

# Entendiendo lo básico Los IFRS/NIIF bien desde la primera vez

**Incluye 200 preguntas de selección múltiple  
y un ejercicio sobre la transición**



ECOE EDICIONES

**Samuel Alberto Mantilla B.**



### **Samuel Alberto Mantilla B.**

Nació en Pamplona (N. de Santander, Colombia). Contador público, teólogo, especialista en revisoría fiscal y auditoría externa.

Profesional independiente, estuvo vinculado a la Universidad Autónoma de Bucaramanga y Universidad Javeriana de Bogotá (Colombia).

Conocido por sus publicaciones actualizadas y polémicas, siempre en búsqueda de abrir nuevos horizontes a la profesión contable.

Realiza trabajos de consultoría y asesoría en los sectores privados y públicos a nivel nacional e internacional.

# **Entendiendo lo básico Los IFRS/NIIF bien desde la primera vez**

Incluye 200 preguntas de selección múltiple  
y un ejercicio sobre la transición

SAMUEL ALBERTO MANTILLA B.

## Contenido

### Presentación

Samuel Alberto Mantilla B.....	7
--------------------------------	---

ENTENDIENDO LO BÁSICO .....	9
-----------------------------	---

1. Nuevas realidades, nuevo lenguaje: qué son y qué no son los IFRS (NIIF).....	11
2. Dinámica básica de los IFRS (NIIF): reconocimiento, medición, presentación y revelación .....	37
3. Cómo administrar un proyecto para la implementación de los IFRS (NIIF).....	60
4. El paso del sistema PCGA al sistema IFRS (NIIF).....	73
5. En la publicación está la clave .....	87
6. Preguntas de selección múltiple.....	121
7. Ejercicio: transición hacia los IFRS (NIIF) .....	159

## Presentación

La presente publicación está destinada a quienes quieren iniciarse en los IFRS (NIIF) haciéndolo bien desde la primera vez.

IFRS es el acrónimo de International Financial Reporting Standards que al español es traducido como Estándares Internacionales de Información Financiera, oficialmente bajo el acrónimo NIIF (Normas internacionales de información financiera).

Hacer las cosas bien desde la primera vez es asunto clave dado que permite obtener los mejores resultados, esto es, tener el mejor aprovechamiento y, de manera simultánea, evitar los errores que generan problemas, inconvenientes y costos innecesarios.

Básico no quiere decir elemental. Se refiere, más bien, a lo que es fundamental, lo que no puede faltar. Son los cimientos a partir de los cuales se construye el edificio.

Los IFRS (NIIF) están contruidos a partir de principios y esa es su diferencia fundamental en relación con los anteriores sistemas de contabilidad basados en reglas.

Por eso, es imprescindible conocer cómo funcionan por dentro, entender las definiciones que utiliza y la dinámica de su operación e implementación. Posteriormente se puede pasar a otras elaboraciones. Pero es un error pretender adentrarse en el nuevo sistema desconociendo lo que es básico.

Esta publicación le ayuda al lector a conocer las características del nuevo lenguaje de la información financiera, que es respuesta a las nuevas realidades del entorno económico mundial. Lo adentra en la dinámica interna de este nuevo proceso en términos de reconocimiento, medición, presentación y revelación. En seguida le da los lineamientos principales del conjunto que es necesario entender para la implementación exitosa y concreta los elementos centrales de cómo pasar de un sistema PCGA al sistema IFRS (NIIF). Posteriormente le explica con mayor detalle las características de cada uno de los estados financieros IFRS (NIIF) insistiendo tanto en la teoría que les da fundamento como en que su publicación es la que tiene la clave para el uso efectivo. Y por último le ofrece un conjunto de preguntas de opción múltiple (con sus respuestas) y un ejercicio para entender la transición desde los PCGA hacia los IFRS (NIIF), lo que permiten tener claro lo que es importante.

# Entendiendo lo básico

## Objetivos

- Conocer, de manera clara y precisa, qué son y qué no son los IFRS (NIIF).
- Facilitar el acceso a la información relacionada con los IFRS (NIIF): cómo adquirir y cómo mantener las competencias IFRS (NIIF).
- Aprender a analizar cómo se aplican los IFRS (NIIF) en situaciones empresariales específicas: orientaciones para la implementación.

## Contenidos principales

1. Nuevas realidades, nuevo lenguaje: qué son y qué no son los IFRS (NIIF)
2. Dinámica básica de los IFRS (NIIF): reconocimiento, medición, presentación y revelación
3. Cómo administrar un proyecto para la implementación de los IFRS (NIIF)
4. El paso del sistema PCGA al sistema IFRS (NIIF)
5. En la publicación está la clave
6. Preguntas de selección múltiple
7. Ejercicio: transición hacia los IFRS (NIIF)

## 1

**NUEVAS REALIDADES, NUEVO LENGUAJE**

Las nuevas evoluciones del entorno económico mundial han generado nuevas condiciones (relaciones contractuales), nuevos eventos (riesgos de negocio) y nuevas transacciones (bastante más allá del tradicional comprar y vender).

