

Quinta edición

Contabilidad

General

con enfoque NIIF
para las pymes

ECOE
EDICIONES

Ángel María Fierro Martínez
Francy Milena Fierro Celis



Angel María Fierro Martínez

Contador Público, Universidad
Surcolombiana

Especialista en Auditoría y revisoría
fiscal, Universidad Autónoma de
Bucaramanga

Especialista en Finanzas, Universidad
EFIT de Medellín Antioquia

Tecnólogo en Matemáticas Instituto
Universitario Sur colombiano

Técnico en Estadística Hospitalaria,
Escuela de Salud Pública Medellín
Antioquia

Diplomado en NIIF Universidad
Surcolombiana

Ex docente de la Universidad de la
Amazonia

Ex docente de la Universidad
Surcolombiana

Facilitador del grupo de estudio
virtual en NIIF de la Universidad
Piloto de Colombia sede Girardot

Autor:

Contabilidad general enfoque NIIF.

Contabilidad de activos.

Contabilidad de pasivos.

Contabilidad de patrimonio.

Estados financieros consolidados.

Quinta Edición

Contabilidad General
con enfoque NIIF para pymes

Ángel María Fierro Martínez

Contenido

Presentación	IX
1. Núcleo de estudio.....	XIII
2. Desarrollo de competencias.....	XIV
3. Metodología.....	XV
4. Recursos de aprendizaje.....	XVI
5. Recursos virtuales.....	XVI

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD

1. Desarrollo histórico.....	3
2. Marco conceptual.....	8
3. Definición de contabilidad.....	10
4. Clases de contabilidad.....	14
5. Ejercicio profesional del contador público.....	15
6. Actividades de aprendizaje.....	17

CAPÍTULO 2. PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

1. Características de pequeñas y medianas empresas.....	20
2. Clasificación de los grupos de empresas.....	21
3. Situación latinoamericana.....	21
4. Estructura de las NIIF y NIIF pymes.....	22
5. Primacía de las normas de contabilidad.....	24
6. Actividades de aprendizaje.....	25

CAPÍTULO 3. CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES

1. Conceptos y principios generales.....	27
2. Objetivos de los estados financieros.....	29
3. Características cualitativas.....	31
4. Hipótesis fundamentales.....	44
5. Resumen de conceptos y principios generales.....	48
6. Actividades de aprendizaje.....	50

CAPÍTULO 4. MODELOS Y MÉTODOS DE MEDICIÓN

1. Principios de reconocimiento y medición.....	52
2. Reconocimiento en los estados financieros.....	52
3. Bases de medición inicial.....	58
4. Bases de medición posterior.....	64
5. Resumen de modelos y métodos de medición.....	82
6. Precios corrientes y precios constantes.....	83
7. Conceptos de mantenimiento de capital.....	85

8. Clasificación y reclasificación	90
9. Modelos contables	91
10. Actividades de aprendizaje	92

CAPÍTULO 5. CONCEPTOS DE COMERCIO

1. Actividades de comercio	94
2. Elementos de comercio.....	95
3. Entes económicos individuales	98
4. Entes económicos jurídicos	98
5. Clasificación de los entes económicos.....	100
6. Clases de sociedades comerciales.....	103
7. Transacciones comerciales	107
8. Actividades de aprendizaje.....	110

CAPÍTULO 6. CICLO CONTABLE

1. Definición de ciclo contable.....	114
2. Definición de cuenta	122
3. Clasificación de las cuentas	124
4. Método de las cuentas	128
5. Plan de cuentas	136
6. Soportes contables	143
7. Libros de contabilidad.....	165
8. Asientos contables	179
9. Ajustes contables.....	185
10. Cierre contable.....	186
11. Informes.....	190
12. Hechos ocurridos después del periodo que se informa.....	190
13. Verificación de las afirmaciones	193
14. Actividades de aprendizaje	193

CAPÍTULO 7. CONTABILIDAD DE ACTIVOS

1. Cuentas del activo.....	199
2. Políticas contables.....	204
3. Activo corriente.....	208
4. Activo no corriente	237
5. Activos intangibles.....	247
6. Otros activos.....	250
7. Actividades de aprendizaje.....	253

CAPÍTULO 8. CONTABILIDAD DE PASIVOS

1. Cuentas del pasivo	260
2. Pasivo corriente.....	262
3. Pasivo no corriente	283
4. Provisiones y contingencias	283
5. Pasivos diferidos	284

