

Tercera edición

Contabilidad

de activos

con enfoque NIIF
para las pymes

ECO
EDICIONES

Ángel María Fierro Martínez
Fernando Adolfo Fierro Celis



Contenido

Presentación.....	VII
Por qué leer este libro	IX
Guía para la lectura de este libro.....	X
Capítulo 1 - Introducción al proceso de las NIIF	1
1. Presentación de la información contable	1
2. Proceso de unificación contable	2
3. Caso latinoamericano	5
4. Cambios en las NIIF	16
5. Papel del administrador frente a las NIIF	17
6. Papel de las universidades frente a las NIIF	18
Capítulo 2 - Generalidades	19
Núcleo del problema	20
1. Marco conceptual	20
2. Clasificación del activo.....	31
3. Bases de medición del activo	37
4. Ajustes contables de los activos.....	41
5. Análisis, presentación y revelación	44
6. Resumen de generalidades	45
7. Actividades de aprendizaje	45
Capítulo 3- Efectivo y equivalente al efectivo	47
Núcleo del problema	48
1. Marco conceptual del efectivo	48
2. Caja general.....	51
3. Caja menor	89
4. Bancos moneda nacional.....	93
5. Remesas en tránsito	114
6. Cuentas de ahorros.....	115
7. Fondos especiales.....	116
8. Análisis, presentación y revelación	118
9. Resumen efectivo y equivalente al efectivo	119
10. Actividades de aprendizaje	120
Capítulo 4 - Instrumentos financieros	123
Núcleo del problema	124
1. Marco conceptual	125
2. Clases de instrumentos financieros	127
3. Tasa de interés	133
4. Instrumentos financieros de corto plazo	141
5. Valorización de inversiones	164

6. Deterioro de valor de instrumentos financieros	168
7. Instrumentos financieros permanentes	172
8. Operación de recompra de instrumentos	178
9. Análisis, presentación y revelación	181
10. Resumen de instrumentos financieros	183
11. Actividades de aprendizaje	184
Capítulo 5 - Deudores	187
Núcleo del problema	188
1. Marco conceptual de la cartera	188
2. Cuentas por cobrar	197
3. Otros deudores	206
4. Operación de recompra de cartera	210
5. Deterioro de valor de cuentas por cobrar	211
6. Recuperación de cartera	216
7. Análisis, presentación y revelación	219
8. Resumen de deudores	221
9. Actividades de aprendizaje	221
Capítulo 6 - Inventarios	225
Núcleo del problema	226
1. Marco conceptual de inventarios	226
2. Medición de los inventarios	235
3. Reposición de inventarios	250
4. Sistemas de inventarios	252
5. Métodos de valuación de inventarios	261
6. Inventario físico	267
7. Deterioro del valor de inventarios	271
8. Mercancías en consignación	274
9. Inventario de productos agrícolas	277
10. Análisis, presentación y revelación	279
11. Resumen de inventarios	282
12. Actividades de aprendizaje	283
Capítulo 7- Activos biológicos	289
Núcleo del problema	289
1. Marco conceptual	290
2. Plantas productoras	290
3. Medición inicial y posterior	291
4. Análisis, presentación y revelación	293
5. Resumen activos biológicos	294
6. Actividades de aprendizaje	295
Capítulo 8 - Propiedad, planta y equipo	297
Núcleo del problema	298
1. Marco conceptual	298
2. Adquisición de propiedad, planta y equipo	302

3. Permuta y donación de activos.....	311
4. Depreciación por componentes.....	314
5. Agotamiento de recursos naturales.....	331
6. Deterioro de valor de propiedad, planta y equipo.....	332
7. Venta de propiedades, planta y equipo.....	336
8. Desmantelamiento de activos.....	342
9. Valorización de propiedad, planta y equipo.....	345
10. Baja en cuentas de propiedades, planta y equipo.....	349
11. Análisis, presentación y revelación.....	351
12. Resumen de propiedad, planta y equipo.....	353
13. Actividades de aprendizaje.....	354
Capítulo 9 - Propiedades de inversión.....	361
Núcleo del problema.....	362
1. Marco conceptual.....	362
2. Medición de las propiedades de inversión.....	365
3. Reclasificación de propiedades de inversión.....	366
4. Análisis, presentación y revelación.....	366
5. Resumen de propiedades de inversión.....	367
6. Actividades de aprendizaje.....	368
Capítulo 10 - Intangibles.....	369
Núcleo del problema.....	370
1. Marco conceptual.....	370
2. Reconocimiento de intangibles.....	373
3. Medición inicial de un activo intangible.....	374
4. Depreciación y/o amortización acumulada.....	380
5. Medición posterior del activo intangible.....	381
6. Intangibles generados internamente.....	384
7. Deterioro de valor de intangible.....	386
8. Análisis, presentación y revelación.....	388
9. Resumen de intangibles.....	389
10. Actividades de aprendizaje.....	390
Capítulo 11 - Plusvalía.....	393
Núcleo del problema.....	394
1. Marco conceptual.....	394
2. Adquisición de la plusvalía.....	394
3. Medición de la plusvalía.....	394
4. Deterioro de valor de unidades generadoras de efectivo.....	395
5. Deterioro de valor en negocios conjuntos.....	397
6. Análisis, presentación y revelación.....	397
7. Resumen de la plusvalía.....	398
8. Actividades de aprendizaje.....	399
Capítulo 12 - Activos diferidos.....	401
Núcleo del problema.....	402
1. Marco conceptual local.....	402

