



Universidad Autónoma del Estado de México

**UAEM Centro Universitario
Valle de Teotihuacán**

LA IMPORTANCIA DE LA INTERPRETACIÓN DE LAS NIF PARA SU APLICACIÓN EN LA CONTABILIDAD BÁSICA DE UNA ENTIDAD.

PROGRAMA EDUCATIVO	UNIDAD DE APRENDIZAJE	CLAVE	U. DE COMPETENCIA QUE APOYA
Licenciatura en Contaduría	Sistemas Contables y Boletines de Activo	L00720	Unidad I, II y III

L.C. María Guadalupe Aco Palestina
Elaborado en Octubre 2017





Guión explicativo para el empleo del material.

La siguiente información presentada en diapositivas proyectables tiene la finalidad de apoyar la formación académica de los alumnos que cursan la Licenciatura en Contaduría del Centro Universitario UAEM Valle de Teotihuacán.





Guión explicativo para el empleo del material

De igual forma puede ser utilizado como material didáctico para la impartición de catedra teórica **de la unidad I, II Y III**, perteneciente al programa de estudios por competencia de la unidad de aprendizaje “Sistemas Contables y Boletines de Activo”.





Guión explicativo para el empleo del material

En la diapositiva 11 y 12 se presenta la identificación de la unidad de aprendizaje, donde se abordan las horas teóricas y prácticas estimadas para el desarrollo de la unidad de aprendizaje “Sistemas Contables y Boletines de Activo”, así como los créditos, la clave y el programa educativo al que pertenece.





Guión explicativo para el empleo de material

En la diapositiva 13 se presenta el propósito de la unidad de aprendizaje y sus competencias específicas en la no. 14; en la 15 se introduce al lector en tema ; en la presentación 16 Y 17 se muestra la estructura de la unidad de competencia.





Guión explicativo para el empleo del material.

El material presenta el desarrollo de la unidad I que representa uno de los primeros contacto que tiene el alumno con la NIF, ya identifica el esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera con las interpretaciones de la Serie A de las NIF necesarias para la comprensión y registro de las operaciones de una entidad; información que se encuentra en la diapositiva 18 a la 44.





Guión explicativo para el empleo del material.

De la diapositiva 45 a la 55 se presenta el desarrollo teórico la unidad II en donde el alumno aprende lo referente al significado e importancia de las cuentas de orden y a su utilización en los registros contables.





Guión explicativo para el empleo del material.

La unidad III comprendida en la diapositiva 66 a la 55 de este material sirve de apoyo al docente para presentar la teoría referente al sistema de pólizas a utilizar en los registros contables, además de resaltar la importancia del catálogo de cuenta para llevar acabo una contabilización correcta para la entidad.

▪





Guión explicativo para el empleo del material.

En la diapositiva 67 a la 69 se identifica la conceptualización de las técnicas de control interno aplicable al cuidado de los activos que se verán individualizadas en cada NIF analizada posteriormente en el desarrollo de las unidades siguientes.

Y por último la no. 70 y 71 se presenta la bibliografía que fue apoyo para el desarrollo de este material.





Guión explicativo para el empleo del material.

Finalizamos este material, con la unidad V en donde se analiza e interpreta la aplicación de la NIF C-2 logrando así que alumno registre los movimientos en los Instrumentos Financieros y los presente de forma correcta en los Estados Financieros así como relevar la información importante.





Identificación de la unidad de aprendizaje

Programa educativo: **Licenciatura en Contaduría.**

Área de docencia: **Contabilidad.**

Unidad de aprendizaje: **“Sistemas contables y Boletines de Activo”.**

Clave: **L00720**

Créditos: **10**

Horas teoría **4 hrs.**

Horas práctica **2 hrs.**

Horas totales **6 hrs.**

Núcleo de formación: **Sustantivo**





Identificación de la unidad de aprendizaje

Prerrequisitos: Teoría de la partida doble y cálculos matemáticos simples.

Modalidad: Presencial.

Tipo de unidad de aprendizaje: Teórico- práctico.

Unidad de aprendizaje antecedente: Contabilidad Básica.

Unidad de aprendizaje antecedente: Boletines de Pasivo y Capital .





Propósito de la unidad de aprendizaje

El alumno aplica las medidas de control interno y las reglas de valuación, de presentación y de revelación de los activos a corto y largo plazo de acuerdo a las Normas de Información Financiera (NIF) aplicables, emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C (CINIF) y el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), utilizando el sistema de pólizas.





