** (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los **estados financieros** de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

### Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

- 2.2 El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la **situación financiera**, el **rendimiento** y los **flujos de efectivo** de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.
- 2.3 Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

### Características cualitativas de la información en los estados financieros

#### Comprensibilidad

2.4 La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de **comprensibilidad** no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

#### Relevancia

2.5 La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de **relevancia** cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.



Marco conceptual de  
las NIF

---

# ANEXOS PROFESIONAL MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF



**JPA MÉXICO**  
Contadores Públicos  
México



La investigación, emisión y difusión de las NIF, lograr la convergencia de las NIF con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS, por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés)



**JPA MÉXICO**  
Contadores Públicos  
México

# Plan de trabajo CINIF 2021

		1T2021			2T2021			3T2021			4T2021		
		E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
<b>Proyectos específicos</b>													
1	RT 50, <i>Análisis del negocio en marcha</i>	F											
2	Modelo de EEFF 2020	D	F										
3	Libro: <i>NIF para accionistas, consejeros y directores</i>		B	B	R	R	F						
4	<i>Marco Conceptual de las NIF - Serie NIF A</i>	D	D	D	D	D	B	A	A	A	RA	F	
	NIF A-1 a NIF A-8 (8 NIF)												
5	<i>ONIF 7, Contratos de construcción</i>					D	D	D	B	F			
6	<i>Mejoras a las NIF 2022</i>		D	D	D	D	B	A	RA	F			
7	<i>Libro: NIF 2022</i>									D	D	F	
8	<i>IASB - Respuestas a consultas:</i>												
	Arrendamiento en vía de regreso		D	F									
	Revisión de implementación IFRS 10, 11 Y 12		D	D	D	F							
	Adquisiciones de negocios bajo control común					D	D	D	B	F			
9	<i>Reportes de sostenibilidad - Respuestas a consultas</i>												
<b>Actividades recurrentes</b>													
10	Interacción con reguladores												
11	Interacción con organismos nacionales												
12	Interacción con organismos internacionales												
13	Participación del CINIF como miembro del GLENIF												
14	Emisión de: <i>Noticias Internacionales</i>												
15	Publicación de artículos y Reportes Técnicos (RT)												
16	Difusión de las NIF												
17	Conducción de <i>Grupos de Transición</i>												



**JPA MÉXICO**  
Contadores Públicos  
México



D = Desarrollo  
A = Auscultación

B = Borrador para Revisión  
F = Documento Final

RA = Revisión auscultación

# Normas de Información financiera



2021		Emitidas a partir de 2005	Emitidas antes de 2005	Total
<p><b>Normas de Información Financiera</b></p> <p>Incluye boletines y circulares de la Comisión de Principios de Contabilidad del IMCP</p>	Marco Conceptual	8	-	8
	Serie NIF B Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto	16	1	17
<p>El libro completo de Normas de Información Financiera considera la normativa que se encuentra en vigor a partir del 1o. de enero de 2011, así como la NIF C-15, Emisión de el libro de cuentas de larga duración con entrada en vigor a partir del 1o de enero de 2012, la ONIF 23, Reconocimiento del efecto de algunas de ciertas disposiciones con la publicación del COFIM 11, con entrada en vigor a partir del 1o de julio de 2013 y aplica, por hasta el 30 de junio de 2021 y la ONIF 24, Reconocimiento del efecto de aplicación de las normas antes de iniciar el ejercicio con entrada en vigor a partir del 1o de enero de 2021. Asimismo, incluye la ONIF 6, Alternativas para la transición a la NIF D-5, Arrendamientos, aprobada en enero de 2019 y la ONIF 6, Estructura de devenciones, plus del arrendamiento y ciertas resoluciones bajo la NIF D-5, Arrendamientos, aprobada en febrero de 2020.</p> <p>CONSEJO MEXICANO DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, A.C.</p> 	Serie NIF C Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros	21	1	22
	Serie NIF D Normas aplicables a problemas de determinación de resultados	7	0	7
	Serie NIF E Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores	2	0	2

Normas de Información financiera vigentes al 1 de enero de 2021

Material preparado por el C.P.C. Jesús Prado Arciniega





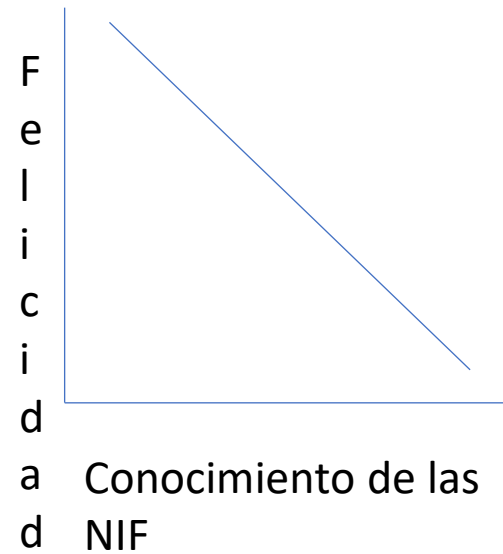
	Emitidas a partir de 2005	Emitidas antes de 2005	Total
Circulares	-	1	2
Interpretaciones a las Normas de Información Financiera (INIF)	10	-	10
Orientación a las Normas de Información Financiera (ONIF)	4	-	4
<b>Total</b>	<b>68</b>	<b>3</b>	<b>71</b>
Normas cuya entrada en vigor inicia en 2020	1		

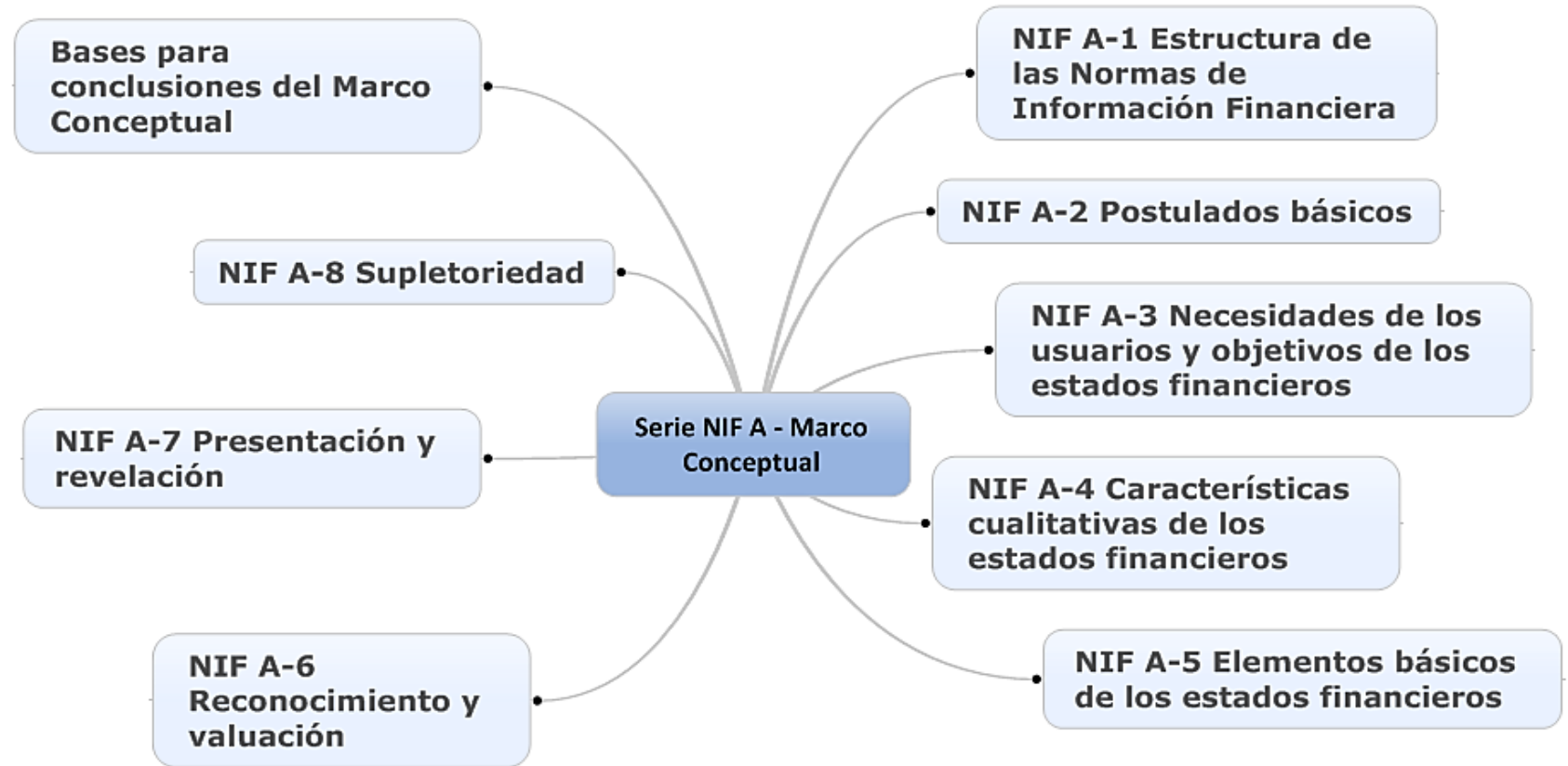
Normas de Información financiera vigentes al 1 de enero de 2021

# Como estudiar las NIF



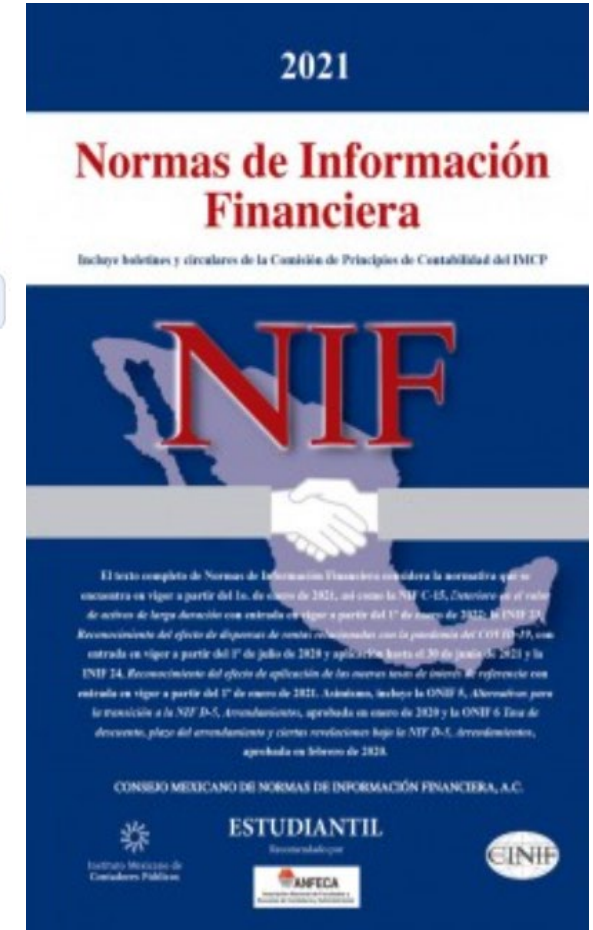
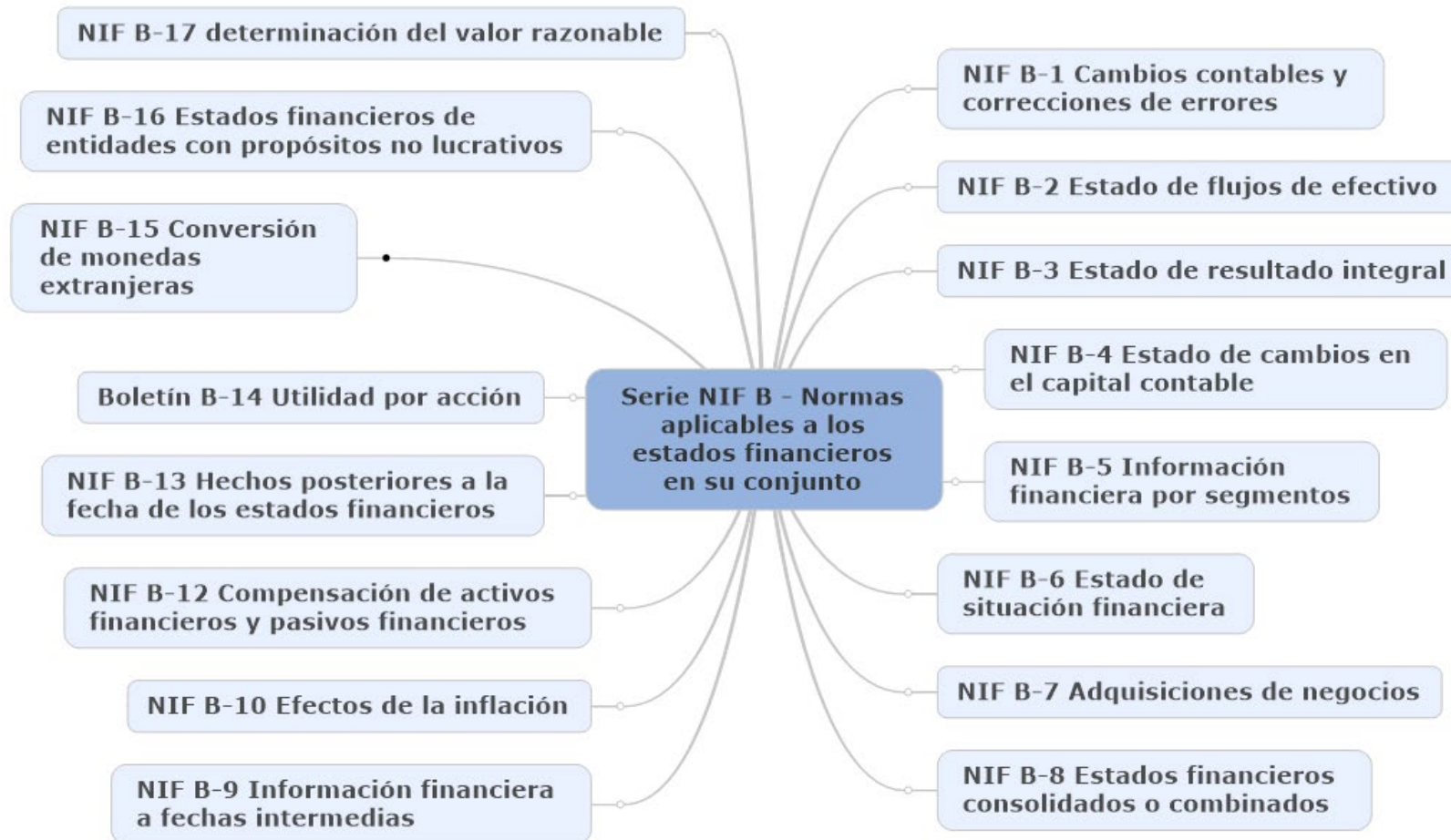
**Fuente:** Universidad de Chinguestown



