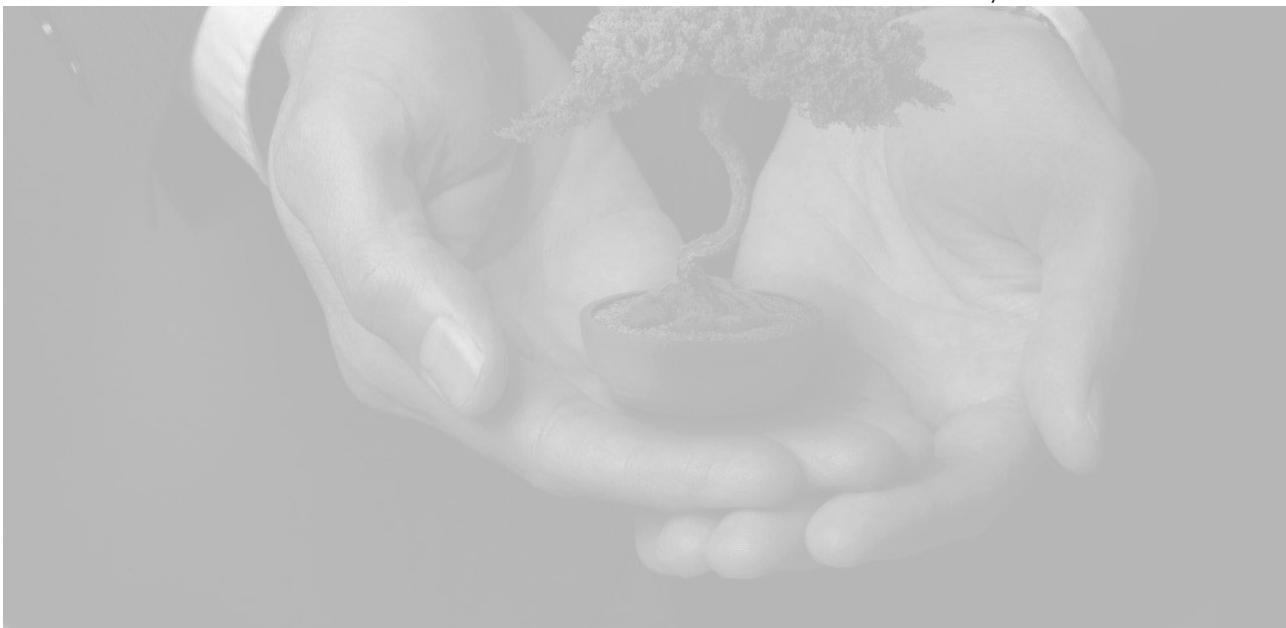




Estándares Internacionales en Contabilidad - EIC

Fundamentos (IFRS, NIC, NIIF, NAI, NIA, ONI, IVS, IES, IFRS for Smes, ERM, ERP, ISO)

Carlos Augusto **Rincón** Soto
Cherson **Grajales** Londoño
Ricardo **Zamorano** Ho



Estándares Internacionales en Contabilidad - EIC

Fundamentos (IFRS, NIC, NIIF, NAI, NIA, ONI, IVS, IES, IFRS for Smes, ERM, ERP, ISO)

Carlos Augusto **Rincón** Soto
Gherson **Grajales** Londoño
Ricardo **Zamorano** Ho

Rincón Soto, Carlos Augusto, et al...

Estándares Internacionales de Contabilidad -- Carlos Augusto Rincón Soto,
Gherson Grajales Londoño y Ricardo Zamorano Ho, Bogotá : Ediciones de la U, 2012.
148 p. ; 24 cm.

1. Sistema de control económico global 2. Marco normativo 3. Marco conceptual
Fundamentación contable I. Tít.
658.38 cd 21 ed.

Área: Contabilidad y finanzas

Primera edición: Bogotá, Colombia, abril de 2012

- © Carlos Augusto Rincón Soto, Gherson Grajales Londoño, Ricardo Zamorano Ho
(Foros de discusión, blog del libro y materiales complementarios del autor
en www.edicionesdelau.com)
- © Ediciones de la U - Calle 24 A No. 43-22 - Tel. (+57-1) 4810505, Ext. 114
www.edicionesdelau.com - E-mail: editor@edicionesdelau.com
Bogotá, Colombia

Ediciones de la U es una empresa editorial que, con una visión moderna y estratégica de las tecnologías, desarrolla, promueve, distribuye y comercializa contenidos, herramientas de formación, libros técnicos y profesionales, e-books, e-learning o aprendizaje en línea, realizados por autores con amplia experiencia en las diferentes áreas profesionales e investigativas, para brindar a nuestros usuarios soluciones útiles y prácticas que contribuyan al dominio de sus campos de trabajo y a su mejor desempeño en un mundo global, cambiante y cada vez más competitivo.

