cofide® CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

LE DAMOS LA MÁS CORDIAL

bienvenida al curso:

Normas Aplicables a los Estados Financieros (Serie B).

EXPOSITOR:

L.C.C. Y M.I. JORGE ZÚÑIGA CARRASCO

Jorge Zúñiga Carrasco

- Licenciado en Contaduría Pública por la Universidad Nacional Autónoma de México.
- Maestría en Impuestos por el Instituto de Especialización para Ejecutivos.
- Especialización en Derecho Fiscal por la Universidad Panamericana.
- Diplomado en Finanzas Corporativas y Derecho Corporativo en el ITAM.
- Auditor, Asesor Financiero y Fiscal, Consejero Independiente en diversas empresas.
- Contador Público Certificado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Catedrático en el área de impuestos en los programas de posgrado de: Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey, Instituto de Especialización para Ejecutivos, Universidad Panamericana, Universidad del Valle de México.
- Miembro del comité de Gobierno Corporativo y Fiscal del Instituto Mexicano de Ejecutivos en Finanzas.
- Conferencista en diversas cámaras empresariales e institutos: CANACAR, CANACINTRA, ANIERM, Industriales de Vallejo, Industriales de Iztapalapa, ICAEC , IMEF, IMCP, AMCPDF, y otras más.

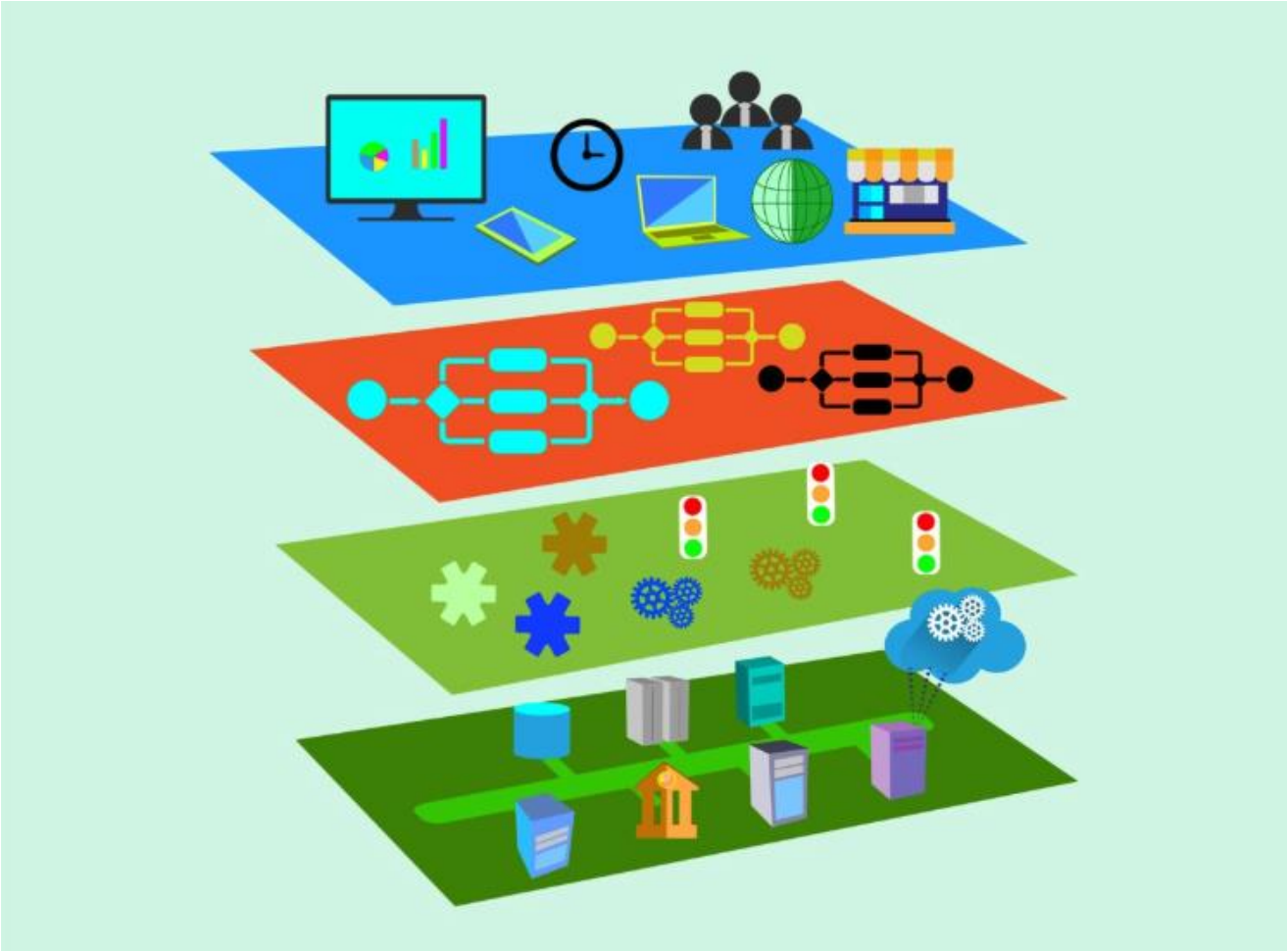
- jzuniga@zchcpc.com

Normas Aplicables a los Estados Financieros (Serie B).