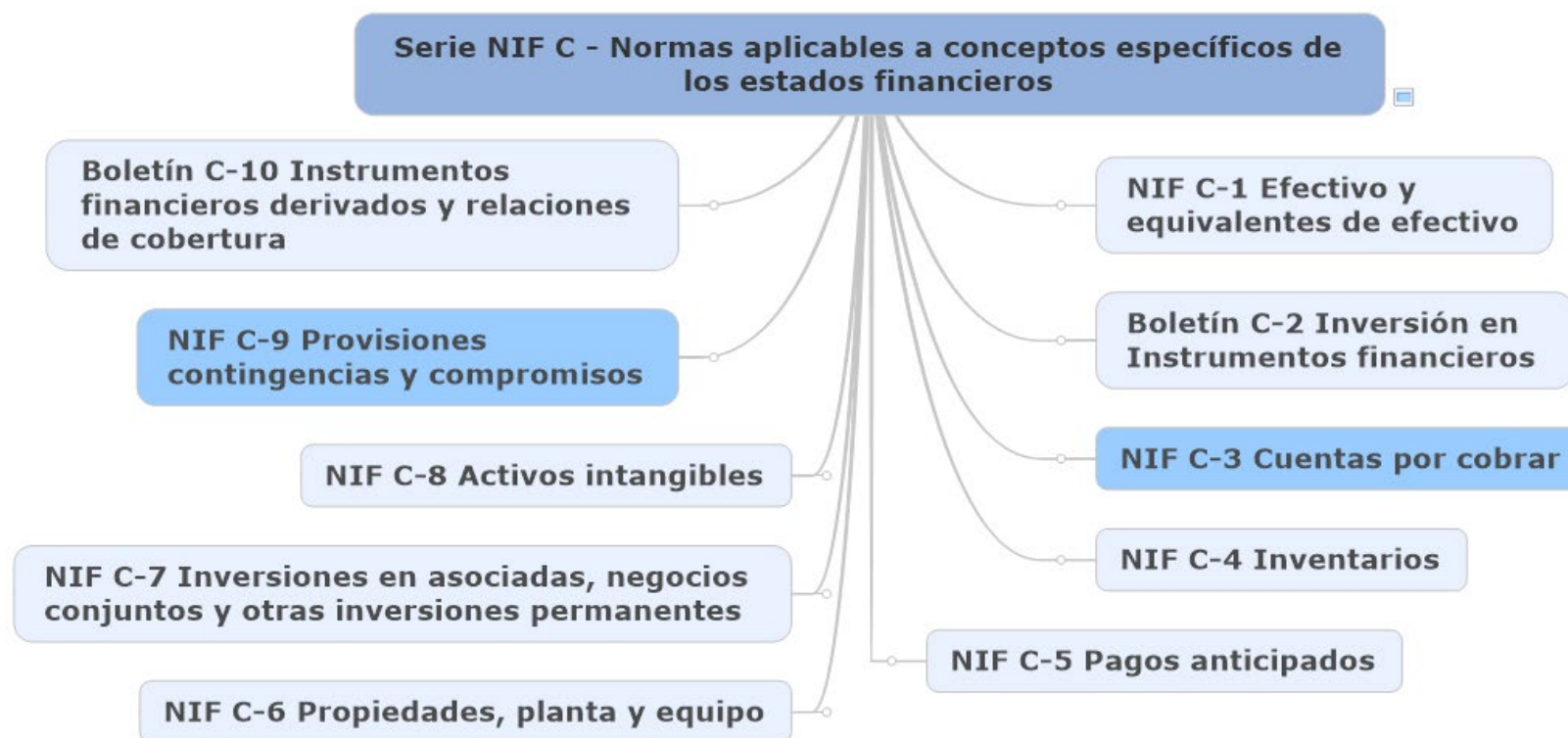


# Contenido

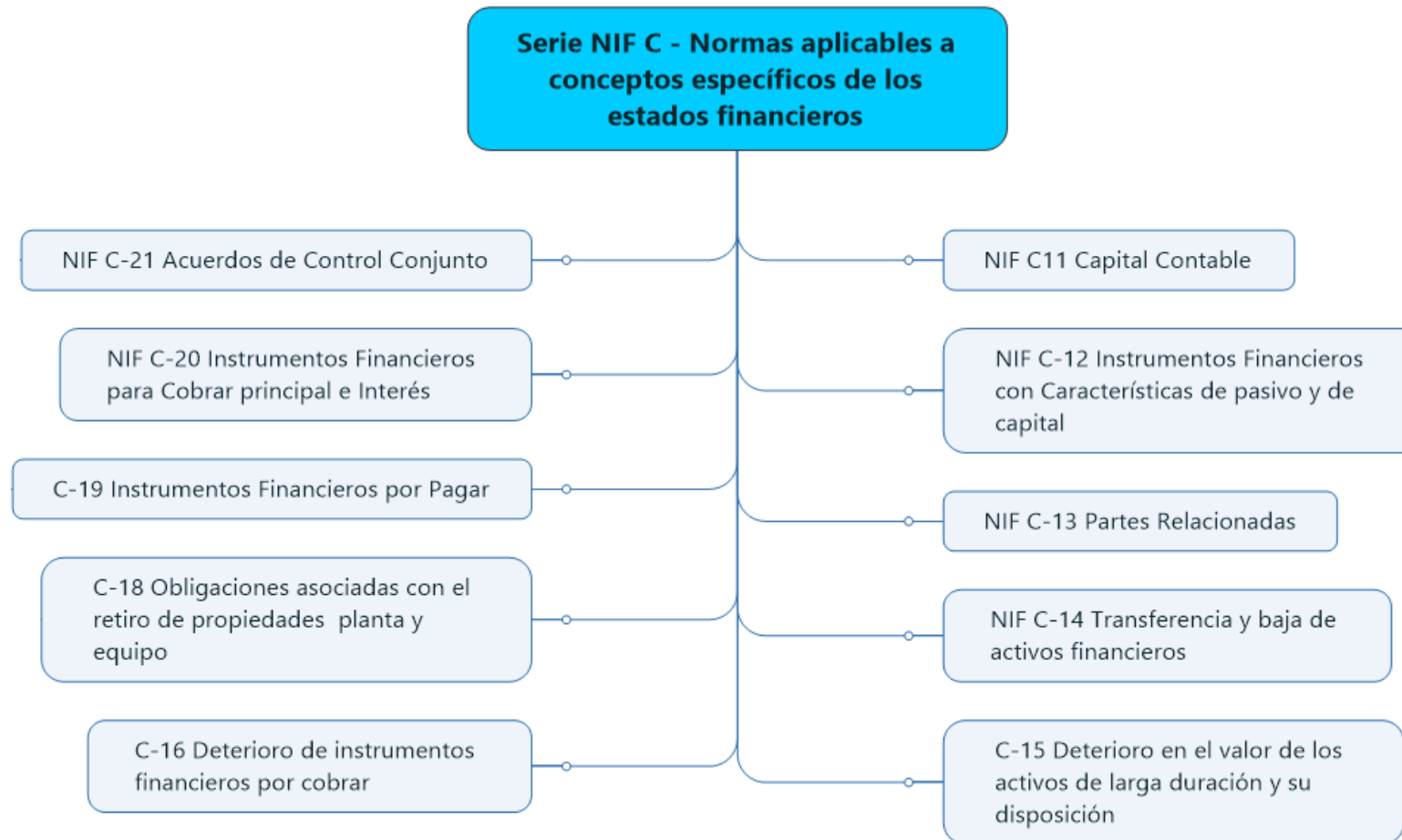
# Contenido

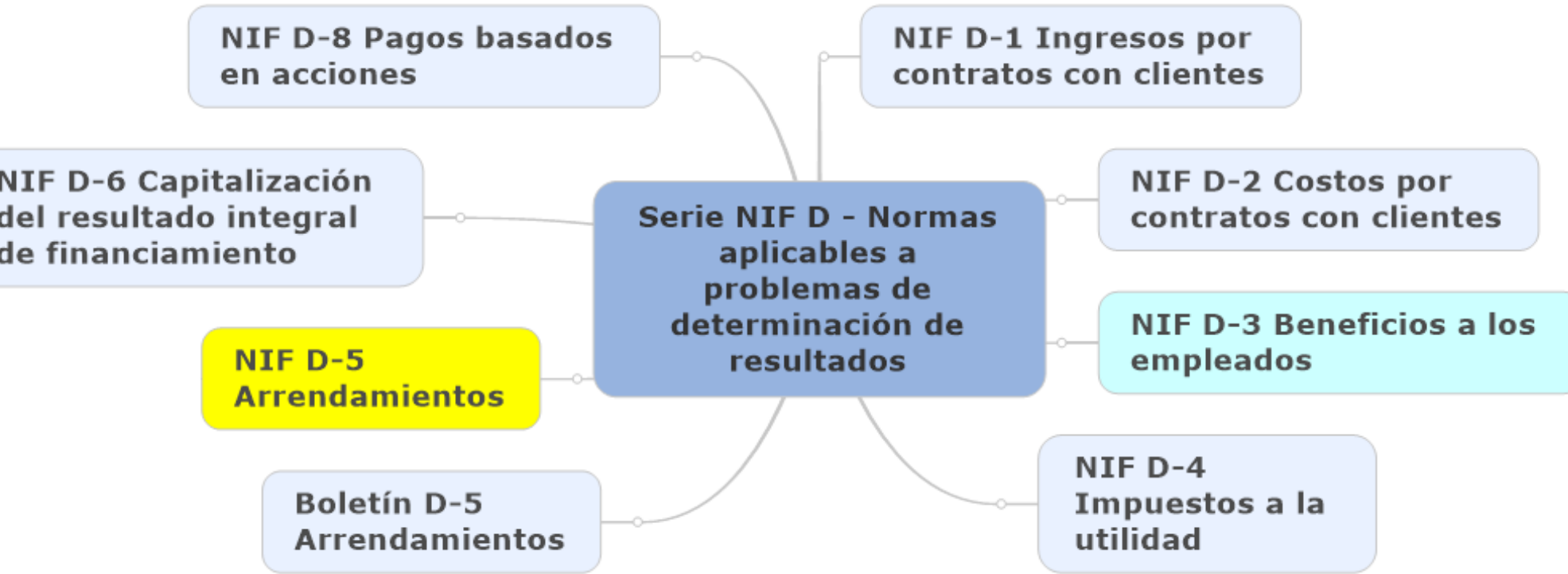


# Contenido



# Contenido







**Serie NIF E - Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores**

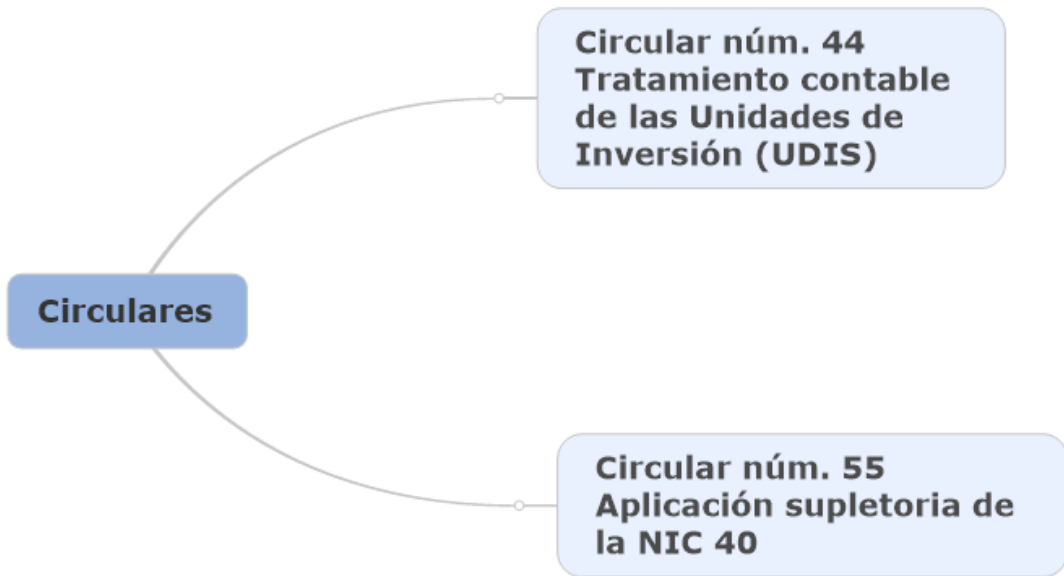
**Boletín E-1 Agricultura**

**NIF E-2 Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos**

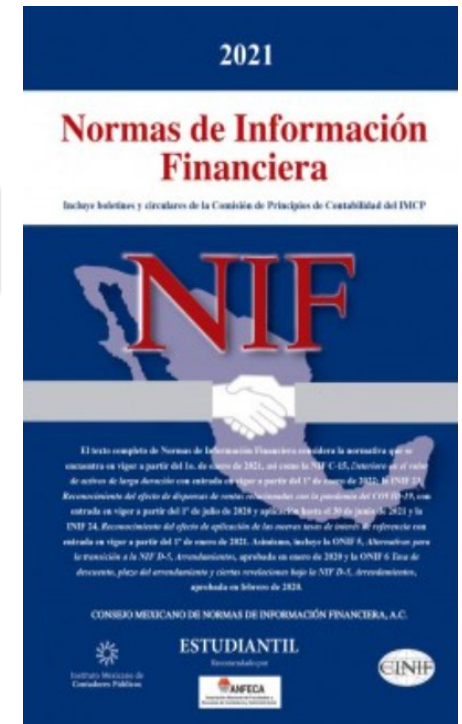
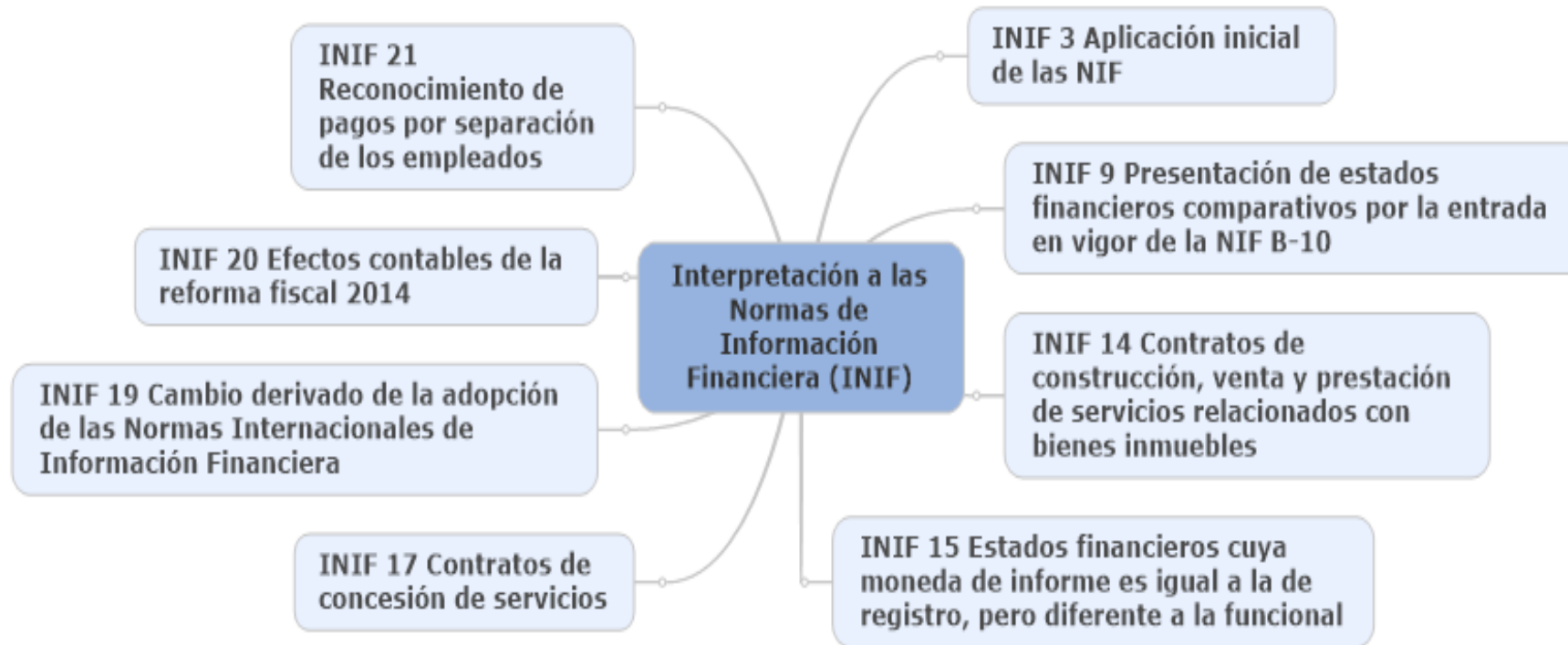
# Contenido



