

# **NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

**GERARDO CHACÓN VARGAS**

## **OBJETIVO PARTICULAR**

Desarrollar una mentalidad estratégica  
que permita al participante desde

**reconocer, valorar (registrar), presentar y revelar**

la situación financiera  
emitida bajo la normatividad de  
las Normas de Información Financiera (NIF),

Para que la misma reúna las características de  
**confiabilidad, comprensión y comparabilidad**  
para que pueda ser usada para la toma de decisiones

# NIF EN TRIBUNALES



## **TRASCENDENCIA DE LAS NIF AL CAMPO DEL DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**RENTA. EL ANTICIPO DE RENTAS POR EL USO DE UN INMUEBLE RELACIONADO CON EL OBJETO SOCIAL DEL CONTRIBUYENTE ES UNA INVERSIÓN EN SU MODALIDAD DE GASTO DIFERIDO, PARA EFECTOS DE LA DEDUCCIÓN DEL IMPUESTO RELATIVO, POR SER UN ACTIVO INTANGIBLE (LEGISLACIÓN VIGENTE HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013).**

Del análisis de los artículos 29, fracción IV, 31, fracción I, 38, párrafo primero, 39, fracción I y penúltimo párrafo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, vigente hasta el 31 de diciembre de 2013, **así como de las Normas de Información Financiera C-5 y C-8, se concluye** que el anticipo de rentas de un inmueble es una inversión en su modalidad de gasto diferido, para efectos de la deducción de dicha contribución, por ser un activo intangible al contar el contribuyente con un título legítimo para usar, disfrutar o explotar un bien, que origina un beneficio económico desde la perspectiva de la planeación de negocios; en el entendido de que los beneficios futuros no implican forzosamente la obtención de ingresos monetarios en razón de su actividad, ya que también pueden identificarse con el logro de un mejor precio o asegurar el uso del bien en un periodo determinado, al ser acciones emprendidas con la finalidad de mejorar los resultados del objeto social de la persona colectiva o, incluso, asegurar el pago, cuando éste se haya pactado en moneda extranjera; de ahí que no sea, en sí mismo, un beneficio económico el que se pretenda obtener con ese pago anticipado.

**SÉPTIMO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL PRIMER CIRCUITO.**

Revisión administrativa (Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo) 589/2013. Administrador Central de Amparo e instancias Judiciales de la Administración General Jurídica del Servicio de Administración Tributaria, en representación del Secretario de Hacienda y Crédito Público, del Jefe del Servicio de Administración Tributaria y del Administrador Local de Auditoría Fiscal de Cancún. 9 de mayo de 2014. Unanimidad de votos. Ponente: José Luis Caballero Rodríguez

# TRASCENDENCIA DE LAS NIF AL CAMPO JURÍDICO

Materia(s): Administrativa Novena Época Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito  
Fuente: Semanario Judicial de la federación y su Gaceta XXXIV, Septiembre 2011 Tesis aislada I. 4º.A.799 A.

**NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA. SU USO COMO HERRAMIENTA EN PROBLEMAS QUE INVOLUCREN NO SOLO TEMAS JURIDICOS, SINO TAMBIEN CONTABLES Y FINANCIEROS.** Las Normas de Información Financiera constituyen una herramienta útil en los casos en que se debe evaluar y resolver un problema que involucre no sólo temas jurídicos, sino también contables y financieros, en los que debe privilegiarse la sustancia económica en la delimitación y operación del sistema de información financiera, así como el reconocimiento contable de las transacciones, operaciones internas y otros eventos que afectan la situación de una empresa. Así, **la implementación o apoyo de las Normas de Información Financiera tiene como postulado básico, que al momento de analizar y resolver el problema que se plantea, prevalezca la sustancia económica sobre la forma,** para que el sistema de información contable sea delimitado de modo tal que sea capaz de captar la esencia del emisor de la información financiera, con el fin de incorporar las consecuencias derivadas de las transacciones, prácticas comerciales y otros eventos en general, de acuerdo con la realidad económico, y no sólo en atención a su naturaleza jurídica, cuando una y otra no coincidan; **esto es, otorgando prioridad al fondo o sustancia económica sobre la forma legal.**

**“RAZÓN DE NEGOCIOS.** LA AUTORIDAD PUEDE CONSIDERAR SU AUSENCIA COMO UNO DE LOS ELEMENTOS QUE LA LLEVEN A DETERMINAR LA FALTA DE MATERIALIDAD DE UNA OPERACIÓN, CASO EN EL CUAL, LA CARGA PROBATORIA PARA DEMOSTRAR LA EXISTENCIA Y REGULARIDAD DE LA OPERACIÓN, CORRE A CARGO DEL CONTRIBUYENTE.

**Legalmente no existe una definición de la expresión “razón de negocios”, sin embargo, en la jerga financiera se entiende como el motivo para realizar un acto**, al cual se tiene derecho, relacionado con una operación lucrativa y encaminado a obtener una utilidad; es decir, se trata de la razón de existir de cualquier compañía lucrativa que implica buscar ganancias extraordinarias que beneficien al accionista y propicien generación de valor, creación y desarrollo de relaciones de largo plazo con clientes y proveedores. Ahora bien, del contenido de la **tesis 1a. XLVII/2009 emitida por la Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación**, **puede válidamente concluirse que las razones de negocio, sí son un elemento que puede tomar en cuenta la autoridad fiscal para determinar si una operación es artificiosa y que, en cada caso, dependerá de la valoración de la totalidad de elementos que la autoridad considere para soportar sus conclusiones sobre reconocer o no los efectos fiscales de un determinado acto.** Por ello, **la ausencia de razón de negocios sí puede ser aducida por la autoridad para determinar la inexistencia de una operación**, siempre y cuando no sea el único elemento considerado para arribar a tal conclusión; por lo que una vez que se sustentan las razones por las que no se reconocen los efectos fiscales de las operaciones, corre a cargo del contribuyente demostrar la existencia y regularidad de la operación.” 40

