

Normas de Información Financiera B Aplicables a los Estados Financieros

L.C.C. Y M.I. Jorge Zúñiga
Carrasco

The image features a green rectangular overlay containing the COFIDE logo. The logo consists of the word "COFIDE" in a large, white, sans-serif font, with a registered trademark symbol (®) to its upper right. Below "COFIDE" is the phrase "CAPACITACIÓN EMPRESARIAL" in a smaller, white, sans-serif font. The background of the entire image is a photograph of a man in a grey blazer standing behind a desk, gesturing with his right hand. On the desk are two laptops displaying charts, a pen, and some papers. The overall scene suggests a professional training or business meeting environment.

COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL



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

Temario

Introducción

Tecnologías de la información

ERP

Gobierno corporativo

CFO

Compliance

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

Introducción.

Tecnologías de la información

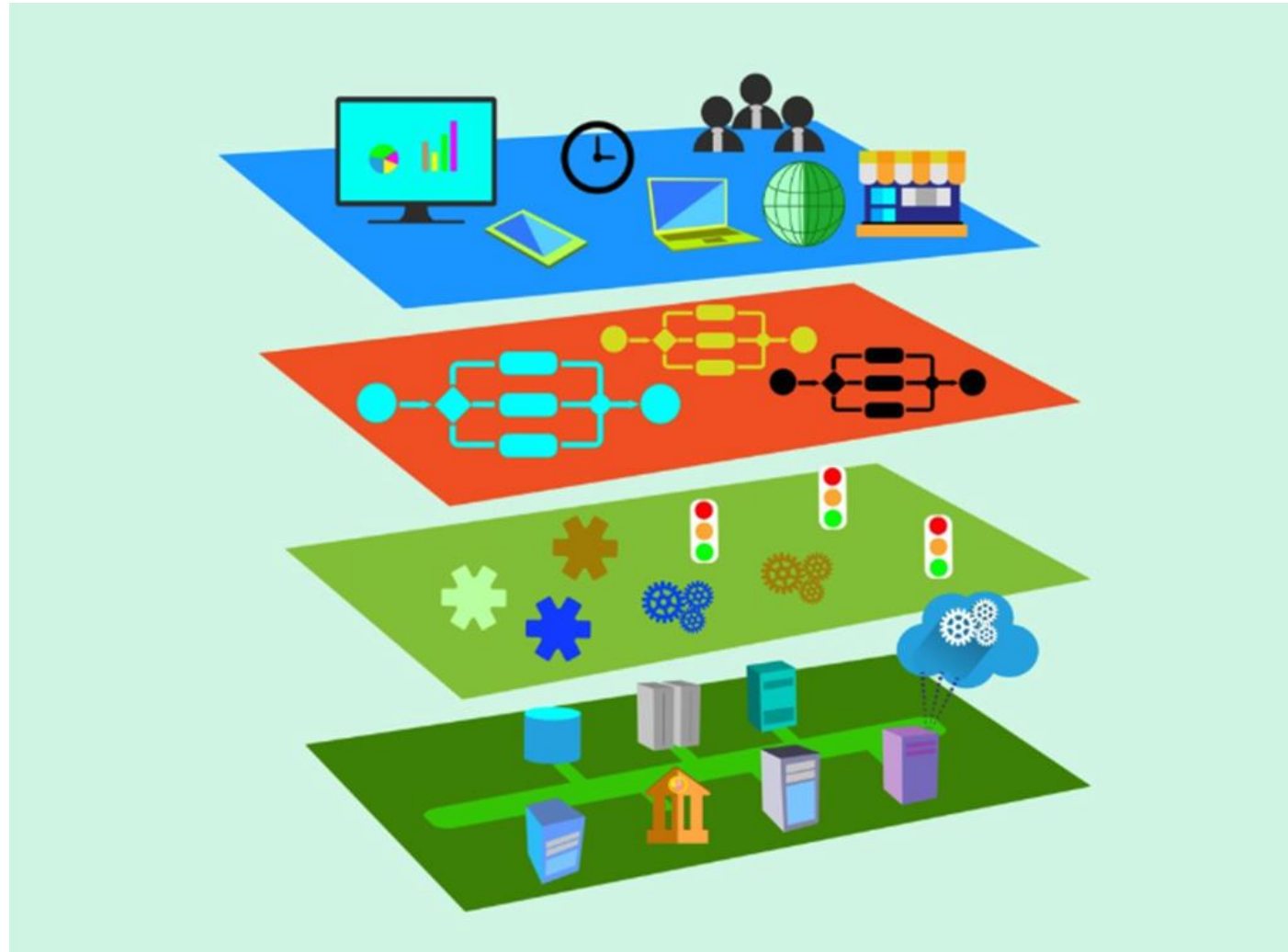