6. Otros pasivos.....	286
7. Actividades de aprendizaje.....	288

CAPÍTULO 9. CONTABILIDAD DE PATRIMONIO

1. Cuentas del patrimonio	292
2. Capital.....	295
3. Superávit.....	302
4. Actividades de aprendizaje.....	312

CAPÍTULO 10. RENDIMIENTO DE LA ENTIDAD

1. Cuentas de rendimiento	315
2. Ingresos.....	316
3. Gastos	319
4. Costos de ventas.....	331
5. Actividades de aprendizaje.....	335

CAPÍTULO 11. CONTABILIDAD DE PERSONA NATURAL

1. Apertura del negocio.....	338
2. Apertura contable.....	343
3. Organización y puesta en marcha	347
4. Actividades de operación.....	351
5. Actividades de aprendizaje.....	355

CAPÍTULO 12. CONTABILIDAD DE SOCIEDAD COMERCIAL

1. Generalidades.....	360
2. Factibilidad de la empresa	362
3. Ciclos del negocio.....	367
4. Proceso contable.....	368
5. Constitución	370
6. Organización.....	379
7. Inversión	382
8. Operaciones de compras	384
9. Operaciones de ventas.....	388
10. Costo de ventas.....	392
11. Nómina de personal	394
12. Elaboración de libros.....	400
13. Recomendaciones finales.....	406
14. Actividades de aprendizaje.....	408

CAPÍTULO 13. ELABORACIÓN DE LA HOJA DE TRABAJO

1. Hoja de trabajo	412
2. Ajustes contables.....	413
3. Cierre contable.....	422
4. Actividades de aprendizaje.....	428

CAPÍTULO 14. ESTADOS FINANCIEROS

1. Reconocimiento en los estados financieros	432
2. Estado de situación financiera [balance general]	435
3. Estado de resultados.....	441
4. Estado de flujos de efectivo	445
5. Estado de cambios en el patrimonio.....	446
6. Notas a los estados financieros.....	447
7. Informe de gestión	449
8. Junta de socios o asamblea general	452
9. Declaración de renta.....	453
10. Actividades de aprendizaje.....	454
Bibliografía general	457
Autores.....	457
Recursos en la Web	460
Actividades virtuales	460
Actividades complementarias archivos.....	460
Consultas.....	461
Redes sociales	461
Índice analítico	463

Guía para la lectura de este libro

Este libro se fundamenta en las NIIF para las pymes. Además, utilizará referencias tales como las NIC/NIIF plenas y algunas sobre los principios de contabilidad generalmente aceptados locales, con las siguientes simbologías:

Tipo de letra	Símbolo	significado
Letra	Normal	Aportes del autor y de otros autores
El paréntesis	()	Aclaración del texto
Letra	Cursiva	NIIF para las pymes con cita bibliográfica
Párrafo entre corchetes	{ }	NIIF plenas con cita bibliográfica
Paréntesis cuadrado	[]	Equivalente a PCGA local

Complemento Virtual en el SIL

Sistema de Información en Línea: www.ecoediciones.com

- Contabilidad general en excel
- Elaboración estados financieros básicos
- Modelo de plan de cuentas general
- Compra de inventarios a crédito
- Préstamo bancario
- Préstamo concedido largo plazo
- Venta mercancías con pago aplazado



Presentación

“El arma más poderosa contra la ignorancia es la difusión de material impreso”

León Tolstói

La contabilidad tiene un nuevo lenguaje de negocios que se llama Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Se entienden como tales las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las interpretaciones de las NIC (SIC) y las interpretaciones de las NIIF (CINIIF), que fueron creadas especialmente para las grandes empresas cotizantes y para el mercado crediticio. Además se han publicado las NIIF para pymes (medianas y pequeñas entidades) y las guías para aplicar las NIIF para pymes a las microempresas, que van a permitir a los entes económicos mayor transparencia en la información que presentan en los estados financieros a los usuarios en un mundo globalizado.

Esto requiere que todo profesional adquiera conocimientos mínimos para la lectura de los siguientes estados: estado de situación financiera [anteriormente denominado balance general], estado de resultado y el otro resultado integral [estado de resultados], el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio, un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros, al igual que las notas a los estados financieros que tienen la connotación de un nuevo estado, que sirven para interpretar y orientar las decisiones en junta directiva, asamblea general o junta de socios frente a la realidad económica del sector.

Estos conocimientos también ayudarán a proyectar el devenir del ente económico y a observar su capacidad para generar nuevos flujos de efectivo, así como la viabilidad de negocio en marcha para saber si prosigue o requiere una reestructuración, refinanciación o terminación del objeto social. Todos estos elementos le sirven al profesional para decidir sobre las mejoras que deben contribuir al desempeño de la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos.