40 Tesis VIII-P-1aS-217, Revista del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, N. 16, noviembre de 2017.

“Las normas de información financiera sirven para elaborar información que satisfaga las necesidades comunes de usuarios en el área contable-financiera, estableciendo las bases concretas para reconocer contablemente y dar valor o significado a los datos que integran los estados financieros de una entidad o empresa. **Así, dichas normas tienen como características básicas las siguientes:** a) surgen como generalizaciones o abstracciones del entorno económico en que se desenvuelve el sistema de información contable; **b) derivan de la experiencia, de las formas de pensamiento y políticas o criterios impuestos por la práctica de los negocios** en un sentido amplio; c) se aplican en congruencia con los objetivos de la información financiera y sus características cualitativas; d) vinculan al sistema de información contable con el entorno en que éste opera, permitiendo al emisor de la normativa, al preparador y usuario de la información financiera, una mejor comprensión del ambiente en que se desenvuelve la práctica contable; y, e) sirven de guía de la acción normativa conjuntamente con el resto de los conceptos básicos que integran el marco conceptual, dado que deben emplearse como apoyo para elaborar reglas específicas de información financiera, **dando pauta para explicar 'en qué momento' y 'cómo' deben reconocerse los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente** a una entidad de tipo económico-financiero”.

CUARTO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL PRIMER CIRCUITO. Amparo directo 763/2010. Professional Advertising México, S.A. de C.V. 12 de mayo de 2011. Unanimidad de votos. Ponente: Jean Claude Tron Petit. Secretaria: Alma Flores Rodríguez<sup>11</sup>.

## **NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA. – PUEDEN SER UTILIZADAS POR LAS AUTORIDADES FISCALES COMO SUSTENTO DE SUS DETERMINACIONES. –**

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 28 del Código Fiscal de la Federación, **es obligación de los contribuyentes llevar contabilidad**; mientras la Sección III del Capítulo II del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, **establece en qué consiste la contabilidad y los métodos y requisitos de su manejo por los contribuyentes**. En términos generales, la contabilidad es la disciplina que se encarga de determinar, medir y cuantificar los factores de riqueza de las empresas, con el fin de servir para la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistémica y útil. La contabilidad es una técnica porque trabaja con base en un conjunto de procedimientos o sistemas para acumular, procesar e informar datos útiles referentes al patrimonio. Esto lleva a concluir con toda lógica, que la técnica de la contabilidad debe reunir aspectos armónicos o compartidos, para lograr una uniformidad de todos los que la dominan, que permita su comparación y revisión. En vinculación de lo anterior, **el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C.**, es un organismo independiente en su patrimonio y operación, constituido en dos mil dos, por entidades líderes de los sectores público y privado que tiene entre otros, el objetivo de desarrollar normas de información financiera, transparentes, objetivas y confiables relacionadas con el desempeño de las entidades económicas y gubernamentales, que sean útiles a los emisores y usuarios de la información financiera, así como llevar a cabo los procesos de investigación, auscultación, emisión y difusión de las normas de información financiera, **que den como resultado información financiera comparable y transparente a nivel internacional y lograr la convergencia de las normas locales de contabilidad con normas de información financiera aceptadas globalmente**. Por lo que, si bien es cierto, las normas de información financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C., no son de carácter legal y por lo tanto no pueden formar parte de la fundamentación de los actos de la autoridad, ni resultan obligatorias para los contribuyentes, se trata de normas consuetudinarias relativas a la técnica contable, que permiten la uniformidad, comparación y verificación de quienes la dominan. En otras palabras, **el Código Fiscal de la Federación establece con toda precisión que los contribuyentes deben llevar contabilidad, mientras que las normas de información financiera, son las reglas consuetudinarias que preferentemente debe acatar esa técnica**. **Entonces, queda claro que la autoridad sí puede citar como parte de las consideraciones que le llevaron a emitir una liquidación, que la contabilidad no se apegó a las normas de información financiera.**

Tipo de Documento: Tesis Aislada.- Séptima Época.- Instancia: Primera Sala Regional de Oriente del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa

Publicación: No. 1 Agosto 2011.- Página: 171

# ESRTUCTURA JURIDICA FINANCIERA



# NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA

Son conceptos básicos que establecen:

1. La delimitación e identificación del ente económico
2. Las bases para el reconocimiento (valuación) de las operaciones
3. Las bases para la presentación (en estados financieros) y revelación de la información financiera

# ESTRUCTURA DE LAS NIF

I. POSTULADOS BASICOS	Son fundamentos que configuran el sistema de información contable y son 8
II. REGLAS PARTICULARES	1. De Reconocimiento y Valuación 2. De Presentación y Revelación
III. JUICIO PROFESIONAL	Se refiere al empleo de los conocimientos técnicos y experiencia necesarios para seleccionar posibles cursos de acción en la aplicación de las NIF Debe ejercerse con un criterio o enfoque prudencial,
IV. SUPLETORIEDAD	Existe supletoriedad cuando la ausencia de NIF es cubierta por otro conjunto de normas distintas a las mexicanas: - NIIF      - NIC      - INIIF   - INIC

