

Tercera edición

Contabilidad

de activos

con enfoque NIIF
para las pymes

ECOE
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.

Capítulo 1

Introducción al proceso de las NIIF

*Los administradores deben obrar de buena fe,
con lealtad y con la diligencia de un buen hombre de negocios.
Sus actuaciones se cumplirán en interés de la sociedad,
teniendo en cuenta los intereses de sus asociados.*
Ley 222 de 1995

El papel de las empresas dentro del desarrollo de las económicas locales, ha sido de gran importancia para los países (Penrose, 1958), en su propio desarrollo económico. Esto se puede observar con las empresas creadas en Estados Unidos, Gran Bretaña, China y Japón (con su modelo mixto) que de una u otra manera han ayudado al posicionamiento de los países dentro del mundo de las organizaciones (Stiglitz, 2010a).

En estos tiempos, dentro del proceso de globalización que ha sufrido el mundo (Stiglitz, 2010b), las firmas no son ajenas a la redistribución de sus recursos (Barney, 1991; Grant, 1991) dentro de la red de empresa dispuesta a ofrecer el mejor servicio a un menor precio con el fin de maximizar sus utilidades (Fierro, 2007). Como ejemplo se tiene el *off shoring* (Friedman, 2006), el cual pretende que empresas locales (que en este caso son americanas) salgan a realizar el proceso de producción fuera de su economía local con el fin de disminuir costos de producción, además las compras de diferentes empresas por parte de las economías asiáticas (no solo de estas economías, pues se trata de una tendencia actual generalizada) obliga a repensar la forma de administrar del CEO (Garten, 2001) y la toma de decisiones con base en información financiera.

1. Presentación de la información contable

Este nuevo panorama forma nuevos esquemas mentales (Senge, 2005): en el momento de conocer la información financiera y de contabilizarla, debido al

proceso simbiótico (Bertalanffy, 1984) y a su propia autopoiesis (Luhmann, 1997) de la estructura empresarial y de cómo comunicar los procesos contables en los diferentes países, es decir cómo se presenta o lo que se debe presentar dentro de una organización americana (se coloca americana por su significado global, puede ser de cualquier país o nacionalidad dentro del marco de la palabra), no es igual a la forma de cómo se presenta en una organización francesa o alemana (Hall & Hall, 1990), lo que es importante para una organización no lo es para la otra, debido a los procesos complementarios como son las normas legales, fiscales, laborales y comerciales que de manera directa o indirecta impactan la presentación de los estados financieros.

Estos procesos financieros denotan (Schvarstein, 1992) una nueva forma de presentación, en primera instancia, por la formación de la red empresarial (Caves, 1980) (diseñado en un país y manufacturado en otro) que diverge tanto en precio como en moneda local, además de que la distribución de los departamentos está en diferentes países (observe el caso de Lenovo); en segunda instancia se presenta debido a la forma de socios accionistas, antiguamente la regionalización de las empresas no permitía el ingreso de nuevos mercados extranjeros a la formación accionaria, en estos momentos la formación accionaria ha permeado hasta a las mejores empresas; en tercera instancia, la formación de redes estructurales para dar respuesta al mercado con la estrategia y la estructura (Chandler, 1962) hace que existan empresas dentro de empresas (observe caso Geely y Volvo, Motorola y Lenovo) de diferentes orígenes, cada una con su propio *core business* (Prahalad & Hamel, 1990), lo que desemboca en nuevas formas de contabilizar o armonizar el proceso de estandarización, es decir que así como se estandarizan los procesos a través de las normas Icontec se deben estandarizar los procesos de presentación de información financiera (estandarización del ingreso de la información y del resultado de la información) para una mejor comprensión de qué es realmente una empresa y qué decisiones tomar.

2. Proceso de unificación contable

A raíz de estos procesos de creación de nuevas estructuras empresariales (financiera como administrativas) se comienza el proceso de unificación y presentación de información bajo términos propios y de fácil lectura para los *stakeholder* (Freeman & Reed, 1983) de la organización. El primer intento conocido fue en 1966 donde se realiza la propuesta para crear un grupo de estudio internacional de contadores, es acordada por los órganos profesionales de la contabilidad en Canadá, Reino Unido y Estados Unidos para desarrollar estudios comparativos de las prácticas contables y de auditoría de las tres naciones (para mayor información acerca de la historia de las IASC y de las IASB revisar la página web <http://www.nicniif.org/home/iasb/cronologia-de-iasc-y-iasb.html>, en el documento se presenta lo básico para esbozar el proceso académico).

