



***UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
DIVISIÓN DE ESTUDIOS DE POSGRADO
Maestría en Auditoría***

ENTORNO DE LAS ORGANIZACIONES

Profesor: Dr. Alejandro Azamar Romero

Equipo 10

**Daniel O. Espinoza Rubio
Yanina de la Cruz Posadas
Luis Barba
Jairo Asael Granados M.**





UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
DIVISIÓN DE ESTUDIOS DE POSGRADO
Maestría en Auditoría

ENTORNO DE LAS ORGANIZACIONES

Profesor: Dr. Alejandro Azamar Romero

Presenta: Daniel O. Espinoza Rubio

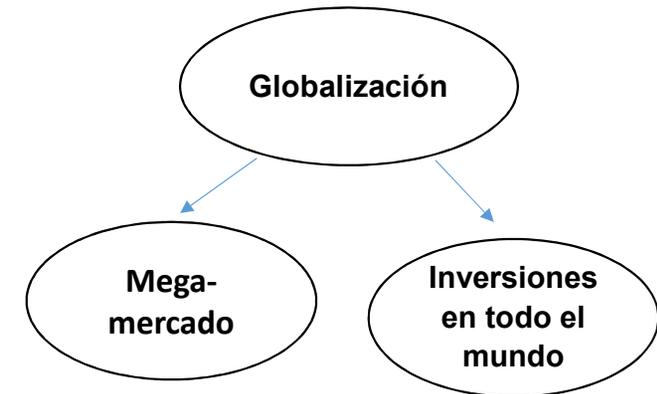
Contenido

- 10.1 Estados financieros en el contexto internacional
- 10.2 Entornos inflacionarios y efectos por el cambio de moneda
- 10.3 Conversión de estados financieros
- 10.4 Costos internacionales
- 10.5 Los colegios de contadores, el fisco y los bancos centrales
- 10.6 Las organizaciones multilaterales
- 10.7 Los impuestos

10.1 ESTADOS FINANCIEROS EN EL CONTEXTO INTERNACIONAL



Proceso creciente de las comunicaciones y la **interdependencia** que se ha venido dando **entre los distintos países**.



La conexión financiera: globalización y mercados de capitales



Información Financiera



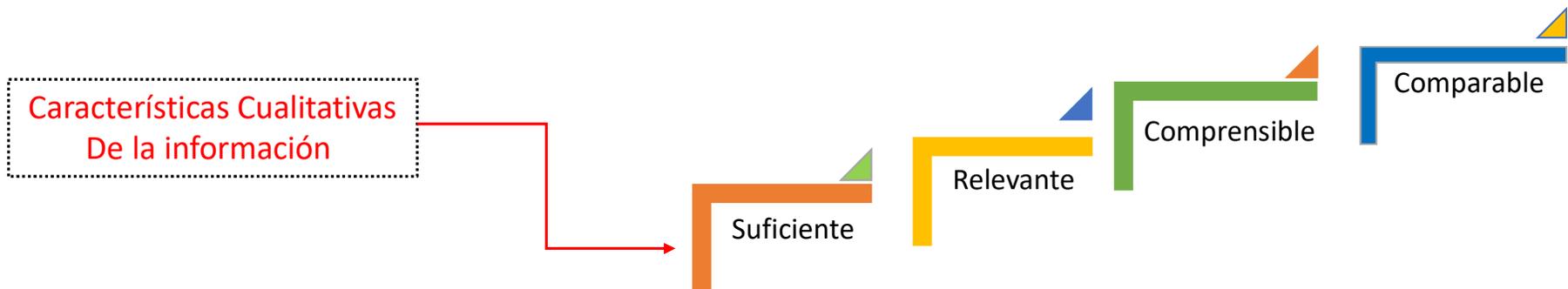
Estados Financieros

- Son **reportes contables** que emite en **forma periódica** una empresa (trimestral y anual).
- Son **herramientas útiles** con las que los inversionistas, accionistas, proveedores, empleados, administradores y otras partes externas interesadas, **obtienen información** sobre una corporación para **tomar decisiones**.
- La información de los Estados Financieros es **cuantitativa**, expresada en unidades monetarias, y **descriptivas** que muestra los conceptos y el desempeño de una organización en el pasado.

Tipos de Estados Financieros

Los principales Estados Financieros son **4**, conforme a la **NIF A-1** (Normas de Información Financiera)

- I. Estado de Situación Financiera (Balance General)
- II. Estado de Resultados
- III. Estado de Variaciones en el Capital Contable
- IV. Estado de Flujos de Efectivo



Estado de Situación Financiera o Balance General

Muestra los **bienes, derechos, obligaciones y capital** de la entidad a una fecha determinada.

Los bienes y derechos son los **activos**, se presentan en orden a su **disponibilidad**.

Las obligaciones son los **pasivos**, se presentan conforme a su **exigibilidad**.

El **capital** es el patrimonio de los inversionistas en la organización.



ESTADOS CONSOLIDADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

COCA-COLA FEMSA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Cifras expresadas en millones de dólares americanos (\$) y millones de pesos mexicanos (Ps.)

	NOTA	DICIEMBRE 2020 (*)	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019 (2)
ACTIVOS				
Activos Corrientes:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	\$ 2,187	Ps. 43,497	Ps. 20,491
Cuentas por cobrar, neto	7	379	11,523	15,476
Inventarios	8	489	9,727	10,558
Impuestos por recuperar	25	275	5,471	7,567
Otros activos financieros corrientes	9	24	478	1,076
Otros activos corrientes	9	88	1,744	1,648
Total activos corrientes		3,642	72,440	56,796
Activos no corrientes:				
Inversiones en otras entidades	10	383	7,623	9,751
Activos por derecho de uso	11	64	1,278	1,382
Propiedad, planta y equipo, neto	12	2,989	59,460	61,387
Activos intangibles, neto	13	5,227	103,971	112,050
Activos por impuestos diferidos	25	560	11,143	10,432
Otros activos financieros no corrientes	14	138	2,699	254
Otros activos no corrientes	14	234	4,452	6,037
Total activos no corrientes		9,583	190,626	201,063
TOTAL ACTIVOS		\$ 13,225	Ps. 263,066	Ps. 257,859

(*) Conversión de moneda a dólares americanos (\$) - Ver Nota 2.2.2

(2) La Compañía inicialmente adoptó la NIF 16 el 1 de enero de 2019 usando el método modificado retrospectivo bajo el cual la información comparativa no se reexpresó. - Ver Nota 3.18

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros consolidados de situación financiera.



