

EDUARDO CUSGÜEN OLARTE

**EL
PROCESO CONTABLE
EN LAS
NORMAS INTERNACIONALES
DE
INFORMACIÓN FINANCIERA
(NIIF)**
Casuística y aplicaciones prácticas



LEYER

Primera Parte
EVOLUCIÓN HISTÓRICA Y EJERCICIO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

Capítulo I
EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA

Evolución histórica de la contabilidad en Colombia 9

Capítulo II
LA PROFESIÓN CONTABLE

A. Contexto..... 33

B. Del contador público 33

C. Inscripción del contador público 34

D. Evolución y análisis de los fundamentos de la contabilidad 34

E. Normas, principios, postulados y conceptos contables aplicados en Colombia..... 34

 1. Principios de contabilidad generalmente aceptados..... 34

 2. Normas contables básicas 34

 3. Normas técnicas 35

 3.1. Normas técnicas generales..... 35

 3.2. Normas técnicas específicas 35

 4. Campos de acción del contador público 35

 5. La contabilidad y la actividad económica 35

 6. Documentos de comercio..... 35

 7. Contabilidad 35

 8. Usuarios de la contabilidad 36

 8.1. Usuarios externos..... 36

 8.2. Usuarios internos 36

 9. Características de la información contable 36

 10. Campos de aplicación de la contabilidad 36

 11. Sistemas de información contable 37

 12. Ecuación contable o patrimonial..... 37

 13. Contabilidad por partida doble 38

 14. Los libros contables: descripción, aspectos legales y características 38

 15. Legalidad contable 40

16. La hoja de trabajo.....	40
17. Políticas contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera	40
17.1. Políticas contables.....	40
a. Nota a los Estados Financieros sobre Políticas Contables utilizadas por las Empresas.....	41
b. Política contable: Revelaciones en las notas a los estados financieros.....	41
c. Política contable: moneda extranjera	41
d. Política contable: cuentas por cobrar y deterioro para cuentas de difícil cobro.....	42
e. Política contable: Inventarios	42
f. Política contable: Inmuebles, maquinaria y equipo.....	43
17.2. Política contable: intangibles.....	43
17.3. Política contable: reconocimiento y medición	44
17.4. Política contable: compensación por tiempo de servicios.....	44
17.5. Política contable: ingresos diferidos.....	45
17.6. Política contable: ingresos y gastos financieros.....	45
17.7. Política contable: impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferido.....	46
17.8. Política contable: contingencias	46
17.9. Política contable en la Norma Internacional de Información Financiera 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	46
17.10. Principios contables en las Normas Internacionales de Información Financiera	47
18. Activos fijos, un nuevo tratamiento en Colombia	49
19. Efectos tributarios de las Normas Internacionales de Información Financiera	52
20. El contador público en el nuevo derecho contable.....	60

Capítulo III

LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL EJERCICIO DE LA NUEVA PROFESIÓN CONTABLE

A. Criterios de valoración	71
1. Costo histórico.....	71
2. Valor razonable	72
3. Valor neto realizable.....	72
4. Valor actual.....	72
5. Valor en uso.....	72

6. Costos de venta	73
7. Costo amortizado	73
8. Costos de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero	73
9. Valor contable o en libros	73
10. Valor residual	73
B. Normas de registro y valoración.....	74
1. Desarrollo del marco conceptual de la contabilidad.....	74
2. Propiedad, planta y equipo	74
3. Normas particulares sobre propiedad, planta y equipo.....	77
4. Inversiones inmobiliarias.....	77
5. Activo intangible.....	77
6. Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta.....	80
7. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar	82
8. Instrumentos financieros.....	85
a. Préstamos y partidas a cobrar	88

Segunda Parte

NOVEDADES E IMPACTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Capítulo I

