

Tercera edición

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS BAJO NIC/NIIF®

Rodrigo Estupiñán Gaitán

ECOE
EDICIONES




Contenido

Presentación.....	1
Nuevos requerimientos.....	1
NIIF PLENAS y NIIF para PYMES.....	2
Conjunto completo de estados financieros.....	2
La partida doble y sus adaptaciones.....	2
Contenido.....	3
Adopción por primera vez	4
Principales estándares aplicables a la presentación de estados financieros y sus notas	4
Estado de cambios en la situación financiera	5
 Capítulo 1. Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF (IFRS en inglés)	 7
Descripción de las NIIF y NIC vigentes	9
NIIF emitidas pero no vigentes	11
Anexo de accionistas participes y socios.....	12
CINIIF y SIC	12
IPSAS vigentes 2016	13
Normas vigentes al 2015.....	14
Autoevaluación	16
 Capítulo 2. Cambios en la aplicación de las NIC/NIIF	 17
Principales cambios.....	20
Otros conceptos interrelacionados con los cambios.....	20
Autoevaluación	26
 Capítulo 3. Estimaciones significativas y otros juicios.....	 29
Autoevaluación	33
 Capítulo 4. Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros.....	 35
Componentes de los estados financieros.....	35
Información comparativa, identificación y período de presentación de los estados financieros	36
Identificación de los estados financieros	36
Período de presentación	37
Consideraciones en su preparación	37
Autoevaluación	39

Capítulo 5. Estado de situación financiera	41
Presentación tradicional de un balance general.....	41
Nueva presentación Balance General según las NIC/NIIF de una compañía del Sector Real	43
Nueva presentación Balance General según las NIC/NIIF de una entidad del sector financiero.....	45
Elementos de los estados financieros para medir posición financiera	46
Clasificación del estado de situación financiera	47
Partidas del estado de situación financiera	49
Autoevaluación	51
 Capítulo 6. Estado de resultado integral.....	 53
Partidas que se deben incluir en un estado de resultados.....	53
Nueva presentación del estado de resultado integral (clasificación por naturaleza).....	54
Distribución de algunos gastos por naturaleza hacia gastos por función.....	55
Otras revelaciones a efectuar en el estado de resultado integral.....	56
Definiciones de los diferentes rubros de un estado de resultado integral.....	57
Autoevaluación	59
 Capítulo 7. Estado de cambios en el patrimonio	 61
Presentación del Estado de cambios en el patrimonio de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad, discriminando los grupos mayoritarios y minoritarios: sistema horizontal	63
Presentación del Estado de cambios en el patrimonio de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad: sistema vertical	64
Presentación tradicional de un Estado de cambios en el patrimonio: sistema horizontal	65
Presentación tradicional de un Estado de cambios en el patrimonio: sistema vertical.....	66
Exposición de las participaciones minoritarias.....	66
Principio del patrimonio limpio.....	67
Teoría de la entidad.....	67
Teoría de la compañía matriz	68
Autoevaluación	69
 Capítulo 8. Estado de flujos de efectivo.....	 73
Autoevaluación	78
 Capítulo 9. Notas a los estados financieros.....	 83
Revelaciones sobre políticas contables	84
Factores claves de incertidumbres en estimaciones.....	85