2. Amortización de diferidos	405
3. Análisis, presentación y notas	408
4. Resumen de activos diferidos	408
5. Actividades de aprendizaje	409
Capítulo 13 - Otros activos	411
Núcleo del problema	411
1. Marco conceptual	411
2. Amortización de otros activos	412
3. Provisión de otros activos	413
4. Valorización de otros activos	413
5. Análisis, presentación y notas a los estados financieros	414
6. Resumen de otros activos	414
7. Actividades de aprendizaje	414
Capítulo 14 - Cuentas de orden	415
Núcleo del problema	416
1. Marco conceptual local	416
2. Cuentas de orden deudoras	417
3. Cuentas de orden acreedoras	420
4. Análisis, presentación y notas	421
5. Resumen de cuentas de orden	422
6. Actividades de aprendizaje	423
Bibliografía	425
Libros	427
Web	428
Índice temático	429

En el Complemento Virtual del SIL (*Sistema de Información en Línea*) podrá encontrar los siguientes archivos en Excel para facilitar el manejo del libro: CA1. Cuentas por cobrar con pago aplazado, CA2. Obligación bancaria, CA3. Inversión en CDT, CA4. Inversión en bonos a la par, CA5. Inversión en bonos con prima, Ca6. Inversión en bonos con descuento, CA7. Opción de venta de bonos anticipada, CA8. Costo financiero, CA9. Costo financiero con reciprocidad, CA10. Cuentas por cobrar con pago aplazado, CA11. Préstamo ha empleado sin intereses, CA12. Inventario con pago aplazado, CA13. Equipo de transporte con pago aplazado, CA14. Métodos de depreciación, CA15. Provisión desmantelamiento de activos.



Presentación

*No basta que el hombre crezca en lo que tiene;
es preciso que crezca en lo que es.*
Pablo VI

Después de haber leído en el libro de contabilidad general el marco conceptual con enfoque NIIF para las pymes en sus secciones 1 y 2 [marco técnico normativo de la contabilidad a partir del Decreto 3022 de 2013 y el Decreto Reglamentario 2649 de 1993] {en NIIF plenas, marco conceptual}, donde también se analizó su desarrollo histórico, y el análisis de las características de pequeñas y medianas empresas [principios generalmente aceptados en contabilidad [PCGA], las políticas contables que intervienen en la elaboración de la contabilidad de personas naturales y de sociedades comerciales, hasta lograr mostrar el proceso contable mediante la elaboración de la contabilidad para personas naturales y jurídicas hasta demostrar la hoja de trabajo con los dos estados financieros básicos con propósito general: estado de situación financiera [balance general] y el estado del resultado integral [estado de resultados], se presenta la contabilidad de activos para continuar con la profundización en sus principios y conceptos con enfoque NIIF para las pymes.

El concepto de activo debe entenderse como un recurso controlado por la empresa, resultado de eventos o sucesos pasados, del que se esperan obtener flujos de beneficios futuros (S2.15) [localmente son bienes y derechos en propiedad], en NIIF no es necesario el derecho de propiedad para reconocer un activo, solo requiere el cumplimiento de la definición y que sea un recurso controlado por el ente económico.

El objetivo que se quiere lograr con este libro es que toda persona, sea o no profesional de cualquier disciplina o especialidad, adquiera los conocimientos mínimos sobre el manejo de la contabilidad con el enfoque de las normas

internacionales de información financiera para que pueda interpretar los estados financieros frente a los hechos de la realidad económica del sector y tomar decisiones en los órganos de administración de recursos.

La estrategia de separar por temas la contabilidad tiene como propósito llegar a un número mayor de estudiantes de cursos variados en su preparación técnica, tecnológica o profesional, así como también a los dueños de pequeñas y medianas empresas deseosos de obtener información para mejorar los procesos en la toma de decisiones operativas, financieras y de inversión, para acabar de una vez por todas con la idea de que la contabilidad solamente sirve para presentar las declaraciones tributarias de carácter nacional como el impuesto a las ganancias [renta y complementarios, impuesto a las ventas, de retenciones en la fuente y municipales de industria y comercio, tableros y avisos, predial, rodamiento, etc.].

Agradezco a todos los colaboradores expositores internacionales de los grupos que, a través de aulas virtuales en toda Latinoamérica y del Caribe, comparten conocimientos en NIC/NIIF, porque de allí se ha tomado gran parte de los conceptos que se comparten en este libro.

