

Colección

Apuntes para Clases de:

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Prof. Enrique Daniel Ramírez Martínez

DVD's de las Clases presenciales

Colección

Apuntes para Clases de:

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Prof. Enrique Daniel Ramírez Martínez

DVD's de las Clases presenciales

EDITORIA

© **EMPRENDIMIENTOS NORA RUOTI S.R.L.**

Tte. Héctor Vera N° 1761 e/ Bélgica y Viena - Villa Morra - Asunción

Teléfonos: (595 21) 660 088 R.A. Fax: (595 21) 612 753 **www.ruoti.com.py**

Coordinación General y Elaboración

Nora Lucía Ruoti Cosp

nrc@noraruoti.com.py

Presentaciones esquemáticas y ejercicios prácticos

Enrique Daniel Ramírez Martínez

Edición General

Mauro Mascareño

mauro@noraruoti.com.py

Diseño y Diagramación

Gustavo Ravetti

publicidad@noraruoti.com.py

Impresión

A.G.R. Servicios Gráficos S.A.

Distribución y Ventas:

Emprendimientos Nora Ruoti S.R.L.

Abril 2010

Asunción - Paraguay

En caso de dudas, comunicarse con el Centro de Atención al Cliente de
Emprendimientos Nora Ruoti SRL. Tel.: (595 21) 660 088 R.A.
emprendimientos@noraruoti.com.py

Presentación del Material

El presente material forma parte de la **Colección de Apuntes para Clases** desarrollado por los profesores de diversas cátedras en el Instituto Superior de Formación Tributaria y Empresarial (FOTRIEM), Educación de Postgrado a cargo de la Directora Nora Lucía Ruoti Cosp.

Como parte del sistema de aprendizaje y a fin de lograr la excelencia académica, se han grabado en DVD's, la mayoría de las exposiciones de los profesores conjuntamente con las intervenciones de los alumnos, a fin de que aquellos que han tomado la excelente decisión de contar con un título de POSTGRADO, ya sea a nivel de Especialización o Masterado, cuenten con las herramientas de aprendizaje e investigación correspondiente.

La Colección de Apuntes para Clases de “**NIIF**” a cargo del Prof. Enrique Daniel Ramírez Martínez desarrolla el programa de dicho módulo.

El libro está dividido en capítulos que desarrollan las presentaciones esquemáticas de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Versión 2007, donde también se incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus interpretaciones hasta el 1 de enero del 2007 a más de los ejercicios prácticos del Prof. Enrique Daniel Ramírez Martínez.

El material impreso presentado por la **Internacional Accounting Standards Comité Foundation**, disponible en la República del Paraguay y en nuestro Instituto, es requerido como bibliografía obligatoria. No obstante, al libro acompañan en un CD las normas que forman parte del programa de estudio.

La riqueza del libro presentado por el Prof. Enrique Daniel Ramírez Martínez, son las **presentaciones esquemáticas** que permiten comprender las normas y **los ejercicios prácticos** que deben ser desarrollados por los alumnos.

Los DVD's de las Clases Presenciales desarrolladas por el Prof. brindan al alumno el conocimiento práctico de la materia.

La obra utiliza el siguiente esquema:

- Indicación de la previa visualización y análisis del DVD de las clases correspondientes a dicho capítulo.
- Presentaciones esquemáticas del Profesor, utilizadas durante el desarrollo de la clase.
- Textos de lectura obligatoria.
- Mención de la Norma Internacional de Información Financiera y/o de las Normas Internacionales de Contabilidad que debe ser leída y comprendida a cabalidad.
- En el anexo se presentan otros ejercicios prácticos relacionados con la materia.

Este material ha sido diseñado para su utilización como sistema de aprendizaje a distancia, que también ofrece el Instituto de Postgrado FOTRIEM. En el mismo no se desarrollan la totalidad de las normas, sino solamente aquellas que forman parte del Programa de Estudio.

Como institución abocada a otorgar títulos de Postgrado, consideramos indispensable presentar este material que contiene un enfoque **teórico – práctico** acompañado de clases virtuales, que facilitará a los participantes adquirir conocimientos actualizados sobre la materia.