Para 1967, se crea un grupo de estudio internacional de contadores precursores de la IASC, en 1968 se materializó el primer AISG estudio en comparación con

las prácticas de contabilidad para unificar las cuentas del inventario de Canadá, el Reino Unido y EE. UU. (NIC/NIIF, 2011).

En el año 1973 este proceso fue liderado por sir Henry Benson (más tarde llamado lord Benson), socio sénior en la firma Cooper Brothers & Co. del Reino Unido (luego llamada Coopers & Lybrand y ahora parte de PricewaterhouseCoopers) y el presidente del Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) entre 1966-1967 lideraron un movimiento para afrontar el problema de las prácticas contables diversas (Zeff, 2013).

En este mismo período Benson llevó a la fundación del International Accounting Standards Committee (IASC). Su motivación era promover la armonización internacional de normas de contabilidad para disminuir las diferencias en las prácticas contables entre países; el IASC fue el primero en intentar emitir normas internacionales de contabilidad debido a que para esta época, pocos países tenían comités o juntas (Zeff, 2013).

Como todo proceso de unificación cuenta tanto con adherentes y disidentes, en los años ochenta varias empresas, a través de la emisión de sus estados financieros, publicaron y certificaron el cumplimiento de las normas internacionales, hecho que colocó en la misma necesidad al resto de las empresas con las mismas características; en este momento como la principal necesidad es el financiamiento accionario la bolsa de Tokio apoya a sus propias empresas a mostrar la información en normas internacionales contables (dejando de lado sus PCGA), con el fin de poder ingresar a mercados extranjeros y evitar que estos tuvieran objeción al manejo de la información (más información en Zeff, 2013, cuyo trabajo menciona eventos importantes desde el punto de vista histórico en la formación del proceso contable de las NIIF).

Para el año 1995 The International Accounting Standard Committee, IASC, por sus siglas en inglés, y The International Organization of Securities Commissions, IOSCO, por sus siglas en inglés, acordaron desarrollar y promocionar un simple conjunto de cuentas estándar, con el fin de que las grandes compañías obtuvieran recursos financieros de los capitales de mercado más desarrollados sin tener que reconciliar las cuentas hacia otra formalización de la misma, sin dejar de lado la realidad del mercado y su proceso contable (Garrido, Leon y Zorio, 2002).

Para continuar con el análisis de Garrido et ál. (2002) se presentan tres diferentes escenarios claramente identificados en la armonización de la estrategia seguida por el IASC, en la primera parte, desde 1973 a 1988, emitió veintiséis normas genéricas, lo que permite múltiples opciones y la prescripción de las revelaciones solamente mínimas. En 1988 el IASC comenzó a preocuparse por los logros alcanzados con la comparabilidad de las IAS (NIC).

En la segunda fase, entre 1989 y 1995, el comité revisó sus normas, eliminó un importante número de opciones y mostró su preferencia por un tratamiento de referencia, para dejar a los otros simplemente como tratamientos permitidos; así se obtuvo como resultado un proceso de «comparabilidad/proyectos de mejora» de las normas IASC 1990 y un marco para la preparación de los estados financieros; las normas IASC 1989 fueron publicadas.

Para la tercera y última fase propuesta por los autores, que se inició en 1995, cuando la IOSCO acordó ratificar las NIC, siempre que el IASC completara un conjunto básico de normas a mediados de 1999, en donde veintiún opciones fueron eliminadas de diez normas.