# Contenido



# Contenido



# Contenido

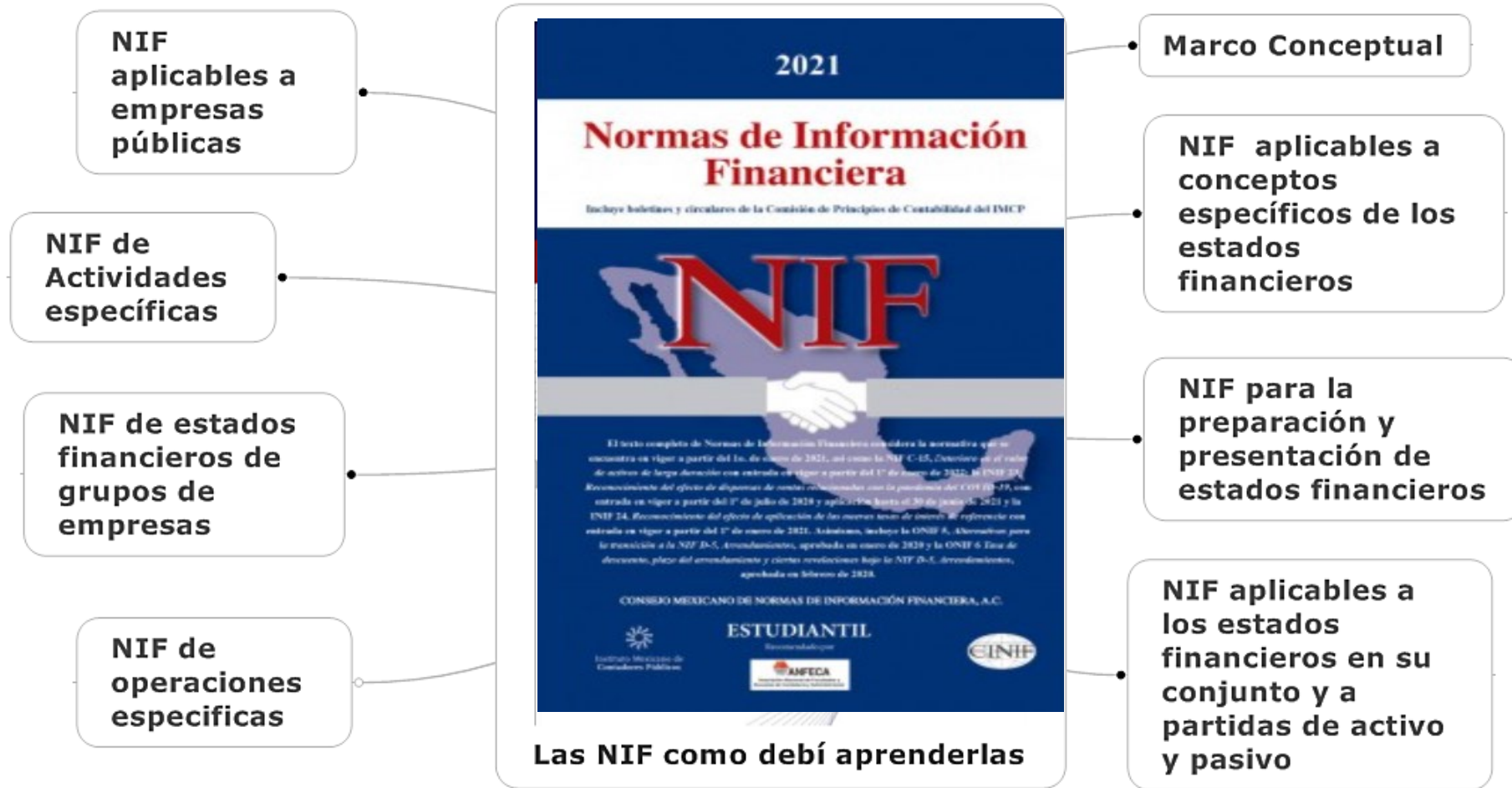


**Orientaciones a las Normas de Información Financiera**

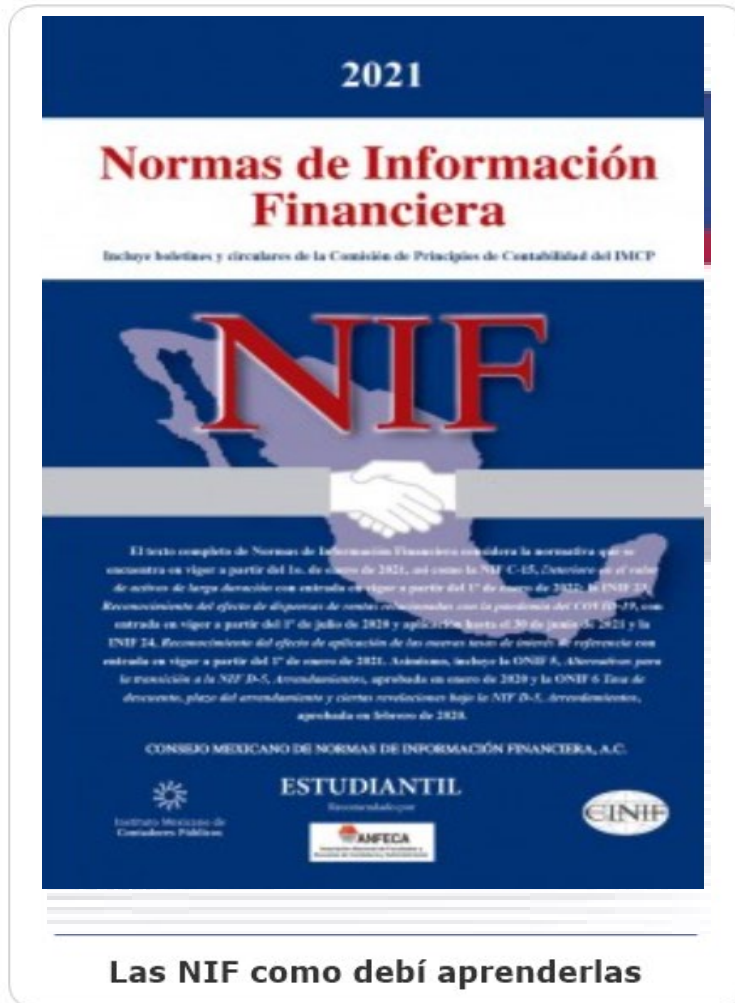
**ONIF 3 Sinopsis de la normativa sobre instrumentos financieros**



# Las NIF como las debí aprender

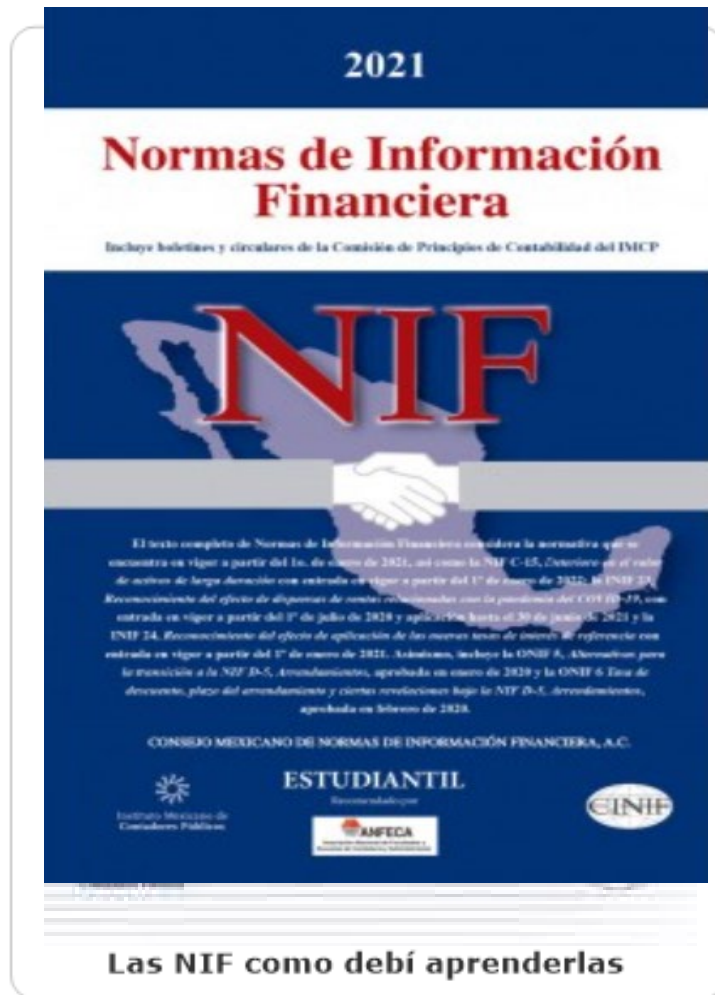


# Las NIF como las debí aprender



- Aplicación inicial de las NIF INIF 3
- Estructura de las Normas de Información Financiera NIF A-1
- Postulados básicos NIF A-2
- Características cualitativas de los estados financieros NIF A-4
- Elementos básicos de los estados financieros NIF A-5
- Reconocimiento y valuación NIF A-6
- Supletoriedad NIF A-8
- Bases para conclusiones del Marco Conceptual BC

# Las NIF como las debí aprender



Floating Topic

- Efectivo y equivalentes de efectivo NIF C-1
- Cuentas por cobrar NIF C-3
- Inventarios NIF C-4
- Pagos anticipados NIF C-5
- Propiedades, planta y equipo
  - Propiedades, planta y equipo NIF C-6
  - Obligaciones asociadas con el retiro de propiedades, planta y equipo NIF C-18
  - Capitalización del resultado integral de financiamiento NIF D-6
  - Aplicación supletoria de la NIC 40 Circular 55
- Activos intangibles NIF C-8
- Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición C-15
- Instrumentos financieros por pagar C-19
- Provisiones, contingencias y compromisos C-9
- Capital contable NIF C-11

# Las NIF como las debí aprender



NIF para la preparación y presentación de los estados financieros

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

Presentación y revelación NIF A-7

Cambios contables y correcciones de errores NIF B-1

Estado de flujos de efectivo NIF B-2

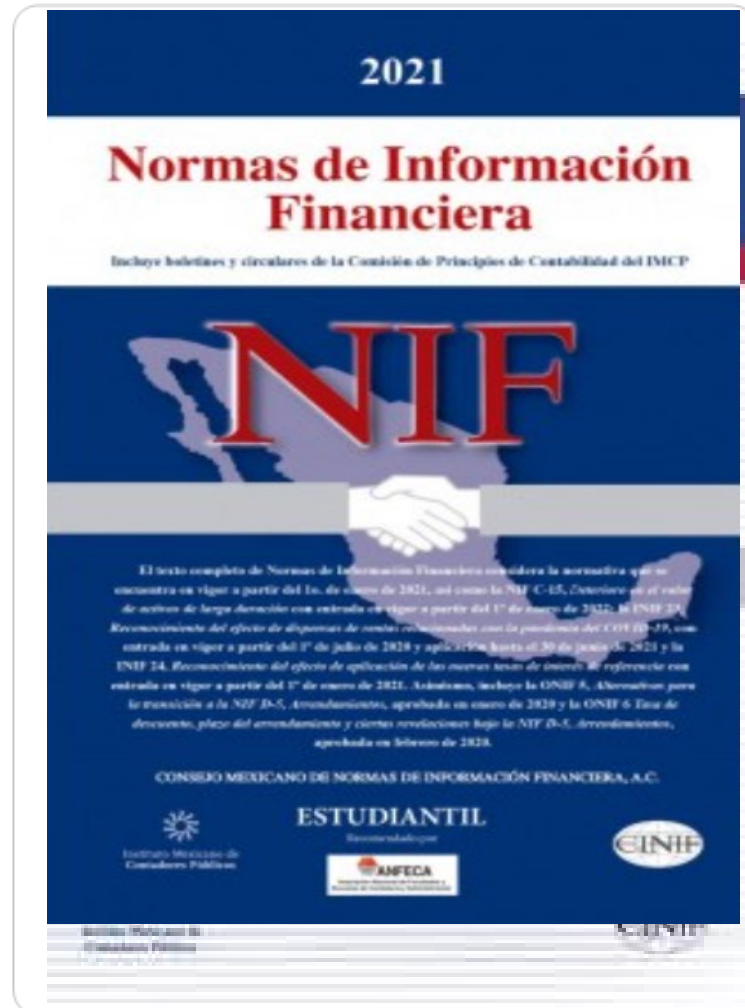
Estado de resultados integral NIF B-3

Estado de cambios en capital contable NIF B-4

Estado de situación financiera NIF B-6

Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros NIF B-13

# Las NIF como las debí aprender



Efectos de la Inflación

Efectos de la inflación NIF B-10

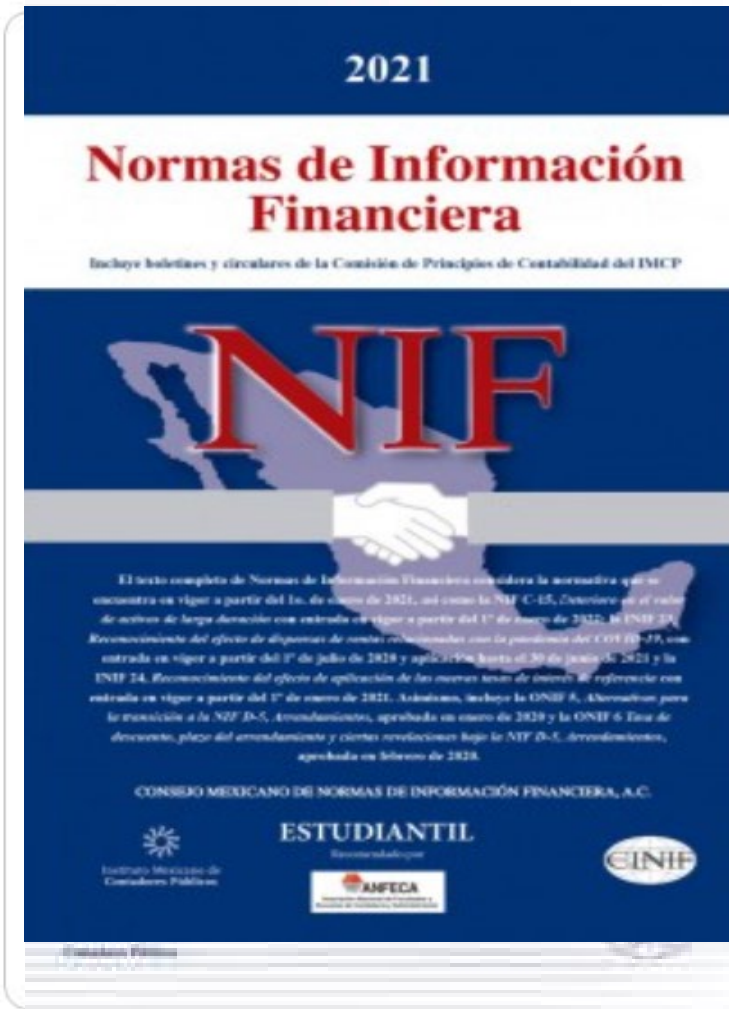
Presentación de estados financieros comparativos por la entrada en vigor de la NIF B-10 INIF 9

Tratamiento contables de las Unidades de Inversión (UDIS) Circular 44

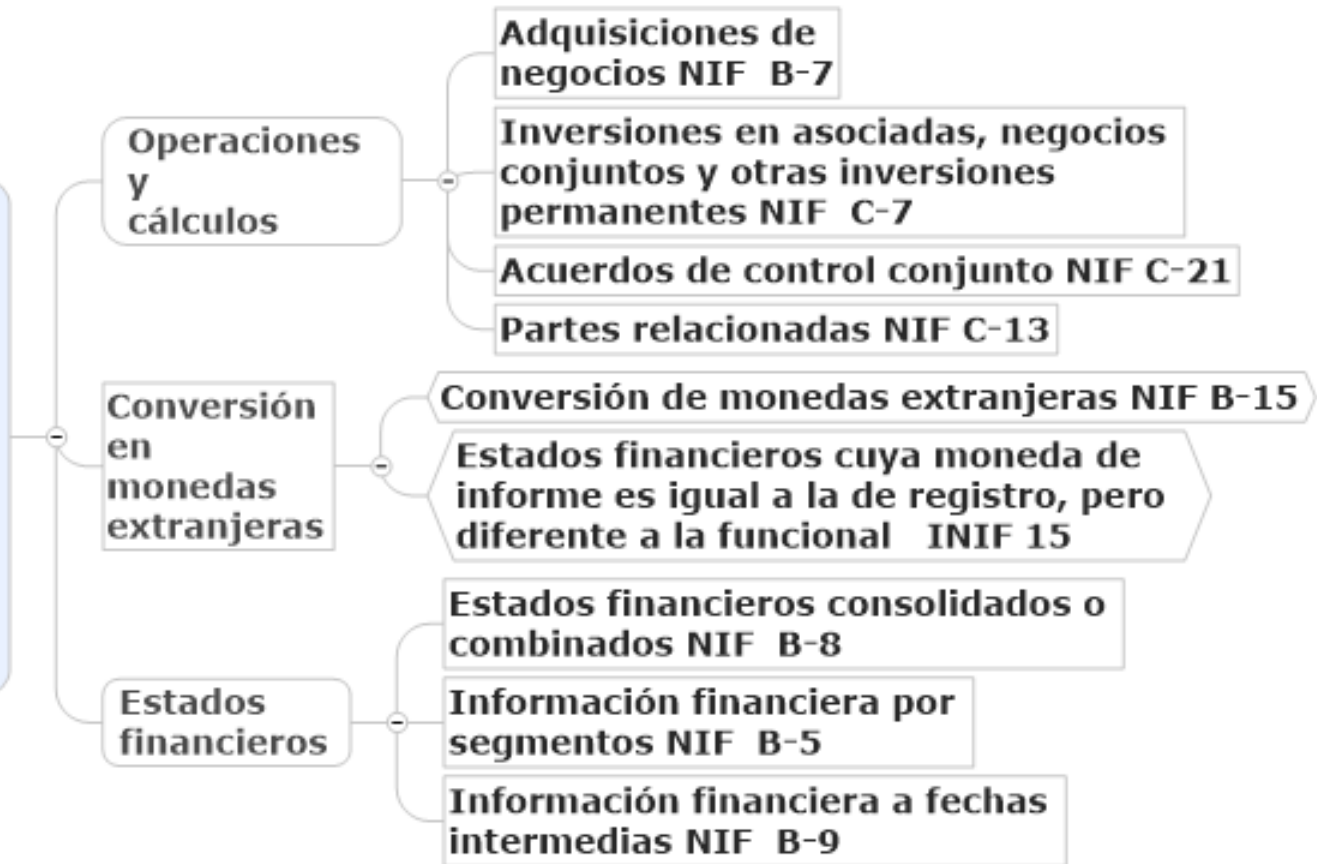
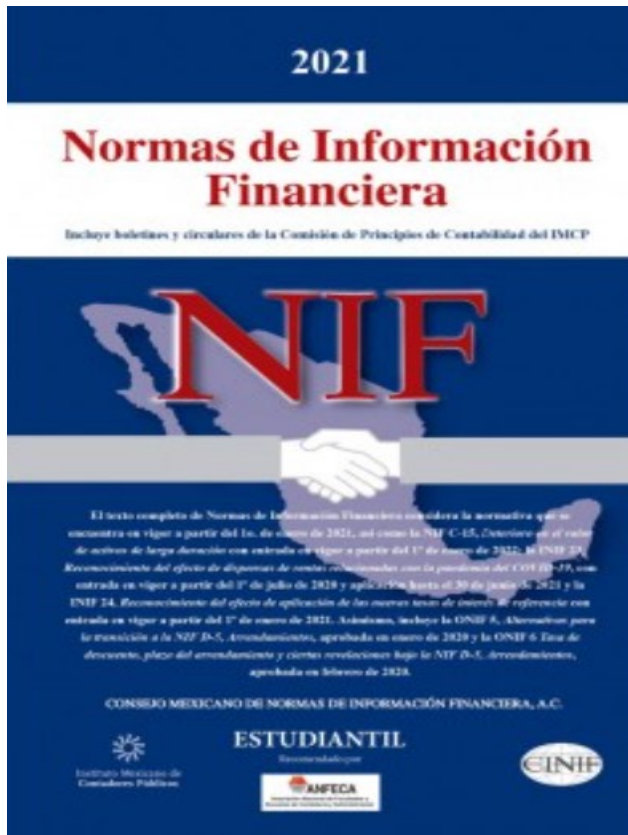
Compensación de activos financieros y pasivos financieros NIF B-12



