

*Tercera edición*

# ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS BAJO NIC/NIIF®

Rodrigo Estupiñán Gaitán

ECOE  
EDICIONES  
■



# Contenido

<b>Presentación</b> .....	1
Nuevos requerimientos.....	1
NIIF PLENAS y NIIF para PYMES.....	2
Conjunto completo de estados financieros .....	2
La partida doble y sus adaptaciones.....	2
Contenido.....	3
Adopción por primera vez .....	4
Principales estándares aplicables a la presentación de estados financieros y sus notas .....	4
Estado de cambios en la situación financiera .....	5
<b>Capítulo 1. Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF (IFRS en inglés)</b> .....	7
Descripción de las NIIF y NIC vigentes .....	9
NIIF emitidas pero no vigentes .....	11
Anexo de accionistas participes y socios.....	12
CINIIF y SIC .....	12
IPSAS vigentes 2016 .....	13
Normas vigentes al 2015.....	14
Autoevaluación .....	16
<b>Capítulo 2. Cambios en la aplicación de las NIC/NIIF</b> .....	17
Principales cambios.....	20
Otros conceptos interrelacionados con los cambios.....	20
Autoevaluación .....	26
<b>Capítulo 3. Estimaciones significativas y otros juicios</b> .....	29
Autoevaluación .....	33
<b>Capítulo 4. Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros</b> .....	35
Componentes de los estados financieros.....	35
Información comparativa, identificación y período de presentación de los estados financieros .....	36
Identificación de los estados financieros .....	36
Período de presentación .....	37
Consideraciones en su preparación .....	37
Autoevaluación .....	39

<b>Capítulo 5. Estado de situación financiera</b> .....	41
Presentación tradicional de un balance general.....	41
Nueva presentación Balance General según las NIC/NIIF de una compañía del Sector Real .....	43
Nueva presentación Balance General según las NIC/NIIF de una entidad del sector financiero.....	45
Elementos de los estados financieros para medir posición financiera .....	46
Clasificación del estado de situación financiera .....	47
Partidas del estado de situación financiera .....	49
Autoevaluación .....	51
 <b>Capítulo 6. Estado de resultado integral</b> .....	 53
Partidas que se deben incluir en un estado de resultados.....	53
Nueva presentación del estado de resultado integral (clasificación por naturaleza).....	54
Distribución de algunos gastos por naturaleza hacia gastos por función.....	55
Otras revelaciones a efectuar en el estado de resultado integral.....	56
Definiciones de los diferentes rubros de un estado de resultado integral.....	57
Autoevaluación .....	59
 <b>Capítulo 7. Estado de cambios en el patrimonio</b> .....	 61
Presentación del Estado de cambios en el patrimonio de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad, discriminando los grupos mayoritarios y minoritarios: sistema horizontal .....	63
Presentación del Estado de cambios en el patrimonio de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad: sistema vertical .....	64
Presentación tradicional de un Estado de cambios en el patrimonio: sistema horizontal .....	65
Presentación tradicional de un Estado de cambios en el patrimonio: sistema vertical.....	66
Exposición de las participaciones minoritarias.....	66
Principio del patrimonio limpio.....	67
Teoría de la entidad.....	67
Teoría de la compañía matriz .....	68
Autoevaluación .....	69
 <b>Capítulo 8. Estado de flujos de efectivo</b> .....	 73
Autoevaluación .....	78
 <b>Capítulo 9. Notas a los estados financieros</b> .....	 83
Revelaciones sobre políticas contables .....	84
Factores claves de incertidumbres en estimaciones.....	85

