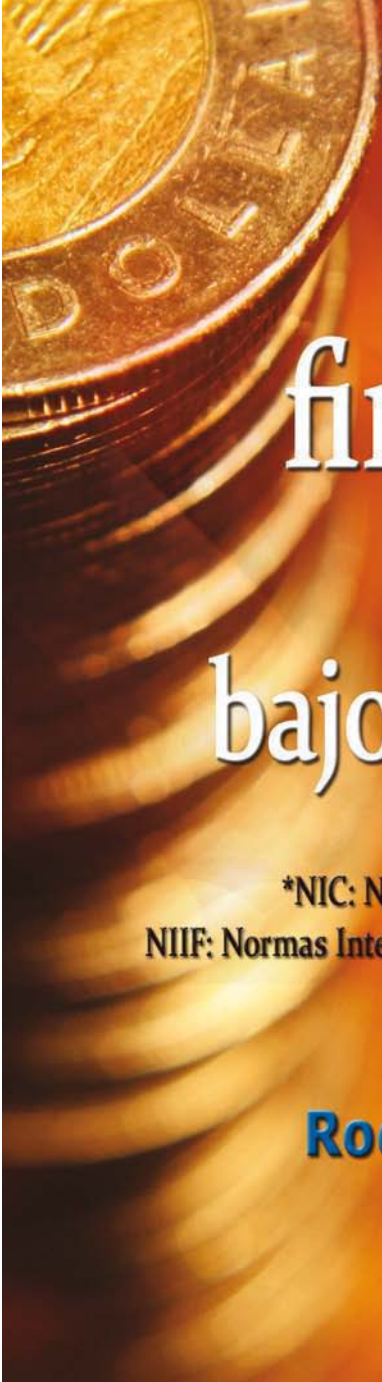




Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*

*NIC: Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera
Diferencias de NIIF para PYMES

Rodrigo Estupiñán G.

ECOE EDICIONES

Incluye Cd





RODRIGO ESTUPIÑÁN GAITÁN

Contador Público de la Facultad Nacional de Contaduría y Ciencias Económicas (hoy Universidad Nacional), 1967 y posgrados en Auditoría Financiera, Sistemas y Tributaria.

Revisor Fiscal de bancos durante 27 años (Banco Popular, Bancoop, Corporación Financiera) - Auditor General de Acerías Paz del Río - Auditor Interno y Externo de Incora, Cicolac, Price Waterhouse & Co., etc.

Fundador y representante legal de la firma de contadores públicos Rodrigo Estupiñán & Co., la cual fue creada en el año 1982, habiendo participado como revisores fiscales, asesores y auditores independientes en varias empresas del sector real, solidario, de educación superior y otras.

Profesor universitario desde el año 1970 de pregrado y posgrado, así como conferencista y ponente de trabajos profesionales en Congresos Nacionales e Internacionales desde el año 1981.

Presidente del Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia I.N.C.P. durante los años 1990 a 1994.

Ha recibido varios premios profesionales nacionales e internacionales como el "Del contador público, a toda una vida profesional", "Contador veterano", "Educación contable" y otros.

Autor de varios libros de auditoría y contabilidad, así como editor de títulos contables y de auditoría para varios profesionales contadores, es decir, impulsor de la profesionalización contable.

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS BAJO NIC/NIIF*

RODRIGO ESTUPIÑÁN G.

*NIC: Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera
Diferencias de NIIF para PYMES

Estupiñán Gaitán, Rodrigo

Estados financieros básicos / Rodrigo Estupiñán Gaitán. --
Bogotá: Ecoe Ediciones, 2008.

162 p.: il ; 21 cm.

ISBN 978-958-648-571-5

1. Estados financieros 2. Análisis financiero 3. Contabilidad - Normas
Internacionales 4. Contabilidad financiera I.Tít.
657.3 cd 21 ed.

A1187209

CEP-Banco de la República-Biblioteca Luis Ángel Arango

Colección: ciencias administrativas

Área: contabilidad

Primera edición: Bogotá, D.C., octubre de 2008

Reimpresión: Bogotá, D.C., 2011

ISBN: 978-958-648-571-5

© Rodrigo Estupiñán Gaitán

E-mail: roesga42@hotmail.com

© Del contenido del CD: Rodrigo Estupiñán Gaitán

© Ecoe Ediciones

E-mail: correo@ecoeediciones.com

www.ecoeediciones.com

Carrera 19 No. 63C-32, Pbx. 2481449, fax. 3461741

Coordinación editorial: Alexander Acosta quintero

Carátula: Magda Rocío Barrero

Impresión: Digiprint Editores E.U.

