Nitzia Vázquez Carrillo
Manuel Díaz Mondragón

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Principios y ejercicios de contabilidad global

PROFIT editorial

PROFIT - NIIF mexico v2.indd 3 13/12/2012 16:58:40

ÍNDICE

Introducción 9

1. Introducción a la normatividad contable internacional. . 13

1. Historia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 14

2. Qué son, cómo se hacen y cuáles son los componentes de las NIIF. . . 18

3. Marco conceptual. 26

4. NIIF 13 Medición del Valor razonable. 44

5. NIIF 1 Adopción por primera vez. 51

5. Guía de Autoevaluación. 58

2. Información general en estados financieros básicos. . . . 63

1. NIC 1 Presentación de estados financieros. 64

2. NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. 76

3. NIC 10 Hechos ocurridos después de la fecha del balance. 82

4. NIC 34 Información financiera intermedia. 87

5. NIC 7 Estado de flujos de efectivo 91

6. Guía de Autoevaluación 100

3. Componentes y revelaciones de rubros particulares en estados financieros. 109

1. NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades discontinuadas. 110

2. NIC 2 Inventarios o existencias.. 117
3. NIC 16 Propiedad, planta y equipo 129
4. NIC 18 Ingresos por actividades ordinarias. 137
5. NIC 38 Activos Intangibles 143
6. NIC 12 Impuestos a las ganancias.. 148
7. Guía de Autoevaluación 152

4. Impacto y reconocimiento de variaciones contables, económicas y financieras.. 155
1. NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera. 156
2. NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias. . 164
3. NIC 36 Deterioro del valor de los activos 174
4. NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes. 181
5. Guía de Autoevaluación. 189

5. Reconocimiento y valuación de instrumentos financieros 193
1. NIIF 2 Pagos basados en acciones 194
2. NIC 33 Ganancia por acción 201
3. Reconocimiento, presentación e información a revelar de instrumentos financieros. NIC 32, NIIF 7 y NIIF 9. 210
4. NIC 17 Arrendamientos. 227
5. NIC 23 Costos por préstamos. 232
6. Guía de Autoevaluación. 236

6. Valoración y reconocimiento contable por industrias y rubros especializados. 239
1. NIC 40 Propiedades de inversión.. 240
2. NIIF 4 Contratos de seguro. 245

3. NIIF 6 Exploración y evaluación de activos minerales. 247
4. NIC 11 Contratos de construcción.. 251
5. NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas. 257
6. NIC 41 Agricultura 260
7. NIC 19 Beneficios a empleados. 266
8. NIC 26 Planes de beneficio por retiro. 272
9. Guía de Autoevalución.. 275

7. Información financiera de grupos empresariales. 279
1. NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades. 280
2. NIIF 3 Combinación de negocios. 286
3. NIIF 8 Segmentos de operación. 291
4. NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas. 293
5. NIC 27 Estados financieros separados 297
6. NIIF 10 Estados financieros Consolidados.. 298
7. NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos. 303
8. NIIF 11 Acuerdos conjuntos. 306
9. Guía de Autoevaluación. 309

Bibliografía.. 313
Páginas web recomendadas 315
Índice de figuras. 317
Índice Temático 321
Currículum Autores 325

PROFIT - NIIF mexico v2.indd 8 13/12/2012 16:58:44

INTRODUCCIÓN

La información constituye un elemento vital para generar certidumbre, realizar planes y tomar decisiones. De hecho, los agentes económicos en todo momento están inmersos en el proceso de elegir entre cursos de acción diversos, lo que a su vez tiene asociado un costo de oportunidad; éste entendido como aquello a lo que se renuncia por ejemplo: si un individuo se ejercita una hora diaria; su costo de oportunidad está representado por lo que dejará de hacer en su lugar como dormir, estudiar, leer pero, al mismo tiempo sabe que el ejercicio mejora la salud en consecuencia, el costo de la decisión tomada no supera el beneficio asociado.

En el ámbito corporativo dichos costos de oportunidad pueden resultar en pérdidas de ingresos, nichos de mercado, financiamiento, control interno, entre otros. Entonces la información puede convertirse en un soporte porque permite establecer alternativas, generar ambientes de transparencia, veracidad, confiabilidad y comunicación.

En este tenor la información financiera establece canales para revelar y explicar la situación actual de una entidad como resultado de sus operaciones cotidianas, lo que a su vez da cuenta de múltiples indicadores tales como nivel de rentabilidad, liquidez, apalancamiento, posibilidades de seguir en el mercado y multiplicidad de datos para todo posible usuario.

Aunado a lo anterior, se debe considerar el actual proceso de globalización, tendiente a la comunión en diversos aspectos que van desde lo económico, comercial y financiero hasta lo político y cultural. Éste ha propiciado la integración de los mercados; la posibilidad de encontrar en gran parte del mundo bienes y servicios similares y de hecho, el consumo de productos globales – ordenadores, tabletas electrónicas; bebidas; vestimenta de diseñador –. Al mismo tiempo se han incrementado y automatizado los medios de comunicación y transferencia de información y capitales.