Otras informaciones a revelar.....	85
Modelo de algunas notas a los estados financieros, referidas a la aplicación de las NIC/NIIF de un grupo consolidado .....	86
Autoevaluación .....	91
<b>Capítulo 10. Primera aplicación de las NIC/NIIF .....</b>	<b>93</b>
Disposiciones requeridas para la primera aplicación de las NIC/NIIF.....	95
Plan metodológico para lograr la transición y adopción a NIIF.....	97
Aspectos que merecen atención en la conversión a NIC/NIIF .....	99
Otro modelo de lograr la conversión a NIC/NIIF .....	99
Ejercicio básico de aplicación de las normas internacionales de contabilidad (NIC) y normas de información financiera (NIIF).....	100
Ejercicio completo de aplicación de las normas internacionales de contabilidad (NIC) y normas de información financiera (NIIF).....	114
Autoevaluación .....	135
<b>Capítulo 11. NIIF para Pymes.....</b>	<b>145</b>
¿Por qué las NIIF para Pymes? .....	147
Características y ventajas de las NIIF para Pymes .....	148
¿Cómo están organizadas las NIIF para Pymes?.....	148
Las NIIF y la NIIF para Pymes se diferencian en.....	150
Temas omitidos en la NIIF para Pymes .....	151
Aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes.....	152
Mapa de Riesgo de la aplicación de la NIIF para Pymes.....	153
Resumen de las diferencias entre las NIIF y la NIIF para Pymes .....	153
Autoevaluación .....	155
<b>Capítulo 12. Estados financieros en la NIIF para Pymes.....</b>	<b>157</b>
Objetivo y descripción .....	157
Conjunto completo de estados financieros .....	158
Estado de situación financiera .....	159
Estado de resultados integral .....	160
Estado de cambios en el patrimonio.....	162
Estado de flujos de efectivo .....	163
Autoevaluación .....	169
<b>Capítulo 13. Información a revelar sobre políticas contables .....</b>	<b>171</b>
Información a revelar acerca del patrimonio .....	173
Modelo de políticas contables según la Sección 8 de la NIIF para PYMES.....	175
Autoevaluación .....	179

<b>Capítulo 14. NIIF para Pymes resumen de las secciones</b> .....	181
Sección 1.- Pequeñas y medianas entidades .....	182
Sección 2.- Conceptos y principios generales.....	183
Sección 3.- Presentación de estados financieros .....	183
Sección 4.- Estado de situación financiera.....	183
Sección 5.- Estado de resultados integral y estado de resultados.....	184
Sección 6.- Estado de cambios en el patrimonio y estado de ganancias acumuladas .....	184
Sección 7.- Estado de flujos de efectivo.....	184
Sección 8.- Notas a los estados financieros .....	185
Sección 9.- Estados financieros consolidados y separados .....	185
Sección 10.- Políticas contables, estimaciones y errores .....	185
Sección 11.- Instrumentos financieros básicos.....	186
Sección 12.- Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.....	186
Sección 13.- Inventarios .....	186
Sección 14.- Inversiones en asociadas .....	187
Sección 15.- Inversiones en negocios conjuntos .....	187
Sección 16.- Propiedades de inversión .....	187
Sección 17.- Propiedades, Planta y Equipo.....	187
Sección 18.- Activos intangibles distintos de plusvalía .....	187
Sección 19.- Combinaciones de negocio y plusvalía .....	188
Sección 20.- Arrendamientos .....	188
Sección 21.- Provisiones y contingencias.....	188
Sección 22.- Pasivos y patrimonio .....	188
Sección 23.- Ingresos de actividades ordinarias.....	189
Sección 24.- Subvenciones del gobierno.....	189
Sección 25.- Costos por préstamos .....	189
Sección 26.- Pagos basados en acciones .....	189
Sección 27.- Deterioro del valor de los activos.....	189
Sección 27.- No cubre activos específicos .....	190
Sección 28.- Beneficios a empleados.....	190
Sección 29.- Impuesto a las ganancias .....	190
Sección 30.- Conversión de la moneda extranjera.....	190
Sección 31.- Hiperinflación.....	191
Sección 32.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	191
Sección 33.- Información a revelar sobre partes relacionadas .....	191
Sección 34.- Actividades especiales .....	191
Sección 35.- Transición a la NIIF para Pymes.....	191
Modificaciones a las NIIF para las Pymes.....	192
Modificaciones integrales .....	192

---

Modificaciones realizadas por sección .....	192
Autoevaluación .....	203
<b>Adenda</b> .....	205
<b>Estado de cambios en la situación financiera</b> .....	205
<b>Autoevaluación</b> .....	209
<b>Bibliografía</b> .....	211



Al final del libro está ubicado el código para que pueda acceder al **Sistema de Información en Línea – SIL**, donde encontrará archivos complementarios a la lectura del libro que le serán de gran ayuda como Conferencias sobre NIIF, Estados financieros, Flujo de fondos, Módulos NIIF, NIIF para pymes, plenas, entre otros.

# ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS BAJO NIC/NIIF o IFRS (sigla en inglés) Presentación

El objetivo principal y producto final de la contabilidad financiera es la presentación de los estados financieros y sus notas, los cuales se procesarán principalmente bajo “NIIF” Normas Internacionales de Información en Financiera o por sus siglas en inglés “IFRS”<sup>1</sup>, en aquellos países que las han adoptado, que son la mayoría en el mundo, las cuales ayudarán a la definitiva globalización de la contabilidad y al entendimiento y comparativo universal en la información financiera.

## Nuevos requerimientos

Los estados financieros, mediante representación estructurada, deberán presentar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de una empresa, para representar de manera fiable los hechos económicos que las afectan, representadas en transacciones, eventos (riesgos) y condiciones (contratos) de acuerdo con los criterios de reconocimiento (inicial y posterior) y medición (inicial y posterior) de las NIIF/NIC, dejando constancia de su cumplimiento de esas normas internacionales a unas fechas determinadas como reflejo de su situación financiera y de los períodos comparados de su desempeño y resultado de sus flujos de efectivo, así como en sus notas se dejarán declaraciones explícitas y sin reserva acerca de las NIIF/NIC que le sean aplicables.

---

1 IFRS – *International Finance Reporting Standar*.

## NIIF PLENAS y NIIF para PYMES

En el año 2009 las NIIF se abrieron hacia las entidades denominadas “privadas” bajo normas especiales que se llamaron NIIF para PYMES mediante la organización de treinta y cinco (35) Secciones, a razón de las particularidades compromisorias de las entidades “públicas” o con responsabilidad pública por manejo de recursos del público como son las entidades registradas en bolsa de valores o de mercado de capitales, Bancos y Entidades Financieras en General, cuyas normas se han considerado más complejas y de mayor exigencia en la presentación de sus estados financieros y notas, reflejado también en su volumen general, ya que las denominadas NIIF PLENAS<sup>2</sup> tienen aproximadamente 2.850 folios y las NIIF para PYMES 260 folios.

### Conjunto completo de estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros debe incluir los siguientes componentes:

NIIF PLENAS	NIIF para PYMES
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de Situación Financiera.</li> <li>• Estado de Resultados Integral.</li> <li>• Estado de Cambios en el Patrimonio.</li> <li>• Todos los cambios en el patrimonio.</li> <li>• Los cambios en el patrimonio diferentes a los derivados de las transacciones con los propietarios.</li> <li>• Estados de Flujos de Efectivo.</li> <li>• Notas, incluyendo las políticas contables y las demás notas explicativas de información comparativa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Un estado de situación financiera.</li> <li>• Un solo estado de resultados integral o dos estados complementarios considerando un estado individual de resultado y un estado individual de resultado integral.</li> <li>• Un estado de cambios en el patrimonio.</li> <li>• Un estado de flujos de efectivo.</li> <li>• Notas a los estados financieros.</li> </ul> <p><b>Nota:</b> puede existir fusión entre el estado de resultados con el de cambios en el patrimonio cuando no existan partidas de “otro resultado integral”, el cual se denominará Estado de Resultados y de Ganancias Acumuladas.</p>

### La partida doble y sus adaptaciones

Las particularidades especiales que traen las NIIF es que, aunque se seguirá utilizando el sistema de partida doble, sus composiciones matemáticas se deben

2 NIIF PLENAS incluyen en la actualidad su marco conceptual y 28 Normas Internacionales de Contabilidad “NIC” vigentes de 41 iniciales, 13 NIIF y 11 Interpretaciones de las NIC “INIC” y 18 Interpretaciones de las NIIF “CINIF”.

adaptar a lo que se pacten en los contratos, a las liquidaciones a satisfacción del acreedor, las especulaciones financieras (variaciones en los precios de mercado, volatilidades, modelación, etc.) y similares, rigiéndose fiablemente bajo la hipótesis de que imperará la esencia económica sobre la forma legal para tratar de lograr mayor transparencia en la presentación y notas de sus estados financieros, aunado las condiciones de visionarios del riesgo que puedan afectar a una entidad, en cuyas notas se deberán dejar los resultados de la administración del riesgo.