Otras informaciones a revelar.....	85
Modelo de algunas notas a los estados financieros, referidas a la aplicación de las NIC/NIIF de un grupo consolidado	86
Autoevaluación	91
Capítulo 10. Primera aplicación de las NIC/NIIF.....	93
Disposiciones requeridas para la primera aplicación de las NIC/NIIF.....	95
Plan metodológico para lograr la transición y adopción a NIIF.....	97
Aspectos que merecen atención en la conversión a NIC/NIIF	99
Otro modelo de lograr la conversión a NIC/NIIF	99
Ejercicio básico de aplicación de las normas internacionales de contabilidad (NIC) y normas de información financiera (NIIF).....	100
Ejercicio completo de aplicación de las normas internacionales de contabilidad (NIC) y normas de información financiera (NIIF).....	114
Autoevaluación	135
Capítulo 11. NIIF para Pymes.....	145
¿Por qué las NIIF para Pymes?	147
Características y ventajas de las NIIF para Pymes	148
¿Cómo están organizadas las NIIF para Pymes?.....	148
Las NIIF y la NIIF para Pymes se diferencian en.....	150
Temas omitidos en la NIIF para Pymes	151
Aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes.....	152
Mapa de Riesgo de la aplicación de la NIIF para Pymes.....	153
Resumen de las diferencias entre las NIIF y la NIIF para Pymes	153
Autoevaluación	155
Capítulo 12. Estados financieros en la NIIF para Pymes.....	157
Objetivo y descripción	157
Conjunto completo de estados financieros	158
Estado de situación financiera	159
Estado de resultados integral	160
Estado de cambios en el patrimonio.....	162
Estado de flujos de efectivo	163
Autoevaluación	169
Capítulo 13. Información a revelar sobre políticas contables	171
Información a revelar acerca del patrimonio	173
Modelo de políticas contables según la Sección 8 de la NIIF para PYMES.....	175
Autoevaluación	179

Capítulo 14. NIIF para Pymes resumen de las secciones.....	181
Sección 1.- Pequeñas y medianas entidades	182
Sección 2.- Conceptos y principios generales.....	183
Sección 3.- Presentación de estados financieros	183
Sección 4.- Estado de situación financiera.....	183
Sección 5.- Estado de resultados integral y estado de resultados.....	184
Sección 6.- Estado de cambios en el patrimonio y estado de ganancias acumuladas	184
Sección 7.- Estado de flujos de efectivo.....	184
Sección 8.- Notas a los estados financieros	185
Sección 9.- Estados financieros consolidados y separados	185
Sección 10.- Políticas contables, estimaciones y errores	185
Sección 11.- Instrumentos financieros básicos.....	186
Sección 12.- Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.....	186
Sección 13.- Inventarios	186
Sección 14.- Inversiones en asociadas	187
Sección 15.- Inversiones en negocios conjuntos	187
Sección 16.- Propiedades de inversión	187
Sección 17.- Propiedades, Planta y Equipo	187
Sección 18.- Activos intangibles distintos de plusvalía	187
Sección 19.- Combinaciones de negocio y plusvalía	188
Sección 20.- Arrendamientos	188
Sección 21.- Provisiones y contingencias.....	188
Sección 22.- Pasivos y patrimonio	188
Sección 23.- Ingresos de actividades ordinarias.....	189
Sección 24.- Subvenciones del gobierno.....	189
Sección 25.- Costos por préstamos	189
Sección 26.- Pagos basados en acciones	189
Sección 27.- Deterioro del valor de los activos.....	189
Sección 27.- No cubre activos específicos	190
Sección 28.- Beneficios a empleados.....	190
Sección 29.- Impuesto a las ganancias	190
Sección 30.- Conversión de la moneda extranjera.....	190
Sección 31.- Hiperinflación.....	191
Sección 32.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	191
Sección 33.- Información a revelar sobre partes relacionadas	191
Sección 34.- Actividades especiales	191
Sección 35.- Transición a la NIIF para Pymes.....	191
Modificaciones a las NIIF para las Pymes.....	192
Modificaciones integrales	192

Modificaciones realizadas por sección	192
Autoevaluación	203
Adenda	205
Estado de cambios en la situación financiera	205
Autoevaluación.....	209
Bibliografía.....	211



Al final del libro está ubicado el código para que pueda acceder al **Sistema de Información en Línea – SIL**, donde encontrará archivos complementarios a la lectura del libro que le serán de gran ayuda como Conferencias sobre NIIF, Estados financieros, Flujo de fondos, Módulos NIIF, NIIF para pymes, plenas, entre otros.

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS BAJO NIC/NIIF o IFRS (sigla en inglés) Presentación

El objetivo principal y producto final de la contabilidad financiera es la presentación de los estados financieros y sus notas, los cuales se procesarán principalmente bajo “NIIF” Normas Internacionales de Información en Financiera o por sus siglas en inglés “IFRS”¹, en aquellos países que las han adoptado, que son la mayoría en el mundo, las cuales ayudarán a la definitiva globalización de la contabilidad y al entendimiento y comparativo universal en la información financiera.