Competencia específicas

- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Habilidad para buscar, procesar y analizar información proveniente de fuentes diversas.
- Capacidad para tomar decisiones.





Introducción

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), fue uno de los primeros en preocuparse en que existiera una regulación para que toda la información financiera que se presentara en México fuera uniforme, así que comienzan a emitir Boletines Contables y con el paso del tiempo se convierten en Normas de Información financiera, mismas que se encuentran ahora a cargo del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C (CINIF) siendo estas normas aceptadas y aplicables en la actualidad, conformando la base para cualquier registro contable y el sello distintivo que da veracidad a la información que presenta en los Estados Financieros de cualquier tipo de entidad.





Estructura de la unidad de aprendizaje

- ▶ **Unidad I** El alumno identifica el esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera.
- ▶ **Unidad II** El alumno utiliza las cuentas de orden en los registros contables
- ▶ **Unidad III** El alumno utiliza el sistema de pólizas en sus registros contables.
- ▶ **Unidad IV** El alumno registra los movimientos del efectivo. NIF C-1
- ▶ **Unidad V** El alumno registra los movimientos en los Instrumentos Financieros NIF C-2

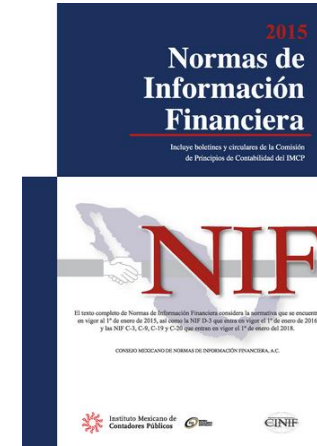




Estructura de la unidad de aprendizaje

- ▶ **Unidad VI** El alumno registra los movimientos de las cuentas por cobrar según NIF C-3
- ▶ **Unidad VII** El alumno registra los movimientos para el control de inventarios NIF C-4
- ▶ **Unidad VIII** El alumno registra los movimientos de los pagos anticipados NIF C-5
- ▶ **Unidad IX** El alumno registra los movimientos de la adquisición, desgaste y venta de los inmuebles, platas y equipo NIF C-6





Unidad I

Competencia: El alumno identifica el esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera.

**Serie NIF “A”
Marco Conceptual**





NIF (Normas de Información Financiera)

- Son lineamientos que comprenden un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los estados financieros.





NIF A-1

ESTRUCTURA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Serie NIF A
MARCO CONCEPTUAL

NIF A-1
Hasta
NIF A-8

Serie de Normas de
Información Financiera

Serie NIF B
NORMAS APLICABLES A LOS
ESTADOS FINANCIEROS

NIF B-1
Hasta
NIF B-16

Serie NIF D
NORMAS APLICABLES A
PROBLEMAS DE
DETERMINACIÓN DE
RESULTADOS

NIF D-3
Hasta
NIF D-8

Serie NIF C
NORMAS APLICABLES A
CONCEPTOS ESPECÍFICOS DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS

NIF C1
Hasta
NIF C21

Serie NIF E
NORMAS APLICABLES A LAS
ACTIVIDADES
ESPECIALIZADAS DE
DISTINTOS SECTORES

NIF E-1
Hasta
NIF E-2





Estructura de las Normas de Información Financiera.

- Conjunto de pronunciamientos, normativos y conceptuales emitidos por la CINIF, que regulan la información emitida en los estados financieros y sus notas.



Consejo Mexicano de Normas
de Información Financiera A. C.





Norma de información Financiera NIF A-1

Objetivo

Definir la ENIF, el
MC y las NIF
particulares



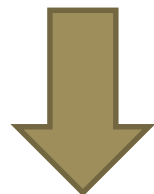
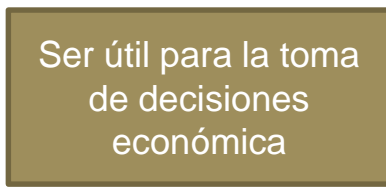
Alcance

Todas las
entidades que
emitan Estados
Financieros



La Contabilidad

- Técnica utilizada para el registro de operaciones ya que afectan económicamente a la entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera.



Que emana de:





La Contabilidad

Que
emana de:



Información Cuantitativa expresada en unidades monetarias y descriptiva, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad.





Estructura de las Normas de Información Financiera.

- Conjunto de pronunciamientos, normativos y conceptuales emitidos por la CINIF, que regulan la información emitida en los estados financieros y sus notas.