Calle 63 bis No. 70-49, Tel. 4307050

Impreso y hecho en Colombia

Tabla de contenido

Presentación	1
 Capítulo 1. Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros.....	 7
Componentes de estados financieros	8
Información cooperativa, identificación y período de presentación de los estados financieros.....	8
Identificación de los estados financieros.....	8
Período de presentación	9
Autoevaluación	11
 Capítulo 2. Balance General	 13
Elementos de los estados financieros para medir posición financiera	15
Clasificación del balance general.....	20
Activos corrientes	20
Pasivos corrientes.....	21
Partidas del balance.....	22
Autoevaluación	23
 Capítulo 3. Cambios en la aplicación de las normas internacionales de contabilidad y las NIIF	 25
Normas internacionales de información financiera NIIF.	28
Resumen de los cambios más sobresalientes en la aplicación de las NIC y NIIF	30
Principales cambios	35
Otros conceptos interrelacionados con los cambios	35

Definiciones relacionadas con el marco estructural de los estados financieros e indicadores financieros, de gestión y de riesgo.....	44
Autoevaluación	49

Capítulo 4. Estado de resultados de acuerdo con las NIC/NIIF	55
Partidas que se deben incluir en un estado de resultados	55
Otras revelaciones a efectuar en el estado de resultados	59
Definiciones de los diferentes rubros de un estado de resultados.....	59
Autoevaluación	63

Capítulo 5. Estado de cambios en el Patrimonio.....	65
Exposición de las participaciones minoritarias.....	74
Principio del patrimonio limpio	75
Teoría de la entidad.....	75
Teoría de la compañía matriz	76
Autoevaluación	78

Capítulo 6. Estado de Flujos de Efectivo y sus Revelaciones	81
Autoevaluación	87

Capítulo 7. Estado de cambios en la situación financiera	89
Autoevaluación	93

Capítulo 8. Notas de los estados financieros	95
Revelaciones sobre políticas contables.....	97
Factores claves de incertidumbres en estimaciones.....	98
Otras informaciones a revelar	100

Modelo de algunas notas a los estados financieros, referidas a la aplicación de las NIC/NIIF de un grupo consolidado	100
Bases de presentación de los estados financieros consolidados	101
Normas de valoración de aplicación según NIC/NIIF ...	101
Combinaciones de negocios significativos	102
Adquisiciones de intereses minoritarios	102
Notas cuantitativas comparativas con explicaciones específicas, en cuanto a las siguientes cuentas o conceptos	103
Instrumentos financieros derivados y política de gestión de riesgos	105
Análisis de los flujos de caja	106
Acontecimientos posteriores	106
Autoevaluación	107

Capítulo 9. Primera aplicación de las NIC/NIIF.....

Disposiciones requeridas para la primera aplicación de las NIC/NIIF	115
Ejercicio de aplicación de las normas internacionales de contabilidad (NIC) y normas de información financiera (NIIF)	116
Autoevaluación	128

Capítulo 10. NIIF para Pyme.

Autores: Fernando Ruiz Lamas, María Dolores Salvador Montiel y Julio de Santiago Boulián de la Universidad de A. Coruña - España - Mayo 2007	135
Antecedentes y principios básicos	135
Principales diferencias con respecto a las NIIF completas	136
Autoevaluación	150

Bibliografía	153
---------------------------	------------

Estados financieros básicos Según las NIC y NIIF

Presentación

Estados financieros básicos:

Según las normas contables, existen los estados financieros de propósito general, los cuales se clasifican en los estados financieros básicos y consolidados, a su vez ellos se dividen en el balance general, el estado de resultados, el de cambios en el patrimonio, el de cambios en la situación financiera y el de flujos de efectivo, adicionándolos con la obligación de presentarlos junto con notas que muestren las políticas contables aplicadas, desglose de información específica de los diferentes rubros de importancia e información relevante. En las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y NIIF y USGAAP (americanas) se eliminó el Estado de Cambios en la Situación Financiera y en algunas normas nacionales, resaltando el Estado de

Flujos de Efectivo regulado por la NIC 7¹ como el de mayor jerarquía, considerándolo como el estado financiero básico para demostrar gestión y fundamental para proyectar Flujos de Efectivo y para la toma de decisión por encima de todos los demás estados.

Sin embargo se considera el estado de cambios en la situación financiera importante para el análisis de las empresas, el cual suministra información relevante y concisa sobre los cambios en el capital de trabajo y proporciona un detalle de la gestión de la política financiera de la empresa y se mejora la comprensión de las actividades y operaciones de un ente económico; muestra independientemente las fuentes y usos de los activos y pasivos de largo plazo que generaron aumento o disminución del capital de trabajo y los cambios del capital de trabajo en las variaciones del activo y pasivo corriente o de corto plazo, mostrando los siguientes objetivos:

- Evaluar los cambios experimentados en la situación financiera del ente económico, es decir, que se representaron en el capital de trabajo, en la generación de recursos provenientes de las operaciones del período; así como la consecuencia de las transacciones de financiamiento e inversión.
- Conocer el valor de los recursos derivados por la venta de acciones y activos no corrientes, y consecución de préstamos a largo plazo.
- Informar sobre la adquisición de activos no corrientes de inversiones permanentes, propiedad, planta y equipo, etc.