Nuevos requerimientos

Los estados financieros, mediante representación estructurada, deberán presentar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de una empresa, para representar de manera fiable los hechos económicos que las afectan, representadas en transacciones, eventos (riesgos) y condiciones (contratos) de acuerdo con los criterios de reconocimiento (inicial y posterior) y medición (inicial y posterior) de las NIIF/NIC, dejando constancia de su cumplimiento de esas normas internacionales a unas fechas determinadas como reflejo de su situación financiera y de los períodos comparados de su desempeño y resultado de sus flujos de efectivo, así como en sus notas se dejarán declaraciones explícitas y sin reserva acerca de las NIIF/NIC que le sean aplicables.

1 IFRS – *International Finance Reporting Standar.*

NIIF PLENAS y NIIF para PYMES

En el año 2009 las NIIF se abrieron hacia las entidades denominadas “privadas” bajo normas especiales que se llamaron NIIF para PYMES mediante la organización de treinta y cinco (35) Secciones, a razón de las particularidades compromisorias de las entidades “públicas” o con responsabilidad pública por manejo de recursos del público como son las entidades registradas en bolsa de valores o de mercado de capitales, Bancos y Entidades Financieras en General, cuyas normas se han considerado más complejas y de mayor exigencia en la presentación de sus estados financieros y notas, reflejado también en su volumen general, ya que las denominadas NIIF PLENAS² tienen aproximadamente 2.850 folios y las NIIF para PYMES 260 folios.

Conjunto completo de estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros debe incluir los siguientes componentes:

NIIF PLENAS	NIIF para PYMES
• Estado de Situación Financiera. • Estado de Resultados Integral. • Estado de Cambios en el Patrimonio. • Todos los cambios en el patrimonio. • Los cambios en el patrimonio diferentes a los derivados de las transacciones con los propietarios. • Estados de Flujos de Efectivo. • Notas, incluyendo las políticas contables y las demás notas explicativas de información comparativa.	• Un estado de situación financiera. • Un solo estado de resultados integral o dos estados complementarios considerando un estado individual de resultado y un estado individual de resultado integral. • Un estado de cambios en el patrimonio. • Un estado de flujos de efectivo. • Notas a los estados financieros. Nota: puede existir fusión entre el estado de resultados con el de cambios en el patrimonio cuando no existan partidas de “otro resultado integral”, el cual se denominará Estado de Resultados y de Ganancias Acumuladas.

La partida doble y sus adaptaciones

Las particularidades especiales que traen las NIIF es que, aunque se seguirá utilizando el sistema de partida doble, sus composiciones matemáticas se deben

2 NIIF PLENAS incluyen en la actualidad su marco conceptual y 28 Normas Internacionales de Contabilidad “NIC” vigentes de 41 iniciales, 13 NIIF y 11 Interpretaciones de las NIC “INIC” y 18 Interpretaciones de las NIIF “CINIF”.

adaptar a lo que se pacten en los contratos, a las liquidaciones a satisfacción del acreedor, las especulaciones financieras (variaciones en los precios de mercado, volatilidades, modelación, etc.) y similares, rigiéndose fiablemente bajo la hipótesis de que imperará la esencia económica sobre la forma legal para tratar de lograr mayor transparencia en la presentación y notas de sus estados financieros, aunado las condiciones de visionarios del riesgo que puedan afectar a una entidad, en cuyas notas se deberán dejar los resultados de la administración del riesgo.