Coordinación editorial: Adriana Gutiérrez M.

Carátula: Hipertexto Ltda.

No está permitida la reproducción total o parcial de este libro, ni su tratamiento informático, ni la transmisión de ninguna forma o por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, por fotocopia, por registro y otros medios, sin el permiso previo y por escrito de los titulares del Copyright.



Apreciad@ lector:

Es gratificante poner en sus manos esta obra, por esta razón le invitamos a que se registre en nuestra web: **www.edicionesdelau.com** y obtenga beneficios adicionales como:

- ✓ Complementos digitales de esta obra
- ✓ Actualizaciones de esta publicación
- ✓ Interactuar con los autores a través del blog
- ✓ Descuentos especiales en próximas compras
- ✓ Información de nuevas publicaciones de su interés
- ✓ Noticias y eventos



Complemento
en WEB

Para nosotros es muy importante conocer sus comentarios. No dude en hacernos llegar sus apreciaciones por medio de nuestra web.

Visítenos en www.edicionesdelau.com



aprendiz
en línea @je

Desarrollamos y generamos alianzas para la disposición de contenidos en plataformas web que contribuyan de manera eficaz al acceso y apropiación del conocimiento. Contamos con nuestro portal especializado en e-learning:

Visítenos en www.aprendizajeenlinea.com



Agradecimientos

A Jesucristo como esencia del amor inmenso
de Dios, sobre nosotros.
Carlos Augusto Rincón

Agradezco a Dios por todas las cosas
buenas que recibo de él cada día.
Gherson Grajales Londoño

Mis agradecimientos al padre eterno,
por las bendiciones diarias.
A mi familia, y especialmente en
memoria de mi hijo Diego Fernando,
que el padre eterno lo acoja en su gloria
Ricardo Zamorano Ho

Dedicatorias afectivas:

A mí querida y adorada compañera del alma Luz Deicy Agudelo Giraldo por ser la fuente de inspiración para dar feliz término a esta publicación.

A mis padres y hermanos por su apoyo y confianza para consolidar este proyecto.

A mis suegros por su comprensión y motivación para ser posible este propósito de vida.

A mis familiares y amigos por los principios y valores compartidos.

Dedicatorias cognitivas:

A mi maestro Miguel de Zubiría Samper por sus aportes didácticos y pedagógicos para recrear esta obra.

A mis profesores y amigos por los conocimientos compartidos.

Dedicatorias expresivas:

A mis profesores y amigos por las experiencias enseñadas.

A mis estudiantes y alumnos por sus exploraciones y aportes desde sus áreas de trabajo.

Damos los agradecimientos a los estudiantes del Semillero de Investigación “Estándares Internacionales en Contabilidad” de la Universidad San Buenaventura Seccional Cali, conformado por Cristhian Ramiro Obando Chamorro, Ervin Estiven Gómez Muñoz, Jesika Hernández Erazo, Lina Marcela Vélez Triana y Liza Madeleyn Durán Russi, quienes gracias a sus aportes, dedicación y tiempo hicieron posible el desarrollo de este trabajo investigativo.

Contenido

INTRODUCCIÓN	15
Parte 1. Sistema de control económico global	17
1. Marco Histórico de los Estándares Internacionales en Contabilidad	17
Parte 2. Esencia sobre la forma	31
(Marco Normativo).....	31
2.1. Gobierno Corporativo (GC):.....	31
2.2. Las Normas Internacionales de Contabilidad	35
2.3. La contabilidad como estándar	36
2.4. Estructura de los Estándares Internacionales	36
2.5. Las IFRS (International Financial Reporting Standards)	36
2.6. Diferencia entre NIC y NIIF	41
2.7. Las interpretaciones a las Normas Internacionales de Contabilidad.....	42
2.8. Las normas internacionales plenas, pymes, simplificadas y públicas	43
2.9. Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC	44
2.10. Las NIIF (Normas Internacionales de Información financiera).....	49
2.11. Interpretaciones de las IFRS, CINIC y CINIIF	50
2.12. Las IFRS for Smes (NIIF para Pymes).....	54
2.13. Temas financieros y contables que no abarca en las IFRS for Smes	58
2.14. Las Normas Internacionales del Sector Público (IPSAS).....	61
2.15. Código de Conducta y Ética.....	63
2.16. Las IES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de formación en Contabilidad/(IAESB) International Accounting Education Standard Board	65
2.17. Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA) ..	66