NOVEDADES DE LA IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

A. Normas no contables.....	97
B. Algunos aspectos que son contabilidad pero que no están en las normas internacionales de información financiera	97
C. El plan de cuentas	98
D. Las Normas Internacionales de Información Financiera y los libros de contabilidad	99
E. Activos	101
1. Inversiones en entidades asociadas.....	101
2. Instrumentos financieros.....	102
3. Coberturas.....	103
4. Participaciones en negocios conjuntos - acuerdos conjuntos.....	103
5. Inventarios	103
6. Combinaciones de negocios (<i>goodwill</i>)	104
7. Propiedades, planta y equipo.....	106

8. Propiedades de inversión	107
9. Activos intangibles	108
10. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	109
11. Arrendamientos - Lease	110
F. Pasivos	111
1. Impuestos corrientes y diferidos	111
2. Provisiones y contingencias	112
G. Patrimonio	113
1. Pagos basados en acciones.....	113
H. Estado de resultados.....	113
1. Ingresos	113
1.1. Ingresos de actividades ordinarias.....	113
1.2. Contratos de construcción	114
2. Gastos	114
2.1. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio en moneda extranjera	114
2.2. Costos de préstamos.....	116
2.3. Subvenciones del Gobierno y revelaciones sobre ayudas gubernamentales	117
2.4. Beneficios de los empleados.....	117
2.5. Deterioro de valor de los activos	118
I. Estados financieros	119
1. Estados financieros consolidados y separados.....	119
2. Presentación de estados financieros.....	121

Capítulo II

IMPACTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

A. Presentación de reportes financieros International Financial Reporting Standards-IFRS	125
--	-----

Capítulo III

PRONUNCIAMIENTOS TÉCNICOS DESTACADOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA DEL CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

1. IPSAS y las Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de la consulta: Febrero 12 de 2013 Nº de Radicación CTCP: 010/2013 - consulta	139
---	-----

2. Cargos diferidos y Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de radicado: Diciembre 22 de 2012 N° de Radicación: CTCP: 2013-043- consulta.....	140
3. Patrimonios autónomos y Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de Radicado: Mayo 21 de 2013 N° de Radicación: CTCP: 2013 - 067 - consulta.....	141
4. Entidades sin ánimo de lucro y Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de Radicado: Junio 21 de 2013 N° de Radicación CTCP: 2013-178 - consulta.....	143
5. Entidades sin ánimo de lucro y Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de Radicado: Mayo 22 de 2013 N° de Radicación CTCP: 2013-151 - consulta.....	143
6. Avalúos técnicos Fecha de Radicación: Noviembre 23 de 2013 N° de Radicación: CTCP: 2013-385- consulta.....	144
7. Ganancias acumuladas generadas por efecto del proceso de conversión y Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de Radicado: Noviembre 21 de 2013 N° de Radicación CTCP: 2013-376- consulta.....	145
8. Vida útil de los bienes de capital de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de radicado: Abril 2 de 2014 No de Radicación CTCP: 2014-138-consulta	146
9. Proceso de convergencia-aplicación obligatoria de Normas Internacionales de Información Financiera para pymes Fecha de la consulta: Septiembre 19 de 2012 N° de Radicación CTCP: 0144-consulta por correo electrónico	146
10. Sistema de costeo en las Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de radicado: Junio 16 de 2014 N° de Radicación CTCP: 2014 - 301 - consulta.....	147

11. Consolidación de estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de Radicado: Septiembre 19 de 2014 N° de Radicación CTCP: 2014-515- consulta	149
12. Intangibles en Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de radicado: Octubre 01 de 2014 N° de Radicación CTCP: 2014-530- consulta	150
13. PUC y Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de Radicado: Noviembre 12 de 2014 N° de Radicación CTCP: 2014-653- consulta	152
14. Catálogo de cuentas versión y Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de Radicado: Octubre 17 de 2013 N° de Radicación CTCP: 2013-320- consulta	152
15. Cálculos actuariales y Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de Radicado: Noviembre 04 de 2014 N° de Radicación CTCP: 2014-617- consulta	153
16. Cartera incobrable y Normas Internacionales de Información Financiera Fecha de radicado: Octubre 24 de 2014 N° de Radicación CTCP: 2014-586 - consulta	155
17. Impuesto a la riqueza Fecha de radicado: Diciembre 05 de 2014 No Radicación CTCP: 2014-722-consulta	156