Contenido

Bajo estas premisas, el libro de Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF presenta los aspectos principales en la preparación y presentación de estados financieros separadamente en las denominadas NIIF PLENAS como también en las NIIF para PYMES, en cuanto a:

- a. Principales cambios que tiene la contabilidad denominada anteriormente PCGA, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, cobijada en normas legales de un país de forma estática, ahora que los cambios, principalmente por los avances tecnológicos y por la agilidad mental del hombre de negocios inagotable, requieren adaptación de los registros contables hacia esos avances, lo cual han entendido los organismos mundiales de regulación contable como la IASB (sigla en inglés), Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, o los USGAAP (sigla en inglés) o normas americanas.
- b. Análisis de las nueve características generales de los estados financieros como son (1) presentación razonable, (2) cumplimiento, (3) empresa en marcha, (4) base del devengo o contabilidad por causación, (5) materialidad o relevancia, (6) compensación, (7) período de reportes, (8) información comparativa y (9) consistencia o uniformidad de la presentación.
- c. Las principales pautas requeridas para el análisis de las estimaciones y juicios por incertidumbres en la evaluación de la situación financiera de una entidad, su rendimiento y la determinación de los flujos de efectivo.
- d. El estudio de los diferentes riesgos cualitativos y cuantitativos que podrían afectar a una entidad en la formulación de sus estados financieros.
- e. El estudio de la finalidad, presentación y componentes de los distintos estados financieros en cuanto a su situación financiera y desempeño, como la de sus flujos de efectivo.
- f. El estudio de las diferentes revelaciones sobre políticas contables, factores claves de incertidumbres en estimaciones y otras informaciones a revelar dentro de las notas a los estados financieros.

Adopción por primera vez

Merece especial atención el paso del sistema P.C.G.A. hacia el sistema de las NIIF lo cual implica una adopción por primera vez y la presentación de los primeros estados financieros bajo NIIF, proceso bastante complejo que requiere reconocimiento y medición distinta a las que se requerirían en los años subsiguientes, entendiéndose que esa conversión no es solo ejercicio de cambio de nombre de los estados financieros ni un cambio de principios contables, los cuales si incidirán importantemente en la contabilidad y la información, su comunicación financiera, los contratos que incluyan magnitudes contables, los indicadores de gestión, la formación de profesionales y los sistemas de información.

Se incluye para el efecto un capítulo con ejercicios didácticos actualizado con los últimos cambios de NIIF para la “primera aplicación de las NIIF/NIC” en una entidad, la cual ayudará a los profesionales encargados de su adopción a entender mejor aquellas normas aplicables para cada caso en particular.

Principales estándares aplicables a la presentación de estados financieros y sus notas

Como orientación de estudio se presenta en esta introducción un cuadro con los estándares que ayudarán a la presentación de estados financieros bajo NIIF/NIC:

Para entidades que tienen responsabilidad pública o NIIF PLENOS	Para entidades que no tienen responsabilidad pública o NIIF para PYMES
- NIC 1 (revisado 2007) Presentación de Estados Financieros (enmiendas en 2011) - NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo - NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF - NIIF 10 Estados Financieros Consolidados - NIC 27 (revisado 2011) Estados Financieros Separados - NIC 34 Información Financiera Intermedia - NIIF 3 Combinación de negocios	Sección 3. Presentación de Estados Financieros Sección 4. Estado de Situación Financiera Sección 5. Estado de Resultados Integral Sección 6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y de Ganancias Acumuladas Sección 7. Estados de Flujos de Efectivo Sección 8. Notas a los Estados Financieros Sección 9. Estados Financieros consolidados y separados Sección 10. Combinación de negocios y plusvalía Sección 35. Transición hacia NIIF para PYMES.

Estado de cambios en la situación financiera

Aunque el Estado de Cambios en la Situación Financiera fue eliminado en las NIIF, se presenta una adenda de sus objetivos preparación y presentación, la cual ayudará para el análisis financiero por su enfoque dedicado hacia los recursos existentes en el manejo del capital de trabajo de una entidad.

El libro contiene los siguientes temas:

1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (IFRS, en inglés).
2. Cambios en la Aplicación de las NIC/NIIF.
3. Estimaciones significativas y otros juicios.
4. Finalidad, Presentación y Componentes de los Estados Financieros.
5. Estado de Situación Financiera.
6. Estado de Resultado Integral.
7. Estado de Cambios en el Patrimonio.
8. Estado de Flujos de Efectivo.
9. Notas a los Estados Financieros.
10. Primera Aplicación de las NIC/NIIF.
11. NIIF para Pymes.
12. Estados financieros en la NIIF para Pymes.
13. Información a revelar sobre políticas contables.
14. NIIF para Pymes resumen de las secciones.
15. Estado de Cambios en la Situación Financiera.