El libro *Contabilidad general* va dirigido a los estudiantes de los países latinoamericanos que se preparan en el campo del conocimiento, así como a personas que por una u otra razón desempeñan labores de contabilidad en los negocios y requieren de

conceptos contables ágiles que faciliten el aprendizaje, tanto teórico como práctico, bajo el nuevo contexto de las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) y de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financieras), que para efectos de este libro se mencionarán como NIIF completas y NIIF para pymes.

Las NIIF completas se aplican a los entes que presentan información financiera al público porque sus acciones se cotizan en bolsa de valores, en tanto que las NIIF para pymes se aplican a los entes cuya información financiera solo interesa a los asociados de la entidad. Los siguientes son los organismos emisores de las NIIF:

- IASC (International Accounting Standards Committee), creado el 29 de junio de 1973. Este organismo promulgó las IAS (International Standard Accounting) o NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) hasta el año 2000.
- IASB (International Accounting Standards Board), creado en el 2001, sigue promulgando las IFRS (International Financial Reporting Standard) o NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). Las normas NIIF para pymes fueron creadas en el año 2009 y están en revisión integral, cuyos comentarios fueron recibidos hasta el 30 de noviembre de 2012 y entrarán en vigencia en el año 2018. También hace parte de esta normativa la guía de NIIF para microempresas.

De otra parte se siguen produciendo nuevas normas como la NIIF15 Ingresos procedentes de contratos con los clientes, reciente de mayo de 2014.

Existen también comités de interpretación de los estándares y de los reportes de información financiera, que son objeto de otros libros avanzados de contabilidad.

Los procesos que se detallan en este libro están de acuerdo con las normas del contexto internacional y se exponen para llevarlos en forma manual. Si el lector lo requiere, puede buscar el acompañamiento de uno de los programas de contabilidad que abundan en el mercado de cada país, como más adelante se reseña.

Por qué se deben aplicar las NIIF

Existen varias razones por las cuales se deben aplicar las NIIF; entre otras:

1. El planeta Tierra se convirtió en una aldea global para hacer negocios.
2. Los países, cada vez más, están firmando tratados internacionales con regiones o grupos económicos fuertes como la Alianza del Pacífico y otros.
3. Los países están formalizando planes de competitividad para entrar en ese mundo globalizado.
4. Los inversionistas requieren de información transparente, unificada y útil, preparada bajo un mismo marco conceptual.
5. Los contadores, como preparadores de información, requieren certificarse en NIIF por medio de un tercero independiente para ampliar su mercado de servicios profesionales.

Francy Milena Fierro Celis

Contadora Pública, Universidad Surcolombiana

Especialista en Administración financiera, Universidad EAN de Bogotá Maestría en Educación con énfasis en docencia Universitaria, Universidad Surcolombia

(IV semestre), Tecnología de computadores Universidad Antonio Nariño Neiva Huila (III semestres), Inglés Anglo Francés Neiva Huila (Nivel VI)

Curso de Inglés a Docentes de la Universidad CORHUILA (Nivel I)

Docente Catedrática de la Universidad CORHUILA de Neiva Huila, Ejercicio de la revisoría fiscal en Propiedad Horizontal Asesora independiente de contabilidad y finanzas

Contabilidad General

CON ENFOQUE NIIF PARA LAS PYMES



La contabilidad es el lenguaje de los negocios y el soporte de las decisiones de los hombres de negocio, el no llevar la contabilidad de acuerdo a las normas de contabilidad, es como guiar un avión sin medidor de gasolina, altímetro, velocidad o brújula." Bajo este precepto, se estructura una obra esencial de consulta y estudio para todo profesional que se vea en la necesidad de desempeñar labores de contabilidad en los negocios, y que requiera aprender el manejo de conceptos contables ágiles que faciliten el aprendizaje, tanto teórico como práctico. Su exposición clara y sucinta de los componentes nucleares de la contabilidad y manejo de finanzas de una empresa son claves también para estudiantes de diferentes áreas de la contabilidad. Los procesos aquí detallados se rigen por las normas de contabilidad actuales en Colombia.

La obra analiza el desarrollo de la contabilidad, se adentra en los principios que rigen la contabilidad en Colombia, contextualiza sus fundamentos teóricos y prácticos, y hace comprensible el ciclo contable a través de sus conceptos base. Desarrolla asimismo el proceso de la contabilidad en forma practica a la creación de una empresa y elabora documentos y reportes de libros, cierre contable y estados financieros.

Colección: Ciencias empresariales
Área: Contabilidad y finanzas

ECOE
EDICIONES



www.ecoediciones.com



e-ISBN 978-958-771-183-7