## CLASIFICACION ESTRUCTURAL DE LAS NIF

Serie NIF A	Marco Conceptual
Serie NIF B	Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto
Serie NIF C	Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros
Serie NIF D	Normas aplicables a problemas de determinación de resultados
Serie NIF E	Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores
Circulares	
Interpretación de las Normas de Información Financiera (INIF)	

# **INDICE DE LA NORMATIVIDAD EN VIGOR**

<b>Serie NIF A</b>	<b>Marco Conceptual</b>	<b>Inicio de vigencia</b>
NIF A-1	Estructura de las NIF	Ene. 2006
NIF A-2	Postulados básicos	Ene. 2006
NIF A-3	Necesidad de los usuarios y objetivos de los estados financieros	Ene. 2006
NIF A-4	Características cualitativas de los estados financieros	Ene. 2006
NIF A-5	Elementos básicos de los estados financieros	Ene. 2006
NIF A-6	Reconocimiento y valuación	Ene. 2006
NIF A-7	Presentación y revelación	Ene. 2006
NIF A-8	Supletoriedad	Ene. 2006
BC	Bases para conclusiones del Marco Conceptual	

## INDICE DE LA NORMATIVIDAD EN VIGOR

<b>Serie NIF B</b>	<b>Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto</b>	<b>Inicio de vigencia</b>
NIF B-1	Cambios contables y correcciones de errores	Ene. 2006
NIF B-2	Estado de flujo de efectivo	Ene. 2008
NIF B-3	Estado de resultado integral	Ene. 2013
NIF B-4	Estado de cambios en el capital contable	Ene. 2013
NIF B-5	Información financiera por segmentos	Ene. 2011
NIF B-6	Estado de situación financiera	Ene. 2013
NIF B-7	Adquisiciones de negocios	Ene. 2009

## INDICE DE LA NORMATIVIDAD EN VIGOR

NIF B-8	Estado financieros consolidados o combinados	Ene. 2013
NIF B-9	Información financiera a fechas intermedias	Ene. 2011
NIF B-10	Efectos de la inflación	Ene. 2008
NIF B-11	Disposición de activos de larga duración y operaciones discontinuadas	Ene. 2020
NIF B-12	Compensación de activos financieros y pasivos financieros	Ene. 2014
NIF B-13	Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros	Ene. 2007
B-14	Utilidad por acción	Ene. 1997
NIF B-15	Conversión de monedas extranjeras	Ene. 2008
NIF B-16	Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos	Ene. 2010
NIF B-17	Determinación del valor razonable	Ene. 2018

## INDICE DE LA NORMATIVIDAD EN VIGOR

<b>Serie NIF C</b>	<b>Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros</b>	<b>Inicio de vigencia</b>
NIF C-1	Efectivo y equivalentes de efectivo	Ene. 2010
NIF C-2	Inversión en instrumentos financieros	Ene. 2018
NIF C-3	Cuentas por cobrar	Ene. 2018
NIF C-4	Inventarios	Ene. 2011
NIF C-5	Pagos anticipados	Ene. 2011
NIF C-6	Propiedades, planta y equipo	Ene. 2011
NIF C-7	Inversiones en asociadas, negocios conjuntos y otras inversiones permanentes	Ene. 2013

## INDICE DE LA NORMATIVIDAD EN VIGOR

NIF C-8	Activos intangibles	Ene. 2009
NIF C-9	Provisiones, contingencias y compromisos	Ene. 2018
NIF C-10	Instrumentos financieros derivados y relaciones de cobertura	Ene. 2018
NIF C-11	Capital contable	Ene. 2014
NIF C-12	Instrumentos financieros con características de pasivo y de capital	Ene. 2014
NIF C-13	Partes relacionadas	Ene. 2007

## INDICE DE LA NORMATIVIDAD EN VIGOR





NIF C-14	Transferencia y baja de activos financieros	Ene. 2014
C-15	Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición	Ene. 2004
NIF C-16	Deterioro de instrumentos financieros por cobrar	Ene. 2018
NIF C-17	Propiedades de inversión	Ene. 2021
NIF C-18	Obligaciones asociadas con el retiro de propiedades, planta y equipo	Ene. 2011
NIF C-19	Instrumentos financieros por pagar	Ene. 2018
NIF C-20	Instrumentos financieros por cobrar principal e intereses	Ene. 2018
NIF C-21	Acuerdos en control conjunto	Ene. 2013
NIF C-22	Criptomonedas	Ene. 2021

## INDICE DE LA NORMATIVIDAD EN VIGOR

<b>Serie NIF D</b>	<b>Normas aplicables a problemas de determinación de resultados</b>	<b>Inicio de vigencia</b>
NIF D-1	Ingresos por contratos con clientes	Ene. 2018
NIF D-2	Costos por contratos con clientes	Ene. 2018
NIF D-3	Beneficios a los empleados	Ene. 2016
NIF D-4	Impuestos a la utilidad	Ene. 2008
NIF D-5	Arrendamientos	Ene. 2019
NIF D-6	Capitalización del resultado integral de financiamiento	Ene. 2007
NIF D-8	Pagos basados en acciones	Ene. 2009

## INDICE DE LA NORMATIVIDAD EN VIGOR

<b>Serie NIF E</b>	<b>Normas aplicables a las acts. especializadas de distintos sectores</b>	<b>Inicio de vigencia</b>
NIF E-1	Actividades agropecuarias	Ene. 2020
NIF E-2	Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos	Ene. 2010

<div> <div>FUNCION DE LA CONTABILIDAD</div> </div>				
REGISTRAR:				
				