En el Sistema de Información en Línea - SIL- se encuentran en español las Normas de Contabilidad Nacionales e Internacionales, ejercicios contables y comentarios de aplicación, organizado de tal forma que pueda ser consultado de manera interactiva.

Como metodología de análisis del libro “Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIIF”, se clasificaron los capítulos de la siguiente manera:

Desde el capítulo 1 hasta el capítulo 10 se refiere a las NIIF PLENAS (Entidades Públicas) y desde el capítulo 11 al capítulo 14 se refiere a NIIF para PYMES (Entidades Privadas).

En esta edición, colaboró el contador público Pablo Andrés Alarcón Sánchez egresado de la Universidad Piloto de Colombia, a quien agradecemos su colaboración y dedicación técnica.

La editorial

Capítulo 1

Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF (IFRS en inglés)

NIIF, las siglas en español, e IFRS³, las siglas en inglés (*International Financial Reporting Standards*), son estándares contables de aplicación mundial orientados a asemejar las prácticas contables entre las empresas de los distintos países.

Estas normas establecen aquellas obligaciones que tienen relación con el reconocimiento de los hechos económicos y las transacciones que son importantes para la preparación de los estados financieros.

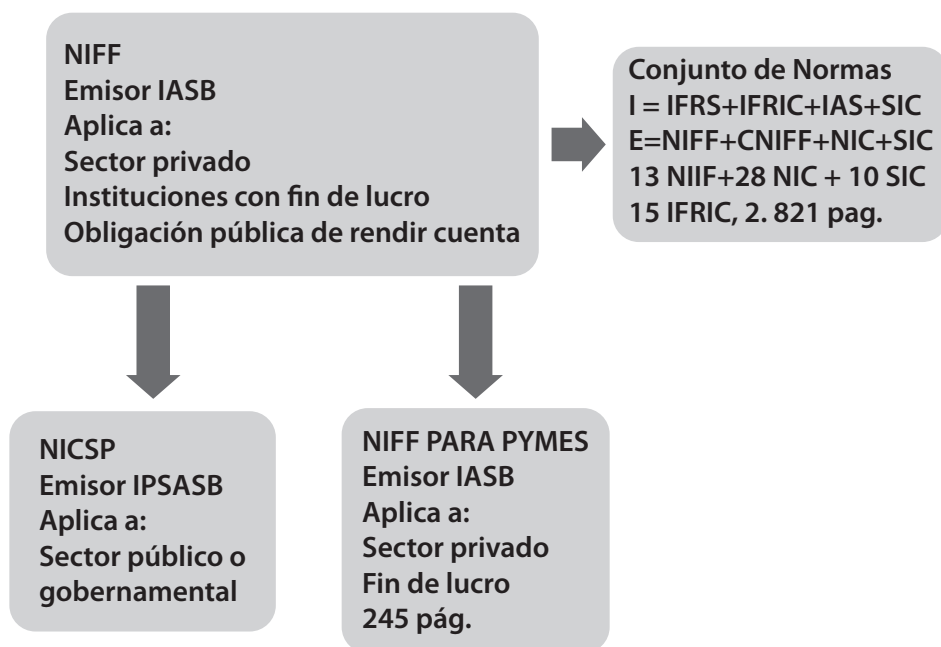
La adopción de las NIIF implica un cambio en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o PCGA, lo que significa que todos los involucrados en la preparación de la información financiera, su interpretación y la toma de decisiones con base en esta deberán aprender un nuevo lenguaje y una nueva forma de trabajar.