	NOTA	DICIEMBRE 2020 (*)	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019 (2)
PASIVO Y CAPITAL				
PASIVOS CORRIENTES:				
Préstamos bancarios y documentos por pagar	10	\$ 83	Ps. 1,645	Ps. 882
Vencimiento a corto plazo del pasivo no corriente	10	170	3,372	10,603
Vencimiento a corto plazo del pasivo por amandamiento	11	38	560	483
Intereses por pagar		36	712	439
Provisiones		864	17,195	19,832
Provisiones de pasivos		503	10,013	10,331
Impuestos por pagar		372	7,400	7,156
Otros pasivos financieros corrientes	26	98	1,948	1,264
Total pasivos corrientes		2,154	42,845	51,010
PASIVOS NO CORRIENTES:				
Préstamos bancarios y documentos por pagar	10	4,145	82,461	88,492
Beneficios posteriores al retiro y otros beneficios a empleados	17	193	3,838	3,293
Porción no corriente de pasivos por amandamiento	11	38	746	900
Pasivos por impuestos diferidos	25	124	2,474	3,771
Otros pasivos financieros no corrientes	26	47	934	1,897
Provisiones y otros pasivos no corrientes	26	368	7,311	8,791
Total pasivos no corrientes		4,915	97,764	127,144
TOTAL PASIVOS		7,069	140,609	128,154
CAPITAL:				
Capital Social	23	104	2,060	2,060
Prima en suscripción de acciones		2,290	45,560	45,560
Utilidades retenidas		3,815	75,917	75,820
Otros instrumentos de capital		(87)	(1,740)	(1,740)
Otros partidas acumuladas de la utilidad integral		(247)	(4,923)	1,234
Capital atribuible a los propietarios de la controladora		5,875	116,074	122,934
Participación no controladora en subsidiarias consolidadas	22	281	5,583	6,751
TOTAL CAPITAL		6,156	122,457	129,685
TOTAL PASIVOS Y CAPITAL		\$ 13,225	Ps. 263,066	Ps. 257,859

(*) Conversión de moneda a dólares americanos (\$) - Ver Nota 2.2.2

(2) La Compañía inicialmente adoptó la NIF 16 el 1 de enero de 2019 usando el método modificado retrospectivo bajo el cual la información comparativa no se reexpresó. - Ver Nota 3.18

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros consolidados de situación financiera.

Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias

Muestra los **ingresos, costos, gastos** y la **utilidad o pérdida neta** de un período.

Ingresos - Gastos = Utilidades



ESTADOS CONSOLIDADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020, 2019 y 2018.
Cifras expresadas en millones de dólares americanos (\$) y millones de pesos mexicanos (Ps.) excepto información por acción.

	NOTA	2020 (1)	2020	2019 (2)	2018
Ventas netas		\$ 9,126	Ps. 181,520	Ps. 192,342	Ps. 181,823
Otros ingresos de operación		105	2,095	2,129	519
Ingresos totales		9,231	183,615	194,471	182,342
Costo de ventas		5,068	100,804	106,954	98,404
Utilidad bruta		4,163	82,811	87,517	83,938
Gastos de administración		397	7,891	8,427	7,999
Gastos de venta		2,441	48,553	52,110	49,925
Otros ingresos	20	75	1,494	1,890	569
Otros gastos	20	256	5,105	4,380	2,450
Gasto por intereses	19	397	7,894	6,904	7,568
Ingreso por intereses		53	1,047	1,230	1,004
Ganancia (pérdida) por fluctuación cambiaria, neta		—	4	(330)	(277)
Utilidad por posición monetaria por subsidiarias en economías hiperinflacionarias		19	376	221	212
(Pérdida) en valor de mercado de instrumentos financieros	21	(11)	(212)	(288)	(314)
Utilidad antes impuestos a la utilidad y participación en los resultados de asociadas y negocios conjuntos registrada utilizando el método de participación		808	16,077	16,409	17,190
Impuestos a la utilidad	25	273	5,428	5,648	5,260
Participación en los resultados de inversiones de capital, neta de impuestos	10	(14)	(281)	(131)	(226)
Utilidad neta operaciones continuas		521	10,368	12,630	11,704
Utilidad neta antes de impuestos operaciones discontinuadas	5	—	—	—	3,366
Utilidad neta consolidada		\$ 521	Ps. 10,368	Ps. 12,630	Ps. 15,070
Atributable a:					
Propietarios de la controladora por operaciones continuas		\$ 518	Ps. 10,307	Ps. 12,101	Ps. 10,936
Propietarios de la controladora por operaciones discontinuadas		—	—	—	2,975
Participación no controladora por operaciones continuas		3	61	529	768
Participación no controladora por operaciones discontinuadas		—	—	—	391
Utilidad (pérdida) neta consolidada		\$ 521	Ps. 10,368	Ps. 12,630	Ps. 15,070
Utilidad por acción (2):					
Utilidad (pérdida) básica neta de la participación controladora de operaciones continuas	24	0.03	0.61	0.72	0.65
Utilidad básica neta de la participación controladora de operaciones discontinuadas	24	—	—	—	0.18
Utilidad (pérdida) diluida neta de la participación controladora de operaciones continuas	24	0.03	0.61	0.72	0.65
Utilidad diluida neta de la participación controladora de operaciones discontinuadas	24	—	—	—	0.18

(1) Conversión de conveniencia a dólares americanos (\$) - Ver Nota 2.2.3

(2) La Compañía inicialmente adoptó la NIIF 16 el 1 de enero de 2019 usando el método modificado retrospectivo bajo el cual la información comparativa no se reexpresa. - Ver Nota 3.18

(3) Para 2018 y 2017 los datos han sido revisados por dar efecto al split de acciones del día 22 de marzo de 2019 a razón de 8 por 1 de cada serie de acciones de la Compañía - Ver Nota 2.5

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros consolidados de resultados.

Estado de Variaciones en el Capital Contable

Muestra los cambios en las cuentas de capital contable durante un período y los conceptos que los originaron.

ESTADOS CONSOLIDADOS DE VARIACIONES EN EL CAPITAL

Por lo años terminados al 31 de diciembre de 2020, 2019 y 2018
Cifras expresadas en millones de dólares americanos (\$) y millones de pesos mexicanos (Ps.)

	CAPITAL SOCIAL	PRIMA EN SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES	UTILIDADES RETENIDAS	OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE CAPITAL	VALUACIÓN DE LA PORCIÓN EFECTIVA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE CAPITAL	DIFERENCIA POR EFECTO DE CONVERSIÓN DE OPERACIONES Y ASOCIADAS EXTRANJERAS	REMEDIACIÓN DEL PASIVO NETO POR BENEFICIOS DE LA CONTROLADORA DEFINIDOS	CAPITAL ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA	TOTAL CAPITAL
Atribuye a:										
Saldos al 1 de enero de 2018	2,060	45,560	64,397	(485)	247	13,968	(567)	125,180	18,129	143,309
Utilidad neta	—	—	13,911	—	—	—	—	13,911	1,159	15,070
Otras partidas de pérdida integral, neto de impuestos	—	—	—	(1,039)	(396)	(5,897)	223	(7,109)	(1,342)	(8,451)
Total utilidad integral	—	—	13,911	(1,039)	(396)	(5,897)	223	6,802	(183)	6,619
Dividendos declarados	—	—	(7,038)	—	—	—	—	(7,038)	—	(7,038)
Venta de operación de Filipinas	—	—	—	—	—	—	—	—	(11,140)	(11,140)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	2,060	45,560	71,270	(1,524)	(149)	8,071	(344)	124,944	6,806	131,750
Efectos contables de adopción (Nota 2.4)	—	—	(114)	—	—	—	—	(114)	—	(114)
Saldos al 1 de enero de 2019	2,060	45,560	71,156	(1,524)	(149)	8,071	(344)	124,830	6,806	131,636
Utilidad neta	—	—	12,101	—	—	—	—	12,101	529	12,630
Otras partidas de pérdida integral, neto de impuestos	—	—	—	(216)	(819)	(5,014)	(511)	(6,560)	(581)	(7,141)
Total utilidad (pérdida) integral	—	—	12,101	(216)	(819)	(5,014)	(511)	5,541	(52)	5,489
Dividendos declarados	—	—	(7,437)	—	—	—	—	(7,437)	(3)	(7,440)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	2,060	45,560	75,820	(1,740)	(968)	3,057	(855)	122,934	6,751	129,685
Utilidad neta	—	—	10,307	—	—	—	—	10,307	61	10,368
Otras partidas de pérdida integral, neto de impuestos	—	—	—	—	443	(6,070)	(218)	(5,945)	(1,161)	(7,106)
Venta negocios conjuntos	—	—	—	—	—	(212)	—	(212)	—	(212)
Total utilidad (pérdida) integral	—	—	10,307	—	443	(6,282)	(318)	4,150	(1,100)	3,050
Dividendos declarados	—	—	(10,210)	—	—	—	—	(10,210)	(68)	(10,278)
Saldos al 31 de diciembre de 2020	Ps. 2,060	Ps. 45,560	Ps. 75,917	Ps. (1,740)	Ps. (525)	Ps. (3,225)	Ps. (1,173)	Ps. 116,874	Ps. 5,583	Ps. 122,457

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros consolidados de variaciones en el capital.

Estado de Flujos de Efectivo

Muestra las **entradas y salidas de efectivo** de una entidad **durante un periodo**.

Estructura del Estado de Flujos

Flujos de efectivo de las actividades de:

1. Operación
2. Inversión
3. Financiamiento



ESTADOS CONSOLIDADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020, 2019 y 2018
Cifras expresadas en millones de dólares americanos (\$) y en millones de pesos mexicanos (Ps.)

	2020 (1)	2020	2019 (2)	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:				
Utilidad (pérdida) antes de impuestos a la utilidad	\$ 794	Ps. 15,796	Ps. 18,278	Ps. 16,964
Ajustes para:				
(Ingreso) gastos que no generan efectivo	(66)	(1,319)	(2,409)	1,296
Depreciación	423	8,415	8,387	8,404
Depreciación activos en uso	30	596	555	—
Amortización	51	1,020	1,062	998
Amortización gastos anticipados	29	577	638	626
(Utilidad) en venta de activos de larga duración	(5)	(96)	(42)	(178)
Disposición de activos de larga duración	15	291	318	103
Disposición de activos intangibles	19	375	—	—
Participación en los resultados de asociadas y negocios conjuntos registrada utilizando el método de participación, neto de impuestos	14	281	131	226
Producto financiero	(53)	(1,047)	(1,230)	(1,004)
Gasto financiero	397	7,894	6,904	5,198
Pérdida (utilidad) por fluctuación cambiaria, neta	—	(4)	330	277
Movimientos de beneficios posteriores al retiro y otros beneficios a empleados	18	368	239	219
Deterioro	126	2,501	948	432
Utilidad por posición monetaria, neto	(19)	(376)	(221)	(212)
Pérdida en instrumentos financieros	11	212	288	2,370
Aumento / disminución:				
Cuentas por cobrar y otros activos corrientes	153	3,040	(1,858)	(2,097)
Otros activos financieros corrientes	(28)	(552)	(100)	(396)
Inventarios	10	190	(1,140)	(1,386)
Proveedores y otras cuentas por pagar	(52)	(1,037)	5,726	1,666
Otros pasivos	19	378	(231)	381
Beneficios a empleados pagados	(27)	(528)	(478)	(124)
Otros impuestos	159	3,162	404	6
Impuestos a la utilidad pagados	(251)	(4,990)	(5,210)	(6,188)
Flujo neto de efectivo generado por actividades de operación	1,767	35,147	31,289	27,581
Utilidad antes de impuestos por operaciones discontinuas	—	—	—	1,308
Flujos netos de efectivo generados por las actividades de operación de operaciones discontinuas	—	—	—	654

(1) Conversión de conveniencia a dólares americanos (\$) - Ver Nota 2.2.3

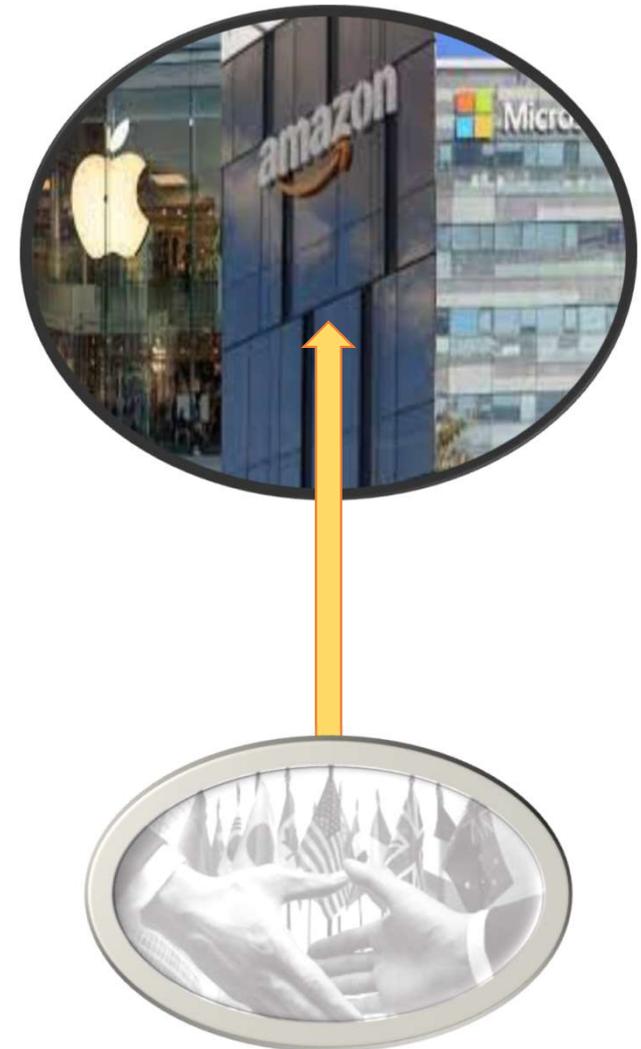
(2) La Compañía inicialmente adoptó la NIF 16 el 1 de enero de 2019 usando el método modificado retrospectivo bajo el cual la información comparativa no se reingresa. - Ver Nota 5.18

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros consolidados de flujo de efectivo.

Antecedentes

El crecimiento de las empresas y los mercados globales de capital, ha aumentado el **interés por armonizar los estándares contables**.

- Variaciones en las reglas contables.
- Diferencia entre los **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)** de un país a otro.
- Complejidades al operar en el ámbito internacional.



Antecedentes

1973

2000



Ejemplo en las reglas contables entre países



Daimler
Mercedes-Benz

Daimler-Benz decidió listar sus acciones en la Bolsa de Acciones de Nueva York en 1993, al ajustar su contabilidad para a las prácticas estadounidenses, se determinó una diferencia.

Inicialmente **informó una utilidad** usando las **reglas de contabilidad alemanas**, en contraste **informó de una pérdida de 592 millones de dólares** según las **reglas estadounidenses**, principalmente por diferencias en el tratamiento de las reservas.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) o IAS –International Accounting Standards

Reglas establecidas por el **IASC**, cuyo propósito es establecer un estándar en la elaboración y presentación de los estados financieros.

Contribuyen a reflejar la esencia económica de las operaciones y la situación financiera de una empresa.

Desde 1973, se han emitido **41 NIC**, y **32 SIC** (interpretaciones).

La denominación de NIC se mantuvo hasta el 2001, al ampliarse e interpretarse , surgieron las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).



IASC (International Accounting Standards Committee), Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
IASB (International Accounting Standards Board), Junta de Normas Internacionales de Contabilidad

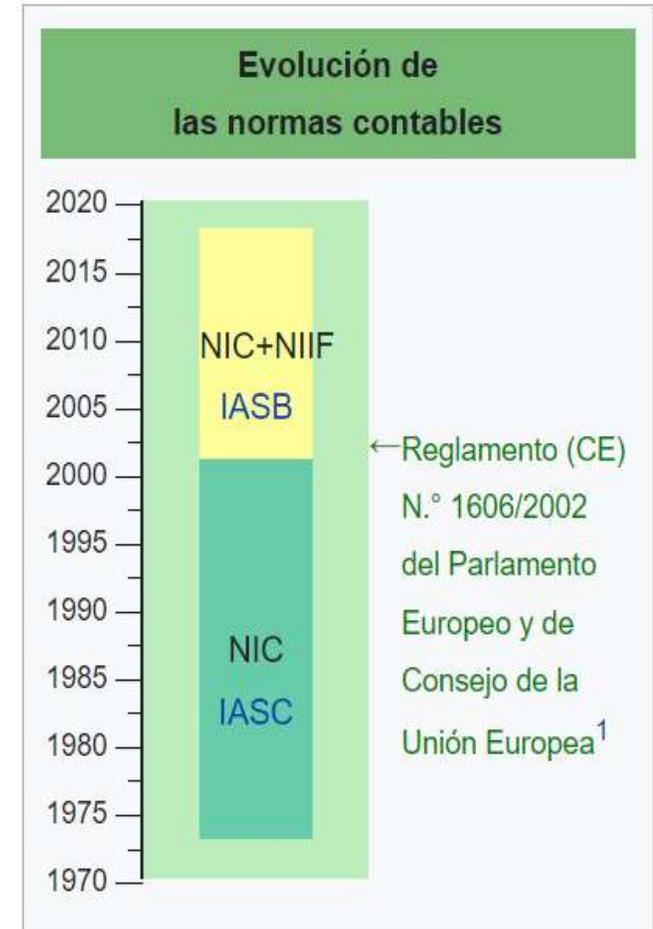
NIC vigentes

Norma	Descripción
NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de flujos de efectivo
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
NIC 11	Contratos de construcción
NIC 12	Impuesto sobre las ganancias
NIC 16	Propiedad, planta y equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos ordinarios
NIC 19	Beneficios a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del Gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
NIC 21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costos por préstamos
NIC 24	Información a revelar sobre vinculadas
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro
NIC 27	Estados financieros consolidados e individuales

NIC vigentes

Norma	Descripción
NIC 28	Inversiones en empresas relacionadas
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros: Presentación
NIC 33	Ganancias por acciones
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, activos y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIC 40	Propiedad de inversión
NIC 41	Agricultura

Evolución de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC



Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (IFRS, del inglés *International Financial Reporting Standards*)

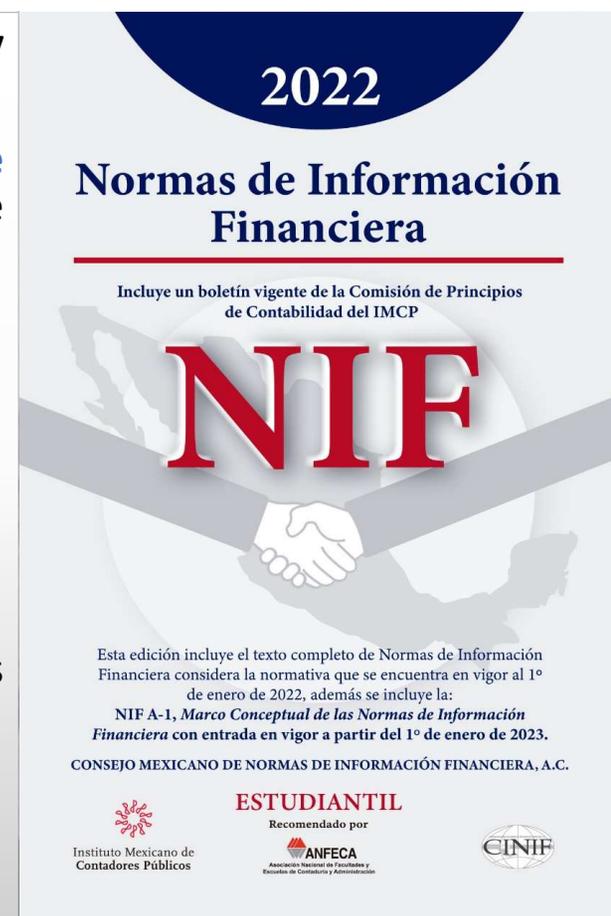
Estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el **IASB** y adoptadas por su **Junta de Normas Internacionales de Contabilidad**.

Establecen los **requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar** sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

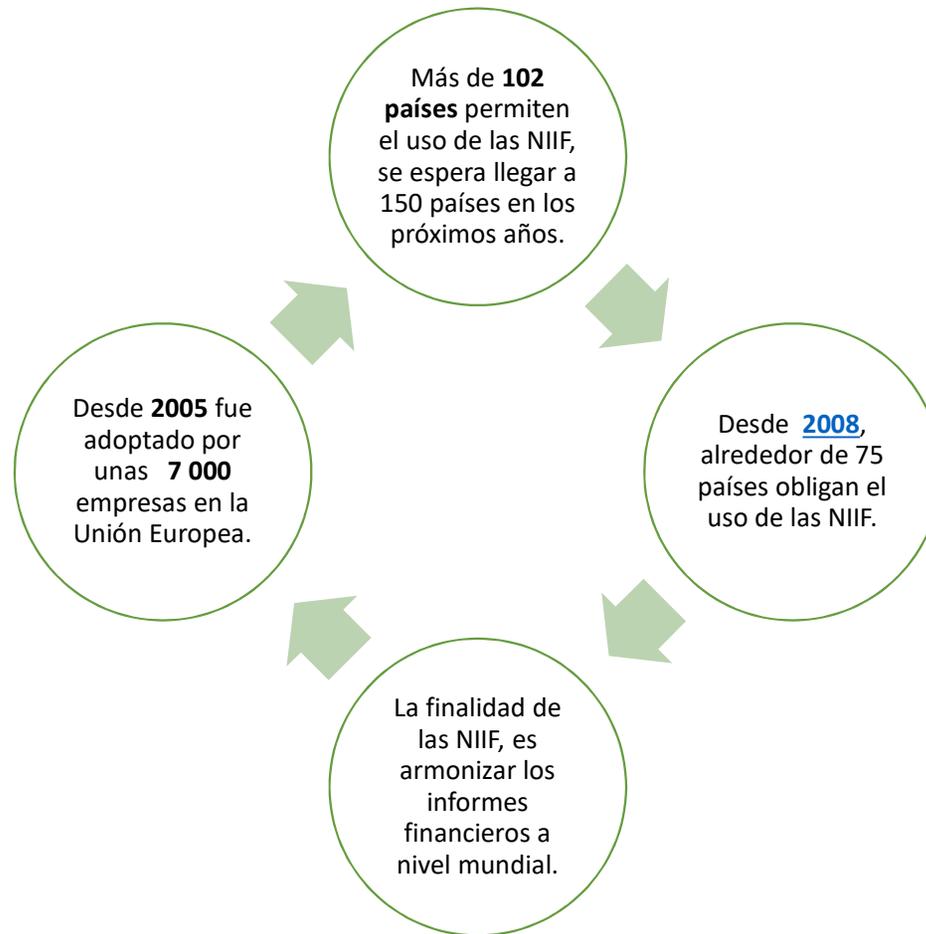
Comprenden:

- I. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- II. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); e
- III. Interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF -IFRIC).

El IASB ha emitido 17 NIIF y 23 interpretaciones.



Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (IFRS, del inglés *International Financial Reporting Standards*)



NIIF vigentes

<https://niif.info/normas-niif-vigentes/>

Norma	Descripción
NIIF 1	Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera
NIIF 2	Pagos basados en acciones
NIIF 3	Combinaciones de negocios
NIIF 4	Contratos de seguro
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales
NIIF 7	Instrumentos financieros: Información a revelar
NIIF 8	Segmentos de operación
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos
NIIF 12	Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades
NIIF 13	Mediciones del Valor Razonable
NIIF 14	Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas
NIIF 15	Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes
NIIF 16	Arrendamientos
NIIF 17	Contratos de seguro

SIC	Nombre
SIC 7	Introducción del euro
SIC 10	Asistencia del gobierno: sin relación específica con las actividades operativas
SIC 25	Impuestos sobre la renta: cambios en la situación fiscal de una entidad o sus accionistas
SIC 29	Acuerdos de concesión de servicios: información a revelar
SIC 32	Activos intangibles: costos del sitio web

CINIF

- Por más de 30 años, la Comisión de Principios de Contabilidad del IMCP, se encargó de emitir la normatividad contable en México:
- Boletines y circulares de PCGA.
- A partir del 2004, el **Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF)**, asume dicha función.



INIIF o IFRIC	Nombre
CINIIF 1	Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares
CINIIF 2	Participaciones de los socios en entidades cooperativas e instrumentos similares
CINIIF 5	Derechos a intereses derivados de fondos de desmantelamiento, restauración y rehabilitación ambiental
CINIIF 6	Pasivos que surgen de la participación en un mercado específico — Residuos de equipos eléctricos y electrónicos
CINIIF 7	Aplicación del enfoque de reexpresión según la NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias
CINIIF 10	Información financiera intermedia y deterioro
CINIIF 12	Acuerdos de concesión de servicios
CINIIF 14	NIC 19 — El límite de un activo de beneficio definido, requisitos mínimos de financiación y su interacción
CINIIF 16	Coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero
CINIIF 17	Distribuciones de activos distintos al efectivo a los propietarios
CINIIF 19	Extinción de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio
CINIIF 20	Costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto
CINIIF 21	Gravámenes
CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y contraprestación anticipada
CINIIF 23	Incertidumbre sobre los tratamientos del impuesto a las ganancias

CINIF

Serie NIF A. Marco Conceptual

- NIF A-1 Estructura de las Normas de Información Financiera
- NIF A-2 Postulados básicos
- NIF A-3 Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros
- NIF A-4 Características cualitativas de los estados financieros
- NIF A-5 Elementos básicos de los estados financieros
- NIF A-6 Reconocimiento y valuación
- NIF A-7 Presentación y revelación
- NIF A-8 Supletoriedad
- BC Bases para conclusiones del Marco Conceptual

Serie NIF B. Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto

- NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores
- NIF B-2 Estado de flujos de efectivo
- NIF B-3 Estado de resultado integral
- NIF B-4 Estado de cambios en el capital contable
- NIF B-5 Información financiera por segmentos
- NIF B-6 Estado de situación financiera
- NIF B-7 Adquisiciones de negocios
- NIF B-8 Estados financieros consolidados o combinados
- NIF B-9 Información financiera a fechas intermedias
- NIF B-10 Efectos de la inflación
- NIF B-11 Disposición de activos de larga duración y operaciones discontinuadas
- NIF B-12 Compensación de activos financieros y pasivos financieros
- NIF B-13 Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros
- B-14 Utilidad por acción
- NIF B-15 Conversión de monedas extranjeras
- NIF B-16 Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos
- NIF B-17 Determinación del valor razonable

CINIF

Serie NIF C. Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

- NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo
- NIF C-2 Inversión en instrumentos financieros
- NIF C-3 Cuentas por cobrar
- NIF C-4 Inventarios
- NIF C-5 Pagos anticipados
- NIF C-6 Propiedades, planta y equipo
- NIF C-7 Inversiones en asociadas, negocios conjuntos y otras inversiones permanentes
- NIF C-8 Activos intangibles
- NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos
- NIF C-10 Instrumentos financieros derivados y relaciones de cobertura
- NIF C-11 Capital contable
- NIF C-12 Instrumentos financieros con características de pasivo y de capital
- NIF C-13 Partes relacionadas
- NIF C-14 Transferencia y baja de activos financieros
- C-15 Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición
- NIF C-15 Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición
- NIF C-16 Deterioro de instrumentos financieros por cobrar
- NIF C-17 Propiedades de inversión
- NIF C-18 Obligaciones asociadas con el retiro de propiedades, planta y equipo
- NIF C-19 Instrumentos financieros por pagar
- NIF C-20 Instrumentos financieros para cobrar principal e interés
- NIF C-21 Acuerdos con control conjunto
- NIF C-22 Criptomonedas

Serie NIF D. Normas aplicables a problemas de determinación de resultados

- NIF D-1 Ingresos por contratos con clientes
- NIF D-2 Costos por contratos con clientes
- NIF D-3 Beneficios a los empleados
- NIF D-4 Impuestos a la utilidad
- NIF D-5 Arrendamientos
- NIF D-6 Capitalización del resultado integral de financiamiento
- NIF D-8 Pagos basados en acciones

CINIF

Serie NIF E. Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores

- NIF E-1 Actividades agropecuarias
- NIF E-2 Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos

Circulares. Comisión de Principios de Contabilidad

- Circular 44. Tratamiento contable de las Unidades de Inversión (UDIS)

INIF. Interpretaciones a las Normas de Información Financiera

- INIF 3 Aplicación inicial de las NIF
- INIF 9 Presentación de estados financieros comparativos por la entrada en vigor de la NIF B-10
- INIF 15 Estados financieros cuya moneda de informe es igual a la de registro, pero diferente a la funcional
- INIF 17 Contratos de concesión de servicios
- INIF 19 Cambio derivado de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera
- INIF 20 Efectos contables de la Reforma Fiscal 2014
- INIF 21 Reconocimiento de pagos por separación de los empleados
- INIF 22 Reconocimiento del efecto esperado en las relaciones de cobertura por los cambios previstos en las tasas de interés de referencia
- INIF 23 Reconocimiento del efecto de dispensas de rentas relacionadas con la pandemia del COVID-19
- INIF 24 Reconocimiento del efecto de aplicación de las nuevas tasas de interés de referencia

CINIF

ONIF. Orientaciones a las Normas de Información Financiera

- ONIF 3 Sinopsis de la normativa sobre instrumentos financieros
- ONIF 4 Asuntos a considerar para la aplicación de la NIF D-5, arrendamientos
- ONIF 5 Alternativas para la transición a la NIF D-5, Arrendamientos
- ONIF 6 Tasa de descuento, plazo del arrendamiento y ciertas revelaciones bajo la NIF D-5, Arrendamientos
- Glosario
- Relación de miembros de la Comisión de Principios de Contabilidad
- Integrantes del Consejo Directivo, Comité de Vigilancia, Comité Técnico Consultivo, Consejo Emisor y Centro de Investigación y Desarrollo del CINIF

10.2 ENTORNOS INFLACIONARIOS Y EFECTOS POR EL CAMBIO DE MONEDA

Entornos Inflacionarios

El valor de la moneda fluctúa constantemente y es afectado por diversos factores como:

- Políticas monetarias del banco central.
- La inflación relativa con el otro país.
- El valor de las importaciones y exportaciones de la nación.
- La relativa estabilidad política del país.
- Desastres naturales.
- Las deudas públicas del país con otros países.
- La fluctuación de las tasas de inflación.

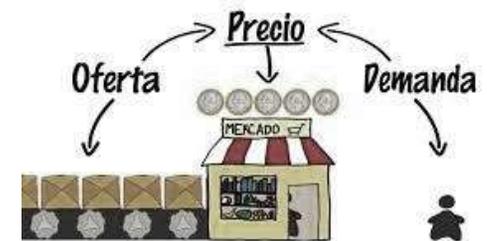
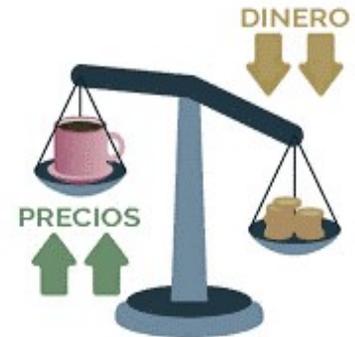


Entornos Inflacionarios

Las **diferencias** que existen entre las cifras que presentan los estados financieros basados en **costos históricos** y **el valor real** son originadas por factores tales como:

- ✓ Pérdida del poder adquisitivo de la moneda.
- ✓ Oferta y demanda.
- ✓ Plusvalía
- ✓ Estimación defectuosa de la vida probable de los bienes (Activos fijos).

La **pérdida del poder adquisitivo** de la moneda es **provocada por la inflación**.



Jason Varitek, Mark Teixeira y C.C. Sabathia.

Firmaron contratos entre 2008 y 2009, por **10, 180 y 161.5 millones de dólares**, respectivamente.

En el caso de Mark, el monto de su contrato fue de **180 mdd**, la suma debía pagarse a lo largo de varios años.

Consistía en un **bono de 5 millones al firmar, más 175 millones en salarios y bonos futuros**, distribuidos de la siguiente forma:

- **20 millones (de 2009 y 2010) = 40**
- **22.5 millones (de 2011 a 2016) = 135**



Al distribuirse los pagos a través del tiempo, se debe considerar el valor del dinero en el tiempo, lo cual significa que su contrato valía menos de lo que se había anunciado.

Definiciones

INFLACIÓN

Banco de México



La inflación es un fenómeno que está relacionado con el **aumento desordenado de los precios** de los bienes y servicios, por un **periodo de tiempo** prolongado.

Banco Central Europeo



Que existe inflación cuando:
Se produce un **aumento general de los precios**, la inflación reduce el valor de **la moneda** con el tiempo.

TIPO DE CAMBIO



Es la **relación entre el valor de una moneda y otra**, indica cuántas monedas de una divisa se necesitan para obtener una unidad de otra. El tipo de cambio va en función de la **oferta y demanda** de cada divisa.

Clasificación de los tipos de cambio

- I. **Tipos de cambio fijo.** Se da cuando se establece el valor de su moneda nacional asociando el valor con el de la moneda de otro país. (Hay 5 tipos de cambio fijo)

- II. **Tipos de cambio flotante.-** Determinados por la oferta y la demanda de divisas en el mercado.
 1. **Flotación limpia.-** Resultado de la oferta y la demanda, sin que el banco central intervenga
 2. **Flotación sucia.-** Resultado de la oferta y la demanda, el banco central interviene.

- III. **Tipo de cambio real y tipo de cambio nominal**
 1. **Real.-** Va en función de los precios del país de otra divisa.
 2. **Nominal.-** Cotización oficial de un tipo de cambio en el mercado de divisas.

Correspondencia entre inflación y tipo de cambio

Aumento en la inflación



Depreciando la moneda



Aumento en los precios locales



Aumento en el tipo de cambio



Registro de operaciones contables

- Se hace con el costo que se tiene el momento en que se adquirieron los bienes y servicios.
- Con el transcurso del tiempo quedan expresadas a costos de años anteriores, por lo que no representan su valor actual.
- Afecta principalmente en las inversiones por bienes, como terrenos, edificios, maquinaria y equipo, al presentar diferencias en relación con su valor actual.
- El capital de las empresas pierde su poder de compra debido a la pérdida paulatina del poder adquisitivo de la moneda.

Todo esto da origen a una incertidumbre para la toma de decisiones



Diferencias entre lo financiero y lo económico

Financiero

Se refiere a los valores expresados en unidades monetarias, estrictamente referido a costos y precios de las fechas en las cuales se realizaron las operaciones.



Económico

Se refiere a valores actuales relacionados con el poder adquisitivo de la moneda en un momento determinado.

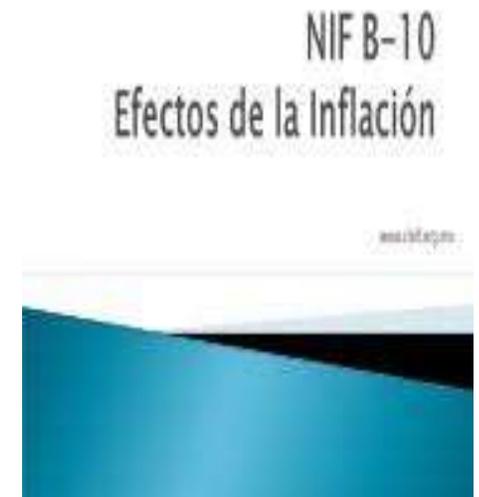


Entornos inflacionarios (Definición)

Durante el 2016, 2017 y 2018 la inflación fue de **3.36%**; **6.77%**; y **4.83%**, respectivamente, con una **inflación acumulada** en ese periodo de **15.69%** determinada con base en el INPC.

De ahí la importancia de la Reexpresión de la información financiera, lo cual significa presentar las cantidades registradas a la fecha de cierre del último ejercicio.

La **NIF B-10** señala que, un **entorno inflacionario** es aquel cuando la inflación es igual o mayor que el 26% acumulado en los tres ejercicios anuales anteriores y, además, de acuerdo con los pronósticos económicos de los organismos oficiales, se espera una tendencia en ese mismo sentido.



INPC Índice de Precios al Consumidor

NIF B-10 Efectos de la Inflación

EFECTOS DE LA INFLACIÓN

Esta Norma tiene por objeto establecer las normas que deben observarse en el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera. La [NIF B-10](#) fue aprobada por unanimidad para su emisión por el Consejo Emisor del CINIF en julio de 2007 para su publicación en agosto de 2007, estableciendo su entrada en vigor a partir del 1º de enero de 2008.

INTRODUCCIÓN

Preámbulo

IN1 En la década de los ochenta, cuando en nuestro país se registraron niveles de inflación sumamente altos, que incluso superaron el 100% anual, se emitió el Boletín B-10, *Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera*; de esta forma, se logró incrementar el grado de significación de la información financiera contenida en los estados financieros.

IN2 En la época actual, estando nuestro país en un escenario de inflaciones anuales de un solo dígito durante los últimos años, el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF) evaluó la vigencia del Boletín B-10.