ESTRUCTURA
DE
LAS
NIF

Sus Mejoras:

1. Normas de Información Financiera Conceptuales ó Marco Conceptual.
2. Normas de información financiera particulares o NIF Particulares.
 - .Interpretaciones de las NIF (INIF)
 - .Orientaciones a las NIF (ONIF)
3. Boletines del IMCP
4. Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF). Supletoria

Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A. C.





Marco conceptual: Sustento de la elaboración de las NIF

NIF particulares: Establecen bases de evaluación, presentación y revelación de las transacciones.

Interpretaciones de las NIF: Aclaran en tema y sirven de guía.





POSTULADOS BÁSICOS NIF A-2

Los postulados son fundamentos que rigen ambiente en el que debe operar el sistema de información contable.

Dan pauta para explicar “en qué momento y como” deben reconocerse los efectos derivados de las transacciones que afectan económicamente a la entidad.





Postulados básicos NIF A-2

- Esta Norma tiene como finalidad definir los postulados básicos sobre los cuales debe operar el sistema de información contable.





Postulados básicos NIF A-2

1. Sustancia económica.
2. Entidad económica.
3. Negocio en marcha
4. Devengación contable.
5. Asociación de costos y gastos con ingresos.
6. Valuación
7. Dualidad económica
8. Consistencia





NECESIDADES DE LOS USUARIOS Y OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. NIF A-3

Comportamiento:

Económico-financiero de la entidad

Estabilidad y vulnerabilidad

-

Capacidad de la empresa para mantener y optimizar:

- Sus recursos
- Obtención de financiamientos.





Alcance



Empresas Lucrativas

Empresas no lucrativas





Usuario general

- Accionistas o dueños.
- Patrocinadores
- Órganos de supervisión
- Órganos de vigilancia corporativos



- Administradores
- Contribuyentes de impuestos
- Organismos reguladores.



- Unidades Gubernamentales
- Otros Usuario





Los objetivos

Los objetivos de los estados financieros se derivan principalmente de las necesidades del usuario general , las cuales dependen significativamente de la naturaleza de las actividades de la entidad y de la relación que dichos usuarios tengan con ésta.





Estados Financieros

Son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido, y proveen información sobre:

- a) Los activos.
- b) Los pasivos.
- c) Capital Contable.
- d) Los ingresos costos o gastos.
- e) Cambios en su capital contable.
- f) Cambios en la situación financiera.





Estados Financieros Básicos

Responden las necesidades comunes del usuario general y a los objetivos de los estados financieros, son:

- El balance general
- Estado de resultados
- Estado de variaciones en el capital con
- Estado de flujo de efectivo

	2016	2015
Strategic asset management	0	10
Other capital gains	8	19,428
Asset-related revenues & adjustments	26,287	
Increase in prepaid superannuation		0
Appeal fund	293	21,280
Expenses	18,344	21,280
Decrease in prepaid superannuation	18,637	21,280
Building refurbishment & maintenance expenses	1,104	9,684
Surplus/(Deficit) from ordinary activities		

Note: The results presented are before the elimination of any internal revenues and expenses.

RECONCILIATION OF ABOVE OPERATING RESULT

FINANCIAL REPORT

	2016	2015
	3000	5000
		9,684



Los estados financieros deben servirle al usuario en general para:

- a) Evaluar.
- b) Analizar.



También se deben tener presentes las siguientes limitaciones:

- a) Los precios de venta de productos o servicios
- b) Los ingresos recibidos por la entidad
- c) Los activos y pasivos





Diferencias entre la entidades

No Lucrativas

- a) Patrocinadores.
- b) Recursos.
- c) Bienes.
- d) Donaciones por parte de patrocinadores.
- e) Patrimonio
- f) Satisfacer plenamente sus fines sociales y no tanto a nivel rentabilidad.

Lucrativas

- a) Accionistas.
- b) Inversionistas.
- c) Ingresos
- d) Autorizaciones de partidas presupuestales.
- e) El capital contable esta dividido.
- f) Los niveles de rentabilidad son factores de análisis acucioso.





Semejanzas entre las entidades lucrativas y no lucrativas

- Obtienen en el mercado mano de obra, inventarios, equipos e instalaciones.
- Los costos y los gastos constituyen una disminución de sus activos netos.
- Pueden obtener recursos a través de instrumentos financieros de deudas.





CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. NIF A-4

Primarias	Secundarias
Confiabilidad	Veracidad. Representatividad Objetividad Verificabilidad Suficiente
Relevancia	Predicción Confirmación
Comprensibilidad	
Comparabilidad	





¿Cómo se conforma para la práctica una NIF ?