Temario

1. **Entorno al Balance General (NIF B-6)**
   - Sociedades mercantiles
   - Sociedades sin fin de lucro
2. **En materia del Estado de Resultado Integral (NIF B-3)**
   - Asociación de costo, gasto con ingresos
   - Resultado integral de financiamiento
3. **Estado de cambios en el capital contable (NIF B-4)**
   - Elementos básicos
   - Bases para su elaboración
   - Correlación con la NIF C-11
4. **Aplicables al Flujo de efectivo (NIF B-2)**
   - Método directo
   - Método indirecto
5. **Notas a los estados financieros**

THE FOURTH INDUSTRIAL REVOLUTION
2011
Esta cuarta revolución industrial es

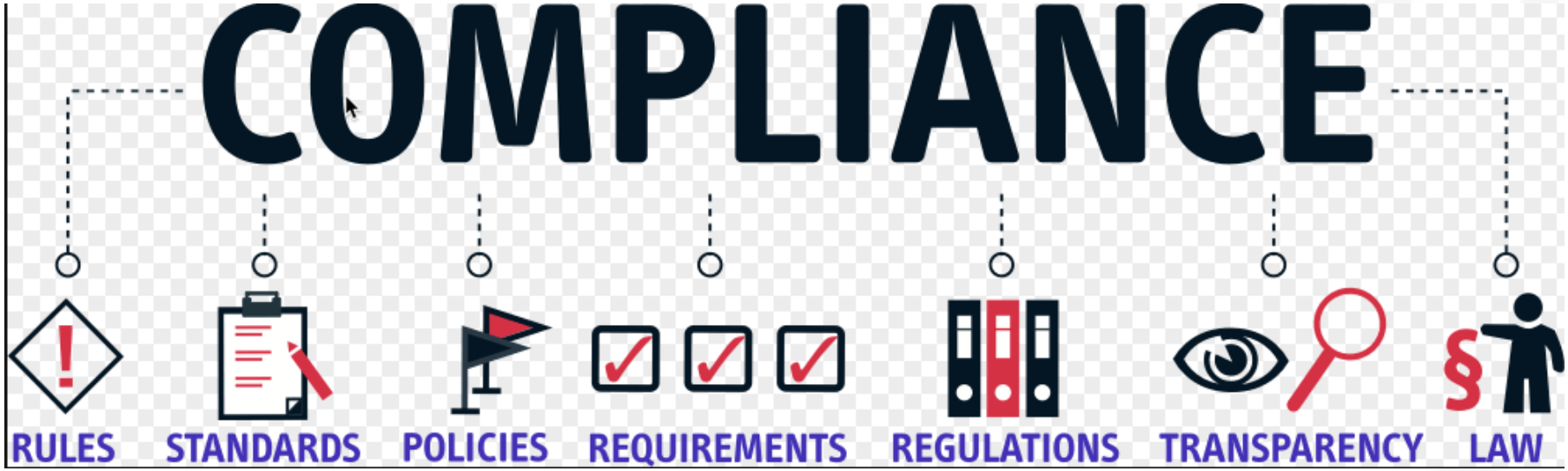


Ventas
Control de Inventarios
Compras
ERP
Gestión clientes
Integración punto de venta
Internet y Móviles
CRM
Contabilidad
HR
Nominas

Gobierno Corporativo

Fuente: Corporate Governance Risk Pty Ltd

Capital Markets & Funding
Financial Planning & Analysis
↑ Profitability & Cash Flow
CFO
Systems & Reporting
Strategy & Business Partnering
Controls & Compliance


COMPLIANCE
RULES
STANDARDS
POLICIES
REQUIREMENTS
REGULATIONS
TRANSPARENCY
LAW

NIF A 7 - Presentación y revelación (2020)

Información suficiente

"Para satisfacer las necesidades comunes del usuario general, el sistema de información contable debe incluir todas las operaciones que afectaron económicamente a la entidad y expresarse en los estados financieros de forma clara y comprensible; adicionalmente, dentro de los límites de la importancia relativa, debe aplicarse un criterio de identificación y selección para destacar algunos conceptos al momento de ser informados en los estados financieros."

ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS

- **Balance General (NIF B-6)**
- **Estado de Resultado Integral (NIF B-3)**
- **Estado de cambios en el capital contable (NIF B-4)**
- **Flujo de efectivo (NIF B-2)**
- **Notas a los estados financieros**

Notas a los Estados Financieros

1. Actividad de la Compañía
2. Autorización y bases de presentación
3. Resumen de las principales políticas contables
4. Cambios contables, reclasificaciones y correcciones de errores
5. Posición en moneda extranjera y conversión
6. Instrumentos financieros y operaciones de cobertura
7. Inversión en instrumentos financieros primarios
8. Cuentas por cobrar
9. Obra por aprobar y por ejecutar
10. Operaciones y saldos con partes relacionadas
11. Otras cuentas por cobrar

12. Inventarios
13. Pagos anticipados
14. Inversiones en [subsidiarias] [asociadas] [negocios conjuntos] [y otras inversiones permanentes-
15. Propiedades, planta y equipo
16. Activos intangibles
17. Otros activos
18. Resultado integral de financiamiento capitalizado
19. Provisiones
20. Deuda a largo plazo
21. Obligaciones por arrendamiento capitalizable
22. Beneficios a los empleados

23. Beneficios a los empleados
24. Pagos basados en acciones
25. Impuestos a la utilidad (impuesto sobre la renta (ISR) y participación de los trabajadores en la utilidad (PTU)
26. Capital contable (déficit)
27. Ingresos, costos y gastos generales
28. Adquisición
29. Información financiera por segmentos
30. Utilidad por acción
31. Entidades del Grupo
32. Compromiso(s) y pasivo(s) contingente(s)
33. Hecho(s) posterior(es)
34. Pronunciamientos normativos emitidos recientemente

NIF B 6 - Estado de situación financiera (2020)

- El estado de situación financiera muestra información relativa a los recursos y obligaciones financieros de la entidad a una fecha determinada.
- Conforme a la NIF A-5, *Elementos básicos de los estados financieros,* y al párrafo anterior, los elementos básicos del estado de situación financiera son:
  - *Un **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.
  - *Un **pasivo*** es *una obligación presente de una entidad, identificada, cuantificada en términos monetarios que representa una probable disminución de recursos económicos y derivada de operaciones ocurridas en el pasado,* que han afectado económicamente a dicha entidad.
  - ***Capital contable**es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.*

- *Ver anexo Situación Financiera.*

NIF B 3 - Estado de resultado integral (2020)

- Con base en la NIF A-5, *Elementos básicos de los estados financieros*, el estado de resultado integral debe mostrar la información relativa a las operaciones de una entidad durante un periodo contable, mediante un adecuado enfrentamiento de sus ingresos con los costos y gastos relativos, para determinar la utilidad o pérdida neta, así como el resultado integral del periodo.
- La entidad debe presentar todas las partidas de ingreso, costo y gasto devengadas en un periodo dentro del estado de resultado integral, a menos que una NIF requiera o permita otra cosa.

- *Ver anexo Estado de resultados.*

Estado de cambios en el capital contable (NIF B-4)