Estamos seguros que esta nueva herramienta pedagógica implementada por el Instituto cumplirá con el objetivo de facilitar la comunicación y la administración de los cursos en la modalidad presencial y a distancia.

Agradecemos al Prof. **Enrique Daniel Ramírez Martínez** por el gran empeño en la elaboración de los ejercicios prácticos, las laminas ilustrativas sobre la materia, las presentaciones esquemáticas y por complementar el material con textos de lectura de gran utilidad para la comprensión de la materia.

Para cualquier consulta, aclaración o sugerencia, siempre nos encontramos a sus órdenes.

Nora Lucía Ruoti Cosp
Directora Académica
FOTRIEM - Educación de Postgrado
nrc@noraruoti.com.py

ÍNDICE GENERAL

Programa	11
Programa General	13

Capítulo 1 - Marco conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros (Abril 1989)

1.	Programa	15
2.	Indicaciones previas a la clase presencial..	15
3.	Presentaciones del profesor ..	16
	Concepto de Marco Conceptual ..	16
	Estados Financieros ..	16
	Hipótesis Fundamentales ..	17
	Elementos de los Estados Financieros ..	18
	Criterios de Reconocimiento ..	20
	Criterios de Valoración ..	21
	Criterios de mantenimiento de Capital ..	22
	Resumen ..	23
4.	Casos prácticos ..	24

Capítulo 2 - Presentación de Estados Financieros - NIC 1

1.	Programa	28
2.	Indicaciones previas a la clase presencial..	29
3.	Presentaciones del profesor ..	29
	Objetivo General. ..	29
	Finalidad de los E.F. ..	30
	Componentes ..	30
	Consideraciones Generales ..	31
	Estado de resultados ..	34
	Estructura según naturaleza del Gasto ..	35
	Estructura según función ..	36
	Cambios en el Patrimonio. ..	37
	Ilustración presentación Columnar. ..	37
	Ilustración presentación alternativa ..	37
	Estado de Flujos de Efectivo ..	37
4.	Casos prácticos ..	40

Capítulo 3 - Inventarios - NIC 2

1.	Programa	44
2.	Indicaciones previas a la clase presencial..	44
3.	Presentaciones del profesor	44
	Principales cambios	45
	Definiciones	46
	Medición de los inventarios..	46
	Costo de los inventarios.	46
	Costos de adquisición	46
	Costos de transformación	47
	Otros costos	47
	Costos de los inventarios para un suministrador de servicios	47
	Sistema de medición de costos	48
	Fórmulas de costo	48
	Reconocimiento como gasto del período	48
	Información a revelar.	49
4.	Ejercicios prácticos.	49

Capítulo 4 - Estado de flujos de efectivo - NIC 7 (Modificada en 1992)

1.	Programa	57
2.	Indicaciones previas a la clase presencial..	57
3.	Presentaciones del profesor	57
	Alcance	57
	Objetivos del estado de flujo de efectivo	58
	Definiciones incluidas en la NIC 7.	58
	Información sobre flujos de efectivo de las actividades de operación.	59
	Esquema de las actividades típicas que afectan al efectivo	60
	Relación entre los Estados Financieros.	61
4.	Ejercicios prácticos.	62

Capítulo 5 - Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores - NIC 8 (Revisada en 2003)

1.	Programa	72
2.	Indicaciones previas a la clase presencial..	72
3.	Presentaciones del profesor	73
	Definiciones	73
	Políticas Contables..	73
	Aplicación retroactiva	74
	Cambio en las estimaciones contables	75

	Errores	76
4.	Casos prácticos	76

Capítulo 6 - Hechos ocurridos después de la fecha del balance - NIC 10

1.	Programa	83
2.	Indicaciones previas a la clase presencial..	83
3.	Presentaciones del profesor	84
	Objetivo	84
	Definiciones	85
	Reconocimiento y medición.	85
	Dividendos	86
	Información a revelar.	87
	Clasificación de una pérdida contingente	87