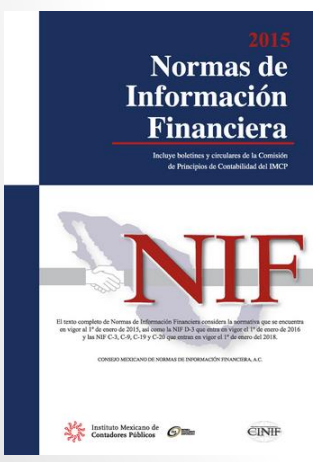
OBJETIVO

ALCANCE

NORMAS DE VALUACIÓN

NORMA DE PRESENTACIÓN

NORMAS DE REVELACIÓN





RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. NIF A-6

Valuación: Consiste en la cuantificación monetaria de los actos de las operaciones contables



Reconocimiento : Proceso que consiste en evaluar , presentar y revelar los efectos de las transacciones que realiza la entidad



Presentación y revelación E.F. A-7

Presentación:
Mostrar
adecuadamente los
E.F. y sus notas.

Revelación: Divulgar
información en los E.F. y
notas, información que
amplíe el origen y
significación.





Supletoriedad NIF A-8

- Es cuando la ausencia de normas es cubierta por otro conjunto de normas formalmente establecidas, distintas a las de México.



Juicio
Profesional
con criterio o
enfoque
prudencial





Unidad II

Competencia: El alumno utiliza las cuentas de orden en los registros contables .

DEUDORA	ACREEDORA
Seguros contratados	Contrato de seguros
Contrato de fianzas	Fianzas contratados
Juicios pendientes	Juicios por resolver
Emisión de títulos	Títulos emitidos
Depreciación fiscal	Diferencias temporales Diferencias contables





CUENTAS DE ORDEN

- Registran valores reales de la empresa, pero que no afectan de manera directa ni modifican las cuentas de Balance General y del Estado de Resultados.

Sirven para
efectos de
controles

Recordatorios

Acreedora

Valores
Contingentes

Deudora





Clasificación



- Valores Ajenos
- Valores Contingentes
- Valores de Control





Valores ajenos



Son valores y bienes que recibe la entidad de un tercero para su venta y/o custodia.

1. Guardar bienes o documentos en cajas de seguridad.
2. Prenda o garantía como depósitos de dinero, documentos o bienes.
3. Ejecución de algún mandato.





Valores contingentes



Son derechos y obligaciones probables o que están sujetos a una contingencia, al suceder esta se convierten en valores reales.

Avales

Litigios

Fianzas

Seguros





Valores de control



Se registran valores que están puestos en circulación (emitidos).

Acciones

Billetes de lotería

Boletos de avión

Obligaciones





Toda cuenta de orden tiene una contra cuenta para conservar su naturaleza

Cuenta de orden deudora

XXXX

Su saldo siempre será deudor hasta saldarse al traspaso con cuenta de orden acreedora

Cuenta de orden acreedora

XXXX

Su saldo siempre será acreedor hasta saldarse al traspaso con cuenta de orden deudora





Nomeclatura

- Los nombres deben dar una idea clara de las operaciones que en ellas se registran , con el fin de interpretar fácilmente su objeto y movimiento.

CONTRA





Presentación en los Estados Financieros

Se hace a través de notas a los estados financieros .

Al calce del estado financiero, o sea al final de la suma de activos y del pasivo más el capital , según su clasificación.





CUENTAS DE ORDEN

Valores Contingentes

- Avales (firma que garantiza obligaciones).
- Litigios (juicios pendientes de resolver).
- Fianzas.
- Derivados Financieros.

Valores Ajenos

- Mercancías en consignación.
- Mercancías en comisión.
- Depósitos en prenda o Emisión de valores bursátiles.

Valores de registro y control

- Pérdidas fiscales.
- Depreciación y amortización.
- Gastos no deducibles.
- Activos totalmente depreciados.

***Para regir su movimiento se clasifican en:**

- Orden de activo
- Orden de pasivo
- Orden de resultados (ingresos y egresos)
- Orden de registro





Ejemplos

DEUDORA	ACREEDORA
Mercancías en Comisión	Comitente cuenta de mercancías
Caja del comitente	Comitente cuenta de caja
Clientes del comitente	Comitente cuenta de clientes
Bienes y documentos recibidos en prenda	Bienes y documentos prenda recibida:_____
Guarda de documentos y valores	Documentos y valores recibos en guarda
Documentos al cobro	Documentos recibidos para su cobro
Avales otorgados	Responsabilidad de avales





Unidad III

Competencia: El alumno utiliza el sistema de pólizas en sus registros contables.





