

AJUSTES CONTABLES NIIF

SEGÚN LAS NIIF COMPLETAS/NIIF PARA PYMES

Business



Aplicando las NIIF
sin tanta teoría

AUTOR

Ing. Willigran Charco, CPA

ÍNDICE

Sobre el autor	13
Introducción	15
Agradecimiento	17
Contabilidad con base en las NIIF	19
1.1. ¿Cuándo una empresa puede aplicar la NIIF para PYMES?	19
1.2. Información Financiera General vs Información Específica	20
1.3. Entidades sin fines de lucro aplicarían la NIIF para PYMES	20
1.4. Los cambios en las NIIF Completas afectan a las NIIF para PYMES	21
1.5. Los 3 Elementos de la Situación Financiera	22
1.6. Los 2 Elementos de la Situación Económica	24
1.7. Ciclo Contable tradicional vs Ciclo contable bajo NIIF	26
1.8. El proceso de reconocimiento	28
1.9. El proceso de Medición de Partidas	29
1.10. Bases de Medición Habituales	30
1.11. Variación de Bases de Medición	31
1.12. Las 2 Fases de la Medición	32
1.13. Presentación de Estados Financieros	36
1.14. Información a Revelar	37
1.15. NIIF Completas	38
1.16. Pongamos a prueba tu conocimiento	39
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	41
2.1. ¿Qué es el efectivo?	41
2.2. ¿Qué son los Equivalentes al Efectivo?	42
2.3. Medición Posterior de un Equivalente al Efectivo	43
2.4. Devengo de Intereses en un Equivalente al Efectivo	44
2.5. Los 2 Tipos de Sobregiro	46
2.6. Ajuste al Cierre del Periodo en Efectivo y Equivalentes al Efectivo	47
2.7. El error más común en efectivo y equivalentes al efectivo	53
2.8. NIIF Completas	54
2.9. Pongamos a prueba tu conocimiento	55
Cuentas y Documentos por Cobrar	57
3.1. Tipos de Instrumentos Financieros	57
3.2. Medición Inicial de Cuentas por Cobrar	58
3.3. Medición Inicial al Precio de la Transacción en Cuentas por cobrar	60
3.4. Medición Inicial al Precio de la Transacción en Cuentas con financiamiento explícito	61
3.5. Medición Inicial al Valor Presente cuando se conoce el valor de contado	66

3.6. Medición Inicial al Valor Presente cuando NO se conoce el valor de contado	70
3.7. Medición inicial con financiamiento Explícito e Implícito	77
3.8. Limitación a la medición inicial al valor presente	81
3.9. Ajuste al Cierre del Período en Cuentas por cobrar	82
3.10. Deterioro con la Técnica del Inversionista	84
3.11. Deterioro con la Técnica de la Antigüedad de Cartera	93
3.12. NIIF Completas	95
3.13. Pongamos a prueba tu conocimiento	96
Inversiones en Acciones	97
4.1. Acciones e influencia significativa	97
4.2. Medición inicial de acciones a valor razonable con cambios en resultados	98
4.3. Medición posterior de acciones a valor razonable con cambios en resultados	101
4.4. Deterioro de acciones medidas a valor razonable con cambios en resultados	103
4.5. Reversión de deterioro de acciones medidas a valor razonable con cambios en resultados	104
4.6. Medición inicial de acciones medidas a modelo de costo	106
4.7. Medición posterior de acciones medidas a modelo de costo	107
4.8. Deterioro de acciones medidas a modelo de costo	108
4.9. Reversión del deterioro de acciones medidas a modelo de costo	110
4.10. NIIF Completas	111
4.11. Pongamos a prueba tu conocimiento	112
Inventarios	113
5.1. Los diferentes tipos de inventarios	113
5.2. Medición inicial de los inventarios	114
5.3. Costo de Ventas vs los Gastos de ventas	118
5.4. Costos de Transformación de los inventarios	118
5.5. Otros costos parte del inventario	119
5.6. Adquisición de Inventarios con pago aplazado	121
5.7. Medición posterior de los Inventarios	123
5.8. Recursos necesarios para la medición posterior de los Inventarios	126
5.9. Reversión del deterioro de inventarios	130
5.10. Los otros tipos de inventarios	132
5.11. Criptomonedas como Inventario	133
5.12. NIIF Completas	133
5.13. Pongamos a prueba tu conocimiento	134
Propiedades, Planta y Equipo	135
6.1. Qué son las Propiedades, Planta y Equipo	135
6.2. Medición inicial de Propiedades, Planta y Equipo	137
6.3. ¿Por qué Activar el desmantelamiento hoy?	142
6.4. Costo de Adquisición de PPE con pago aplazado	143
6.5. Vida Útil Económica vs Vida Útil Financiera vs Vida Útil Tributaria	145
6.6. Valor residual en las propiedades, planta y equipo	146
6.7. Métodos de depreciación permitidos por las NIIF	150
6.8. Terrenos que se deprecian	164
6.9. Adquisición de Activos Combinados	165
6.10. Medición Posterior de Propiedades, Planta y equipo	168