## Contenido

Bajo estas premisas, el libro de Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF presenta los aspectos principales en la preparación y presentación de estados financieros separadamente en las denominadas NIIF PLENAS como también en las NIIF para PYMES, en cuanto a:

- a. Principales cambios que tiene la contabilidad denominada anteriormente PCGA, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, cobijada en normas legales de un país de forma estática, ahora que los cambios, principalmente por los avances tecnológicos y por la agilidad mental del hombre de negocios inagotable, requieren adaptación de los registros contables hacia esos avances, lo cual han entendido los organismos mundiales de regulación contable como la IASB (sigla en inglés), Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, o los USGAAP (sigla en inglés) o normas americanas.
- b. Análisis de las nueve características generales de los estados financieros como son (1) presentación razonable, (2) cumplimiento, (3) empresa en marcha, (4) base del devengo o contabilidad por causación, (5) materialidad o relevancia, (6) compensación, (7) período de reportes, (8) información comparativa y (9) consistencia o uniformidad de la presentación.
- c. Las principales pautas requeridas para el análisis de las estimaciones y juicios por incertidumbres en la evaluación de la situación financiera de una entidad, su rendimiento y la determinación de los flujos de efectivo.
- d. El estudio de los diferentes riesgos cualitativos y cuantitativos que podrían afectar a una entidad en la formulación de sus estados financieros.
- e. El estudio de la finalidad, presentación y componentes de los distintos estados financieros en cuanto a su situación financiera y desempeño, como la de sus flujos de efectivo.
- f. El estudio de las diferentes revelaciones sobre políticas contables, factores claves de incertidumbres en estimaciones y otras informaciones a revelar dentro de las notas a los estados financieros.

## Adopción por primera vez

Merece especial atención el paso del sistema P.C.G.A. hacia el sistema de las NIIF lo cual implica una adopción por primera vez y la presentación de los primeros estados financieros bajo NIIF, proceso bastante complejo que requiere reconocimiento y medición distinta a las que se requerirían en los años subsiguientes, entendiéndose que esa conversión no es solo ejercicio de cambio de nombre de los estados financieros ni un cambio de principios contables, los cuales si incidirán importantemente en la contabilidad y la información, su comunicación financiera, los contratos que incluyan magnitudes contables, los indicadores de gestión, la formación de profesionales y los sistemas de información.

Se incluye para el efecto un capítulo con ejercicios didácticos actualizado con los últimos cambios de NIIF para la “primera aplicación de las NIIF/NIC” en una entidad, la cual ayudará a los profesionales encargados de su adopción a entender mejor aquellas normas aplicables para cada caso en particular.

## Principales estándares aplicables a la presentación de estados financieros y sus notas

Como orientación de estudio se presenta en esta introducción un cuadro con los estándares que ayudarán a la presentación de estados financieros bajo NIIF/NIC:

Para entidades que tienen responsabilidad pública o NIIF PLENOS	Para entidades que no tienen responsabilidad pública o NIIF para PYMES
<ul style="list-style-type: none"> <li>• NIC 1 (revisado 2007) Presentación de Estados Financieros (enmiendas en 2011)</li> <li>• NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo</li> <li>• NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF</li> <li>• NIIF 10 Estados Financieros Consolidados</li> <li>• NIC 27 (revisado 2011) Estados Financieros Separados</li> <li>• NIC 34 Información Financiera Intermedia</li> <li>• NIIF 3 Combinación de negocios</li> </ul>	<p><b>Sección 3.</b> Presentación de Estados Financieros</p> <p><b>Sección 4.</b> Estado de Situación Financiera</p> <p><b>Sección 5.</b> Estado de Resultados Integral</p> <p><b>Sección 6.</b> Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y de Ganancias Acumuladas</p> <p><b>Sección 7.</b> Estados de Flujos de Efectivo</p> <p><b>Sección 8.</b> Notas a los Estados Financieros</p> <p><b>Sección 9.</b> Estados Financieros consolidados y separados</p> <p><b>Sección 10.</b> Combinación de negocios y plusvalía</p> <p><b>Sección 35.</b> Transición hacia NIIF para PYMES.</p>

## Estado de cambios en la situación financiera

Aunque el Estado de Cambios en la Situación Financiera fue eliminado en las NIIF, se presenta una adenda de sus objetivos preparación y presentación, la cual ayudará para el análisis financiero por su enfoque dedicado hacia los recursos existentes en el manejo del capital de trabajo de una entidad.