LAS PÓLIZAS

Son documentos de carácter interno, en las cuales se anotan las operaciones detallada y ordenadamente.

Libro Diario Continental

Se anexan los documentos comprobatorios

Los datos se sacan directamente de las pólizas

Deben llevar firma :
Elaboro
Reviso
Autorizo





Contenido de las pólizas

- Número de póliza
- Tipo de póliza
- Fecha
- Número de la cuenta a cargar o abonar
- Nombre de la cuenta a cargar o abonar





Contenido de las pólizas

- Parcial
- Debe
- Haber
- Sumas iguales
- Concepto
- Nombre y firma de quien elabora, revisa y autoriza





Tipos de pólizas

- Diario
- Ingresos
- Egresos
- Otras





Pólizas de diario

- En este tipo de póliza se deben aquellas operaciones del negocio por las cuales no se tenga que hacer algún movimiento bancario en la cuenta del negocio.

POLIZA DE DIARIO				
CRÉDITO	DÉBITO	C O N T A	DEBITO	DIARI
		SUMAS IGUALES		

CONCEPTO

CONTROL	IMPORTE	REVISADO	REVISADO	SUSCRIBIDO	DIARIO
FECHA		POLIZA No.			





Pólizas de Ingreso

- En este tipo de póliza se elabora cuando la operación implica una entrada de dinero al banco a través de una ficha de depósito o una transferencia.



Catálogo de cuentas

Relación ordenada y pormenorizada de las cuentas contables necesarias para registrar las transacciones financieras realizadas por una entidad.

Nivel	Código Agrupador	Nombre de la cuenta y/o subcuenta
	100	Activo
	100.01	Activo a corto plazo
1	115	Inventario
2	115.01	Inventario
3		(1) Detalle
2	115.02	Materia prima y materiales
2	115.03	Producción en proceso
2	115.04	Productos terminados
2	115.05	Mercancías en tránsito
2	115.06	Mercancías en poder de terceros
2	115.07	Otros
1	116	Estimación de inventarios obsoletos y de lento movimiento
2	116.01	Estimación de inventarios obsoletos y de lento movimiento
1	117	Obras en proceso de inmuebles
2	117.01	Obras en proceso de inmuebles

Lista ordenada de cuentas.





Tipos de codificaciones para catálogo de cuentas.

- Sistema decimal:
- Sistema Numérico:.
- Sistema Nemotécnico:
- Sistema Alfabético:
- Sistema Combinado





NIVEL I	NIVEL II	NIVEL III
1.- ACTIVOS	1.1 Activo Circulante	1.1.1 Caja
2.- PASIVOS	2.1 Pasivo Circulante	2.1.1 Proveedores
3.- CAPITAL	3.1 Capital Contribuido	3.1.1 Capital social





El Control Interno

Puede definirse como el sistema integrado al proceso administrativo, en la planeación, organización, dirección y control de las operaciones con el objeto de asegurar la protección de todos los recursos con los que cuenta la entidad.





Objetivos

Fomentar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia
Y adhesión a las políticas prescritas o establecidas
por la administración.

Promover eficiencia
operativa

LOS OBJETIVOS
DEL CONTROL
INTERNO

Protección de
los activos

Asegurar la razonabilidad, confiabilidad,
oportunidad e integridad de la información financiera
y su complementaria, administrativa y
operacional que se genera en la entidad.



Medidas de Control Internos

- Conjunto de actividades que se realizan para prevenir, detectar o corregir errores.





Bibliografía

- Normas de Información Financiera. CINIF. México.
- Eugene, B. (2001). Fundamentos de Administración Financiera. México: Mc Graw Hill.
- Granados, R. (2001). Contabilidad Intermedia. México: Thomson.
- Guajardo, G. (2008). Contabilidad Financiera. México: Mc Graw Hill.
- Moreno, J. (2002). Contabilidad Intermedia I. México: CECSA.





Bibliografía

- Moreno, J. (2006). Contabilidad Intermedia 2. México: CECOSA.
- Romero, Á. (2005). Contabilidad Intermedia. México: Mc Graw Hill.
- www.cinif.gob.mx
- www.uaemex.mx/biblotecadigital
- <https://www.tugestionline.com/>