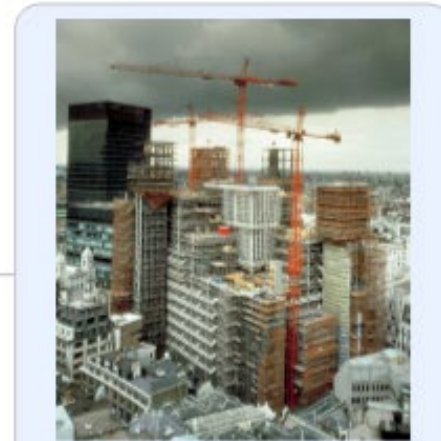
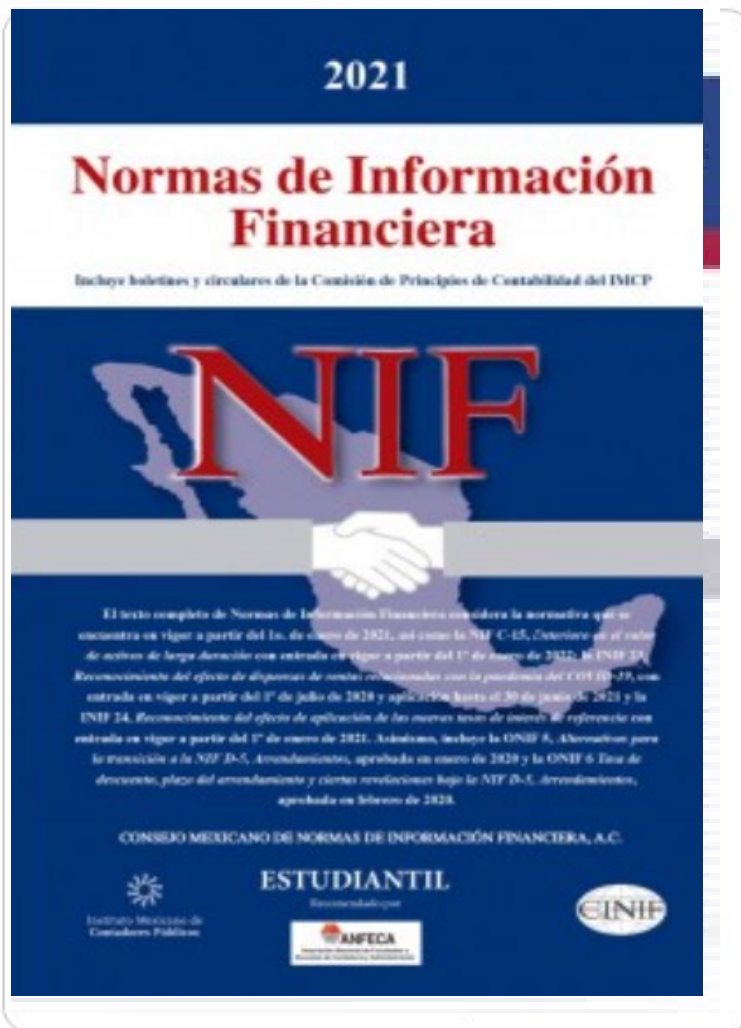
# Las NIF como las debí aprender



# Las NIF como las debí aprender



# Las NIF como las debí aprender



NIF de actividades específicas

No lucrativas

Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos NIF B-16

Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos NIF E-2

Construcción

Contratos de construcción, venta y prestación de servicios relacionados con bienes inmuebles INIF 14

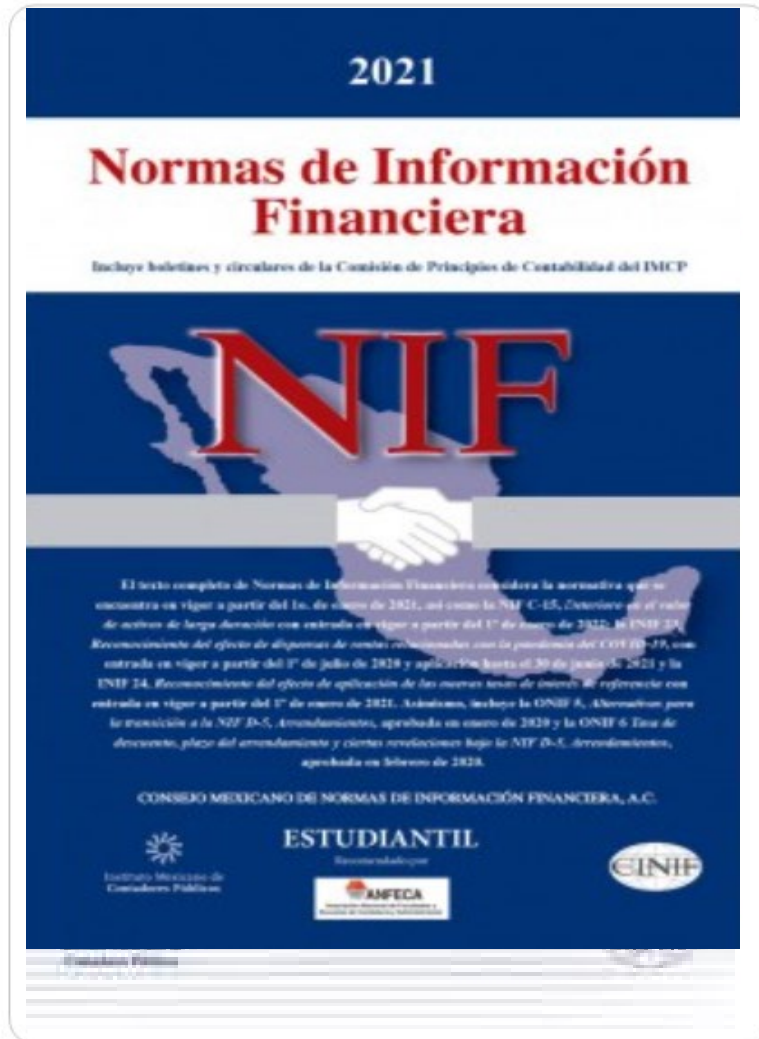
Agricultura

Agricultura E-1

Concesión de servicios

Contratos de concesión de servicios INIF 17

# Las NIF como las debí aprender



**Inversión en Instrumentos financieros C-2**

**Instrumentos financieros derivados y relaciones de cobertura C-10**

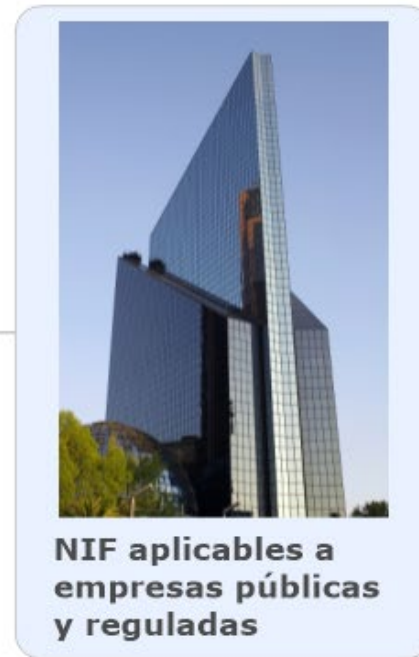
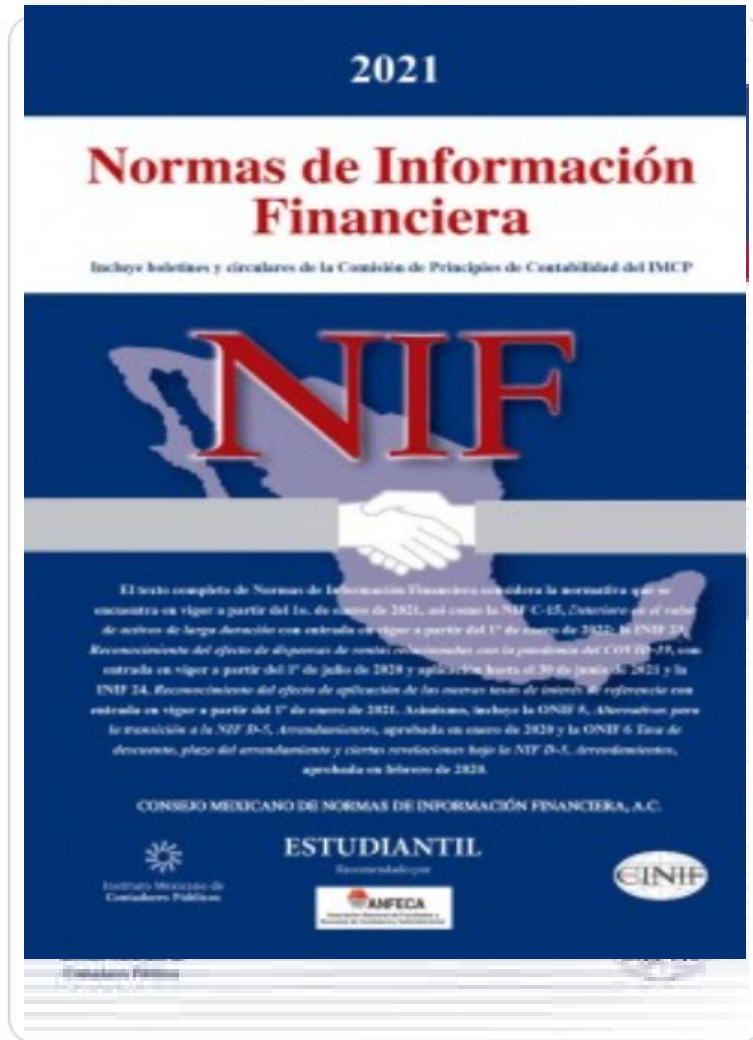
**Instrumentos financieros con características de pasivo y de capital C-12**

**Transferencia y baja de activos financieros NIF C-14**

**Deterioro de instrumentos financieros por cobrar NIF C-16**

**Sinópsis de la normativa sobre instrumentos financieros ONIF 3**

# Las NIF como las debí aprender



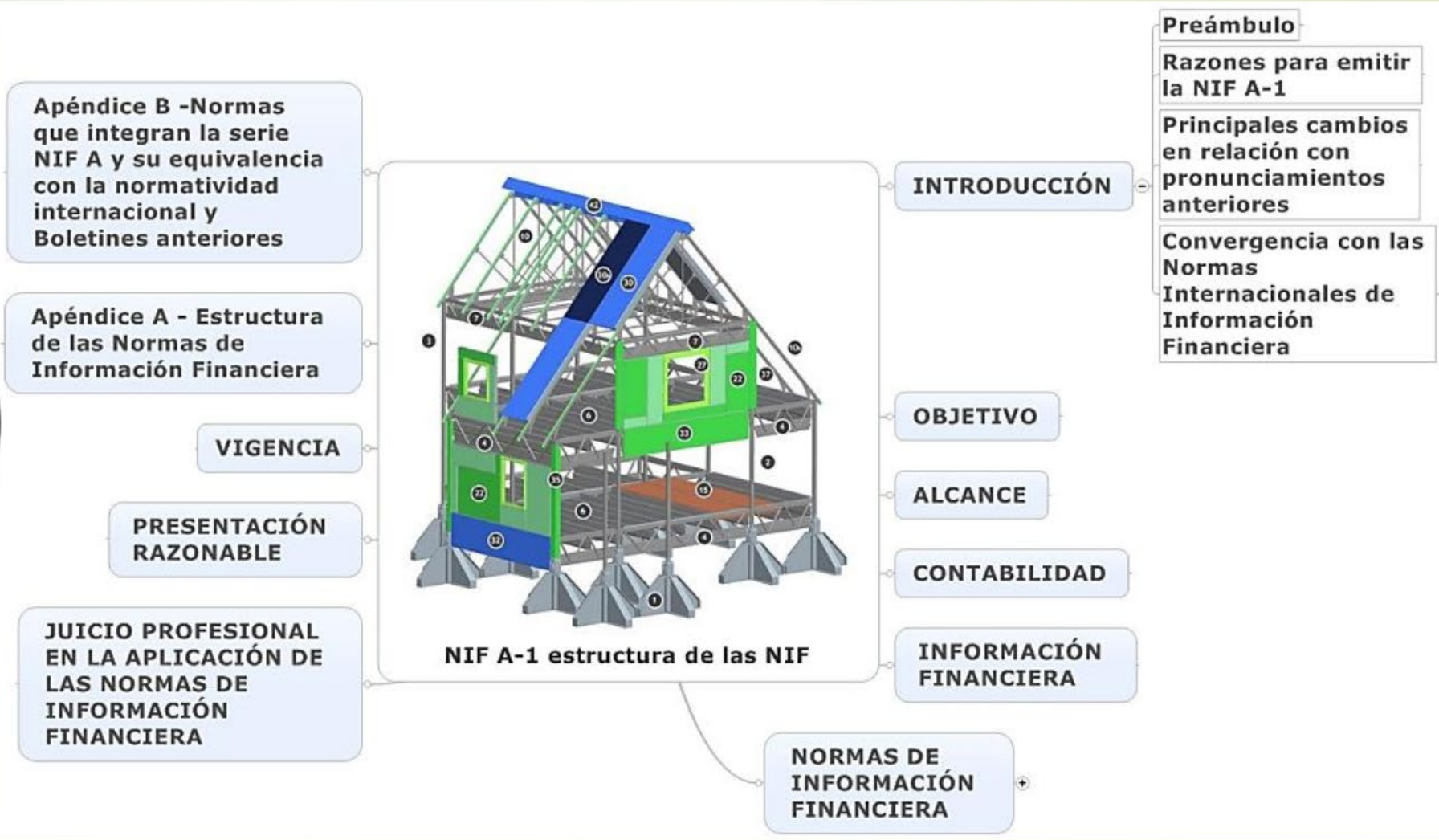
Pagos basados en acciones NIF D-8

Cambio derivado de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera INIF 19

Utilidad por acción B-14

Instrumentos financieros para cobrar principal e interés C-20

# Estructura de las Normas de Información Financiera NIF A-1



# Estructura de las Normas de Información Financiera NIF A-1

## Definiciones Importantes

### CONTABILIDAD

La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos.

### INFORMACIÓN FINANCIERA

La información financiera que emana de la contabilidad, es información cuantitativa, expresada en unidades monetarias y descriptiva, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, y cuyo objetivo esencial es el de ser útil al usuario general en la toma de sus decisiones económicas. Su manifestación fundamental son los estados financieros. Se enfoca esencialmente a proveer información que permita evaluar el desenvolvimiento de la entidad, así como en proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo, entre otros aspectos.