ERP

Gobierno corporativo

CFO

Compliance





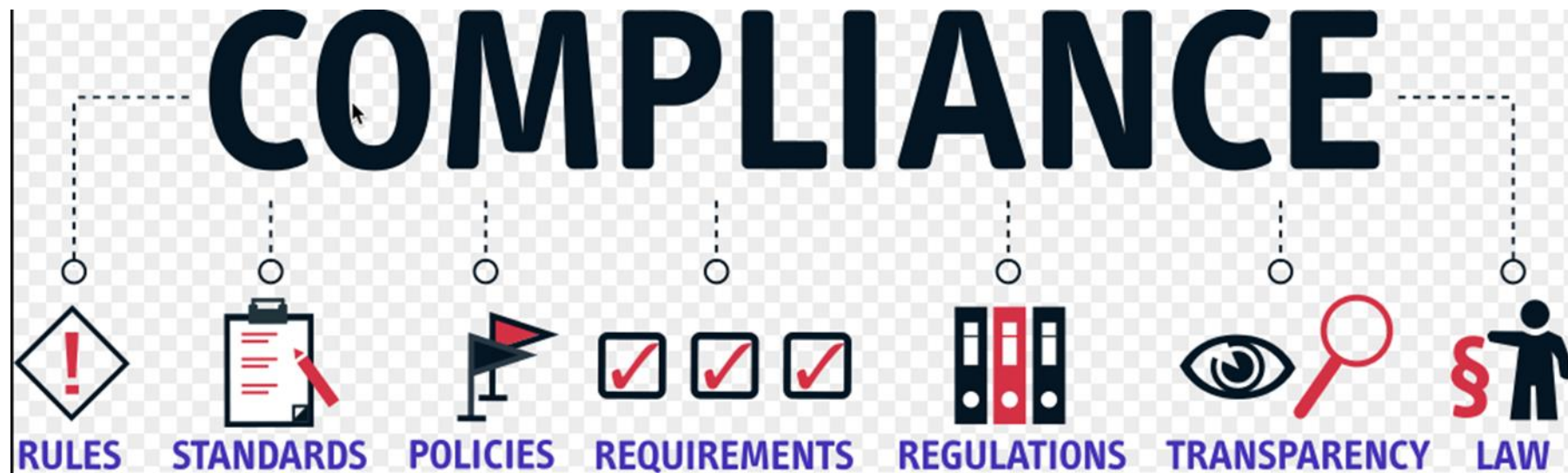


Gobierno Corporativo



Fuente: Corporate Governance Risk Pty Ltd





Tema 1.

Entorno al Balance General (NIF B-6)

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**

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.**

Tema 2.

En materia del Estado de Resultado Integral (NIF B-3)

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.*

Tema 3.

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

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.*

Tema 4.

Aplicables al Flujo de efectivo (NIF B-2)

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.*

Tema 5.

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



**POR SU
ATENCIÓN
¡GRACIAS!**

COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

CONTÁCTANOS



PÁGINA WEB

www.cofide.mx



TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203,
Col. Del Carmen Coyoacán, 04100
CDMX

SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx