

CONVERGENCIA COMERCIAL

"Nueva forma de aprender"



*Management Expert en
Tributación*

Módulo: Estados Financieros

**Prof.: C.P. Justo Darío Silva
Yegros**

Año: 2020



Management Expert
EN
TRIBUTACIÓN

Módulo: Estados
Financieros

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PN Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

C.P. Justo Silva



Prof. C.P. Justo Silva



C.P. Justo Darío Silva Yegros



Convergencia Comercial
Nueva forma de aprender



Management Expert
EN
TRIBUTACIÓN

Módulo: Estados
Financieros

INFORMACIÓN IMPORTANTE

Deben descargar en sus **celulares** la **aplicación Kahoot!** Para las actividades de evaluación del día de hoy

C.P. Justo Silva



C.P. Justo Darío Silva Yegros



Convergencia Comercial
Nueva forma de aprender



Módulo: Estados Financieros

ESTADOS FINANCIEROS - Composición

Para empezar a adentrarnos en este tema importante que es importante saber que el marco legal de los nuevos **Estados Financieros** es la RG 49/14. Esta resolución adecua los modelos de Estados Financieros a los de las Normas Internacionales de Información Financiera.

En nuestro país, un juego completo de EEFF comprende:

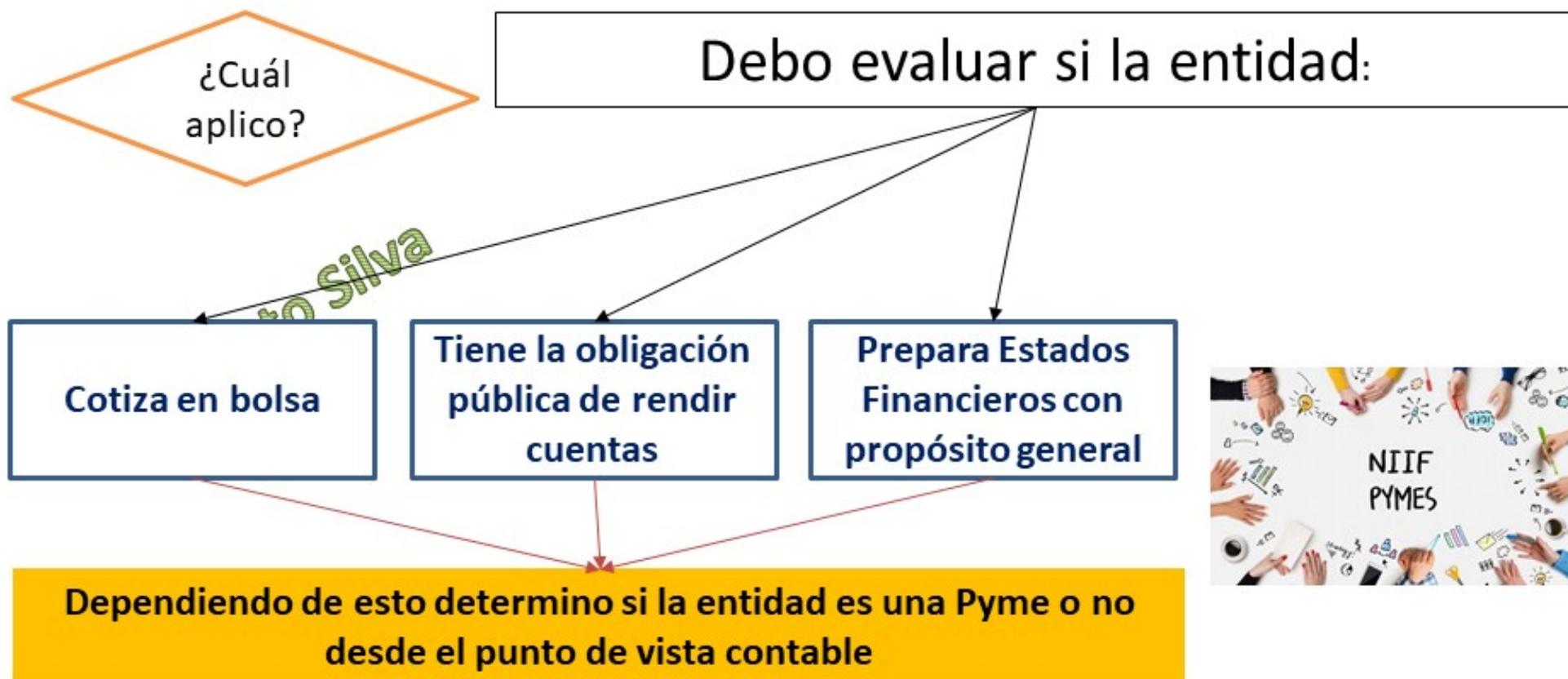
- El Estado de Situación Financiera
- El Estado de Resultados
- El Estado de Cambios en el PN
- El Estado de Flujos de Efectivo
- Las Notas a los Estados Financieros
- El Cuadro de Revalúo y Depreciación de Bienes del Activo Fijo





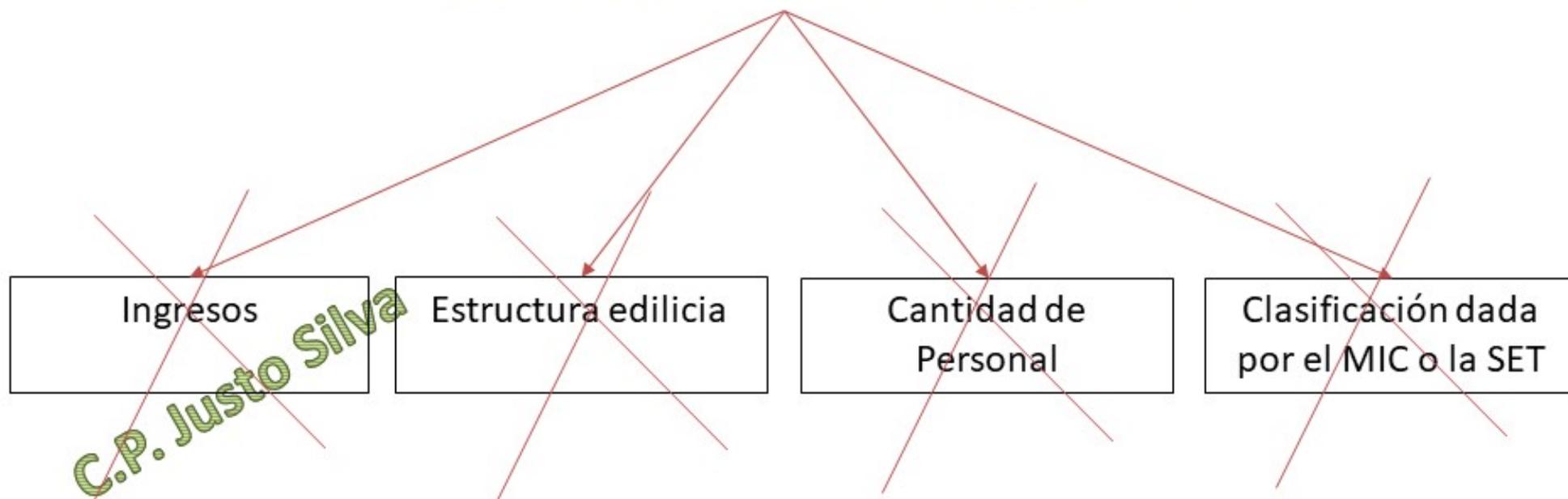
Módulo: Estados Financieros

Normas de Información Financiera





Módulo: Estados Financieros
Pequeñas y Medianas Entidades



A efectos Contables no se tiene en cuenta estos factores para clasificar a una empresa como pequeña y mediana entidad



Módulo: Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros

Las notas contienen información adicional a la presentada en el **estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.**

Las notas proporcionan **descripciones narrativas o desagregaciones** de partidas presentadas en esos estados e información **sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas** en ellos.



Módulo: Estados Financieros

Hipótesis Fundamental en la preparación de los EF



Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta Norma evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar **en funcionamiento**. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer que cesen sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que hacer esto. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la **fecha sobre la que se informa**, sin limitarse a dicho periodo.



Módulo: Estados Financieros

Estructura de las Notas

- (a) presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las **políticas contables** específicas utilizadas.
- (b) revelarán la información requerida por esta Norma que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y
- (c) proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.



Módulo: Estados Financieros

Estructura de las Notas

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- (a) una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la *NIIF para las PYMES*
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas
- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y
- (d) cualquier otra información a revelar.



Módulo: Estados Financieros
Notas a los Estados Financieros

Información a revelar sobre políticas contables

Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:

- (a) la base (o bases) **de medición** utilizada para la elaboración de los estados financieros; y
- (b) las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

Información sobre juicios

Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones, que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.



Módulo: Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros

Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación

Una entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en la estimación en la **fecha de presentación**, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes **significativos** en el **importe en libros** de los **activos** y **pasivos** dentro del ejercicio contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de:

- (a) su naturaleza; y
- (b) su importe en libros al final del **periodo sobre el que se informa**.



Módulo: Estados Financieros

Información a revelar de acuerdo a la RG 49/2014

1 Datos de la entidad

2 Bases de preparación de los Estados Financieros

Políticas contables significativas respecto a la valuación, exposición y reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros

Composición de principales cuentas patrimoniales en forma comparativa (conforme al Art. 5º de la RG Nº 449/14)

Composición de principales cuentas de resultados en forma comparativa (conforme al Art. 5º de la RG Nº 549/14)

Detalle de rentas exentas, gastos no deducibles y cualquier otra partida que arroje diferencia fiscal con relación a la renta comercial

7 Contingencias o hechos relevantes que pudieran generar desembolsos en el siguiente ejercicio fiscal

8 Identificación de partes vinculadas y volumen de operaciones realizadas con las mismas

Hechos posteriores relevantes que puedan impactar o requerir ajustes a los Estados Financieros presentados

10 Otras notas y revelaciones que se consideren necesarias de conformidad a las Normas Contables



Management Expert
EN
TRIBUTACIÓN

**Módulo: Estados
Financieros**

Módulo: Estados Financieros

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO



C.P. Justo Darío Silva Yegros



Convergencia Comercial
Nueva forma de aprender



Módulo: Estados Financieros

Estado de Cambios en el PN

Objetivo

El estado de cambios en el patrimonio presenta el **resultado** de la entidad para el **periodo sobre el que se informa**, el **otro resultado integral** para el periodo, los efectos de los cambios en **políticas contables** y las correcciones de **errores** reconocidas en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones a los **propietarios**, en su calidad de tales, durante el periodo.



Módulo: Estados Financieros

Estado de Cambios en el PN

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio incluye la información siguiente:

- (a) el **resultado integral total** del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los **propietarios** de la controladora y a las **participaciones no controladoras**;
- (b) para cada componente de patrimonio, los efectos de la **aplicación retroactiva** o la reexpresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 *Políticas, Estimaciones y Errores Contables*; y
- (c) para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los **importes en libros**, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:



Módulo: Estados Financieros

Estado de Cambios en el PN

- i) el resultado del periodo;
- (ii) otro resultado integral; y
- (iii) Los importes de las inversiones hechas por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos en su capacidad de propietarios, mostrando por separado las **emisiones de acciones**, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en **subsidiarias** que no den lugar a una pérdida de **control**.



Módulo: Estados Financieros Modelo de la RG 49/2014

ANEXO N° 4 ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO								
1 - IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE				2 - EJERCICIO FISCAL				
RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS/ NOMBRES				IDENTIFICADOR RUC		DESDE	HASTA	
MMUAAA S.A.								
3 - IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL		4 - Identificación del Contador		5 - Declaración Jurada Utilizada				
APELLIDOS/ NOMBRES		APELLIDOS/ NOMBRES	Identificador RUC	FORMULARIO N°	NÚMERO DE ORDEN			
CUENTAS	CAPITAL		RESERVAS			RESULTADOS		PATRIMONIO NETO
	INTEGRADO	LEGAL	DE REVALÚO	OTRAS RESERVAS	ACUMULADOS	DEL EJERCICIO		
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO 20								
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 20								
INTEGRACIÓN DE CAPITAL								
TRANSFERENCIA A DIVIDENDOS A PAGAR								
TRANSFERENCIA A RESULTADOS ACUMULADOS								
AJUSTES/ DESAFECTAC. DE RESULT. ACUMULADOS								
RESERVA LEGAL								
RESERVA DE REVALÚO								
OTRAS RESERVAS								
RESULTADO DEL EJERCICIO								



Management Expert
EN
TRIBUTACIÓN

Módulo: Estados
Financieros

ESTADOS FINANCIEROS

C.P. Justo Silva



Prof. C.P. Justo Silva



C.P. Justo Darío Silva Yegros



Convergencia Comercial
Nueva forma de aprender