Tercera Parte

ASPECTOS GENERALES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y NORMAS INTERNACIONALES DE ASEGURAMIENTO

Capítulo I

ASPECTOS ESTRUCTURALES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA GRUPOS 1 Y 2 Y MARCO TEÓRICO

A. Estructura asociada a las Normas Internacionales de Información Financiera grupo 1.....	163
--	-----

B. Estructura asociada a las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes grupo 2.....	165
C. Estructura grupal Normas Internacionales de Información Financiera Pyme	167
D. Estructura asociada a las Normas Internacionales de Información Financiera del grupo 1 con el grupo 2	168
E. Marco teórico	179

Capítulo II

CONTEXTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES A COLOMBIA

A. Síntesis de las obligaciones preliminares de estándares de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	193
B. Actividades mínimas para convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera del grupo 1.....	197
C. Calendario de reportes de las Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Standards) en Colombia.....	203
D. Comentarios con relación a la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera.....	204
E. Conceptos cronograma Normas Internacionales de Información Financiera.....	207
1. Período de preparación obligatoria.....	207
2. Fecha de transición	207
3. Estado de situación financiera de apertura	207
4. Período de transición.....	207
5. Últimos estados financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y normatividad vigente.....	208
6. Fecha de aplicación.....	208
7. Primer período de aplicación	208
8. Fecha de reporte	208
F. 10 pasos para la implementación de normas internacionales de las Pymes.....	209
G. Diferencias en Normas Internacionales de Información Financiera entre valor neto realizable y valor razonable	210

Capítulo III

LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, LAS NORMAS COLOMBIANAS DEROGADAS Y LOS EFECTOS LEGALES E IMPOSITIVOS

A. Diferencias fundamentales entre las normas contables colombianas y las normas internacionales de contabilidad	211
1. Normas contables vigentes.....	211
2. Normas generales de valuación. Reconocimiento de variaciones patrimoniales	214
B. Efectos impositivos al implementar las Normas Internacionales de Información Financiera.....	227
C. Efectos legales de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Standards).....	229

Capítulo IV

EXCEPCIONES Y EXENCIONES

A. Combinaciones de negocios.....	231
B. Costo atribuido.....	231
C. Inversiones.....	232
D. Arrendamientos.....	232
E. Costos por préstamos	233
F. Diferencias importantes que resultan de una auditoría externa de las Normas Internacionales de Información Financiera	233

Capítulo V

ADMINISTRACIÓN CONTABLE BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

A. Gobierno corporativo.....	235
B. Errores en procesos contables y tributarios.....	235

Capítulo VI

ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

A. Un nuevo lenguaje financiero.....	237
B. La Norma Internacional de Información Financiera 1.....	237
C. Políticas contables y elementos básicos de estados de situación financiera de apertura	238
D. Pasos prácticos para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura.....	240

Capítulo VII

PROCESO POST IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

A. Autonomía Normas Internacionales de Información Financiera de las normas tributarias.....	281
B. Lenguaje XBRL y “NIAS”	282
C. Manual de Políticas Contables y Manual de Sistemas y Procedimientos Contables	285
D. Transparencia y cualificación de la información en los estándares internacionales	288
E. Precisiones primordiales en la conceptualización de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	290
F. Sanciones por no aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera.....	291
G. Modelos y planes contables	292
H. Valores económicos de uso y de cambio.....	293

Capítulo VIII

NORMAS INTERNACIONALES DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA NIAS, ISAE, ISRP