En función de ello, el lenguaje de los negocios, esto es, la contabilidad, ha tenido transformaciones asombrosas y se ha concretado en información financiera sometida a condiciones rigurosas: que sea de la más alta calidad e igual a nivel global, independiente de las formas jurídicas que se usen para los contratos, los riesgos o las transacciones. Pero todavía más: sometida a controles internos fuertes y asegurada razonablemente por equipos de alto desempeño.

Ello ha dado origen a esfuerzos impresionantes de parte de gobiernos, autoridades, reguladores, emisores de estándares, inversionistas, analistas, medios de comunicación, público en general y, por supuesto, de la profesión contable (preparadores, analistas y auditores de información financiera). Tales esfuerzos buscan, principalmente garantizar que la información financiera contenida en los estados financieros sea de la más alta calidad, respaldada por estándares reconocidos globalmente.

Como las cosas no son iguales a como veníamos acostumbrados se hace necesario, inicialmente, aprender el nuevo lenguaje y dominarlo para proceder a su implementación. A continuación se presentan los elementos básicos que es necesario tener siempre presentes.

*Qué significa IFRS (NIIF)*

Básicamente existen tres enfoques para entender qué son los IFRS (NIIF).

Un primer enfoque se refiere al ‘vocablo’. IFRS es el acrónimo de International Financial Reporting Standards, que al español es traducido como Estándares Internacionales de Información Financiera, oficialmente bajo el acrónimo NIIF (Normas internacionales de información financiera).

Una primera dificultad, en español, es que como se traducen ‘normas’ se piense que el asunto es de carácter legal. Ello no necesariamente es así. Se trata de ‘estándares,’ esto es, la mejor práctica, la mejor calidad, la cual algunas veces está incorporada en algunas jurisdicciones (p.ej., Unión Europea), otras veces es permitida (p.ej., en los Estados Unidos, para los emisores privados extranjeros) y otras veces no está incorporada en la legislación.<sup>1</sup>

La marca original (registrada), o si se prefiere, el nombre propio, es IFRS.

---

<sup>1</sup> Por fortuna, a partir de la ley 1314 de 2009 Colombia inició su tránsito hacia los estándares internacionales y ha incorporado en su ordenamiento legal las NIIF plenas para el Grupo I (interés público), estando previsto que a finales del 2013 incorpore la NIIF para Pymes para el Grupo II (entidades de tamaño mediano y pequeño). Según tal ordenamiento legal, las entidades del Grupo I presentarán sus primeros estados financieros NIIF para el año que termina el 31 de diciembre de 2015, con dos dificultades: (1) las NIIF incorporadas son las del 2012; y (2) simultáneamente aplican otros sistemas de contabilidad legalmente obligatorios.

## Otros títulos de interés:

IFRS/NIIF plenos  
*Samuel A. Mantilla*

IFRS/NIIF para PYMES  
*Samuel A. Mantilla*

Auditoría financiera de PyMEs  
*IFAC - Tr. Samuel A. Mantilla*

Auditoría del control interno  
*Samuel A. Mantilla*

Auditoría de información financiera  
*Samuel A. Mantilla*

Contabilidad a valor razonable  
*Samuel A. Mantilla*

Contabilidad y auditoría ambiental  
*Samuel A. Mantilla*

Estados financieros consolidados  
*Ángel María Fierro Martínez*

Estado de resultados.  
Procesos contables  
*Javier A. Carvalho B.*



## Entendiendo lo básico

### Los IFRS/NIIF bien desde la primera vez



La presente publicación está destinada a quienes quieren iniciarse en los IFRS (NIIF) haciéndolo bien desde la primera vez.

Hacer las cosas bien desde la primera vez es asunto clave dado que permite obtener los mejores resultados, esto es, tener el mejor aprovechamiento y, de manera simultánea, evitar los errores que generan problemas, inconvenientes y costos innecesarios.

Básico no quiere decir elemental. Se refiere, más bien, a lo que es fundamental, lo que no puede faltar. Son los cimientos a partir de los cuales se construye el edificio.

Esta publicación le ayuda al lector a conocer las características del nuevo lenguaje de la información financiera, que es respuesta a las nuevas realidades del entorno económico mundial.

#### Contenido:

1. Nuevas realidades, nuevo lenguaje: qué son y qué no son los IFRS (NIIF)
2. Dinámica básica de los IFRS (NIIF): reconocimiento, medición, presentación y revelación
3. Cómo administrar un proyecto para la implementación de los IFRS (NIIF)
4. El paso del sistema PCGA al sistema IFRS (NIIF)
5. En la publicación está la clave.
6. Preguntas de selección múltiple
7. Ejercicio: transición hacia los IFRS (NIIF)

**Colección:** Ciencias administrativas

**Área:** Contabilidad y finanzas

ECOE  
EDICIONES