Capítulo 7 - Impuesto a las ganancias - NIC 12

1.	Programa	90
2.	Indicaciones previas a la clase presencial..	91
3.	Presentaciones del profesor	91
	Diferencias entre el método tradicional y el diferido	91
	Principales Aspectos Contables	92
	Método del diferido	92
	Pasos en la contabilización de los impuestos diferidos	93
	Método del diferido – Tasas efectivas	93
	Diferencias temporarias.	93
	Diferencias permanentes	96
	Base Fiscal de Activos	97
	Base Fiscal de Pasivos	98
	Impuestos diferidos.	99
	Concepto básico para el procedimiento.	100
4.	Casos prácticos	101

Capítulo 8 - Propiedades, planta y equipo - NIC 16

1.	Programa	118
2.	Indicaciones previas a la clase presencial..	118
3.	Presentaciones del profesor	119
	Propiedad, planta y equipo	119
	Definiciones	121
	Reconocimiento de PPE	122
	Componentes del Costo.	123

Enrique Daniel Ramírez Martínez



Cursos y seminarios:

Master en Ciencias Contables, graduado con Honores Académicos, Universidad Católica Nuestra Señora de la Asunción y Asociación Interamericana de Contabilidad. (Año 1996).

Licenciado en Administración de Empresas, Licenciado en Ciencias Contables, Lista de Honor con calificación distinguida, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Universidad Católica de Asunción.

Actualmente cursando la carrera de Derecho, en la Universidad Autónoma de Asunción.

Sistema de Retenciones de la Administración Tributaria de Guatemala. Pasantía Internacional. (Guatemala Guatemala).

Seminario Internacional sobre Aspectos Claves de la Administración Tributaria, (Caracas Venezuela).

Curso sobre "Fiscalidad Internacional", (Madrid, España).

Derecho Tributario, Alumno libre, dentro de un programa de doctorado en Derecho Económico (Universidad Autónoma de Asunción- Asunción. Paraguay y Universidad Pablo de Olavide Sevilla. España).

Postgrado en "Globalización, Derecho, Negocios y Desarrollo" Módulo de Aspectos Impositivos de las Transacciones Internacionales, organizado por Georgetown University.

Actividad Académica:

Coordinador Administrativo del postgrado en Gestión Impositiva. Universidad Nacional de Asunción.

Ex director de Postgrados, Universidad Autónoma de Asunción. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.

Profesor de postgrados en Planificación y control financiero, Información Financiera para la Toma de Decisiones, Normas Internacionales de Información Financiera, Tributación.

Profesor en Programas Internacionales de Maestría, Contabilidad Superior y Auditoría, Administración de Empresas (Universidad Nacional de Asunción (Paraguay) Universidad de Buenos Aires (Argentina).

Profesor de Trabajos de Grado y Miembro del Tribunal Examinador de Tesis de Grado en Contabilidad y Tributación, Universidad Autónoma de Asunción. Profesor de Tributación II y de Control Fiscal, UNA.

Profesor de Normas Internacionales de Contabilidad y Tributación, Universidad Autónoma de Asunción.

Actualmente dicta cursos, talleres y seminarios sobre Tributación y Contabilidad y es Consultor Impositivo y Contable en importantes empresas del país.

Es además Miembro de la Comisión de Integración Económica y Fiscal de la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC).

Experiencia profesional:

Director General de Grandes Contribuyentes, Subsecretaría de Tributación. Ministerio de Hacienda. (Agosto 2003 a Agosto 2008).

Contador General de Hola Paraguay S.A. (VOX). Gerente General, Gerente Financiero y Administrativo de importantes empresas nacionales y representaciones internacionales. (Octubre 1998 a Julio 2003).

Gerente Financiero y Administrativos de Procuer SAECA. (De Junio 1993 a Diciembre 1995).

Gerente Contable de un grupo empresarial, 8 empresas con actividades agrícolas, ganaderas, importadoras, industriales y de servicios. (Años 1992 y 1993).

Contador General de Simplex SACII y A. (Año 1986 hasta 1992).

Editora © Emprendimientos Nora Ruoti S.R.L.

Tte. Héctor Vera Nº 1761 e/ Bélgica y Viena - Villa Morra

Tel.: (595 21) 660 088 R.A. - Asunción - Paraguay

e-mail: www.ruoti.com.py emprendimientos@noraruoti.com.py