El cambio en el ámbito económico y de información de las organizaciones es total, ya que con las NIIF en las compañías se presentarán cambios fundamentales: cambios que repercutirán en todos los aspectos de su actividad, desde las relaciones con los inversores hasta los procedimientos cotidianos en el reconocimiento de los acontecimientos económicos, y que pueden afectar a la viabilidad de algunos proyectos e incluso a la utilidad disponible de la propia compañía.

Las NIIF se han diseñado para entidades con ánimo de lucro y para regular aquellos aspectos importantes y materiales de errores en la información contable que afecten sustancialmente los juicios en la toma de decisiones acerca de circunstancias que hubieren afectado a personas naturales o jurídicas.

3 Son las palabras usadas para identificar la literatura autorizada y emitida por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB por sus siglas en inglés.

LAS NUEVAS NORMAS INTERNACIONALES TRES GUÍAS



Las NIIF están compuestas por un marco conceptual, un conjunto de normas y sus interpretaciones; el marco conceptual es el encargado de orientar cuando no hay guías específicas sobre un asunto.

El marco conceptual establece y define los conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros; en este se determinan:

- El objetivo de los estados financieros.
- Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros.
- La definición, el reconocimiento y la valoración de los elementos que constituyen los estados financieros.
- Los conceptos de capital y mantenimiento de capital.

El marco conceptual parte de dos supuestos, el primero basado en el sistema de causación y el segundo basado en el negocio en marcha o continuidad de la empresa. El sistema de causación se basa en que en las empresas se reconocen los efectos de los eventos o transacciones cuando ellos ocurran, se registran y se reportan en los estados financieros del periodo correspondiente, reflejándose en ellos no solo las transacciones pasadas sino también aquellas que se deban pagar con recursos futuros o que se deban hacer exigibles a favor del ente. El negocio en

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS BAJO NIC/NIIF®

En el mercado existen muchos libros sobre las Normas de Información Financiera (**Plenas y Pymes**), sin embargo, este texto se ha diseñado de manera sencilla para que el lector (**estudiantes y profesionales de las áreas financiera y contable**) encuentre las nuevas normas que son requeridas en la mayoría de países del mundo, ayudando a la estandarización, preparación y presentación de Estados Financieros de Propósito General, para dar soluciones de alta calidad a los diferentes usuarios de la Información Financiera.

El texto muestra el manejo del proceso de la conversión a las NIIF con sus características cualitativas y cuantitativas, dentro de un marco conceptual integrado con el conocimiento de los rubros tradicionales y rubros nuevos de efectivo y equivalentes, instrumentos financieros, costo atribuido, cálculo de deterioro de activos, determinación de valor razonable, aplicación de los costos amortizados, activos biológicos, propiedad de inversión, así como los cambios de políticas contables y reconocimientos de ajustes de ejercicios anteriores y el ORI (Otro Resultado Integral).

Colección: Ciencias empresariales

Área: Contabilidad y finanzas

ECOE
EDICIONES

www.ecoediciones.com

Incluye

- ▶ Ejercicios de aplicación en los reconocimientos de las diferentes transacciones de una Organización.
- ▶ Presentación técnica de los estados financieros de propósito general comparativos con los del período anterior.

Rodrigo Estupiñán Gaitán

Contador público de la Universidad Nacional de Colombia, especialista en Revisoría Fiscal y Control de Gestión, Auditoría de Sistemas, Auditoría Financiera Integral, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas de Aseguramiento de la Información (NAI), Sistema de Control Interno y Riesgos. Ha sido revisor fiscal de importantes entidades financieras del país como el Banco Popular, Corporación Financiera Popular, Bancoop, así como de entidades manufactureras, de servicios y del sector solidario y socio principal de la firma de contadores públicos Rodrigo Estupiñán & Co "RE&CO" creada en el año 1998.

Autor de más de 12 libros técnicos de las áreas de auditoría, contabilidad, control interno, riesgos y análisis financiero y de gestión. Profesor universitario de pregrado y posgrado, conferencista nacional e internacional. Ha sido galardonado con los títulos "Contador Veterano", "Toda una Vida Profesional", "Mejor Conferencista Nacional e Internacional".

ISBN 978-958-771-466-1



e-ISBN 978-958-771-467-8