DIFERENCIAS ENTRE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Nº 21, 36, 37 Y LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN COLOMBIA

MARTHA LIGIA CALAO JIMENEZ

NELLY MARTINEZ VASQUEZ

FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
CURSO DE PROFUNDIZACION

BARRANQUILLA
2005

ANALISIS DE LAS DIFERENCIAS ENTRE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD No.21, 36, 37 Y LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN COLOMBIA

MARTHA LIGIA CALAO JIMENEZ

NELLY MARTINEZ VASQUEZ

DIRECTOR(A): Dr. LUIS EDUARDO GUTIERREZ ORTIZ

Contador Publico y Abogado

FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA

CURSO DE PROFUNDIZACION

BARRANQUILLA

2005

CONTENIDO

		Pág.
1.	**ANTECEDENTES DEL PROBLEM A**	**1**
1.1	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1.1	**Descripción**	**1**
1.1.2	**Formulación**	**2**
1.2	JUSTIFICACION	2
1.3	OBJETIVOS	3
1.3.1	**Objetivo general**	**3**
1.3.2	**Objetivo específicos**	**4**
1.4	DELIMITACION	4
1.4.1	**Temporal**	**4**
1.4.2	**Espacial**	**5**
1.5	MARCO REFERENCIAL	5
1.5.1	**Marco teórico**	**5**
1.5.2	**Marco conceptual**	**7**
2.	**NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD No.21**	**19**
2.1	EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	19
2.1.1	**Objetivo**	**19**
2.1.2	**Alcance**	**19**
2.1.3	**Definiciones**	**20**

2.1.4 Transacciones en moneda extranjera 21

2.1.5 Información en estados financieros posteriores 22

2.1.6 Reconocimiento de diferencias de cambio 23

2.1.7 Inversión neta en una entidad extranjera 24

2.1.8 Estados financieros de operaciones en el extranjero 24

2.1.9 Entidades extranjeras 25

2.1.10 Desapropiación de una entidad extranjera 28

2.1.11 Cambio en la clasificación dada a una operación en el extranjero 28

2.1.12 Disposición transitoria 28

2.1.13 Fecha de vigencia 29

2.2 CONTRASTES Y DIFERENCIAS CON LA NORMA NACIONAL 29

2.3 EJEMPLOS 31

2.3.1 Conversión de estados financieros 31

3. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No.36 (NIC 36) 36

3.1 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS 36

3.2 CONTRASTES Y DIFERENCIAS CON LA NORMA NACIONAL 47

3.3 EJEMPLO. CALCULO DEL VALOR EN USO Y RECONOCIMIENTO DE UNA PÉRDIDA POR DETERIORO 49

3.3.1 Información básica y cálculo del valor en uso 49

3.3.2 Medición y Reconocimiento de la pérdida por deterioro 51

3.4 EJEMPLO. EFECTOS IMPOSITIVOS DIFERIDOS 53

3.4.1 Efectos impositivos diferidos del reconocimiento de una pérdida por deterioro 53

3.4.2 Reconocimiento de un activo por impuestos diferidos creado por el reconocimiento de una pérdida por deterioro 54

3.5 EJEMPLO. REVERSIÓN DE UNA PÉRDIDA POR DETERIORO 55

3.5.1 Información básica 55

3.5.2 Reversión de la pérdida por deterioro 56

3.6 EJEMPLO. TRATAMIENTO DE UNA REESTRUCTURACIÓN FUTURA 58

3.6.1 Información básica 58

3.7 EJEMPLO. TRATAMIENTO DE UNA INVERSIÓN FUTURA 63

3.7.1 Información básica 63

4. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No.37 (NIC 37) 72

4.1 PROVISIONES, ACTIVOS CONTINGENTES Y PASIVOS CONTINGENTES 72

4.2 CONTRASTES Y DIFERENCIAS CON LA NORMA NACIONAL 85

5. RESUMEN DE OTRAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NO ANALIZADAS EN EL PRESENTE TRABAJO 93

5.1 (NIC 11) CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN (REVISADA EN 1993) 93

5.2 (NIC 12) IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS (REVISADA EN 1996) 94

5.3 (NIC 18) INGRESOS (REVISADA EN 1993) 96

5.4 (NIC 19) BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (REVISADA EN 1998) 98

5.5 (NIC 20) CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES DEL GOBIERNO E INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS GUBERNAMENTALES (REORDENADA EN 1994) 99