# Estructura de las Normas de Información Financiera NIF A-1

## Estructura

Las NIF se conforman de:



- a) las NIF, sus Mejoras, las Interpretaciones a las NIF (INIF) y las orientaciones a las NIF (ONIF), aprobadas por el Consejo Emisor del CINIF y emitidas por el CINIF;
- b) los Boletines emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) y transferidos al CINIF el 31 de mayo de 2004, que no hayan sido modificados, sustituidos o derogados por nuevas NIF; y
- c) las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables de manera supletoria.



# Estructura de las Normas de Información Financiera NIF A-1

Las NIF se conforman de cuatro grandes apartados:



- a) Normas de Información Financiera conceptuales o "Marco Conceptual";
- b) Normas de Información Financiera particulares o "NIF particulares";
- c) Interpretaciones a las NIF o "INIF"; y
- d) Orientaciones a las NIF o "ONIF".

El MC establece conceptos fundamentales que sirven de sustento para la elaboración de NIF particulares.

**Las NIF particulares establecen las bases específicas de valuación, presentación y revelación de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, que son sujetos de reconocimiento contable en la información financiera.**

# Estructura de las Normas de Información Financiera NIF A-1

Las Interpretaciones a las NIF tienen por objeto:

a) aclarar o ampliar temas ya contemplados dentro de alguna NIF; o

b) proporcionar oportunamente guías sobre nuevos problemas detectados en la información financiera que no estén tratados específicamente en las NIF, o bien sobre aquellos problemas sobre los que se hayan desarrollado, o que se desarrollen, tratamientos poco satisfactorios o contradictorios.

Eventualmente, el CINIF puede emitir orientaciones sobre asuntos emergentes que vayan surgiendo y que requieran de atención rápida, las cuales no son sometidas a auscultación, por lo que no son obligatorias.

Las Circulares transferidas al CINIF por el IMCP el 31 de mayo de 2004, se mantendrán vigentes como orientaciones al usuario general hasta en tanto no se deroguen por una NIF o INIF emitida por el CINIF.

# Postulados básicos NIF A-2



La NIF A-2, *Postulados básicos*, tiene como **objetivo definir los postulados básicos** como los fundamentos que rigen el ambiente en el que opera el sistema de información contable.



Continúa...



NIF A-2

Los postulados sustituyen a los nueve principios de contabilidad señalados por el **Boletín A-1**, *Esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera*.



## NIF A-2

### **Cambios de principios contables a postulados básicos**

Uno de los principales cambios de esta NIF es la **sustitución del término “principio contable” por el de “postulado básico”**.

**Antes se tenían nueve principios** contables, ahora son **ocho postulados básicos**.

Los cambios, en forma resumida, son los siguientes:

Continúa...

# NIF A-2

Boletín A-1, A-2 y A-3 (Principios)	NIF A-2 Postulados básicos
Modificaciones al concepto o sin cambio sustancial	
Entidad	Entidad económica
Realización	Negocio en marcha
Periodo contable	Devengación contable

# NIF A-2

Boletín A-1, A-2 y A-3 (Principios)	NIF A-2 Postulados básicos
Periodo contable	Asociación de costos y gastos con ingresos
Valor histórico original	Valuación
Dualidad económica	Dualidad económica
Consistencia	Consistencia



# NIF A-2

Boletín A-1, A-2 y A-3 (Principios)	NIF A-2 Postulados básicos
Nuevos	Sustancia económica
Eliminados	
Revelación suficiente	
Importancia relativa	

## Concepto de “postulado”

Los postulados básicos son **fundamentos que rigen el ambiente** en el que debe operar el sistema de información contable y:



Continúa...

## NIF A-2

a) surgen como generalizaciones o abstracciones del entorno económico en el que se desenvuelve el sistema de información contable;



Continúa...

## NIF A-2

b) se derivan de la experiencia, de las formas de pensamiento y políticas o criterios impuestos por la práctica de los negocios, en un sentido amplio;



Continúa ...

## NIF A-2

c) se aplican en congruencia con los objetivos de la información financiera y sus características cualitativas.





# NIF A-2

## 1. Sustancia económica

La sustancia económica debe **prevalecer** en la delimitación y operación del sistema de información contable, así como en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad.

## 2. Entidad económica

La entidad económica es aquella **unidad identificable** que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros (conjunto integrado de actividades económicas y recursos),



Continúa...

## NIF A-2

conducidos y administrados por un **único centro de control** que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los **fines específicos** para los que fue creada; la **personalidad de la entidad económica** es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores.





## NIF A-2

Se considera que una **unidad es identificable en los siguientes casos:**

- a) Existe un conjunto de recursos disponibles, con estructura y operación propia, encaminados al cumplimiento de fines específicos y,
- b) Se asocia con un único centro de control que toma decisiones con respecto al logro de fines específicos.



NIF A-2

## Clasificación de las entidades económicas atendiendo a su finalidad

a) **entidad lucrativa** — cuando su principal propósito es resarcir y retribuir a los inversionistas su inversión, a través de reembolsos o rendimientos.



Continúa...

## NIF A-2

b) **entidad con propósitos no lucrativos** — cuando su objetivo es la consecución de los fines para los cuales fue creada, principalmente de beneficio social, sin que se busque resarcir económicamente las contribuciones a sus patrocinadores.



### 3. Negocio en marcha

NIF A-2

La entidad económica se presume en **existencia permanente**, dentro de un horizonte de tiempo ilimitado, salvo prueba en contrario, por lo que las cifras en el sistema de información contable representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIF.



Continúa ...

## NIF A-2

En tanto prevalezcan dichas condiciones, no deben determinarse valores estimados provenientes de la disposición o liquidación del conjunto de los activos netos de la entidad.



## 4. Devengación contable

NIF A-2

Los efectos derivados de las **transacciones** que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las **transformaciones internas y de otros eventos**, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente **en su totalidad, en el momento en el que ocurren**, independientemente de la fecha en que se consideren **realizados** para fines contables.



## 4. Devengación contable

NIF A-2

De este postulado se deriva la existencia de tres tipos de operaciones que afectan la contabilidad.

Transacciones



## 4. Devengación contable

NIF A-2

De este postulado se deriva la existencia de tres tipos de operaciones que afectan la contabilidad.

Transformaciones  
internas





## 4. Devengación contable

NIF A-2

De este postulado se deriva la existencia de tres tipos de operaciones que afectan la contabilidad.

Otros eventos



# 4. Devengación contable

NIF A-2

La devengación contable en cada periodo contable advierte tres situaciones:

1. reconocimiento de activos y pasivos en espera de que se devenguen sus ingresos, costos o gastos relativos para su adecuado enfrentamiento en resultados;
2. reconocimiento en resultados de ingresos y gastos (costos) devengados, aun cuando no se hayan cobrado o pagado (realizado) todavía; y
3. reconocimiento de entradas y salidas de efectivo con su reconocimiento directo en resultados.

# 4. Devengación contable

NIF A-2

Momento en el que ocurren

La contabilidad sobre una base de devengación (también llamada, "contabilidad sobre una base acumulada", o "contabilidad sobre una base de acumulación") no sólo capta transacciones, transformaciones internas y eventos pasados que representaron cobros o pagos de efectivo, sino también, obligaciones de pago en el futuro y recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro. Las normas particulares determinan cuándo y bajo qué circunstancias serán objeto de reconocimiento contable.

## 4. Devengación contable

NIF A-2

Realización se refiere al momento en el que se materializa el cobro o el pago de la partida en cuestión, lo cual normalmente sucede al recibir o pagar efectivo o su equivalente, o bien, al intercambiar dicha partida por derechos u obligaciones. Dado lo anterior, el momento de la devengación contable de una partida no coincide necesariamente con su momento de realización.



## 4. Devengación contable

NIF A-2

Los efectos derivados de las transacciones y transformaciones internas que lleva cabo una entidad, así como de otros eventos, que la afectan económicamente, deben identificarse con un periodo convencionalmente determinado (periodo contable), a fin de conocer en forma periódica la situación financiera y el resultado de las operaciones de la entidad.



## 4. Devengación contable

NIF A-2

La necesidad de circunscribir la información financiera a una fecha o a un periodo determinado nace de las exigencias del ambiente de negocios, el cual requiere de evaluaciones periódicas del desempeño económico de las entidades, dado que los usuarios de la información financiera no pueden esperar hasta el término de la vida de la entidad para conocerlo.



## 4. Devengación contable

NIF A-2

El concepto de periodo contable asume que la actividad económica de la entidad, la cual tiene una existencia continua, puede ser dividida en periodos convencionales, los cuales varían en extensión, para presentar la situación financiera, los resultados de operación, los cambios en el capital o patrimonio contable y los cambios en su situación financiera, incluyendo operaciones, que si bien no han concluido totalmente, ya han afectado económicamente a la entidad.



## NIF A-2

Para este fin, se establece que el periodo contable sea equivalente a un ciclo normal de operaciones de la entidad, cuando éste sea igual o mayor a un año; cuando el ciclo sea menor a un año o no pueda identificarse, debe considerarse como periodo contable el ejercicio social de la entidad. El ciclo normal de operaciones de una entidad es el tiempo comprendido entre la adquisición de activos para su procesamiento y la realización de los mismos derivada de su enajenación.

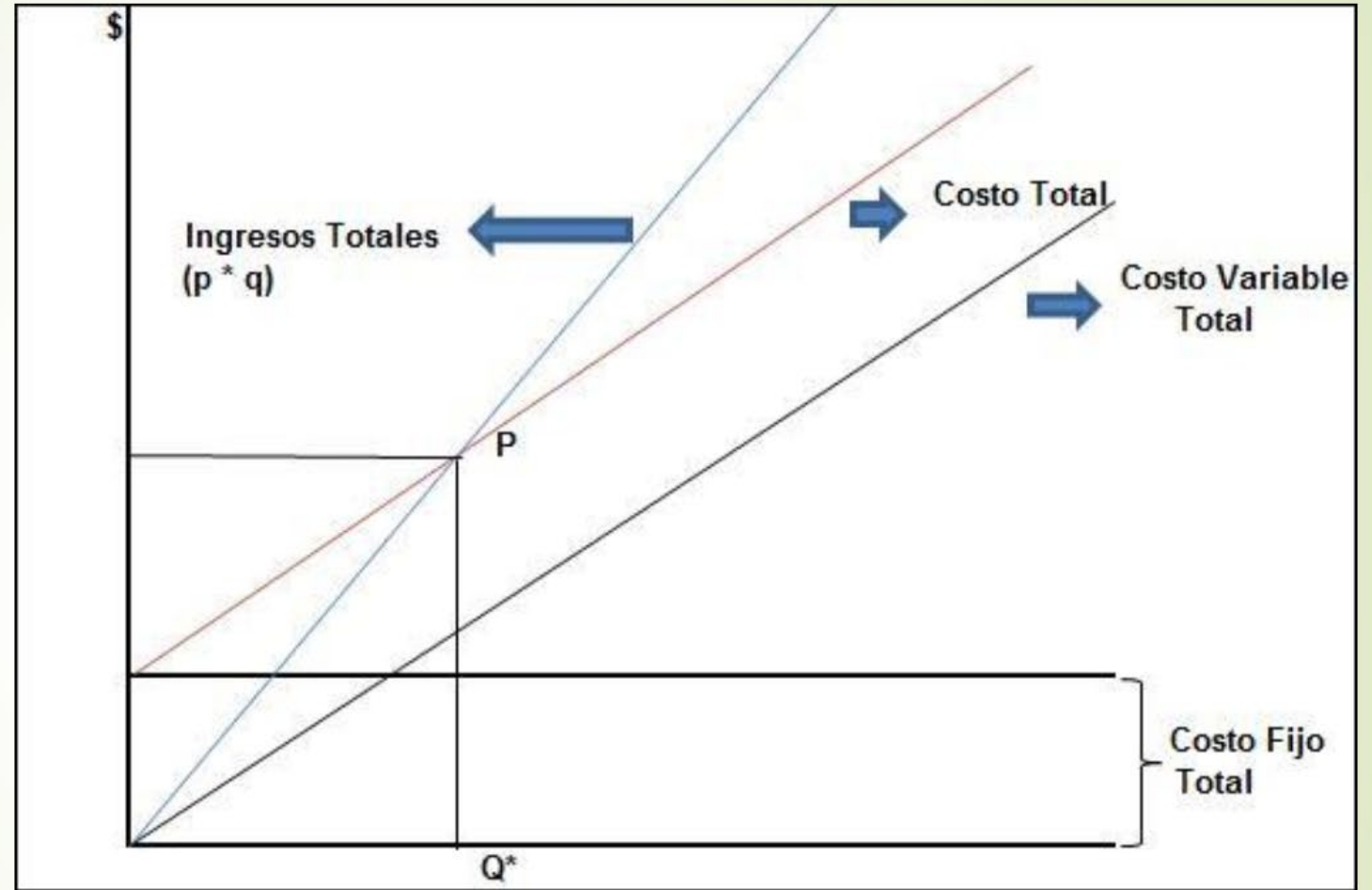




## NIF A-2

### 5. Asociación de costos y gastos con ingresos

Los **costos y gastos** de una entidad deben **identificarse con el ingreso que generen** en un periodo, independientemente de la fecha en que se realicen.



## NIF A-2

### 5. Asociación de costos y gastos con ingresos

La asociación de los costos y gastos con los ingresos se lleva a cabo:

- a) identificando los costos y gastos que se erogaron para beneficiar directamente la generación de ingresos del periodo. En su caso deben efectuarse estimaciones o provisiones, y
- b) distribuyendo, en forma sistemática y racional, los costos y gastos que están relacionados con la generación de ingresos en distintos periodos contables.

## 6. Valuación



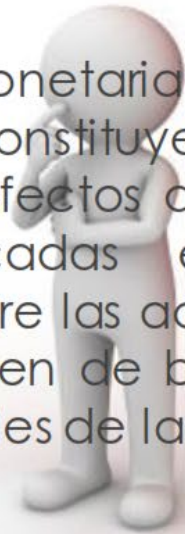
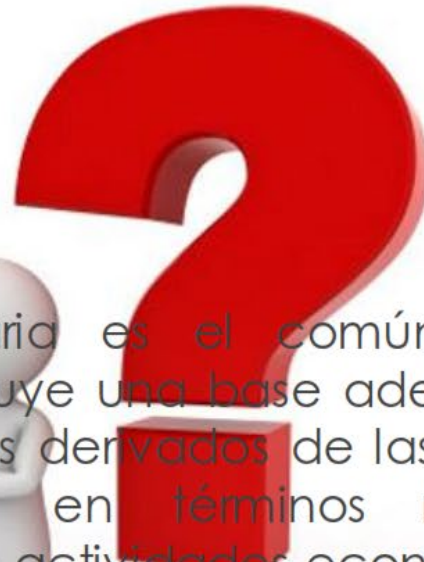
Los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, deben **cuantificarse en términos monetarios,**

Continúa...



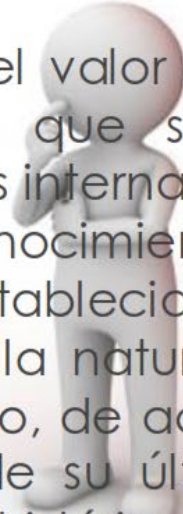
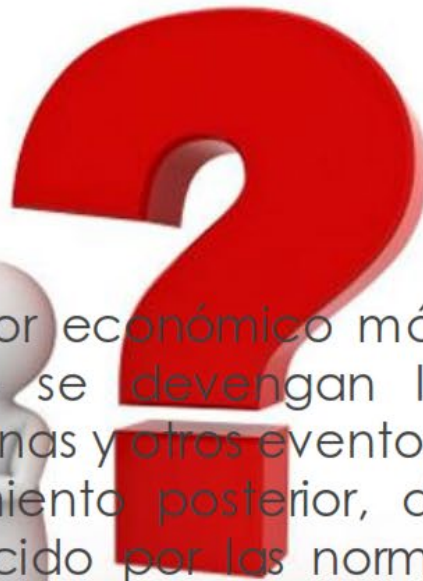
... atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, con el fin de captar el **valor económico más objetivo de los activos netos.**

## NIF A-2



La unidad monetaria es el común denominador de la actividad económica y constituye una base adecuada para la cuantificación y el análisis de los efectos derivados de las operaciones de una entidad. Las cifras cuantificadas en términos monetarios permiten comunicar información sobre las actividades económicas que desarrolla una entidad y por ende, sirven de base para la toma de decisiones por parte de los usuarios generales de la información financiera.