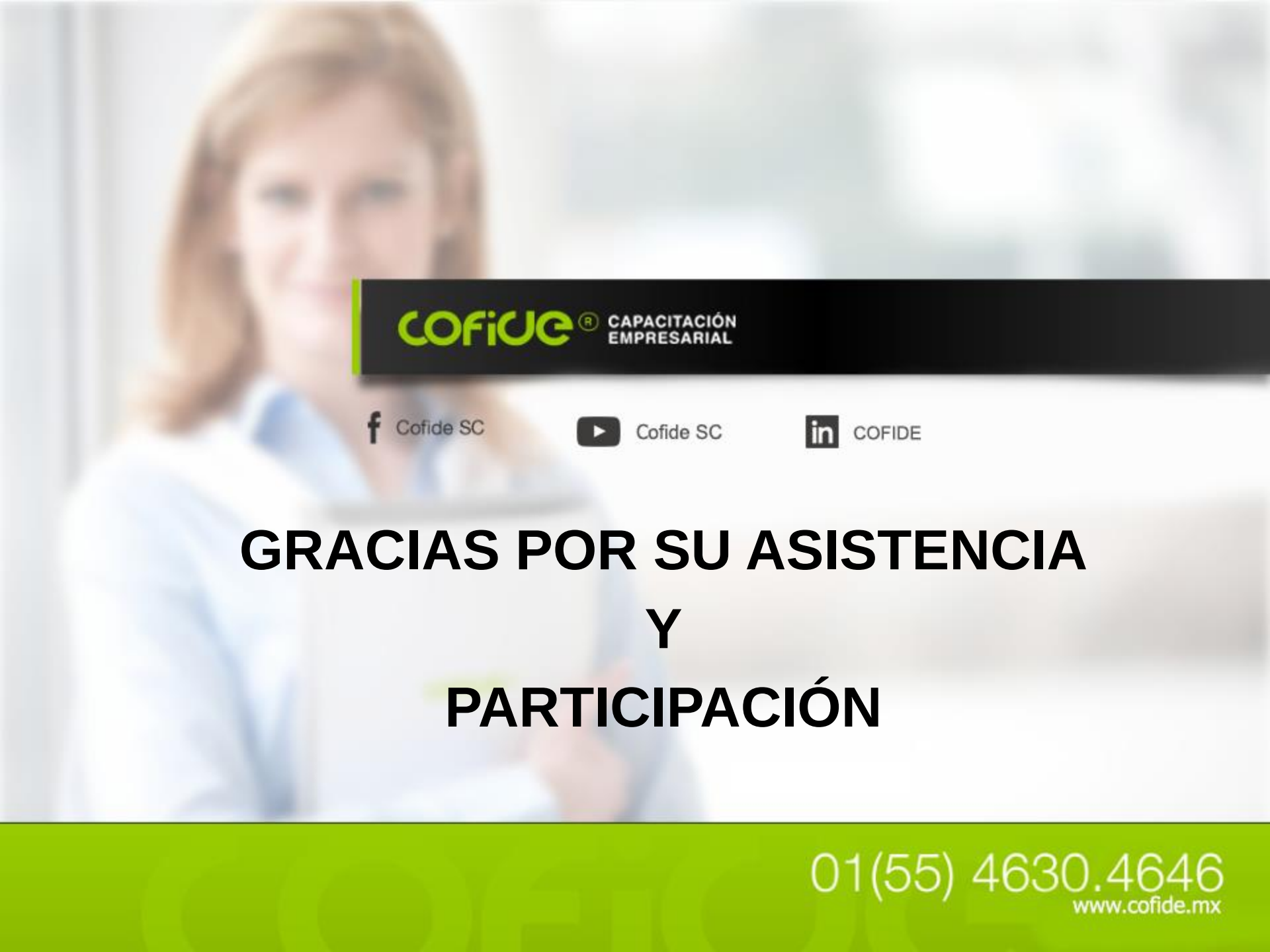
- Desde un punto de vista legal, el capital contable representa para los propietarios de una entidad lucrativa, su derecho sobre los activos netos de ésta, mismo que ejercen mediante su reembolso o el decreto de dividendos. Por lo anterior, el estado de cambios en el capital contable, además de permitir a terceros tomar decisiones en relación con la entidad, también sirve a sus propietarios para tomar decisiones en relación con su inversión en dicha entidad.
- El estado de cambios en el capital contable debe mostrar una conciliación entre los saldos iniciales y finales del periodo, de cada uno de los rubros que forman parte del capital contable. En términos generales y no limitativos, los principales rubros que integran el capital contable son:
  - *del capital contribuido*, que se conforma por las aportaciones de los propietarios de la entidad: capital social, aportaciones para futuros aumentos de capital, prima pagada en colocación de acciones;
  - *del capital ganado*, que se conforma por las utilidades y pérdidas generadas por la operación de la entidad: resultados integrales acumulados y reservas.

- *Ver anexo Estado de cambios.*

NIF B 2 - Estado de flujos de efectivo (2020)

- Con base en la NIF A-3, el estado de flujos de efectivo es un estado financiero básico que muestra las fuentes y aplicaciones del efectivo de la entidad en el periodo, las cuales son clasificadas actividades de operación, de inversión y de financiamiento.
- La importancia del estado de flujos de efectivo radica no sólo en el hecho de dar a conocer el impacto de las operaciones de la entidad en su efectivo; su importancia también radica en dar a conocer el origen de los flujos de efectivo generados y el destino de los flujos de efectivo aplicados. Por ejemplo, una entidad pudo haber incrementado de manera importante en el periodo su saldo de efectivo y equivalentes de efectivo; sin embargo, no es lo mismo que dichos flujos favorables provengan de las actividades de operación, a que provengan de un financiamiento con costo. Para cubrir la necesidad respecto de esta información, el estado de flujos de efectivo está clasificado en actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

- *Ver anexo Estado de flujos.*



GRACIAS POR SU ASISTENCIA
Y
PARTICIPACIÓN

01(55) 4630.4646
www.cofide.mx