IN3 El CINIF considera que puede darse el caso de que en determinados periodos contables el nivel de inflación sea bajo y, por tanto, sea irrelevante su reconocimiento contable; sin embargo, al cambiar el entorno económico haya la necesidad de reconocer los efectos de la inflación incluso de manera acumulativa, pues de no hacerlo, podría desvirtuarse la información financiera. Aunado a lo anterior, también considera que un esquema normativo completo debe incluir una norma relativa al reconocimiento de los efectos de la inflación, con independencia de la relevancia de los niveles de dicha inflación en el país.

IN4 Por lo expuesto en el párrafo anterior, el CINIF consideró conveniente mantener esta norma y, ante determinadas circunstancias y en ciertos periodos, permitir el no reconocimiento de los efectos de la inflación (desconexión de la contabilidad inflacionaria).

NIF B-10 Efectos de la Inflación

Razones para emitir la [NIF B-10](#)

IN5 El CINIF concluyó, como se señala en párrafos anteriores, que lo adecuado es mantener la norma relativa al reconocimiento de los efectos de la inflación. No obstante, se hizo necesario efectuar algunos cambios al anterior Boletín B-10 para adecuarlo a las circunstancias actuales.

IN6 En primer lugar, se consideró conveniente modificar la norma para que sólo esté enfocada al reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera y no a la valuación de activos netos; por ejemplo: a valores de reposición. Es decir, la norma sólo debe atender a la determinación de las cifras reexpresadas de los distintos valores establecidos por la [NIF A-6](#), *Reconocimiento y valuación*, sin establecer lineamientos para la utilización de dichos valores. Esto ayuda a un mejor planteamiento de la norma y, consecuentemente, facilita su aplicación.

IN7 Asimismo, y en atención a la convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el CINIF consideró necesario derogar la posibilidad, tanto de utilizar valores de reposición para inventarios, como de aplicar indización específica para activos fijos de procedencia extranjera.

IN8 Por otra parte, también se consideró conveniente reordenar la norma pues, en su momento, además del Boletín B-10 original, se emitieron cinco documentos de adecuaciones al mismo, además de algunas circulares; esto llevó a que dicho boletín se tornara complejo. A pesar de que se emitió un documento integrado en el que se concentraron todas estas adecuaciones, este esfuerzo no fue suficiente debido a que no se modificaron en su totalidad su redacción y estructura.

Efectos Por El Cambio De Moneda

En abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) adoptó la NIC 21 *“Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera”*.

La NIC 21 sustituyó a la NIC 21 *Contabilidad de los Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera* (emitida en julio de 1983).

NIC 21

ÍNDICE

	<i>desde el párrafo</i>
NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 21 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	
OBJETIVO	1
ALCANCE	3
DEFINICIONES	8
Desarrollo de las definiciones	9
RESUMEN DEL ENFOQUE REQUERIDO POR ESTA NORMA	17
INFORMACIÓN SOBRE LAS TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA EN MONEDA FUNCIONAL	20
Reconocimiento inicial	20
Información al final de los periodos posteriores sobre los que se informa	23
Reconocimiento de las diferencias de cambio	27
Cambio de moneda funcional	35
UTILIZACIÓN DE UNA MONEDA DE PRESENTACIÓN DISTINTA DE LA MONEDA FUNCIONAL	38
Conversión a la moneda de presentación	38
Conversión de un negocio en el extranjero	44
Disposición total o parcial de un negocio en el extranjero	48
EFECTOS IMPOSITIVOS DE TODAS LAS DIFERENCIAS DE CAMBIO	50
INFORMACIÓN A REVELAR	51
FECHA DE VIGENCIA Y TRANSICIÓN	58
DEROGACIÓN DE OTROS PRONUNCIAMIENTOS	61
APÉNDICE	
Modificaciones a otros pronunciamientos	
APROBACIÓN POR EL CONSEJO DE LA NIC 21 EMITIDA EN DICIEMBRE DE 2003	
APROBACIÓN POR EL CONSEJO DE <i>INVERSIÓN NETA EN UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO</i> (MODIFICACIONES A LA NIC 21) EMITIDA EN DICIEMBRE DE 2005	

CON RESPECTO A LOS FUNDAMENTOS DE LAS CONCLUSIONES, VÉASE LA PARTE C
DE ESTA EDICIÓN

FUNDAMENTOS DE LAS CONCLUSIONES

Objetivo NIC 21

1. Una entidad puede llevar a cabo **actividades en el extranjero** de dos maneras diferentes. Puede **realizar transacciones en moneda extranjera** o bien puede **tener negocios en el extranjero**. Además, una entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. El **objetivo** de esta Norma es **prescribir cómo se incorporan, en los estados financieros** de una entidad, las **transacciones en moneda extranjera** y los **negocios en el extranjero**, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.
2. Los **principales problemas** que se presentan son la **tasa o tasas de cambio a utilizar**, así como la manera de informar sobre los **efectos de las variaciones en las tasas de cambio** dentro de los estados financieros.

Alcance

3. Esta Norma se aplicará:

- (a) al contabilizar las transacciones y saldos en moneda extranjera, excepto las transacciones y saldos con derivados que estén dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros;
- (b) al convertir los resultados y la situación financiera de los negocios en el extranjero que se incluyan en los estados financieros de la entidad, ya sea por consolidación o por el método de la participación; y
- (c) al convertir los resultados y la situación financiera de la entidad en una moneda de presentación.

Definiciones

Tasa de cambio de cierre es la tasa de cambio de contado existente al final del periodo sobre el que se informa.

Diferencia de cambio es la que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tasas de cambio diferentes.

Tasa de cambio es la relación de cambio entre dos monedas.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Moneda extranjera (o divisa) es cualquier otra distinta de la moneda funcional de la entidad.

Negocio en el extranjero es toda entidad subsidiaria, asociada, acuerdo conjunto o sucursal de la entidad que informa, cuyas actividades están basadas o se llevan a cabo en un país o moneda distintos a los de la entidad que informa.

Moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad. Un grupo es una controladora y todas sus subsidiarias.

Partidas monetarias son unidades monetarias mantenidas en efectivo, así como activos y pasivos que se van a recibir o pagar, mediante una cantidad fija o determinable de unidades monetarias.

Inversión neta en un negocio en el extranjero es el importe que corresponde a la participación de la entidad que presenta sus estados financieros, en los activos netos del citado negocio.

Moneda de presentación es la moneda en que se presentan los estados financieros.

Tasa de cambio de contado es la tasa de cambio utilizado en las transacciones con entrega inmediata