1. TRANSACCIONES	PROVENIENTES DE:			ACTOS JURIDICOS
2. TRANSFORMACIONES INTERNAS (CONTABLES)	* Identificado	* Que afecte		
3. EVENTOS ECONOMICOS (EXTERNOS)	PROVENIENTES DE:			HECHOS JURIDICOS:
<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificado</li> <li>Que afecte</li> <li>Se pueda cuantificar</li> </ul>				<ul style="list-style-type: none"> <li>ECONÓMICOS</li> <li>SOCIALES</li> </ul>
PARA:				
DAR INFORMACION FINANCIERA			<div> <ul style="list-style-type: none"> <li>SITUAC. FINANCIERA</li> <li>EDO. RDOS</li> <li>MOVIMIENTOS A LA INVERSION DE SOCIOS</li> <li>FLUJO DE EFVO.</li> </ul> </div>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>INF. PATRIMONIAL</li> <li>OPERACIONES</li> <li>ACUERDOS DE ASAMBLEA</li> <li>ORIGEN Y APLICACION</li> </ul>
CON EL FIN:				
DE FACILITAR LA TOMA DE DECISIONES				

**SERIE NIF A-1**  
**MARCO CONCEPTUAL**

<b>PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD</b>	<b>POSTULADOS BASICOS</b>
Entidad	Sustancia económica
Realización	Entidad económica
Periodo contable	Negocio en marcha
Valor histórico original	Devengación contable
Negocio en marcha	Asoc. de costos y gastos con ingresos
Dualidad económica	Reconocimiento y valuación
Revelación suficiente	Dualidad económica
Importancia relativa	Consistencia
Consistencia	

## **SERIE NIF A-2**

### **POSTULADOS BASICOS**

#### **1. SUSTANCIA ECONOMICA**

Proviene del vocablo en latín **sustantia**,  
que literalmente significa **"lo que está debajo de"**.

Por lo tanto, se trata de aquello debajo de otra cosa.

Debido a ello, **la noción de sustancia equivale en ocasiones a la idea de esencia.**

## SERIE NIF A-2

### POSTULADOS BASICOS

**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

El sistema de información contable debe ser delimitado en forma tal que  
**pueda ser capaz de captar la esencia económica del ente emisor** de la  
información financiera

*( debe darse prioridad al fondo o sustancia econ. sobre la forma legal )*

**SERIE NIF A-2**  
**POSTULADOS BASICOS**  
**2. ENTIDAD ECONOMICA**  
**(Entidad)**

La entidad económica,  
es aquella unidad identificable que realiza  
actividades económicas,  
constituida por combinaciones de  
recursos humanos, materiales y financieros,  
conducidos y administrados por un único centro de control  
que toma decisiones.

**SERIE NIF A-2**  
**POSTULADOS BASICOS**

**3. NEGOCIO EN MARCHA**  
**(NM)**

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.

## **SERIE NIF A-2**

### **POSTULADOS BASICOS**

#### **4. DEVENGACION CONTABLE**

Los efectos derivados de  
las transacciones, de las transformaciones internas y  
de otros eventos,  
deben reconocerse en  
el momento en que ocurren,  
independientemente de la fecha en que se consideren  
realizados para fines contables

## SERIE NIF A-2

### POSTULADOS BASICOS

#### 5. ASOCIACION DE COSTOS Y GASTOS CON INGRESOS

##### ACTIVO

Los **costos y gastos** de una entidad deben identificarse **con el ingreso** que generen en el **mismo periodo**

##### RESULTADOS

Los **costos y gastos** del periodo contable cuyos beneficios económicos futuros **no pueden identificarse** o cuantificarse razonablemente ***deben reconocerse directamente en los resultados del periodo***

## SERIE NIF A-2

### 6. RECONCIMIENTO Y VALUACION

( VHO )

Los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones y otros eventos, deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, con el fin de captar el ***valor económico más objetivo*** de los activos netos

#### ***Valor económico más objetivo***

Es el valor original. En el reconocimiento posterior, dicho valor puede modificarse o ajustarse si cambian sus características

## **SERIE NIF A-2**

### **7. DUALIDAD ECONOMICA**

La estructura financiera de una entidad económica  
está constituida por  
los recursos de los que dispone para la consecución de los fines y  
por las fuentes para obtener dichos recursos

Los activos representan recursos económicos,  
en tanto que  
los pasivos y el patrimonio representan  
participación en la obtención de dichos recursos

## **SERIE NIF A-2**

### **POSTULADOS BASICOS**

#### **8. CONSISTENCIA**

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

Si las circunstancias cambian de manera justificada,  
debe modificarse el tratamiento contable,  
con el fin de fortalecer la utilidad en la información financiera

## SERIE NIF A-7

# PRESENTACION Y REVELACION

### INFORMACION SUFICIENTE

La **responsabilidad** de rendir información sobre la entidad económica descansa en su administración. Como parte de la función de rendir cuentas, se encuentra la información financiera que se emite para la toma de decisiones.

Los **administradores son responsables** de que la información financiera sea confiable, comprensible y comparable; para cumplir con estas características, **deben aplicar las Normas de Información financiera.**

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-5 ELEMENTOS BASICOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Sus elementos básicos:

- Activos
- Pasivos
- Capital contable

### **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

Sus elementos básicos:

- Ingresos
- Costos y gastos

## NIF A-5

# ELEMENTOS BASICOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Activo

Es un recurso controlado por una entidad,  
identificado, cuantificado en términos monetarios,  
del que se esperan fundamentalmente  
***beneficios económicos futuros,***  
derivado de operaciones ocurridas en el pasado

Sus elementos:

- Recurso controlado por una entidad
- Identificado
- Cuantificado en términos monetarios
- Beneficios económicos futuros
- Derivado de operaciones ocurridas en el pasado

## **NIF A-5 ELEMENTOS BASICOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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.