Para resumir se presenta el cuadro 1 en donde se realiza un barrido histórico del proceso de las NIIF con su respectiva influencia en el desarrollo económico de las empresas multinacionales:

Cuadro 1. Armonización de la IASC

Año	Armonización	Evento
1973-1988	El IASC es creado	Emisión de veintiséis normas genéricas, lo que permite múltiples opciones y la prescripción de las revelaciones solamente mínimas.
1989-1995	Necesidad de avanzar en términos de comparabilidad. Creación del marco conceptual. Creación del proyecto de comparabilidad.	Revisión de sus normas actuales, eliminación de un importante número de opciones y mostró su preferencia por un tratamiento de referencia, para dejar a los otros simplemente como tratamientos permitidos.
1999	Acuerdo entre el IOSCO y el IASC	Ratificación de las NIC, siempre que el IASC completara un conjunto básico de normas.
2001	Primeros años del IASB	Comenzar un proceso de mutua convergencia con el FASB.
2002	Unificación del IASB y FASB	El acuerdo de Norwalk se compromete a hacer la información financiera existente totalmente compatible tan pronto como sea posible.
2005	Unificación europea	La gran mayoría de las casi 8000 compañías cotizantes en una UE ampliada pasaron de sus PCGA nacionales a NIIF en sus estados financieros consolidados.
2006-2011	Fortalecimiento de las NIIF	La SEC incrementó dos veces el prestigio de las NIIF en el mercado de capitales de EE. UU. y el AICPA le dio al IASB un voto de confianza.

Fuente: elaboración propia con base en el trabajo de (Garrido et ál., 2002; Zeff, 2013).

Como se puede observar en la historia de la creación de las normas IASC, viene de la necesidad de formalizar los estados financieros para presentarlos en los mercados de capitales, con el fin de conseguir financiación, esta iniciativa

proviene de la parte privada de las empresas que poseen entes económicos en otras partes del mundo, lo cual obliga a una presentación e interpretación única de la información financiera.

3. Caso latinoamericano

En el caso latinoamericano en la adopción de las NIIF, en especial las emitidas en julio del 2009, la junta emite un pronunciamiento acerca de una norma autónoma de 230 páginas (Zeff, 2013), esto debido a que se observó que en la mayoría de los países las empresas tenían características diferentes como tamaño y planta de personal, entre otras, para que de esta manera fuera más fácil el proceso de migración hacia las NIIF.

A raíz de esto en Latinoamérica se crea el Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera, GLENIF (más información del trabajo académico y del grupo en: http://glenif.org/es/index.php?option=com_content&view=article&id=52&Itemid=56); con fecha de inicio del 28 de junio del 2011 este cuerpo está integrado por los organismos emisores de normas contables de diecisiete países de América Latina (GLENIF, 2011). El objetivo del grupo es trabajar en relación con el International Accounting Standards Board, IASB, en aspectos técnicos, con respeto por la soberanía nacional de cada país miembro, promover la adopción y/o convergencia de las NIIF, cooperar con gobiernos, reguladores y otras organizaciones regionales, nacionales e internacionales que contribuyan para el mejoramiento de la calidad financiera de los estados financieros de la región y colaborar con la difusión de las normas emitidas por el IASB.

Bajo este objetivo es importante analizar lo siguiente: 1) los aspectos técnicos, debido a que cada país posee una manera o forma de contabilizar los diferentes aspectos de las cuentas, hecho que implica la unificación de conceptos de cuentas y estructuración de las mismas; 2) cuando se esboza el respeto de la soberanía nacional se deben tener en cuenta aspectos legales como las leyes tributarias de cada país (sistema de financiamiento del Estado, que no se puede unificar), las leyes laborales (adopciones de luchas del sistema obrero, que implica leyes rígidas en diferentes países), además de las leyes propias del Estado; 3) hacer inclusivas y no exclusivas las políticas del Estado de migrar hacia las NIIF (Acemoglu & Robinson, 2012) para la cooperación y regulación de los entes organizacionales y, al mismo tiempo, responder a las necesidades reales de mercado de las empresas, que al fin y al cabo es la búsqueda de financiamiento internacional.

Dentro de las experiencias expuestas por GLENIF (2011), se tienen diecisiete países (más información sobre el proceso de adopción de las NIIF en: <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Pages/Jurisdiction-profiles.aspx>, documento preparado por el IASB con base en diferentes fuentes; además se encuentra información de las experiencias de ciento cuarenta países en su proceso de implementación de las NIIF). De acuerdo con el trabajo de Rodríguez (2013),

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.ecoeediciones.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



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