PROFIT - NIIF mexico v2.indd 9 13/12/2012 16:58:48

En dicho entorno la emisión de información, en condiciones equitativas, claras, completas, precisas y elaborada bajo criterios unificados es fundamental sobre todo materia de inversión, consumo, ahorro, gasto y evaluación de los costos de oportunidad.

Simplificando la generación de información y su difusión en un contexto de economía global, resultan primordiales porque facilitan la realización de nuevos negocios, propicia la generación de mensajes significativos, influye en la toma de decisiones y finalmente, evidencian la gestión operativa y financiera de las entidades.

Justamente el origen de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se halla en la necesidad de que toda empresa privada, sin importar su lugar de origen y operación, elabore información con base en los mismos principios contables que además cumplan con los requisitos de ser uniformes, claros, confiables y comprensibles. Su aplicación en más de 100 países al 2012, más todos los que se agreguen en el futuro cercano obliga a los estudiosos del área contable, financiera y económica el conocer, estudiar y aprender al respecto permitiendo entender e interpretar la información financiera.

Lo anterior constituye la razón por la que decidimos elaborar el presente texto cuyo propósito general es explicar y ejemplificar la correcta aplicación de NIIF; para ello cada norma estudiada incluye sus objetivos particulares, alcance, definiciones básicas, elementos y momentos para el reconocimiento contable e información mínima a revelar. Secundariamente pretendemos brindar al lector un material que permita:

- Coadyuvar en la difusión de la normatividad contable global.
- Ejemplificar las principales aplicaciones de las normas contables según rubros financieros particulares.
- Comprender los efectos de la adopción de NIIF en la información cuantitativa empresarial.
- Estudiar las metodologías de valoración establecidas en NIIF.
- Generar un material de apoyo didáctico para la capacitación en el correcto registro de las operaciones económicas que afectan a las entidades con fines de lucro.

La estructura de nuestro texto consiste en siete capítulos, el primero concentra la introducción al tópico desde una remembranza histórica del origen de las normas; la explicación de qué son; cómo se hacen;

PROFIT - NIIF mexico v2.indd 10 13/12/2012 16:58:48

su conformación hasta el estudio del marco conceptual que sirve de referencia para la correcta aplicación de las reglas y principios particulares. El capítulo finaliza con una breve guía para aquellas entidades que adoptaran por primera vez las formas de valuación y registro contenidas en NIIF.

Un segundo apartado versa sobre la estructura general en estados financieros comenzando por su correcta presentación a término a anual o bien, por periodos de tiempo menores denominados intermedios. Igualmente se estudian las acciones a seguir en caso de presentarse circunstancias tales como hechos posteriores a la finalización de la información financiera; variaciones en políticas contables y presencia de errores.

La sección tercera contempla los componentes y revelaciones sobre rubros particulares especificando el tratamiento contable de los inventarios, los activos fijos, intangibles, activos que serán dados de baja y el momento de registro de ingresos derivados del giro de la empresa también conocidos como ordinarios.

La información financiera representa hechos económicos, mismos que están expuestos a fenómenos diversos como son la inflación, el riesgo cambiario, deterioro e incertidumbres. Así en el cuarto capítulo nos concentramos en los procedimientos que permiten reflejar dichos fenómenos estudiando las NIC relacionadas con economías hiperinflacionarias; variaciones en moneda extranjera; deterioro de activos y generación de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Una quinta sección está dedicada al estudio de productos financieros diversos sea que la empresa es emisora, acreditada o bien, inversionista. Particularmente se abordan arrendamientos; capitalización de intereses; contabilización de valores de deuda, patrimoniales y derivados.

El capítulo sexto condensa las reglas aplicables a industrias y rubros que hemos separado por considerados especializados o poco comunes. Entre las primeras incluimos a las instituciones aseguradoras; las explotaciones mineras; empresas constructoras en tanto, que dentro de las partidas financieras se detalla la tenencia de propiedades de inversión y recepción de apoyos gubernamentales.

El último capítulo versa sobre la información presentada por las entidades una vez que se unen a través de combinaciones de negocios, segmentos de operación, partes relacionadas, asociadas así como, la emisión de estados financieros consolidados.

PROFIT - NIIF mexico v2.indd 11 13/12/2012 16:58:48

Finalmente, hemos incluido una serie de ejercicios al final de cada capítulo, mismos que servirán al lector individual como evaluación del avance propio o bien, se podrán utilizar como guías de estudio y medidores del avance académico para docentes y estudiantes.

Esperamos presentar un trabajo útil para una amplia gama de lectores como alumnos, directivos, docentes y demás interesados en comprender las implicaciones de la contabilidad global y ejercitarse en su aplicación; que lo puedan hacer de una manera amena, sencilla pero sin perder el rigor técnico. Nuestra labor es constante por lo tanto esperamos sus comentarios para enriquecer nuestra tarea de entregar materiales técnico – prácticos accesibles.

Nitzia Vázquez Carrillo
comentarioscafe@yahoo.com

Manuel Díaz Mondragón
iafi2@yahoo.com

PROFIT - NIIF mexico v2.indd 12 13/12/2012 16:58:48