2.18. Los estándares de gestión de riesgos empresariales ERM, Enterprise Risk Management.....	67
2.19. Planeación de Recursos Empresariales (ERP <i>Enterprise Resource Planning</i>).....	71
2.20. El Estándar XBRL, en el contexto de la aplicación de las Normas Internacionales	73
2.21. Los Estándares Internacionales de Valuación – IVS.	75
2.22. Otras Normas de Información Financiera (ONI).....	76
Parte 3. Fundamentación contable	83
3.1. El proceso de la información contable	83
3.2. Estados Financieros	85
3.3. Planes de Cuentas	86
1. Fundamentos en la implantación	89
1.1. Convergencia	90
1.2. El Método	96
1.3. El Principio del Ente en Marcha.....	104
2. Características de los Estados Financieros.....	105
2.1. Comprensibilidad.....	106
2.2. Relevancia	107
2.3. Fiabilidad.....	108
2.4. Comparabilidad.	108
2.5. Oportunidad.	109
3. Magnitud	110
3.1. Magnitud activo.....	112
3.2. Magnitud pasivo.....	115
3.3. Magnitud patrimonio neto.	118
3.4. Magnitud ingresos.....	121
3.5. Magnitud gastos.....	125
4. Valuación o Medición	128
4.1. Valor Razonable.....	140
4.2. Valor Residual.....	141
4.3. Valor Específico.	142
 BIBLIOGRAFÍA	 144
 CIBERGRAFÍA.....	 146

Índice de figuras

Figura 2.0. Clase de <i>stakeholders</i>	32
Figura 2.1. Responsabilidad corporativa.	34
Figura 2.1. Estándares de Gobierno Corporativo.	35
Figura 2.2. Tipos de normas, grupos y estándares de referencia.	44
Figura 2.3. Código de Ética para Contadores - IFAC.	64
Figura 2.4. Estándares Internacionales de Educación - IFAC.	66
Figura 2.5. Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. ...	68
Figura 2.6. Control Interno.	69
Figura 2.7. Modelo estándar de control interno.	70
Figura 2.8. Modelo estándar de control interno.	71
Figura 2.9. Sistema de Planeación de Recursos Empresariales (ERP – XSoft)	73
Figura 2.10. Proceso técnico para convertir al estándar XBRL.	74
Figura 2.11. Proceso de elaboración de la taxonomía.	75
Figura 2.12. Código de conducta.	76
Figura 3.1. El proceso de la información contable.	84
Figura 3.2. Cuadro comparativo.	85
Figura 3.3. Mentefacto de Transición Económica.	90
Figura 3.4. Mentefacto de convergencia.	91
Figura 3.5. Mentefacto de adopción.	94
Figura 3.6. Mentefacto de adaptación.	95
Figura 3.7. Mentefacto de armonización.	96
Figura 3.8. Tipo de ente económico.	97
Figura 3.9. Tipo de contabilidad.	98
Figura 3.10. Tipo de causación.	100
Figura 3.11. Mentefacto de causación por Acumulación.	103
Figura 3.12. El ente en marcha.	105
Figura 3.13. Comprensibilidad.	106
Figura 3.14. Relevancia.	107
Figura 3.15. Fiabilidad.	108
Figura 3.16. Comparabilidad.	108
Figura 3.17. Oportunidad.	110
Figura 3.18. Elementos de la medición contable.	111
Figura 3.19. Elementos de la ecuación contable.	112
Figura 3.20. Magnitud pasivo.	116
Figura 3.21. Magnitud patrimonio neto.	119
Figura 3.22. Magnitud ingresos.	121

Figura 3.23. Magnitud gastos.	125
Figura 3.24. Valuación o medición.	129
Figura 3.25. Tipos de medición directa.	135
Figura 3.26. Tipos de medición directa relativa.	138
Figura 3.27. Valor razonable.	140
Figura 3.28. Valor residual	142
Figura 3.29. Tipo de medición de valor específico.	143

Índice de tablas

Tabla 1.1. Línea de tiempo en marco histórico de los estándares internacionales.	19
Tabla 1.2. Encuentros de la AAA.	24
Tabla 2.1. Estructura de los Estándares Internacionales.	37
Tabla 2.2. NIC vigentes al año 2011.	45
Tabla 2.3. NIIF plenas.	49
Tabla 2.4. Las CINIC (SIC).	51
Tabla 2.5. Las CINIIF.	52
Tabla 2.6. Las NIIF para Pymes.	55
Tabla 2.7. Estándares para las entidades del sector estatal.	62
Tabla 3.0. Cuadro comparativo de las magnitudes contables	86
Tabla 3.1. Semejanzas temáticas entre la IAS/IFRS y el Decreto 2650/93 PUC.	87