A. Responsabilidades frente a los estándares de aseguramiento y auditoría y su contexto	295
B. Papel de los revisores fiscales y auditores en el aseguramiento	296
C. Definición, organización, documentación y planeación	296
1. Definición.....	296
2. Organización del trabajo.....	296
3. Documentación del trabajo de auditoría	296
4. Planeación del trabajo.....	297
D. Comunicaciones, evidencia y trabajos de terceros.....	297
1. Comunicaciones	297
2. Evidencia en la auditoría	297
3. Trabajos de terceros	297
E. Dictamen y opinión.....	297
F. Declaración internacional sobre nuevas prácticas de auditoría	298
G. Normas internacionales sobre compromisos de revisión.....	298

Cuarta Parte
TEMÁTICA ESENCIAL JURÍDICO CONTABLE
PARA LAS APLICACIONES NIIF GRUPOS 1, 2 Y 3

Capítulo I
ASPECTOS GENERALES

A. Introducción	301
B. Compendio local de normas legales Internacionales de Información Financiera grupos 1, 2 y 3.....	313
1. Circulares	313
2. Leyes y decretos	314
2.1. Leyes.....	314
2.2. Decretos.....	314

Capítulo II
GRUPO 1: NORMAS INTERNACIONALES
DE INFORMACIÓN FINANCIERA PLENAS

A. Aspectos básicos sobre las Normas Internacionales de Información Financiera	320
B. Cronograma a ejecutar	322
C. Generalidades de la Norma Internacional de Contabilidad 1.....	323
D. Historia de la Norma Internacional de Contabilidad 1	324
E. Resumen de la Norma Internacional de Contabilidad 1	326
F. Norma Internacional de Información Financiera 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para el Grupo 1.....	336
G. Exenciones optativas.....	344
H. Excepciones obligatorias	345
I. El balance inicial ajustado	345
J. Ajustes esperados bajo International Financial Reporting Standards al balance inicial.....	345
K. Fundamentos legales Grupo 1	346
1. Circulares	346
2. Decretos.....	346
3. Leyes	347
4. Otros documentos.....	347

Capítulo III
GRUPO 2: PYMES

A. Fases de adopción y adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera Grupo 2 (pymes).....	349
--	-----

B. Plan de implementación normas Grupo 2	349
C. Fundamentos legales Grupo 2	351
1. Leyes y decretos	351
1.1. Leyes	351
1.2. Decretos	351
2. Circulares	351
3. Otros documentos	351
D. Implementación Normas Internacionales de Información Fi- nanciera Pymes.....	352
E. Casos especiales para la adopción voluntaria de Normas Inter- nacionales de Información Financiera completas por los que pertenecen al Grupo 2	368
F. Guía supersociedades para Pymes	375

Capítulo IV

GRUPO 3: MICROEMPRESAS

A. Fases de adopción y adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera Grupo 3 (microempresas).....	378
B. Plan de implementación normas Grupo 3	378
C. La normatividad para microempresarios.....	379
D. Fundamentos legales Grupo 3	382
E. Guía Supersociedades para microempresas.....	382
F. Algunos cambios por la aplicación del Decreto 2706 de 2012.....	383
G. Cálculo de los deterioros de los activos.....	384
H. Nota especial a la propiedad, planta y equipo.....	385
I. Reconocimiento de errores de períodos anteriores	385
J. Principios y características cualitativas de la información en los estados financieros	386

Quinta Parte

ASPECTOS PRÁCTICOS

Capítulo I

CASUÍSTICA CONTABLE Y APLICACIONES PRÁCTICAS

A. Guía hoja de trabajo Grupo 2.....	393
B. Guía cuentas T	395
C. Hoja de trabajo guía Grupo 3.....	398
D. Cuentas T guía Grupo 3.....	400

E. Enlace web para ver y/o descargar estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera	403
--	-----

Capítulo II

TALLER DE APLICACIÓN PRÁCTICA NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

A. Norma Internacional de Contabilidad 12 - Impuesto a las ganancias.....	405
---	-----