
**ANÁLISIS PRÁCTICO
DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES
NIIF®**

Arturo Baltodano Baltodano

Baltodano, Arturo

Análisis práctico de las normas internacionales NIIF / Arturo Baltodano. -- 1a. ed. --
Bogotá : Ecoe Ediciones, 2018.

249 p. – (Ciencias empresariales. Contabilidad y finanzas)

Contiene datos biográficos del autor en la cubierta. -- “Incluye: Ejercicios y casos prácticos para la aplicación de las Normas. Análisis de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC (8-10-21-29-37). Análisis de las Normas Internacionales de Información Financiera (8-11).” -- Contiene referencias bibliográficas.

ISBN 978-958-771-620-7 -- 978-958-771-621-4 (e-book)

1. Normas internacionales de información financiera 2. Estados financieros – Normas 3. Contabilidad financiera - Normas I. Título II. Serie

CDD: 657.30218 ed. 23

CO-BoBN- a1017667



Colección: Ciencias empresariales

Área: Contabilidad y finanzas

ECOE
EDICIONES

EUNED

► Arturo Baltodano Baltodano

© Editorial Universidad
Estatad a Distancia
<http://www.uned.ac.cr>
Mercedes de Montes de Oca, de la
Rotonda La Betania 500 mts. este,
Carretera a Sabanilla
San José, Costa Rica

© Ecoe Ediciones Ltda.
e-mail: info@ecoeediciones.com
www.ecoeediciones.com
Carrera 19 # 63C 32, Tel.: 248 14 49
Bogotá, Colombia

Primera edición Costa Rica: 2016
Primera edición Bogotá: mayo de 2018

ISBN: 978-958-771-620-7
e-ISBN: 978-958-771-621-4

Dirección editorial: Angélica García Reyes
Corrección de estilo: Vanessa Villalobos Rodríguez
Carátula: Steven Portilla
Impresión: La Imprenta Editores
Calle 77 # 27 A - 39

*Prohibida la reproducción total o parcial por cualquier medio
sin la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales.*

Impreso y hecho en Colombia - Todos los derechos reservados

CONTENIDO

Carta al lector.....	IX
Lista de siglas y acrónimos.....	XI
Presentación	XIII

CAPÍTULO 1

NIC 8. Política contables, cambios en estimaciones contables y errores

NIC 10. Hechos ocurridos después del periodo

sobre el que se informa	1
--------------------------------------	----------

NIC 8 Política contables, cambios en estimaciones contables y errores

Sumario	4
Objetivos de aprendizaje	5
Mapa conceptual.....	6
1. Introducción.....	7
2. Generalidades.....	7
3. Cambios en políticas contables.....	11
3.1. Contabilización de los cambios en políticas contables en la adopción por primera vez.....	12
4. Cambio en una estimación contable	14
4.1. Cambios contables de políticas contables versus cambios en estimaciones	17
4.2. Errores de periodos anteriores	17
4.3. ¿Cuándo una entidad corrige sus errores contables?	18
4.4. Contabilización de las correcciones de errores contables.....	19
5. Casos prácticos.....	20
Ejercicios de autoevaluación.....	50
Soluciones a los ejercicios de autoevaluación.....	51

NIC 10. Hechos ocurridos después del periodo

sobre el que se informa	55
--------------------------------------	-----------

Sumario	56
Objetivos de aprendizaje	57
Mapa conceptual.....	58
1. Introducción.....	59
2. Generalidades.....	59
2.1. Consideraciones generales.....	60
3. Fecha de los estados financieros	61
4. Hechos que implican ajustes	62
5. Hechos que no implican ajuste	62

6. Casos prácticos.....	65
Ejercicios de autoevaluación	74
Soluciones a los ejercicios de autoevaluación.....	75

CAPÍTULO 2

NIC 37. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes	77
Sumario	78
Objetivos de aprendizaje	79
Mapa conceptual.....	80
1. Introducción	81
2. Generalidades.....	82
3. Requerimientos	82
3.1. Matriz de decisión.....	84
3.1.1. Provisiones.....	84
3.1.2. Reconocimiento	84
3.1.3. Medición	84
4. Aplicaciones específicas de la NIC 37	87
5. Criterios de reconocimiento.....	87
6. Casos prácticos.....	88
Ejercicios de autoevaluación	97
Soluciones a los ejercicios de autoevaluación.....	101

CAPÍTULO 3

NIC 21. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	
NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias	107
NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	109
Sumario	110
Objetivos de aprendizaje	111
Mapa conceptual.....	112
1. Introducción.....	113
2. Moneda funcional.....	115
2.1. Información, en moneda funcional, sobre las transacciones en moneda extranjera.....	115
3. Conversión a la moneda de presentación/conversión de un negocio en el extranjero	117
4. Tratamiento de la diferencia de cambio entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la compra de activo fijo.....	119
4.1 Reconocimiento inicial	119
4.2 Información final de los periodos sobre los que se informa	119
4.3 Reconocimiento de las diferencias de cambio	120
5. Casos prácticos.....	120

Ejercicios de autoevaluación	146
Solución a los ejercicios de autoevaluación	148
NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias	153
Sumario	154
Objetivos de aprendizaje	155
Mapa conceptual.....	156
1. Introducción	157
2. Método de revaluación.....	158
3. Estados financieros a costo histórico	159
4. Estados financieros a costo corriente	160
5. Casos prácticos.....	162
Ejercicios de autoevaluación	168
Solución al ejercicio de autoevaluación.....	171