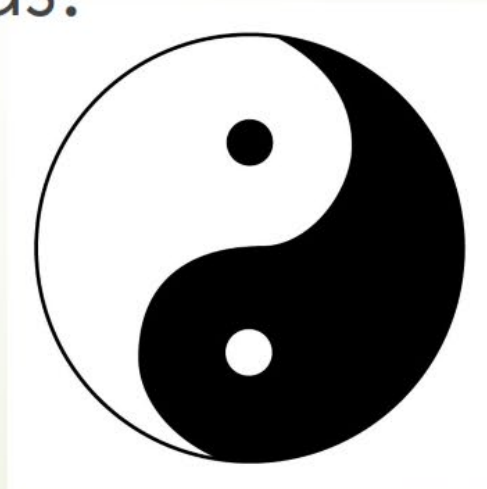
## NIF A-2



En un reconocimiento inicial, el valor económico más objetivo es el valor original de intercambio al momento en que se devenguen los efectos económicos de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, o una estimación razonable que se haga de éste. En el reconocimiento posterior, dicho valor puede modificarse o ajustarse, en atención a lo establecido por las normas particulares, en caso de que cambien las características o la naturaleza del elemento a ser valuado; esto es, en función a sus atributos, así como, de acuerdo a los eventos y circunstancias particulares que los hayan afectado desde su última valuación. El valor original de intercambio representa el costo o recurso histórico inicial de un activo o pasivo, o en su caso, la estimación del beneficio o sacrificio económico futuro de un activo o pasivo.

## 7. Dualidad económica

La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los **recursos** de los que dispone para la consecución de sus fines y por las **fuentes** para obtener dichos recursos, ya sean propias o ajenas.



## 8. Consistencia

Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un **mismo tratamiento contable**, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.



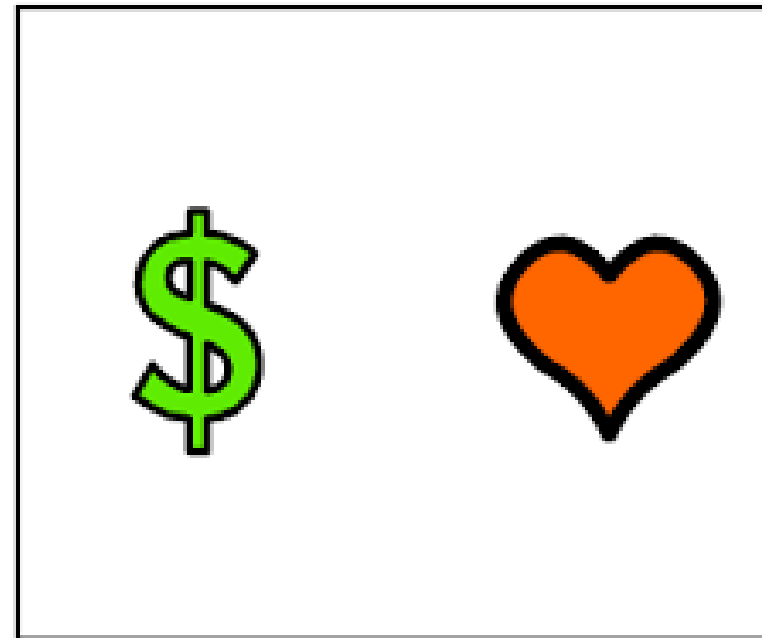


- Esta Norma tiene como finalidad identificar las necesidades de los usuarios y establecer, con base en
- las mismas, los objetivos de los estados financieros de las entidades; así como las características y
- limitaciones de los estados financieros



- Las disposiciones de esta Norma de Información Financiera son aplicables para todo tipo de entidades.
- Si bien la norma pareciera estar dirigida a entidades lucrativas, en su esencia la normatividad también es aplicable a entidades con propósitos no lucrativos. Dado que ambas tienen ciertas diferencias en sus características particulares, al final de la presente NIF, se describen algunas necesidades y limitaciones que son específicas para las entidades que no persiguen fines de lucro.

BY CAROLINA LACRUZ



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

## DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

a. empleado y tercero que prestan servicios similares,

b. entidad con propósitos no lucrativos,

c. entidad lucrativa,

d. Estado de actividades,

e. Estado de cambios en el capital contable,

f. Estado de flujos de efectivo,

g. Estado de resultado integral, en el caso de entidades lucrativas,

h. Estado de situación financiera, también llamado estado de posición financiera o balance general,

i. Estados financieros,

j. propietario o inversionista (también conocido como accionista o dueño),

k. proveedor,

l. riesgo financiero,

m. riesgo cambiario,

n. riesgo de crédito,

o. riesgo de liquidez (también referido como riesgo de fondeo),

p. riesgo de mercado,

q. riesgo de tasa de interés,

r. riesgo en el flujo de efectivo,

s. riesgo en precios, y

t. usuario general.

## OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Por ello, los estados financieros deben proporcionar elementos de juicio confiables que permitan al
  - usuario general evaluar:
    - a. el comportamiento económico-financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad; así como su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos; y
    - b. la capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos
  - adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad
  - de la entidad como negocio en marcha.



## OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Por consiguiente, en especial se aduce que los estados financieros de una entidad satisfacen al usuario general, si éstos proveen elementos de juicio, entre otros aspectos, respecto a su nivel o grado de:
  - a. solvencia (estabilidad financiera),
  - b. liquidez,
  - c. eficiencia operativa,
  - d. riesgo financiero, y
  - e. rentabilidad.



Checkpoint I Envío

Toda la información usada por el usuario general

Información financiera

Información financiera provista por la entidad

Estados financieros básicos



# Características cualitativas de los estados financieros NIF A-4



## Objetivo de la NIF

Establecer las **características cualitativas** que debe reunir **la información financiera** contenida en los **estados financieros**, para satisfacer apropiadamente las necesidades comunes de los **usuarios generales** de la misma y, con ello, asegurar el cumplimiento de los objetivos de los estados financieros.





## NIF A-4

La **premisa fundamental es la utilidad** de la información. Sobre ésta, están las cuatro características cualitativas de la información:

- a) **Confiabilidad**
- b) **Relevancia**
- c) **Comprensibilidad**
- d) **Comparabilidad**

## A) Confiabilidad

La información financiera posee esta cualidad cuando **su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos**, y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella.



# NIF A-4

Primera característica cualitativa:  
confiabilidad

A . Confiable  
Contenido congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos. Útil para la toma de decisiones.

1. Veraz  
Reflejar en su contenido las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos.

2. Representativa  
Concordancia entre su contenido y las transacciones, transformaciones internas y eventos que se pretende representar.

3. Objetiva  
Presentación imparcial, no manipulada o distorsionada, libre de sesgo y prejuicio.

4. Información suficiente  
Incorporación, en los estados financieros y sus notas, de la información necesaria para evaluar a la entidad.

NIF A-4

## B) Relevancia

La información financiera posee esta cualidad cuando **influye en la toma de decisiones económicas** de quienes la utilizan. Para que la información sea relevante debe:



Continúa...



## NIF A-4

a) servir de base en la elaboración de predicciones y en su confirmación (**posibilidad de predicción y confirmación**), y

b) mostrar los **aspectos más significativos** de la entidad reconocidos contablemente (*importancia relativa*).

# NIF A-4

## Segunda característica cualitativa: relevancia

**B . Relevante**  
Información que influye  
en la toma de decisiones  
de los usuarios.

### **1. Posibilidad de predicción y confirmación**

Sirve para confirmar o modificar las predicciones anteriormente formuladas, lo cual permite evaluar la certeza y precisión de la información.

### **2. Importancia relativa**

Se refiere a mostrar el reconocimiento contable de los aspectos importantes de la entidad.



## C) Comprensibilidad

Una cualidad esencial de la información proporcionada en los estados financieros es que **facilite su entendimiento** a los usuarios generales.

NIF A-4

## D) Comparabilidad

Esta característica es fundamental, ya que los usuarios generales, en la gran mayoría de los casos, requieren comparar la información financiera para poder evaluarla y, posteriormente, tomar una decisión económica.

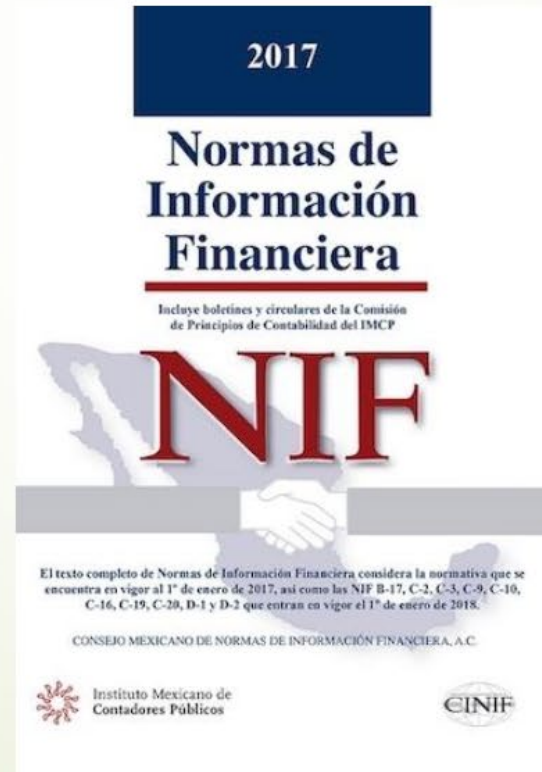


Continúa...



## NIF A-4

Para que la información financiera sea comparable, **debe hacerse con las mismas bases y estar apegada a las NIF.**



Continúa ...

## NIF A-4

Es necesario que una vez adoptado determinado tratamiento contable, éste se **mantenga en tanto no se altere la naturaleza** de la operación, evento o, en su caso, las bases que motivaron la elección del tratamiento.

El postulado básico de consistencia apoya a la comparabilidad.

### ESTRÉS



“CONTINUAR HACIENDO LO MISMO Y ESPERAR QUE LAS COSAS CAMBIEN ES UN SÍNTOMA DE LOCURA”.

A. EINSTEIN

## Restricciones a las características cualitativas (que afectan a A, B, C y D)

Existen **limitaciones o restricciones** a las características cualitativas, que dificultan la obtención de niveles máximos de las cualidades primarias y/o secundarias. La NIF identifica como restricciones a:



Continúa...

NIF A-4

## a) La oportunidad

Emitir la información financiera a tiempo, antes de que pierda su capacidad de influir en la toma de decisiones.



Continúa...

## NIF A-4

Existen causas por las cuales la información no puede tenerse con precisión en el momento en el que se requiere. En estos casos, según la norma particular que aplique, se pueden hacer estimaciones y presentar la información financiera a tiempo para que no pierda su relevancia.



### b) La relación entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información **deben exceder el costo en que se incurre al obtenerla**. En la determinación de este costo está implícito el juicio profesional del Contador Público y el entorno de la entidad.



NIF A-4

## c) El equilibrio entre características cualitativas

Es necesario buscar un equilibrio que optimice la información, más que buscar los niveles máximos de todas las características cualitativas. Para lo anterior, es indispensable el juicio profesional del Contador Público.



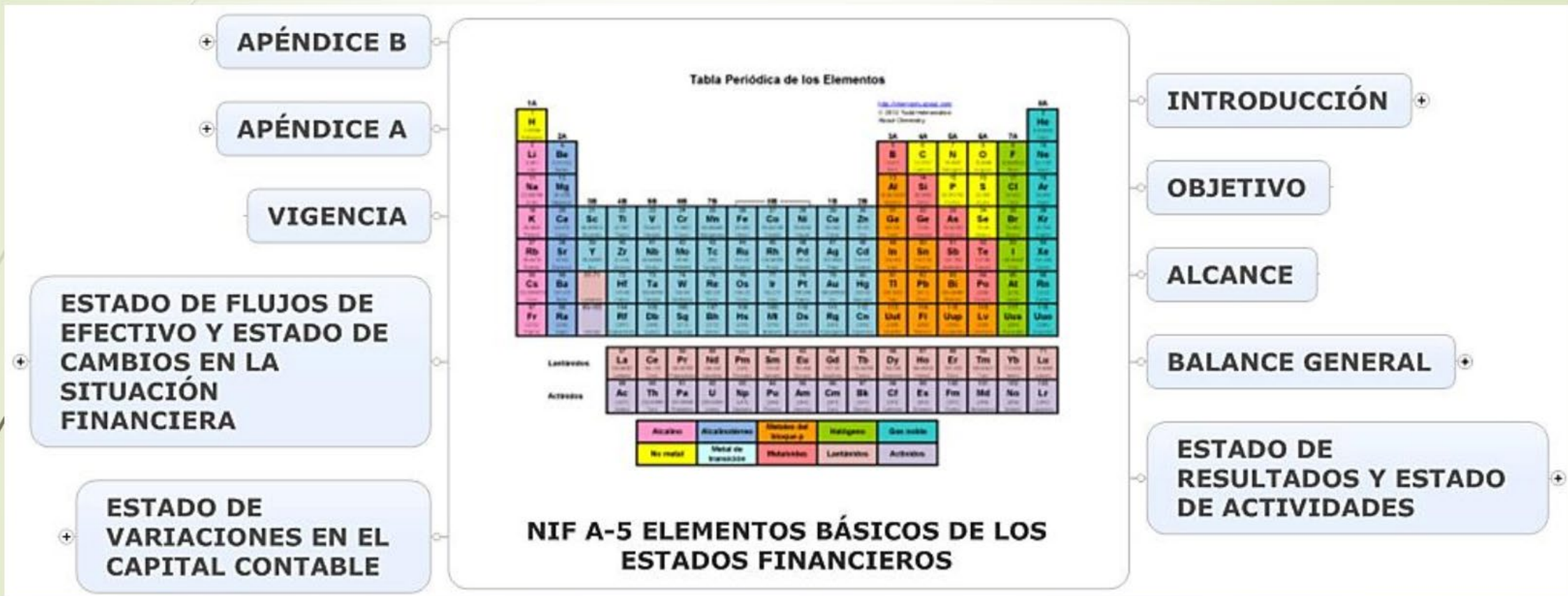
## NIF A-4

La NIF A-4, junto con la NIF A-1, **deja sin efecto el Boletín A-1**, *Esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera* y a su **Addendum**.





# Elementos básicos de los estados financieros NIF A-5



## Objetivo de la NIF

El objetivo de la NIF A-5, *Elementos básicos de los estados financieros*, es definir los **elementos que conforman los estados financieros**, tanto para las entidades lucrativas como para las entidades con propósitos no lucrativos.



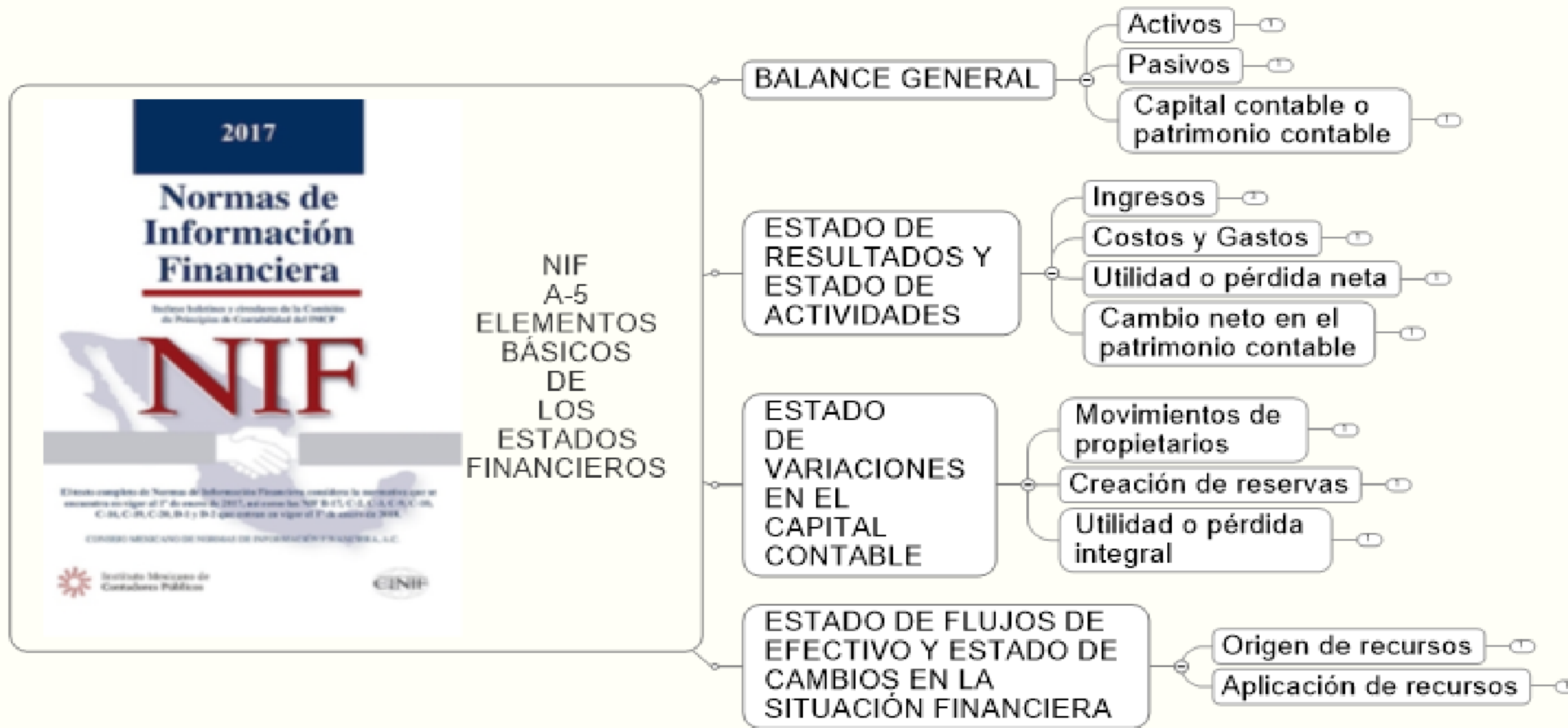
## NIF A-5

Esta norma **define los elementos** de los estados financieros.