¹ Norma de Contabilidad emitida por la A.I.C. Asociación Interamericana de Contabilidad, ahora denominados IAS (sigla en inglés), Estándares de Contabilidad.

- Establecer de manera comparativa la estabilidad del ente económico en la generación de fuentes y usos internos u operacionales de recursos.
- Conocer cómo fue el manejo de los activos y pasivos corrientes que generaron el capital de trabajo.

Normas Internacionales de Contabilidad N.I.C. y las Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F.)

Para permitir la comparabilidad, la confiabilidad y la consistencia de la información contable se requiere en los diferentes países dentro de la llamada “globalización de la economía”, la aplicación de reglas comunes para lograr el reconocimiento y la medición de los bienes y transacciones como para la revelación de información de los diferentes estados financieros, para ello se han emitido por parte de Organismos Internacionales resaltándose las del Comité de Normas Contabilidad (I.A.S.C.)² quienes han logrado extensión y profundidad por la continua revisión por parte de profesionales de la contaduría pública como de otras áreas que asesoran y complementan en aspectos financieros, las denominadas en español Normas Internacionales de Contabilidad (N.I.C.) y ahora las Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F.), así como sus interpretaciones elaboradas por el CINIIF y antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

² En el año 2000 la IASC aprueba su reestructuración y la constitución de la IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, convertido luego en el 2001 en la Fundación de IACF, organizando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En resumen se tratan en este libro, aspectos sobresalientes de estas normas y sobretodo de aquellos cambios que conllevan a la aplicación por adopción, armonización o adaptación en los países que tienen regulación nacional contable en cuanto a las normas específicas como en las nuevas presentaciones de estados financieros y en especial el entendimiento y aplicación de los conceptos de Aplicación por primera vez de las NIC/NIIF, valor razonable, esencia contable y tributaria, patrimonio limpio, instrumentos financieros, inversiones inmobiliarias, ingresos y gastos extraordinarios, intangibles, arrendamientos, sector agropecuario, aplicación prospectiva y retrospectiva, vida útil de activos y otros.

Estado de flujos de efectivo:

Permite evaluar los cambios de activos netos de la empresa, su estructura financiera (liquidez y solvencia), presentando la información pertinente y concisa relativa a los recaudos y desembolsos de efectivo de un ente económico durante un período, para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales para:

- Examinar la capacidad del ente económico para generar flujos futuros de efectivo.
- Evaluar la capacidad del ente económico para cumplir con sus obligaciones, pagar dividendos y determinar el financiamiento interno o externo necesario.
- Analizar los cambios experimentados en el efectivo derivados de las actividades de operación, inversión y financiación.
- Establecer las diferencias entre la utilidad neta y los recaudos y desembolsos asociados.

- Permitir la comparación de la información sobre el rendimiento de las operaciones de explotación de diferentes empresas, debido a que elimina los diferentes tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

Para cumplir con los objetivos anteriores, el estado de flujos de efectivo debe mostrar el efecto de las variaciones vinculadas a las actividades de operación, inversión y financiación, mediante dos sistemas independientes de presentación que son el método directo (efectivo recibido y pagado) y el Indirecto (conciliación de la utilidad neta).

En Colombia, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, con el propósito de ayudar a los profesionales en la ordenada preparación de los dos anteriores Estados Financieros, emitió dos Pronunciamientos (No 8 y 9), ahora denominados Disposiciones Profesionales, asimismo, la AIC (Asociación Interamericana de Contabilidad, autor de las Normas Internacionales de Contabilidad, emitió el NIC 7, como el Instituto Americano de Contadores Autorizados en EEUU formalizó los FASB 95, 102 y 104, todos, los cuales son analizados en este libro para la mejor comprensión de estos temas, ampliándose los conceptos y presentando soluciones a problemas y ejercicios básicos que fortalecen el proceso de preparación y presentación de los estados de cambios en la situación financiera y el de flujos de efectivo.

El libro contiene los siguientes temas:

- 1- Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros.

- 2- Balance General.
- 3- Cambios en la aplicación de las NIC y las NIIF.
- 4- Estado de Resultados de acuerdo con las NIC/NIIF.
- 5- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- 6- El Estado de Flujos de Efectivo y sus revelaciones.
- 7- Estado de Cambios en la Situación Financiera.
- 8- Notas a los Estados Financieros.
- 9- Primera Aplicación de las NIC/NIIF.

Se entrega un CD que incluye en español las Normas de Contabilidad Nacionales e Internacionales y ejercicios contables, comentarios de aplicación, organizado de tal forma que pueda ser consultado de manera interactiva.

La editorial