(p. 16)

NIF C-6

## PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Son los activos tangibles (bienes físicos) que:

- i) Posee una entidad (sobre los cuales ya tiene los riesgos y beneficios) para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, sin un propósito inmediato de venderlos;
- ii) Se espera usar generalmente durante más de un año o de un ciclo normal de operaciones;
- iii) Su costo se recuperará precisamente a través de la obtención de beneficios económicos futuros, normalmente, por la realización de los artículos o productos manufacturados u obtenidos o de los servicios prestados; y
- iv) Salvo algunas excepciones, están sujetos a depreciación

## NIF C-8

# INTANGIBLES

Son aquellos activos no monetarios identificables, sin sustancia física, que generarán beneficios económicos futuros controlados por la entidad. Existen dos características principales de los activos intangibles:

- i. Representan costos que se incurren o derechos o privilegios que se adquieren, con la intención de que aporten beneficios económicos específicos a las operaciones de la entidad durante periodos que se extienden más allá de aquél en que fueron incurridos o adquiridos. Los beneficios que aportan son en el sentido de permitir que esas operaciones reduzcan costos o aumenten los ingresos futuros; y
- i. Los beneficios futuros que la entidad espera obtener se encuentran frecuentemente representados, en el presente, en forma intangible mediante un bien de naturaleza incorpórea, es decir, que no tienen una estructura material ni aportan una contribución física a la producción u operación de la entidad. El hecho de que carezcan de características físicas, no impide que se les pueda considerar como activos válidos, ya que su característica de activos se las da su significado económico, más que su existencia material específica.

## **NIF A-5**

# **ELEMENTOS BASICOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **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.

## CAPITAL CONTABLE

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

El capital contable o patrimonio contable,  
representa el valor que  
contablemente tienen para la entidad sus  
activos y pasivos sujetos de reconocimiento en los estados  
financieros;  
por esta razón, también se le conoce como "activos netos" de  
una entidad (activos menos pasivos).

## NIF C-11

# CAPITAL CONTABLE

### 30 DEFINICION DE TERMINOS

31.1 a) Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Por lo anterior, también se denomina como activos netos.

32.1 La NIF A-5 establece adicionalmente “ ***que surge por aportaciones de los propietarios, por transacciones y otros eventos o circunstancias que afectan a una entidad.*** ” Desde el punto de vista legal, representa para los propietarios de una entidad lucrativa su derecho sobre los activos netos y se ejerce mediante su reembolso o el derecho de dividendos.

CAPITAL CONTABLE.- para entidades lucrativas

PATRIMONIO CONTABLE.- para entidades con propósitos no lucrativos

### 40 NORMAS DE VALUACION

41 Clasificación del capital contable:

42 Capital contribuido

43 Capital ganado

## **NIF A-5 ELEMENTOS BASICOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **ESTADO DE RESULTADOS**

Está integrado básicamente:

- a) ingresos, costos y gastos

#### **INGRESOS.**

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 y, consecuentemente en el capital ganado

#### **COSTOS Y GASTOS**

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 y, consecuentemente en el capital ganado

# **CONTENIDO NIF SERIE C**

## **I. DEFINICION DE TERMINOS**

## **II. NORMAS DE VALUACION**

- Reconocimiento (generales)
- Reconocimiento inicial
- Reconocimiento posterior

## **III. NORMAS DE PRESENTACION**

## **IV. NORMAS DE REVELACION**

## NIF C-5

# PAGOS ANTICIPADOS

### 30 DEFINICION DE TERMINOS

30.1 Los términos que se listan a continuación se utilizan en esta NIF con los significados que para cada caso se indican:

a) Costo de adquisición – es el monto pagado en efectivo o equivalentes por un activo servicio al momento de su adquisición<sup>1</sup>;

*1 Definición establecida en la NIF A-6, Reconocimiento y Valuación.*

b) Perdida por deterioro – es el monto en que los beneficios económicos futuros esperados de un activo, en este caso, de un pago anticipado, son menores que su valor neto en libros; y

c) **Pagos anticipados** – son activos derivados de pagos efectuados en efectivo o equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento de bienes, servicios u otros beneficios que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la entidad.

## NIF C-5

### PAGOS ANTICIPADOS

30.2 Los pagos anticipados pueden hacerse por:

- a) **Bienes que se van a adquirir** en periodos posteriores al pago anticipado, por ejemplo, pagos de la entidad a cuenta de futuras adquisiciones de;
  - i. papelería y artículos de escritorio;
  - ii. material de apoyo de ventas, como literatura, folletos y muestras;
  - iv. inventarios, propiedades, planta y equipo o activos intangibles;
  - v. instrumentos financieros de capital destinados a ser inversiones permanentes; o
  
- b) **Servicios u otros beneficios que se va a recibir** en periodos posteriores al pago; tales servicios pueden ser, por ejemplo, por:
  - i. publicidad;
  - ii. **rentas de propiedades**, instalaciones o equipos;
  - iii. derechos y contribuciones, como es el impuesto predial;
  - iv. primas de seguros y finanzas;
  - v. regalías; y
  - vi. cuotas, membresías y suscripciones.