CAPÍTULO 4

NIIF 8. Segmentos de operación

NIIF 11. Acuerdos conjuntos.....	175
----------------------------------	-----

NIIF 8. Segmentos de operación.....	177
-------------------------------------	-----

Sumario	178
---------------	-----

Objetivos de aprendizaje	179
--------------------------------	-----

Mapa conceptual.....	180
----------------------	-----

1. Introducción	181
--------------------------	-----

2. Enfoque de los cinco pasos.....	182
---------------------------------------	-----

2.1. Paso 1. Identificación de la máxima autoridad de toma de decisiones operativas.....	183
---	-----

2.2. Paso 2. Identificación de los segmentos operativos.....	183
--	-----

2.3. Paso 3. Agregación de los segmentos operativos.....	184
--	-----

2.4. Paso 4. Determinación de los segmentos sobre los que se debe informar	185
---	-----

2.5. Paso 5. Información de los segmentos por revelar	189
---	-----

2.5.1. Información anual por revelar	189
--	-----

2.5.2. Información de los segmentos por revelar Información general	189
--	-----

2.5.3. Información sobre la pérdida o ganancia, los activos y los pasivos	189
--	-----

2.5.4. Segmentos de operación	191
-------------------------------------	-----

2.5.5. Entidades controladas de forma conjunta y asociadas	192
--	-----

2.5.6. Información por revelar sobre las conciliaciones	192
---	-----

2.5.7. Información relativa a la entidad en su conjunto por revelar	193
--	-----

2.5.8. Moneda de la información por segmentos.....	195
--	-----

2.5.9. Información intermedia por revelar.....	195
--	-----

3. Resumen general	198
Ejercicios de autoevaluación.....	207
Respuesta al ejercicio de autoevaluación.....	208
NIIF 11 Acuerdos conjuntos.....	209
Sumario	210
Objetivos de aprendizaje	211
Mapa conceptual.....	212
1. Introducción	213
2. Negocios conjuntos.....	213
2.1 Definición.....	213
2.2 Acuerdos conjuntos	214
2.3 Control conjunto.....	214
3. Tipología	222
3.1 Operaciones controladas de forma conjunta.....	224
3.2 Activos controlados conjuntamente	225
3.3 Entidades controladas conjuntamente	225
3.4 Operaciones controladas de forma conjunta.....	226
3.5 Activos controlados conjuntamente	227
4. Tratamiento contable	227
4.1 Operaciones controladas de forma conjunta.....	228
4.2 Activos controlados conjuntamente	228
4.3 Entidades participadas conjuntamente	229
5. Método de la participación aceptado por la NIIF 11	230
6. Diferencias entre la NIIF 11 y NIC 31	233
Ejercicios de autoevaluación.....	235
Solución a los ejercicios de autoevaluación	238
Referencias bibliográficas.....	239
Anexo	241

Carta al lector

Esta unidad didáctica le permitirá analizar la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) números 8, 10, 21, 29 y 37 y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), números 8 y 11.

El objetivo es preparar estados financieros, según la normativa contable vigente, que permitan generar información útil a los usuarios internos, inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones sobre el suministro de recurso de la entidad.

El texto se ha estructurado en cuatro capítulos para que usted examine, con detalle, los principales conceptos y criterios para seleccionar, modificar y tratar las políticas contables y la información por revelar acerca de los cambios en estas y en las estimaciones contables y de la corrección de errores. De esta forma, el libro se compone de los siguientes capítulos:

Capítulo 1.

- Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores (NIC 8).
- Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa (NIC 10).

Capítulo 2.

- Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (NIC 37).

Capítulo 3.

- Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera (NIC 21).
- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias (NIC 29).

Capítulo 4.

- Información por Segmentos de Operación (NIIF 8).
- Acuerdos Conjuntos (NIIF 11).

Adicionalmente, este libro contiene suficientes ejercicios y casos prácticos, para que verifique su proceso de autoaprendizaje de forma gradual, según lo establecido en el modelo pedagógico de la universidad.

Lo invitamos, entonces, a iniciar la lectura del texto, convencidos de que, al final de su estudio, tendrá las competencias necesarias para aplicar las NIC y NIIF en su campo laboral y profesional.

Lista de siglas y acrónimos

NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IFRS	International Financial Reporting Standards
IASB	Accounting Standards Board
PP	Promedio ponderado
PEPS	Primero en entrar, primero en salir
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles

Presentación

Esta unidad didáctica estudia la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), específicamente, los números 8, 10, 21, 29 y 37; y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), números 8 y 11, referentes a los criterios para seleccionar, modificar y tratar las políticas contables y la información por revelar acerca de los cambios en estas y en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

Por otro lado, se estudia el proceso para determinar cuándo una entidad deberá ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del periodo sobre el que se comunica. Igualmente, qué información debe revelar una entidad en cuanto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación, así como a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

En otro orden de ideas, se revisa la incorporación (en los estados financieros de una entidad), las transacciones en moneda y los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.

También, se analiza el efecto en la información financiera en economías hiperinflacionarias y las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos y activos contingentes, así como, la presentación de la información completamente suficiente, por medio de las notas, para permitirles a los usuarios comprender la naturaleza y el calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

Se analiza los requerimientos para la revelación de información sobre los segmentos de operación de una entidad y sobre sus productos y servicios, las áreas geográficas en las que opera y sus principales clientes.

Finalmente, se revisa los principios para la presentación de información financiera por entidades que tengan una participación en acuerdos que son controlados conjuntamente, es decir, acuerdos mutuos entre entidades.