Es importante tener presente las definiciones, ya que **en las normas particulares se hace referencia** a la definición de estos elementos y, en ciertos casos, a su cumplimiento.

# En la NIF se definen elementos del:

## NIF A-5



NIF A-5

## Activo

Es un **recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios**, del que se esperan **fundadamente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado**, que han afectado **económicamente a dicha entidad**.



## **Una clasificación de activos es:**

- efectivo y equivalentes;
- derechos a recibir efectivo o equivalentes;
- derechos a recibir bienes o servicios;
- bienes disponibles para la venta o para su transformación y posterior venta;

Continúa...

## **Una clasificación de activos es:**

- bienes destinados al uso, o para su construcción y posterior uso, y
- aquéllos que representan una participación en el capital contable o patrimonio contable de otras entidades.

## Consideraciones adicionales

- No todos los activos se adquieren generando un costo; existen las donaciones o adquisiciones a título gratuito que, al cumplir con la definición de un activo, se reconocen como tales.
- Para reconocer un activo debe atenderse a su sustancia económica por lo que, no es esencial que esté asociado a derechos de propiedad legal o que tenga la característica de tangibilidad..



## Consideraciones adicionales

- La vida de un activo está limitada por su capacidad de producir beneficios económicos futuros; por lo tanto, cuando esta capacidad se pierde parcial o totalmente, debe procederse a disminuir o eliminar el valor del activo, reconociendo en el estado de resultados un gasto en la misma medida. Cuando exista incertidumbre en cuanto a la baja de valor de un activo debe determinarse una estimación.

## Consideraciones adicionales

- Una estimación representa la disminución del valor de un activo cuya cuantía o fecha de ocurrencia son inciertas y debe reconocerse contablemente, después de tomar en cuenta toda la evidencia disponible, cuando sea probable la existencia de dicha disminución a la fecha de valuación.

## Consideraciones adicionales

- Un activo contingente es aquél surgido a raíz de sucesos pasados, cuya posible existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o, en su caso, por la falta de ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. Por lo tanto, este tipo de activos no deben reconocerse dentro de la estructura financiera de la entidad, pues no cumplen esencialmente con las características de un activo.

NIF A-5

## Pasivo

Es una **obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios** y que representa una **disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado,** que han afectado económicamente a dicha entidad.





## NIF A-5

### **Los pasivos se pueden clasificar en obligaciones de transferir:**

- Efectivo o equivalentes.
- Bienes o servicios.
- Instrumentos financieros emitidos por la propia entidad.

## Consideraciones adicionales:

- Para reconocer un pasivo debe atenderse a su sustancia económica, por lo que las formalidades jurídicas que lo sustentan, deben analizarse en este contexto para no distorsionar su reconocimiento contable.

## Consideraciones adicionales:

- Una provisión es un pasivo cuya cuantía o fecha de ocurrencia son inciertas y debe reconocerse contablemente, después de tomar en cuenta toda la evidencia disponible, cuando sea probable la existencia de dicha obligación a la fecha de valuación y siempre que se cumpla con las características esenciales de un pasivo.

## **Consideraciones adicionales:**

- Un pasivo contingente es aquél surgido a raíz de sucesos pasados, cuya posible existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o, en su caso, por la falta de ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. Por lo tanto, este tipo de pasivos no deben reconocerse dentro de la estructura financiera de la entidad, pues no cumplen esencialmente con las características de un pasivo.



## Capital o patrimonio contable

El concepto de **capital contable** es utilizado para las entidades lucrativas, y el de **patrimonio contable** para las entidades con propósitos no lucrativos; sin embargo, para efectos de este marco conceptual, ambos se definen en los mismos términos.



NIF A-5

## Capital o patrimonio contable

### Definición

Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

## NIF A-5 **Capital o patrimonio contable**

El capital contable de las entidades lucrativas se clasifica de acuerdo con su origen, en:

- a) *capital contribuido*, conformado por las aportaciones de los propietarios de la entidad; y
- b) *capital ganado*, conformado por las utilidades y pérdidas integrales acumuladas, así como, por las reservas creadas por los propietarios de la entidad.

## NIF A-5 Capital o patrimonio contable

El patrimonio contable de las entidades con propósitos no lucrativos se clasifica de acuerdo con su grado de restricción, en:

- a) patrimonio restringido permanentemente, cuyo uso por parte de la entidad, está limitado por disposición de los patrocinadores que no expiran con el paso del tiempo, y no pueden ser eliminadas por acciones de la administración;
- b) patrimonio restringido temporalmente, cuyo uso por parte de la entidad, está limitado por disposición de los patrocinadores que expiran con el paso del tiempo o porque se han cumplido los propósitos establecidos por dichos patrocinadores; y
- c) patrimonio no restringido, el cual no tiene restricciones por parte de los patrocinadores, para que éste sea utilizado por parte de la entidad.



NIF A-5  
B)

## Estado de resultados y estado de actividades

Como se verá a continuación, se incorpora una **nueva clasificación de ingresos y gastos, en ordinarios y no ordinarios (p. 48 y 61)**. Los ordinarios son los usuales y los no ordinarios son los inusuales.



## NIF A-5

**El estado de resultados esta integrado básicamente por los siguientes elementos**

- **Ingresos, costos y gastos,**
- **Utilidad o pérdida neta.**
- **Otros resultados integrales**
- **Resultado integral**



## NIF A-5

### **Definiciones:**

Un ingreso es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, *durante un periodo contable*, con un *impacto favorable* en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.



## NIF A-5

### **Definiciones:**

El costo y el gasto son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en su capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.





## NIF A-5

### **Definiciones:**

Por costo debe entenderse, para fines de los estados financieros, que es el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de un bien o un servicio adquirido por la entidad, con la intención de generar ingresos.

Cuando los costos tienen un potencial para generar ingresos en el futuro, representan un activo.

## NIF A-5

### **Definiciones:**

Cuando se obtiene el ingreso asociado a un activo, su costo relativo se convierte en gasto (llamado también "costo expirado") sin embargo, al reconocerse en el estado de resultados o estado de actividades, asociándolo expresamente con el ingreso relativo, es común que se le siga llamando costo; por ejemplo, el costo de ventas o el costo por venta de inmuebles, maquinaria o equipo.

## NIF A-5

### **Definiciones:**

Existen costos que no pueden identificarse claramente con un ingreso relativo o que perdieron su potencial generador de ingresos; éstos deben considerarse gastos desde el momento en que se devengan.

Ante un ingreso que se devenga a lo largo de varios periodos contables, el costo o gasto asociado debe reconocerse de manera sistemática y racional, en dichos periodos contables (ejemplos de esto son las depreciaciones y las amortizaciones).

### **C) Estado de cambios en el capital contable**

Este estado financiero emitido por entidades lucrativas tiene especial importancia para poder analizar los cambios que tiene el accionista en su patrimonio. En el caso de las entidades lucrativas, los conceptos que contiene la NIF son:

- Movimientos de propietarios
- Movimientos de reservas
- Resultado integral



## NIF A-5


**Movimientos de propietarios** - Son **cambios al capital contribuido** o, en su caso, al capital ganado de una entidad, durante un periodo contable, derivados de las decisiones de sus propietarios, en relación con su inversión en dicha entidad.

**Movimientos de reservas** - Representan la parte del capital ganado que es destinada por los propietarios para fines distintos al decreto de dividendos o a la capitalización de utilidades.



## NIF A-5

**Resultado integral** - Es el incremento o decremento en el capital ganado de una entidad lucrativa, derivado de su operación durante un periodo contable, **más otros resultados integrales.**





## NIF A-5

### D) Estado de flujo de efectivo y estado de cambios en la situación financiera

**Origen de recursos** - Son **aumentos del efectivo, durante un periodo contable**, provocados por la disminución de cualquier otro activo distinto del efectivo, el incremento de pasivos, o por incrementos al capital contable o patrimonio contable por parte de los propietarios o, en su caso, patrocinadores de la entidad.

Continúa...

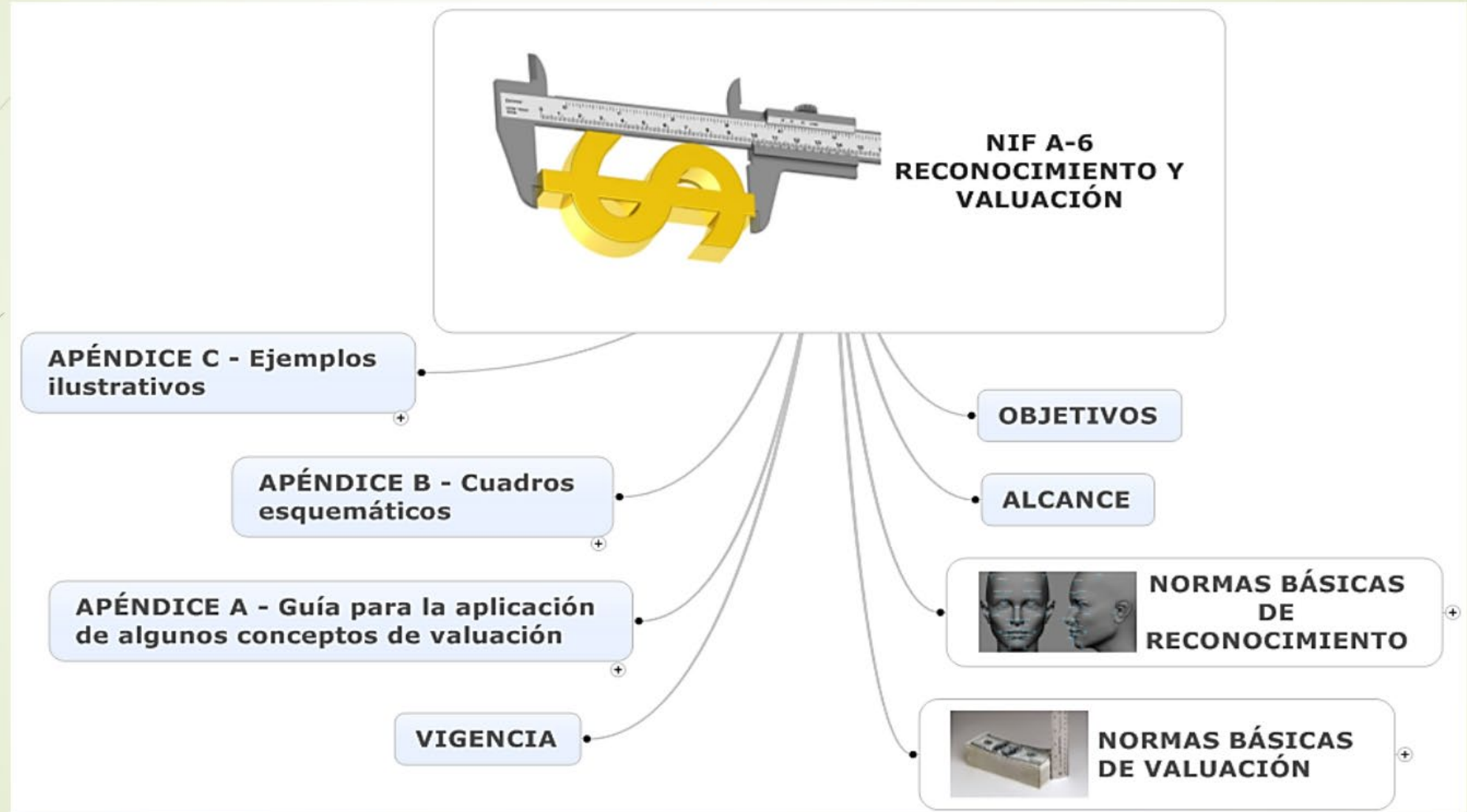




NIF A-5

**Aplicación de recursos** - Son **disminuciones del efectivo** durante un periodo contable, provocadas por el incremento de cualquier otro activo distinto del efectivo, la disminución de pasivos, o por la disposición del capital contable, por parte de los propietarios de una entidad lucrativa.

# Reconocimiento y valuación NIF A-6





NIF A-6

## Los objetivos de la NIF son:

- a) establecer los **criterios generales** que deben utilizarse en la **valuación**, tanto en el **reconocimiento inicial como en el posterior**, de transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que han afectado económicamente a una entidad; así como,

Continúa...

- b) **definir y estandarizar los conceptos básicos de valuación** que forman parte de las normas particulares aplicables a los distintos elementos integrantes de los estados financieros.

### **Momentos de reconocimiento contable:**

Como se puede ver, la NIF establece los criterios generales para valorar, y marca dos *momentos* de reconocimiento contable: **el inicial y el posterior**. En el caso de las normas particulares, define y estandariza los conceptos básicos de valuación.

## Criterios de reconocimiento contable:

El solo hecho de **revelar no implica un reconocimiento contable**. Una operación para poder ser reconocida como un elemento de los estados financieros (conceptual y numéricamente), **debe cumplir con (todos) los seis criterios siguientes:**

Continúa...

## NIF A-6 Criterios de reconocimiento contable:



a) provenir de una transacción de la entidad **con otras entidades**, de **transformaciones internas**, así como de **otros eventos** pasados, que la han afectado económicamente;

Continúa ...

## NIF A-6



b) **satisfacer la definición** de un **elemento** de los estados financieros, según se establece en la NIF A-5, *Elementos básicos de los estados financieros*;

Continúa ...





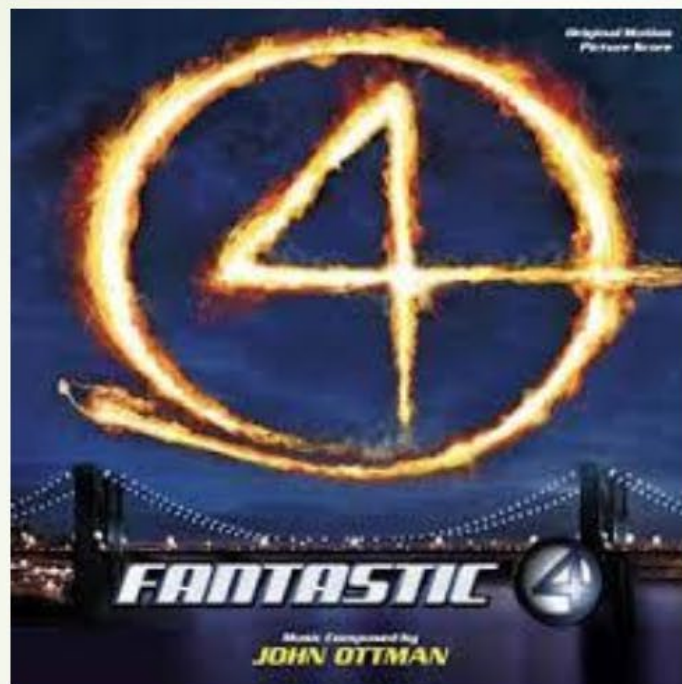
NIF A-6



c) ser **cuantificable**  
en términos  
monetarios  
confiablemente;

Continúa...

NIF A-6



d) estar acorde  
**con su sustancia**  
económica;

Continúa...



e) ser **probable** que en un futuro ocurra una **obtención** o un **sacrificio** de beneficios económicos, lo que implicará una entrada o salida de recursos económicos, y

Continúa...



f) contribuir a la formación de un juicio valorativo en función de su relevancia, que coadyuve a la toma de decisiones económicas.