Los autores

Por qué leer este libro

Los requerimientos del nuevo lenguaje de los negocios implican información razonable y fiable para conocer mejor la realidad de la empresa, la cual se fundamenta en los estándares de información financiera emitidos por el IASB en calidad de NIC/NIIF para las empresas que tienen responsabilidad de emitir estados financieros para una gama de usuarios cuyos instrumentos financieros se negocian en las bolsas de valores del país o del mundo y las NIIF para las pymes, que son la mayoría de negocios en cada uno de los países de Latinoamérica [las normas de contabilidad locales se fundamentan en los Decretos Reglamentarios 2649 y 2650 de 1993, 2894 de 94, 2116 de 1996, la Ley 222 de 1995 sobre la reforma del Código de Comercio, la reforma laboral en la Ley 50 de 1990, luego en la Ley 863 de 2004 y por último la Ley 1314 de 2009, de convergencia contable, y el Decreto 3022 de 2013, que contempla las NIIF para las pymes].

Las normas internacionales de información financiera corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados; así requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad que ayude a los inversionistas y a otros usuarios a tomar decisiones económicas.

Una razón para leer este libro es la especialidad del tema en el manejo de los activos, mejora de procesos y calidad en la información para medir el desempeño en los negocios.

Núcleo del problema

El problema fundamental es la falta de realidad económica, fiabilidad de la medición de los hechos económicos y formulación de las políticas contables para obtener estados financieros que ayuden en la toma de decisiones, con alto grado de aseguramiento de la información para que, una vez sea autorizada por la junta directiva u órgano competente, sea el soporte para generar valor a las empresas, los empleados y asociados.

Recursos virtuales

- Se recomienda la página <http://www.contabilidadyfinanzas.com> donde se exponen permanentemente algunos temas de actualidad de la contabilidad. Además, allí se mantendrá una comunicación cuando salgan los cambios en las NIIF para las pymes y cualquier otro material emitido por la Fundación IASC material de formación sobre las NIIF para las pymes.
- Además <http://www.gerencie.com> y <http://www.actualicese.com> que tienen una magnífica información para estudiantes y hombres de negocios.

Guía para la lectura de este libro

Este libro se fundamenta en las NIIF para las pymes, además utilizará referencias de las NIIF plenas y mantendrá los principios locales de contabilidad generalmente aceptados con las siguientes simbologías:

Tipo de letra	Símbolos	Significado
Letra	Normal	Aportes del autor y de otros autores
El paréntesis	()	Aclaración del texto
Letra	<i>Cursiva</i>	NIIF para las pymes con cita bibliográfica
Párrafo entre corchetes	{ }	NIIF plenas con cita bibliográfica
Paréntesis cuadrado	[]	Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) o contabilidad local

En el momento de editar este libro muchos programas de contabilidad locales, están manejando los conceptos de multiregistro y el multilibro, por consiguiente los ejercicios que se han concebido para este libro tiene esa metodología facilitando la situación actual.

Sin embargo hay una corriente de pensamiento liderada por Juan Fernando Mejía para que en Colombia al igual que otros países se formalice un solo registro de contabilidad y elaborar un multireporte que es lo que exigen los procedimientos de las NIIF.

Cuando esta situación este en firme, actualizaremos los archivos de este libro para bien de la comunidad académica.

Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes



En el área de la contabilidad el activo se define como un recurso controlado por la empresa, del cual se busca obtener flujos de beneficios futuros. Los activos se clasifican en corrientes o no corrientes de acuerdo con su facilidad de conversión a efectivo, su administración eficiente en obligaciones, inversiones y transacciones es esencial para todo tipo de empresas sin importar el tamaño. Desde las micro, pequeñas y medianas

empresas (mipymes) -que según la Cepal son el 99 % de las empresas en América Latina- hasta las multinacionales necesitan tener los conocimientos mínimos sobre activos que les permitan tomar decisiones operativas, financieras y de inversión acertadas.

Contabilidad de activos es una guía básica para el registro, medición y presentación contable de activos empresariales en mipymes con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) -también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS, International Financial Reporting Standards- y el grupo de normas colombianas que deberán manejarse hasta el 2019. Esta tercera edición explica cómo medir, analizar, presentar y revelar diferentes tipos de activos como efectivo, deudores, inventarios, propiedades e intangibles, entre otros. Es, además, el segundo de tres libros del mismo autor (junto con *Contabilidad de Patrimonio* y *Contabilidad de Pasivos*) sobre los componentes de la ecuación básica de la contabilidad.

Estudiantes y profesionales de contabilidad tienen en este libro un texto guía y de consulta indispensable. Sin embargo, el lenguaje claro y didáctico de su contenido lo convierte en un texto útil para cualquier profesional interesado en aprender sobre activos y contabilidad sin experiencia contable previa.

Colección: Ciencias empresariales
Área: Contabilidad y finanzas

ECOE
EDICIONES



www.ecoediciones.com

Incluye

- Acceso a plantillas de Excel (cuentas por cobrar, obligaciones, inversiones y préstamos) en el Sistema de Información en Línea (SIL).
- Actividades de autoaprendizaje (preguntas, talleres y ejercicios).
- Referencias a NIIF para pymes y NIIF plenas.

ISBN 978-958-771-280-3



9 789587 712803

e-ISBN 978-958-771-285-8