## NIF C-5

# PAGOS ANTICIPADOS

### 40 NORMAS DE VALUACION

#### 42 Reconocimiento – norma general

42.1 Los pagos anticipados deben **reconocerse como un activo por el monto pagado**, siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales pagos fluyan hacia la entidad.

42.2 Los montos pagados en moneda extranjera deben reconocerse al tipo de cambio de la fecha de la transacción; es decir, al tipo de cambio histórico, según se define en la NIF B-15, *conversión de monedas extranjeras*. Dichos montos no deben modificarse por posteriores fluctuaciones cambiarias entre moneda funcional y moneda extranjera en la que están denominados los precios de los bienes y servicios relacionados con tales pagos anticipados.

#### 44 Reconocimiento inicial

44.1 Los pagos anticipados deben valúarse al monto de efectivo o equivalente pagados y reconocerse como activo a partir de la fecha en que se hace el pago.

## NIF C-5

### PAGOS ANTICIPADOS

#### 46 Reconocimiento posterior

##### 46.1 Pagos anticipados por bienes

46.1.1 Al momento de recibir los bienes, la entidad debe reconocer el importe relativo a los pagos anticipados efectuados para su adquisición:

- a) **como gasto** en resultados del periodo, cuando la entidad tenga certeza de que el bien adquirido le generara beneficios económicos futuros, tal como suele ser el caso de los bienes que se listan en el párrafo 30.2, inciso a), subincisos i a iii; o
- b) **como parte del rubro de activo** que corresponda al bien adquirido, cuando la entidad tenga certeza de que el bien adquirido le genera beneficios económicos futuros. Tal es el caso de los anticipos de inventarios, propiedades, planta y equipo y de activos intangibles así como los anticipos para la adquisición de instrumentos financieros de capital distanciados a ser inversiones permanentes.

## NIF C-5

### PAGOS ANTICIPADOS

#### 46.2 Pagos anticipo por servicios

46.2.1 **Al momento de recibir los servicios**, la entidad debe reconocer como un **gasto** en resultados el importe relativo a los pagos anticipados efectuados para reconocer dicho servicio. Por ejemplo: en el caso de los **seguros**, estos se pagan por anticipado ya que el propósito es comprar protección proactiva en caso de que algún percance ocurra en el futuro; por lo tanto, **conforme transcurra el periodo de cobertura, debe aplicarse a resultados** el importe del pago anticipado que corresponda.

#### 46.3 Perdida por deterioro

46.3.1 Cuando los pagos anticipados pierdan su capacidad para generar beneficios económicos futuros, el importe que se considere no recuperable debe tratarse como una pérdida por deterioro y **reconocerse en los resultados** del periodo en que esto suceda.

## NIF C-5

### 50 NORMAS DE PRESENTACIÓN

50.1 Como norma general, los pagos anticipados **deben presentarse como el ultimo rubro del activo circulante** cuando el periodo en el cual se espere obtener sus beneficios económicos futuros es igual o menor a un año o al ciclo normal de operaciones de la entidad.

50.2 Aquellos pagos anticipados por los cuales se espere obtener beneficios económicos futuros en periodos **superiores a un año** o al ciclo normal de operaciones de la entidad presente como parte del **activo no circulante**.

50.3 Particularmente, los pagos anticipados por bienes deben presentarse dentro del rubro de pagos anticipados, en el corto o en el largo plazo en atención a la clasificación de la partida d destino. Por ejemplo, los anticipos para compras futuras de propiedades, planta y equipo deben presentarse como parte del activo no circulante; los anticipos a proveedores para la adquisición de inventarios en el activo circulante.

50.4 Con base en lo establecido en la NIF A-7, *presentación y revelación*, se permite una presentación sin atender a una clasificación en corto y largo plazo cuando ésta sea la practica del sector y proporcione información que sea más útil para el usuario general.

## NIF C-5

### PAGOS ANTICIPADOS

50.5 Atendiendo a su importancia relativa, la entidad puede presentar el rubro de pagos anticipados en forma segregada.

50.6 Las pérdidas por deterioro en el valor de los pagos anticipados, así como, en su caso, las reversiones de dichas pérdidas netas del periodo en el rubro que la entidad considere conveniente de acuerdo con su juicio personal.

#### 60 NORMAS DE REVELACION

60.1 Atendiendo a su importancia relativa, la entidad debe revelar en notas a los estados financieros las siguientes informaciones sobre pagos anticipados:

- a) Su desglose;
- b) Las **políticas que utiliza para su reconocimiento** contable; y
- c) Las pérdidas por deterioro y las reversiones de pérdidas por deterioro.

## **NIF D-5 ARRENDAMIENTOS**

### **Arrendamiento.**

Convenio que otorga el derecho de usar bienes muebles e inmuebles, planta y/o equipo, a cambio de una renta.

### **Clasificación de los arrendamientos**

#### **A) Capitalizable**

Es cuando se transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo, independientemente de que se transfiera la propiedad o no.

#### **B) Operativo**

Es todo aquél arrendamiento que no se clasifica como arrendamiento capitalizable.

## Ejemplo de aplicación NIF D-5:

La compañía Aceros Industriales de México, SA de CV **renta** para el desarrollo de sus funciones una **bodega** en la cual almacena gran cantidad de materiales para su venta y distribución por lo que el día **01 de enero del año 2018** celebra un contrato de arrendamiento puro en donde se obliga al pago de una renta a cambio de usar las instalaciones de la bodega.

Las condiciones son las siguientes:

- Renta mensual fija de \$ 125,000.00
- Pagada los primeros 5 días del mes.
- El contrato será por 3 años y la renta será la misma.