NIF A-6

**Aunque ...**

Existen eventos que **no podrán ser reconocidos** en los estados financieros dado que **no es posible que cumplan con los seis criterios establecidos.**

# Momentos de reconocimiento

- \* Reconocimiento inicial
- \* Reconocimiento posterior



# Momento del reconocimiento

## NIF A-6

Se presenta el reconocimiento contable en **dos etapas**: la primera se da cuando se reconoce contablemente por **primera vez al considerarse devengada (reconocimiento inicial)** de acuerdo con las NIF. Sin embargo, con el paso del tiempo pueden presentarse situaciones o eventos que afecten “ese” reconocimiento inicial, por lo tanto, se atiende al **reconocimiento posterior**.

## Normas básicas de valuación

Para la selección de una técnica o método de **valuación determinado se debe ser muy cuidadoso, ya que es necesario atender a los atributos de la operación a valorar.**



# Dos clases de valores ...

1. Valor de entrada
2. Valor de salida



# NIF A 7 - Presentación y revelación

- Esta NIF tiene por objeto establecer las normas generales aplicables a la presentación y revelación de
- la información financiera contenida en los estados financieros y sus notas.



# NIF A 7 - Presentación y revelación

- Esta NIF trata de los conceptos de presentación y revelación de los estados financieros de entidades económicas consideradas como un negocio en marcha; por lo tanto, no se cubren aspectos específicos relacionados con el tipo de información que se prepara cuando una entidad económica ha iniciado el
- proceso de concurso mercantil, está en estado de quiebra, de suspensión de actividades o de liquidación. Sin embargo, se requieren ciertas revelaciones que deben efectuarse por entidades que se encuentren en dichas situaciones.



# NIF A 7 - Presentación y revelación

## FUNDAMENTOS DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

- Los administradores son los responsables de que la información financiera sea confiable, relevante, comprensible y comparable; para cumplir con estas características, deben aplicar las Normas de Información Financiera y mantener un efectivo sistema de contabilidad y control interno. El ocultamiento y distorsión deliberada de hechos en la información financiera constituyen actos punibles, en virtud de que tanto su falta de revelación, como el que la misma esté desvirtuada, induce a los usuarios generales a errores en su interpretación.



# NIF A 7 - Presentación y revelación

## FUNDAMENTOS DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

- La responsabilidad de rendir información sobre la entidad económica descansa en su administración.
- Como parte de la función de rendir cuentas, se encuentra principalmente la información financiera que se emite para que el usuario general la considere para su toma de decisiones. La NIF A-4,
- Características cualitativas de los estados financieros, señala las características que debe reunir esta información.



# NIF A 7 - Presentación y revelación

## FUNDAMENTOS DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

### **ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS**

Los estados financieros y sus notas:

- a. forman un todo o unidad inseparable y, por lo tanto, deben presentarse conjuntamente en todos los casos. La información que complementa los estados financieros puede ir en el cuerpo o al pie de los mismos o en páginas por separado.
- b. son representaciones alfanuméricas que clasifican y describen mediante títulos, rubros, conjuntos, cantidades y notas explicativas, las declaraciones de los administradores de una entidad, sobre su situación financiera, sus resultados de operación, los cambios en su capital o patrimonio contable y los cambios en su situación financiera.



Los estados financieros deben contener la siguiente información de manera prominente:

a. el nombre, razón o denominación social de la entidad económica que emite los estados

financieros y cualquier cambio en esta información ocurrido con posterioridad a la fecha de los

últimos estados financieros emitidos; en caso de que este cambio haya ocurrido durante el periodo o el inmediato anterior, deberá indicarse el nombre, razón o denominación social previo;

b. la conformación de la entidad económica; es decir, si es una persona física o moral o un grupo de ellas;

c. la fecha del estado de situación financiera y del periodo cubierto por los otros estados financieros básicos;

# NIF A 7 - Presentación y revelación

Los estados financieros deben contener la siguiente información de manera prominente:

d. si se presenta información en miles o millones de unidades monetarias, el criterio utilizado debe indicarse claramente;

e. la moneda en que se presentan los estados financieros;

f. la mención de que las cifras están expresadas en moneda de poder adquisitivo a una fecha determinada; y

g. en su caso, el nivel de redondeo utilizado en las cifras que se presentan en los estados financieros

# NIF A 7 - Presentación y revelación



# Supletoriedad NIF A-8



## Requisitos de una norma supletoria

La NIF, exige el cumplimiento de todos los requisitos que se presentan a continuación, para la adopción de cualquier otra normatividad:

Continúa...

a) **Estar vigente**, según lo establezca la propia norma supletoria. Una nueva norma supletoria podrá aplicarse de manera anticipada, si ésta así lo permite.

b) **No contraponerse al Marco Conceptual** de las NIF.

Continúa...

c) Haber sido aprobada por un **organismo reconocido internacionalmente como emisor** de normas contables.

Continúa...

d) Ser **parte de un conjunto de normas formalmente establecidas**, para evitar así que en la práctica se apliquen tratamientos informales y sin sustento teórico.

e) **Cubrir plenamente la transacción**, la transformación interna o, en su caso, el evento al que se aplique la supletoriedad.

# Bases para conclusiones del Marco Conceptual BC





# CAMBIOS PROPUESTOS AL MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIF MEXICANAS

¿DEBO DE OCUPARME EN HACER ALGUN CAMBIO EN MIS REGISTROS CONTABLES O  
ESTADOS FINANCIEROS?

MC NIF		MC IFRS		Comentarios
NIF A-1	<i>Estructura de las NIF</i>			No hay IFRS equivalente. Se mantendrá la NIF A-1 actualizada.
NIF A-2	<i>Postulados básicos</i>			No hay IFRS equivalente. Los postulados básicos están "dispersos" en todo el MC IFRS. Se mantendrá la NIF A-2 actualizada.
NIF A-3	<i>Necesidades de los usuarios y estados financieros básicos</i>	Capítulo 1  Capítulo 3	<i>Objetivo de los estados financieros de propósito general</i>  <i>Estados financieros y la entidad de reporte</i>	
NIF A-4	<i>Características cualitativas</i>	Capítulo 2	<i>Características cualitativas de la información útil</i>	
NIF A-5	<i>Elementos de los estados financieros básicos</i>	Capítulo 4  Capítulo 8	<i>Elementos de los estados financieros (Balance y Estado de resultados)</i>  <i>Mantenimiento del capital</i>	El MC IFRS no incluye elementos de: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Estado de cambios en el capital contable.</li> <li>▪ Estado de flujos de efectivo.</li> </ul> Se incluirá en la NIF A-5
NIF A-6	<i>Reconocimiento y valuación</i>	Capítulo 5  Capítulo 6	<i>Reconocimiento y baja</i>  <i>Medición</i>	
NIF A-7	<i>Presentación y revelación</i>	Capítulo 7	<i>Presentación y revelación</i>	
NIF A-8	<i>Supletoriedad</i>			No hay IFRS equivalente. Se mantendrá la NIF A-8 actualizada





# Porque cambiar las NIF

---

2 razones

Actualización del MC del IASB

Cambios en normas particulares que requieren actualizar el MC

El MC de las NIF publicado en 2005 estaba compuesto de un paquete de ocho normas individuales; no obstante, durante el proceso de su actualización se consideró que puede ser más práctico y funcional incluirlo en una sola NIF dividida en 9 capítulos

Como  
quedaría

Nuevo MC		Anterior MC	
Capítulo	Nombre	NIF	Nombre
10	Estructura de las Normas de Información Financiera	NIF A-1	Estructura de las Normas de Información Financiera
20	Postulados básicos	NIF A-2	Postulados básicos
30	Objetivo de los estados financieros	NIF A-3	Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros
40	Características cualitativas de los estados financieros	NIF A-4	Características cualitativas de los estados financieros
50	Elementos básicos de los estados financieros	NIF A-5	Elementos básicos de los estados financieros
60	Reconocimiento	NIF A-6	Reconocimiento y valuación
70	Valuación		
80	Presentación y revelación	NIF A-7	Presentación y revelación
90	Supletoriedad	NIF A-8	Supletoriedad

# Principales cambios

Se incluyen los Reportes Técnicos como parte de los documentos que el CINIF puede emitir para dar guías contables especialmente en temas emergentes



# Principales cambios

---

El principal cambio en el capítulo 40 es una reestructuración de la jerarquía de las características cualitativas. Las características primarias presentadas en la NIF A-4 anterior incluyeron la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad y en esta NIF sólo incluyen dos: la relevancia y la representación fiel (antes confiabilidad)



# Principales cambios

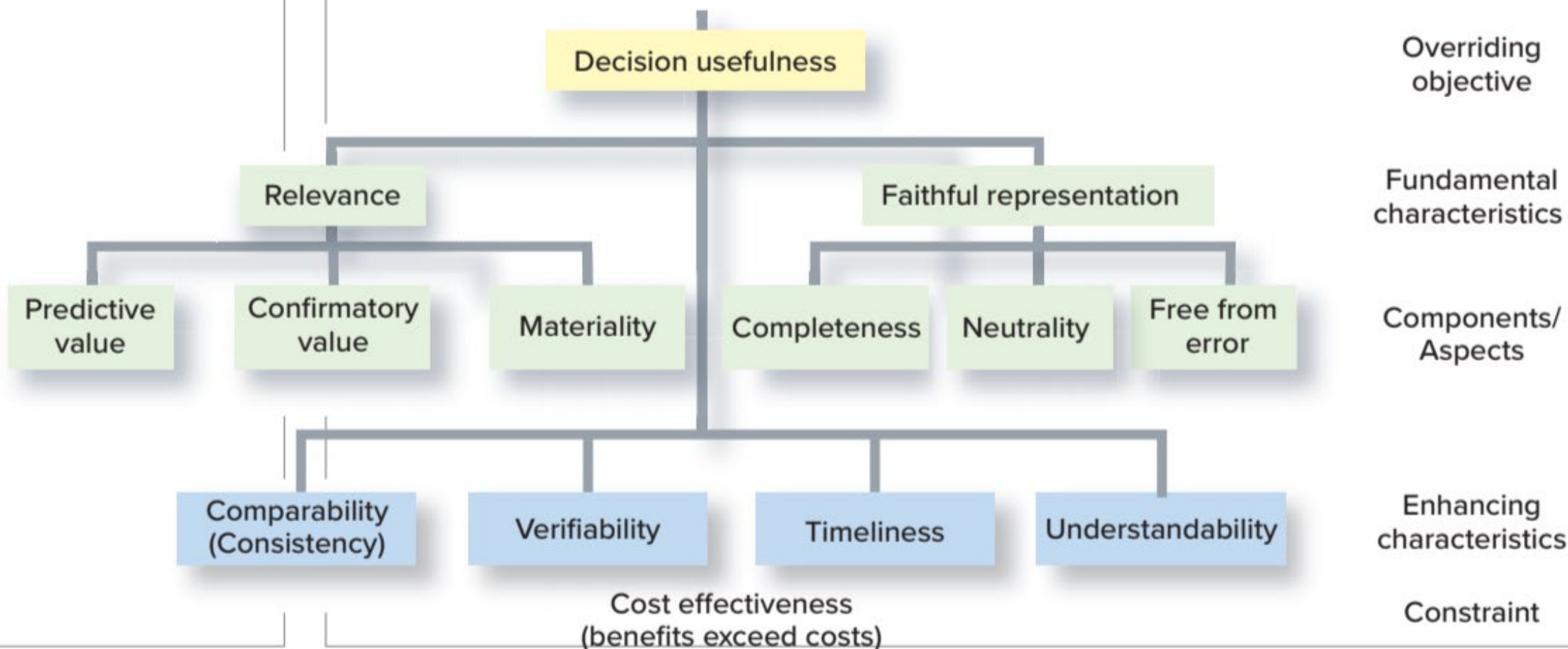
---

Como consecuencia, las anteriores características primarias de comprensibilidad y comparabilidad ahora se consideran características secundarias, debido a que los estados financieros sin estas características aún pueden ser útiles para la toma de decisiones.



Hierarchy of Qualitative Characteristics of Financial Information

QUALITATIVE CHARACTERISTICS



# Representación fiel

Cuando existe concordancia entre una medida o descripción y el fenómeno que pretende representar.

Para desglosarlo aún más, la representación fiel requiere que la información sea completa, neutral y libre de errores..



# Representación fiel - Completa

Una descripción de un fenómeno económico es completa si incluye toda la información necesaria para una representación fiel del fenómeno económico que pretende representar es decir, omitir una parte de esa información puede provocar que sea falsa o engañosa.





# Representación fiel – Neutralidad

Una norma de contabilidad financiera y el proceso de establecimiento de normas son neutrales si están libres de sesgos.



# Representación fiel – libre de errores

---

Para que esto se logre requiere que no hay errores u omisiones en la descripción del monto o el proceso utilizado para informar el monto.

La incertidumbre es una realidad cuando medimos muchos elementos de información financiera incluidos en los estados financieros. Las estimaciones son comunes y es probable que haya alguna inexactitud.

Una estimación se representa fielmente si se describe de manera clara y precisa como una estimación y los usuarios de los estados financieros reciben suficiente información para comprender el potencial de inexactitud que existe.



# Principales cambios Elementos básicos de los estados financieros

<b>Definición de Activo</b>		
	<b>Anterior MC</b>	<b>Nuevo MC</b>
<b>1</b>	Recurso económico	Recurso económico: es un derecho
<b>2</b>	Controlado por la entidad	Controlado por la entidad
<b>3</b>	Identificado	Se eliminó
<b>4</b>	Cuantificado en términos monetarios	Se eliminó
<b>5</b>	Se esperan beneficios económicos fundamente	Tiene potencial de producir beneficios económicos futuros
<b>6</b>	Derivado de eventos pasados	Como resultado de eventos pasados

# Principales cambios Elementos básicos de los estados financieros

Definición de Pasivo		
Anterior MC		Nuevo MC
<b>1</b>	Obligación presente	Obligación presente
<b>2</b>	Identificada	Se eliminó
<b>3</b>	Cuantificada en términos monetarios	Se eliminó
<b>4</b>	Representa la probable salida de recursos económicos	Representa una transferencia de recursos económicos en el futuro (aunque sea poco probable)
<b>5</b>	Derivada de eventos pasados	Como resultado de eventos pasados

# Principales cambios

---



Se separó el tema de valuación del de reconocimiento, siendo esto un cambio de estructura del documento y por lo tanto un cambio de forma.

En relación con la NIF A-6 anterior, se elimina la base de valuación de recurso histórico dado que esta se cubre con la nueva base de valuación de costo amortizado, aplicable tanto a un activo como a un pasivo financiero.

Asimismo, se eliminaron las guías para determinar el valor presente, dado que este es una técnica de valuación y no una base de valuación.

## Principales cambios

Como parte de la base de valuación a costo histórico se incorpora el costo amortizado y como parte de la base de valuación a valor actual, se incorporan el valor de cumplimiento que es aplicable a pasivos y se considera un valor específico de la entidad; asimismo, se incorpora el valor por método de participación como parte del valor actual. Además, se eliminan los anteriores valores de entrada de costo de reposición y costo de reemplazo dado que estos conceptos ya no son utilizados en las NIF particulares dado que solo se consideran técnicas de valuación para determinar el valor razonable.



# Costo amortizado

Las bases de valuación se clasifican como sigue:

a) costo histórico, integrada por:

i) costo de adquisición; y

ii) costo amortizado; y



# Valor de cumplimiento

Las bases de valuación se clasifican como sigue:

b) valor actual, la cual incluye a su vez:

i) valor razonable;

ii) valor específico de la entidad, el cual se subdivide en:

- valor de uso,
- valor neto de realización, y
- valor de cumplimiento; y

iii) valor por método de participación.





# Costo amortizado

El costo amortizado es una base de valuación de costo histórico aplicable a **activos financieros y pasivos financieros**, y refleja las estimaciones de flujos de efectivo futuros, descontados a una tasa determinada en el reconocimiento inicial. Para instrumentos a tasa variable, la tasa de descuento se actualiza para reflejar los cambios en la misma. El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero se actualiza a lo largo del tiempo para describir los cambios posteriores, tales como la devengación de intereses, el deterioro del activo financiero y los cobros y pagos.



# Valor de cumplimiento

Es el valor presente de los flujos de efectivo futuros o de otros recursos económicos, que una entidad espera verse obligada a transferir para pagar un pasivo. Los importes de los flujos de efectivo o de otros recursos económicos incluyen no sólo los importes a transferir a la contraparte del pasivo, sino también los importes que la entidad espera verse obligada a transferir a terceros para permitirle pagar el pasivo.



## Principales cambios

Se incorporan los requerimientos relacionados con la comunicación efectiva y la información sobre el estado de resultado integral; además, se adicionan las bases para las Normas de Presentación, en cuanto a la compensación y la agrupación de partidas en los estados financieros.