6.11. Medición Posterior de PPE medidas al costo	169
6.12. Venta de PPE que se miden al costo	179
6.13. Medición Posterior de PPE medidas al valor revaluado que no se deprecian	180
6.14. Venta de PPE que no se deprecian y se miden al valor revaluado	188
6.15. Medición Posterior de PPE que se deprecian y medidas al valor revaluado	192
6.16. Venta de PPE que se deprecian medidas a modelo de revaluación	220
6.17. Cambio en el valor residual de PPE	222
6.18. Tratamiento de Activos Totalmente Depreciados que se los continúa utilizando	225
6.19. NIIF completas	228
6.20. Pongamos a prueba tu conocimiento	229
Propiedades de Inversión	231
7.1. Activos que califican como propiedades de inversión	231
7.2. Medición inicial de propiedades de inversión	231
7.3. Medición inicial a valor presente de una propiedad de inversión	234
7.4. Medición posterior de propiedades de inversión medidas a valor razonable	236
7.5. Propiedades de inversión que se deprecian	240
7.6. Transferencia de Propiedades de Inversión	243
7.7. CASO ESPECIAL -Propiedades de Inversión de un arrendatario en calidad de arrendamiento operativo	245
7.8. NIIF completas	252
7.9. Pongamos a prueba tu conocimiento	253
Activos Intangibles	255
8.1. Las 3 características de un activo intangible	255
8.2. Medición inicial de activos intangibles	256
8.3. Vida útil de un activo intangible	257
8.4. Medición posterior de activos intangibles	258
8.5. Elementos intangibles que no califican como Activo Intangible	261
8.6. Activos intangibles de vida útil indefinida	262
8.7. Activos intangibles en calidad de subvención	264
8.8. NIIF Completas	265
8.9. Pongamos a prueba tu conocimiento	266
Provisiones	267
9.1. Las características de una provisión	267
9.2. Reconocimiento general de provisiones	267
9.3. Medición de provisiones basado en las Probabilidades Asociadas	268
9.4. Medición de provisiones basado en el Resultado más Probable	273
9.5. NIIF Completas	277
9.6. Pongamos a prueba tu conocimiento	278
Ingresos por Venta de Bienes	279
10.1. Condiciones para reconocer los ingresos por venta de bienes	279
10.2. Se entrega el producto, se cobra y se factura inmediatamente	281
10.3. Se entrega el producto, se cobra y se factura al final	282
10.4. No se entrega el producto, se cobra y se factura al final	283
10.5. Se factura al inicio, se entrega el producto y se cobra después	285

10.6. Se factura al inicio, no se entrega el producto y no se cobra	287
10.7. Ventas con financiamiento implícito	288
10.8. NIIF Completas	293
10.9. Pongamos a prueba tu conocimiento	294
Ingresos por Prestación de Servicios	295
11.1. Pautas del reconocimiento de ingresos por prestación de servicios	295
11.2. Ingreso por prestación de servicios cuando existe actos indeterminados	296
11.3. Ingreso por prestación de servicios cuando existe actos determinados	297
11.4. Ingreso por prestación de servicios cuando solo se recuperará los costos incurridos	299
11.5. Ingreso por prestación de servicios cuando no se recuperará el ingreso ni los costos incurridos	301
11.6. Ingreso por prestación de servicios reconocido pero no se realizará el cobro	303
11.7. NIIF Completas	304
11.8. Pongamos a prueba tu conocimiento	305
Impuestos Diferidos	307
12.1. CASO 1. El paraíso de los contadores	308
12.2. CASO 2. El efecto de los Gastos NO Deducibles y NO Recuperables	312
12.3. CASO 3. El efecto de los Ingresos NO sujetos de impuesto a la renta y No Imponibles	313
12.4. CASO 4. El efecto de los Gastos NO Deducibles y Recuperables	315
12.5. CASO 5. El efecto de los Ingresos NO sujetos de impuesto a la renta pero Imponibles	317
12.6. CASO 6. El efecto de los Ingresos NO sujetos de impuesto a la renta pero Imponibles y los Gastos No deducibles pero recuperables	320
12.7. Reversiones de Impuesto Diferido	324
12.8. Técnica del Impuesto Diferido basados en el Balance	326
12.9. Activo por Impuesto a la Renta Diferido con base en el método del Balance	327
12.10. Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido con base en el método del Balance	330
12.11. NIIF Completas	333
12.12. Pongamos a prueba tu conocimiento	334
Bibliografía	01
Herramientas para Contadores	01
Otras Obras del Autor	01
Programas de Formación Continua	01
Respuestas	01

SOBRE EL AUTOR

Willigran Charco, es Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Central del Ecuador, Contador Público Autorizado (CPA), cursó la secundaria el Instituto Tecnológico Superior Luis Napoleón Dillon cuando era exclusivo para Contadores, creador de la comunidad FacilContabilidad.com la cual cuenta con más de 40.000 seguidores en Facebook y 50.000 seguidores en YouTube. Creador primer software diseñado para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo Método Directo, Indirecto y Formato Superintendencia de Compañías llamado iFluc. Ha creado los programas de formación continua especializada: MASTER CONTABLE y CLUB TRIBUTARIO. Está certificado internacionalmente por el Instituto de Contadores Públicos de Inglaterra (ICAEW) en NIIF para PYMES, NIIF Completas y Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NIC SP).