5.6 (NIC 22) COMBINACIONES DE NEGOCIOS (REVISADA EN 1998) 100

5.7 (NIC 24) INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (REORDENADA EN 1994) 101

5.8 (NIC 26) CONTABILIZACIÓN E INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE PLANES DE BENEFICIO POR RETIRO (REORDENADA EN 1994) 102

5.9 (NIC 32) INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PRESENTACIÓN E INFORMACIÓN A REVELAR (REVISADA EN 1998) 104

5.10 (NIC 35) OPERACIONES EN DISCONTINUACIÓN 105

5.11 (NIC 39) INSTRUMENTOS FINANCIEROS: RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN 106

5.12 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No. 40 107

CONCLUSIONES 108

BIBLIOGRAFIA 110

1. ANTECEDENTES DEL PROBLEM A

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Descripción

La contabilidad es afectada por el entorno en que opera, La contabilidad como se conoce en Estados Unidos, no es como la contabilidad en Colombia, en efecto, encontramos importantes diferencias, las cuales son una consecuencia de la variedad de entornos de negocios que existen en todo el mundo y del hecho de que la contabilidad es sensible al entorno en el que opera es decir las condiciones particulares de los entornos, necesidades e interacción entre economías.

La función que la contabilidad debe cumplir es un factor significativo en la definición y en el diseño de un sistema contable y la utilidad en el entorno donde ha de implementarse; el paso del paradigma del beneficio verdadero al paradigma de la utilidad de la información para la toma de decisiones, no se universaliza en todos los entornos.

La estandarización de los instrumentos de aprehensión y revelación de la información es el resultado de la creciente fuerza de la economía global, que ha representado una disminución de la autonomía de los países para su autodeterminación económica, política, militar, social y cultural; es decir, es una reacción frente a la creciente

necesidad del capital internacional de incrementar sus utilidades, disminuir el riesgo y ejercer un mayor control sobre los procesos de generación de información e incremento se sus riquezas.

1.1.2 Formulación

¿Cuáles serian las diferencias e implicaciones que se generarían al aplicar la standardización de las normas internacionales de contabilidad en Colombia?.

1.2 JUSTIFICACION

La globalización de la economía expone cada vez más a las empresas colombianas y a sus empresarios a escenarios que trascienden las fronteras y las normas del país. Esa globalización afecta de manera directa la presentación de estados financieros e información de las empresas por cuanto es cada vez más común que las empresas colombianas se involucren en procesos tales como: fusiones, adquisiciones, operaciones de riesgo compartido, inscripción en bolsas de valores internacionales, emisiones internacionales de papeles de deuda etc.

Frente a esta situación se ha analizado seriamente la estandarización de la normas internacionales de contabilidad en Colombia, en primera medida por la política actual de gobierno la cual adelanta una serie de negociaciones a nivel mundial con el fin de que las empresas colombianas desarrollen estrategias de negocios mas amplios pretendido introducirse en mercados internacionales lo cual genera una mayor exigencia

en la presentación de informes por parte de empresas extranjeras pues éstas exigen que se les hable su mismo idioma (interpretación de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad);

Por otro lado, la necesidad de organización en la estructuración de la información para la toma adecuada de decisiones le permita a las empresas competir, operar su liquidez o determinar su situación financiera en forma razonable y confiable. Otro agravante es el problema de marcos regulatorios de contabilidad basados en un mundo de reglas, mas que en principios los cuales han evitado el aporte de valor agregado en generación del conocimiento por parte de los profesionales para un desarrollo íntegro en el desempeño y la gestión de riesgos en la empresa, a partir de la información, pues actualmente puede decirse que las normas y tratamientos contables legales aplicados en el país están desactualizados, mal aplicados o son inadecuados de acuerdo con las necesidades que se presentan, lo cual vulnera la eficiencia de una decisión.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Analizar las diferencias entre las Normas Internacionales de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia y las implicaciones de la standardización de las normas internacionales de contabilidad en Colombia.

SANMARTÍN
Fundación Universitaria

CRAI
Centro de Recursos para el
Aprendizaje y la Investigación

Nota

Este trabajo se encuentra disponible únicamente en **formato físico**, ya que no cuenta con versión digital. Por tal motivo, en este repositorio solo serán visibles las páginas preliminares con fines informativos. Para su consulta completa, el usuario deberá verificar la ubicación o sede donde se encuentra el ejemplar físico, o bien solicitar información adicional escribiendo al correo institucional:

repositoriofusm@sanmartin.edu.co