## Ejemplo de aplicación NIF D-5:

Veamos el registro de cada mes:

Concepto	Cargo	Abono
<u>Gastos de Administración</u>	125,000	
Renta de Oficinas		
<u>IVA Acreditable</u>	20,000	
<u>Bancos</u>		145,000

## Ejemplo de aplicación NIF D-5:

**Supongamos que ya estamos en el año 2019** donde la compañía **apenas realizaría el contrato** de arrendamiento para la renta de la bodega.

Ahora la nueva NIF D-5 en su párrafo 41.1 Reconocimiento inicial contempla que ***el arrendatario deberá reconocer un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de comienzo del arrendamiento***. En la fecha de comienzo del arrendamiento, un arrendatario debe valorar el activo por derecho de uso al costo.

## Ejemplo de aplicación NIF D-5:

Veamos como deberá ser el registro para el año 2019 (a partir del 01 de enero del 2019) bajo las mismas condiciones:

Primero reconocemos el total de las rentas a pagar por el derecho de usar el bien:

Concepto	Cargo	Abono
<u>Activo por derechos de uso</u>	4,500,000	
<u>Pasivo Acumulado</u> (Rentas por pagar)		4,500,000

## Ejemplo de aplicación NIF D-5:

Posteriormente reconocemos mes a mes el costo o gasto por la renta del local:

Concepto	Cargo	Abono
<u>Gastos de administración</u> (Depreciación)	120,000	
<u>Activo por derecho de uso</u>		120,000
<u>Gastos Financieros</u>	5,000	
<b>Pasivo Acumulado</b> (Rentas por pagar)		5,000
<u>Pasivos Acumulados</u> (Rentas por pagar)	125,000	
<u>IVA Acreditable</u>	20,000	
<u>Bancos</u>		145,000

# TRATAMIENTO JURIDICO, CONTABLE Y FISCAL DE LAS EROGACIONES

## EMPRESA DE SERVICIOS PROFESIONALES

TRAJES

CALZADO

RELOJ, ANILLOS, PULSERAS, LENTES, COLLARES

BOLSOS, CARTERA, MALETINES

PERFUMES, PRODUCTOS DE MAQUILLAJE

GIMNASIO

ROPA DEPORTIVA

DIPLOMADO DE FILOSOFIA

DIPLOMADO DE ORATORIA

TRATAMIENTO CAPILAR

INJERTO DE CABELLO

### Vestimenta

Mujer	Hombre
✓ Traje Sastre	✓ Traje
✓ Blusa	✓ Camisa
✓ Accesorios	✓ Corbata
✓ Medias	✓ Accesorios
✓ Zapatos	✓ Calcetines
✓ Lentes	✓ Zapatos
	✓ Lentes





# I. ASPECTO JURÍDICO

## 1. CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS:

- a) Art. 5.- Libertad de trabajo, industria, comercio o profesión que más acomode, siendo lícito
- b) Art. 9.- Derecho a asociación

## 2. LEY GENERAL DE SOCIEDADES MERCANTILES:

- a) Art. 172.- Informar los administradores a la Asamblea:
  - A. Informe sobre las **políticas seguidas por la administración**
  - B. Informe sobre las **políticas y criterios contables**
  - C. Un estado que muestre la situación financiera de la sociedad a la fecha de cierre del ejercicio.
  - D. Un estado que muestre, debidamente explicados y clasificados, los resultados de la sociedad durante el ejercicio.
  - E. Un estado que muestre los cambios en la situación financiera durante el ejercicio.
  - F. Un estado que muestre los cambios en las partidas que integran el patrimonio social, acaecidos durante el ejercicio.
  - G. Las notas que sean necesarias para completar o aclarar la información que suministren los estados anteriores.