El libro contiene los siguientes temas:

1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (IFRS, en inglés).
2. Cambios en la Aplicación de las NIC/NIIF.
3. Estimaciones significativas y otros juicios.
4. Finalidad, Presentación y Componentes de los Estados Financieros.
5. Estado de Situación Financiera.
6. Estado de Resultado Integral.
7. Estado de Cambios en el Patrimonio.
8. Estado de Flujos de Efectivo.
9. Notas a los Estados Financieros.
10. Primera Aplicación de las NIC/NIIF.
11. NIIF para Pymes.
12. Estados financieros en la NIIF para Pymes.
13. Información a revelar sobre políticas contables.
14. NIIF para Pymes resumen de las secciones.
15. Estado de Cambios en la Situación Financiera.

En el Sistema de Información en Línea - SIL- se encuentran en español las Normas de Contabilidad Nacionales e Internacionales, ejercicios contables y comentarios de aplicación, organizado de tal forma que pueda ser consultado de manera interactiva.

Como metodología de análisis del libro “Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIIF”, se clasificaron los capítulos de la siguiente manera:

Desde el capítulo 1 hasta el capítulo 10 se refiere a las NIIF PLENAS (Entidades Públicas) y desde el capítulo 11 al capítulo 14 se refiere a NIIF para PYMES (Entidades Privadas).

**En esta edición, colaboró el contador público Pablo Andrés Alarcón Sánchez egresado de la Universidad Piloto de Colombia, a quien agradecemos su colaboración y dedicación técnica.**

# ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS BAJO NIC/NIIF®

En el mercado existen muchos libros sobre las Normas de Información Financiera (**Plenas y Pymes**), sin embargo, este texto se ha diseñado de manera sencilla para que el lector (**estudiantes y profesionales de las áreas financiera y contable**) encuentre las nuevas normas que son requeridas en la mayoría de países del mundo, ayudando a la estandarización, preparación y presentación de Estados Financieros de Propósito General, para dar soluciones de alta calidad a los diferentes usuarios de la Información Financiera.

El texto muestra el manejo del proceso de la conversión a las NIIF con sus características cualitativas y cuantitativas, dentro de un marco conceptual integrado con el conocimiento de los rubros tradicionales y rubros nuevos de efectivo y equivalentes, instrumentos financieros, costo atribuido, cálculo de deterioro de activos, determinación de valor razonable, aplicación de los costos amortizados, activos biológicos, propiedad de inversión, así como los cambios de políticas contables y reconocimientos de ajustes de ejercicios anteriores y el ORI (Otro Resultado Integral).

**Colección:** Ciencias empresariales

**Área:** Contabilidad y finanzas

**ECOE**  
EDICIONES

[www.ecoediciones.com](http://www.ecoediciones.com)

## Incluye

- ▶ Ejercicios de aplicación en los reconocimientos de las diferentes transacciones de una Organización.
- ▶ Presentación técnica de los estados financieros de propósito general comparativos con los del período anterior.

### Rodrigo Estupiñán Gaitán

Contador público de la Universidad Nacional de Colombia, especialista en Revisoría Fiscal y Control de Gestión, Auditoría de Sistemas, Auditoría Financiera Integral, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas de Aseguramiento de la Información (NAI), Sistema de Control Interno y Riesgos. Ha sido revisor fiscal de importantes entidades financieras del país como el Banco Popular, Corporación Financiera Popular, Bancoop, así como de entidades manufactureras, de servicios y del sector solidario y socio principal de la firma de contadores públicos Rodrigo Estupiñán & Co "RE&CO" creada en el año 1998.

Autor de más de 12 libros técnicos de las áreas de auditoría, contabilidad, control interno, riesgos y análisis financiero y de gestión. Profesor universitario de pregrado y posgrado, conferencista nacional e internacional. Ha sido galardonado con los títulos "Contador Veterano", "Toda una Vida Profesional", "Mejor Conferencista Nacional e Internacional".

ISBN 978-958-771-466-1



9 789587 714661

e-ISBN 978-958-771-467-8