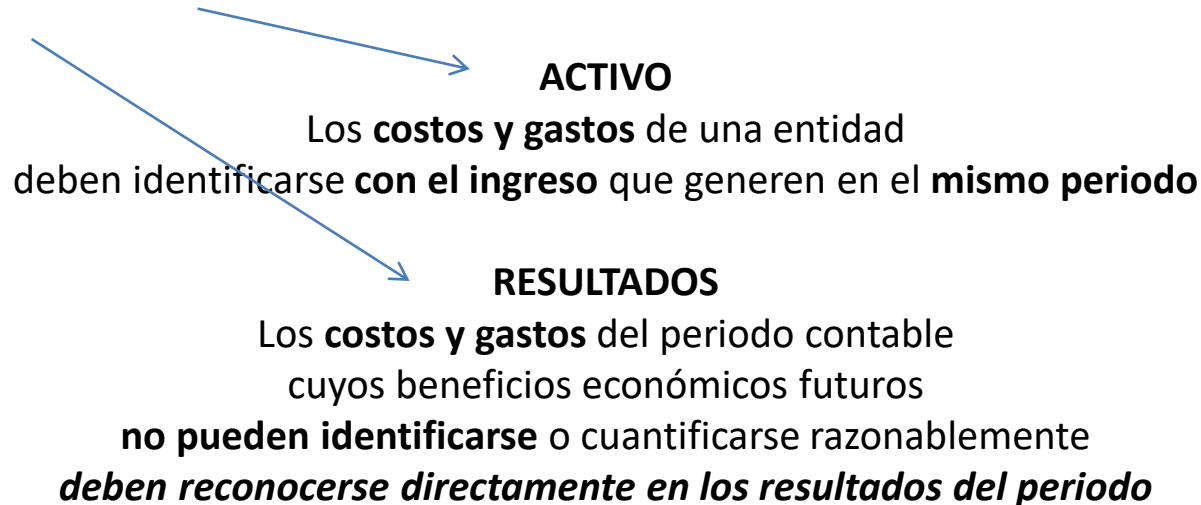
## OBJETO SOCIAL

---10.- Dado que la sociedad es una **prestadora de servicios** y, el **obtener y conservar su clientela depende tanto de la calidad de los servicios, como de la imagen ejecutiva, corporativa y profesional**, que los socios y colaboradores, proyecten en lo individual, como en grupo, se considerará como un objetivo indispensable el promover la imagen que se proyecte a los clientes, cultural, profesional y físicamente, debiendo atender no solo la capacitación profesional, sino a la imagen y presentación de los prestadores de servicios, por lo que a criterio del órgano de administración y tomando en cuenta las necesidades de cada uno, se apoyará a los socios, colaboradores y empleados con incentivos, apoyos y financiamiento para la adquisición de la indumentaria necesaria o conveniente, el calzado y artículos y accesorios, como portafolios u otros, así como apoyar financieramente para el pago de servicios médicos y hospitalarios, medicina y gastos médicos mayores, con la finalidad de que la sociedad proyecte a su clientela, una imagen acorde a los servicios que presta.-----

## II. ASPECTO CONTABLE

### 1. POSTULADOS BÁSICOS:

- Sustancia económica
- Asociación de costos y gastos con ingresos



### 2. JUICIO PROFESIONAL:

- Con un criterio o enfoque prudencial

## II. ASPECTO CONTABLE

### 3. ÉTICA PROFESIONAL

#### ARTICULO 12 Capacitación Moral

La capacidad moral que debe poseer el profesional en su trascendentalidad, su aptitud para abarcar y **traspasar su propia esfera profesional** en un horizonte más amplio. Para obtenerla **debe valer como persona, actuar con dignidad, seriedad y nobleza**, lo que incluye la honestidad del trato, el sentido de responsabilidad que le hagan merecedor del aprecio social.

#### ARTICULO 13 Capacitación Física

Es deber del profesional **cuidar su salud y desarrollar sus aptitudes físicas, evitando los vicios**, pues lo contrario implica serios obstáculos para el cumplimiento de sus deberes morales y profesionales.

#### ARTICULO 14 Capacitación Cultural

El profesional **debe ser culto**. En consecuencia debe cultivar sus aptitudes artísticas; frecuentar la vida cultural, social y **capacitarse en las ciencias humanísticas** de su preferencia.

### **III. ASPECTO FISCAL**

## **LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

ART. 27 Requisitos de las deducciones:

I. Ser estrictamente indispensable para los fines de la actividad del contribuyente

III. Contar con comprobante fiscal

IV. Estar debidamente registradas en contabilidad

## TRATAMIENTO LEGAL, CONTABLE Y FISCAL DE LAS EROGACIONES

### 1. JUNTA DIRECTIVA

El asesor externo les expone un plan para incrementar las ventas de la próxima temporada y propone:

- a) Se adquiera un coche, rotularlo, contratar edecanes.



## TRATAMIENTO LEGAL, CONTABLE Y FISCAL DE LAS EROGACIONES

3. El coche tiene un costo de 700,000.00
4. Andar por toda la zona metropolitana, promoviendo los productos



## TRATAMIENTO LEGAL, CONTABLE Y FISCAL DE LAS EROGACIONES

5. Se estima obtener ventas por \$10,000,000



6. La promoción será de agosto a diciembre.
7. El coche se venderá en enero del siguiente ejercicio.
8. La dirección aprueba el proyecto y se levanta acta de la junta.

# TRATAMIENTO LEGAL, CONTABLE Y FISCAL DE LAS EROGACIONES

1. El equipo de ventas se reúne en un restaurante para comer con prospectos de clientes, en donde les explicarán el tipo de producto que vende la empresa.
2. La empresa está en Guadalajara y el restaurante también.
3. El restaurante expide la correspondiente factura plasmando el concepto de 14 consumos.
4. El director general autoriza dicha erogación tomando como base la política de venta.
5. Determinar el tratamiento contable y fiscal de la erogación.



# PLANTEAMIENTO

1. El Instituto de capacitación para profesionistas, presenta el problema de que cada año en la temporada de lluvias, suele quedarse sin energía eléctrica.
2. Lo anterior provoca que se tengan que suspender las clases, trayendo como consecuencia el reprogramar los cursos.
3. La problemática de lo anterior, es la dificultad de que coincidan en las nuevas fechas, tanto los alumnos como los maestros.



# PLANTEAMIENTO

4. Para solucionar el problema, la junta directiva del instituto y con la finalidad de mantener los estándares de imagen del instituto, toma la decisión de comprar una planta de luz.

5. El costo de dicha planta es de \$ 300,000.00 mas IVA.

6. De lo anterior, se levanta acta.

Se pide:

Dar el tratamiento contable y fiscal de dicha operación.





# Gracias

DUDA O COMENTARIOS,  
CON GUSTO:

[gerardo@tdichacon.mx](mailto:gerardo@tdichacon.mx)

[gechac@yahoo.com.mx](mailto:gechac@yahoo.com.mx)

Esta presentación se elaboró exclusivamente con el propósito de ofrecer orientación general sobre los temas expuestos. La toma de decisiones y los resultados que se obtengan por el uso de esta información es responsabilidad exclusiva del usuario. No garantizamos, expresa o implícitamente, la precisión o integridad de la información de la presentación, y dentro de los límites permitidos por la ley.