

NIIF SÚPER FÁCILES

¿Cómo vamos?



CURSO VIRTUAL GRATUITO

**IMPLEMENTACIÓN Y SEGUIMIENTO
DE LAS NIIF EN LAS PYMES**

Patrocina:

Conta
Pyme NIIF

Software contable y administrativo
para pymes

AgroWin

Software agrícola líder en
Latinoamérica

Compañía aliada:



Grant Thornton

An instinct for growth™

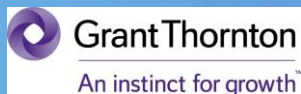
NIIF SÚPER FÁCILES

¿Cómo vamos?



IMPLEMENTACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LAS NIIF EN LAS PYMES

Dr. Boris Cárdenas
Implementador experto en NIIF
Esp. Normas Internacionales.
de **Grant Thornton**



Patrocina:

Conta
Pyme NIIF

Software contable y administrativo
para pymes

AgroWin
Software agrícola líder en
Latinoamérica

1

Introducción a las NIIF

2

¿Cómo van las empresas con la implementación de las NIIF?

3

Principales cuestionamientos para las Pymes colombianas relacionadas con la implementación de las NIIF.

4

¿Por qué es importante que las Pymes colombianas puedan implementar las NIIF lo más pronto posible?



5

¿Qué beneficios han obtenido las Pymes de Colombia que han implementado las NIIF?

6

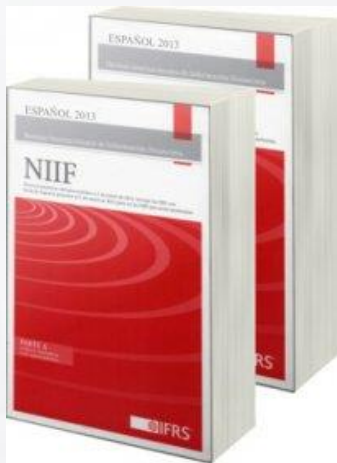
Adopción por primera vez.

7

Principales cambios en las enmiendas del año 2015 de NIIF para las Pymes, que aplican en Colombia a partir del 1 de enero de 2017.



¿Qué son las NIIF?



International
Accounting Standards
Board®

Son un marco normativo que establece los requerimientos para:

- El reconocimiento,
- La medición,
- La presentación y
- La revelación...

De los hechos y transacciones económicas en unos estados financieros de propósito general, de tal manera que la realidad económica de los negocios se refleje en esos estados financieros.

Patrocina:

Conta Pyme NIIF
www.contapyme.com

NIIF SÚPER FÁCILES
¿Cómo vamos?





Situación actual de la convergencia a NIIF en Colombia

Normas vigentes expedidas en desarrollo de la Ley 1314 de 2009:

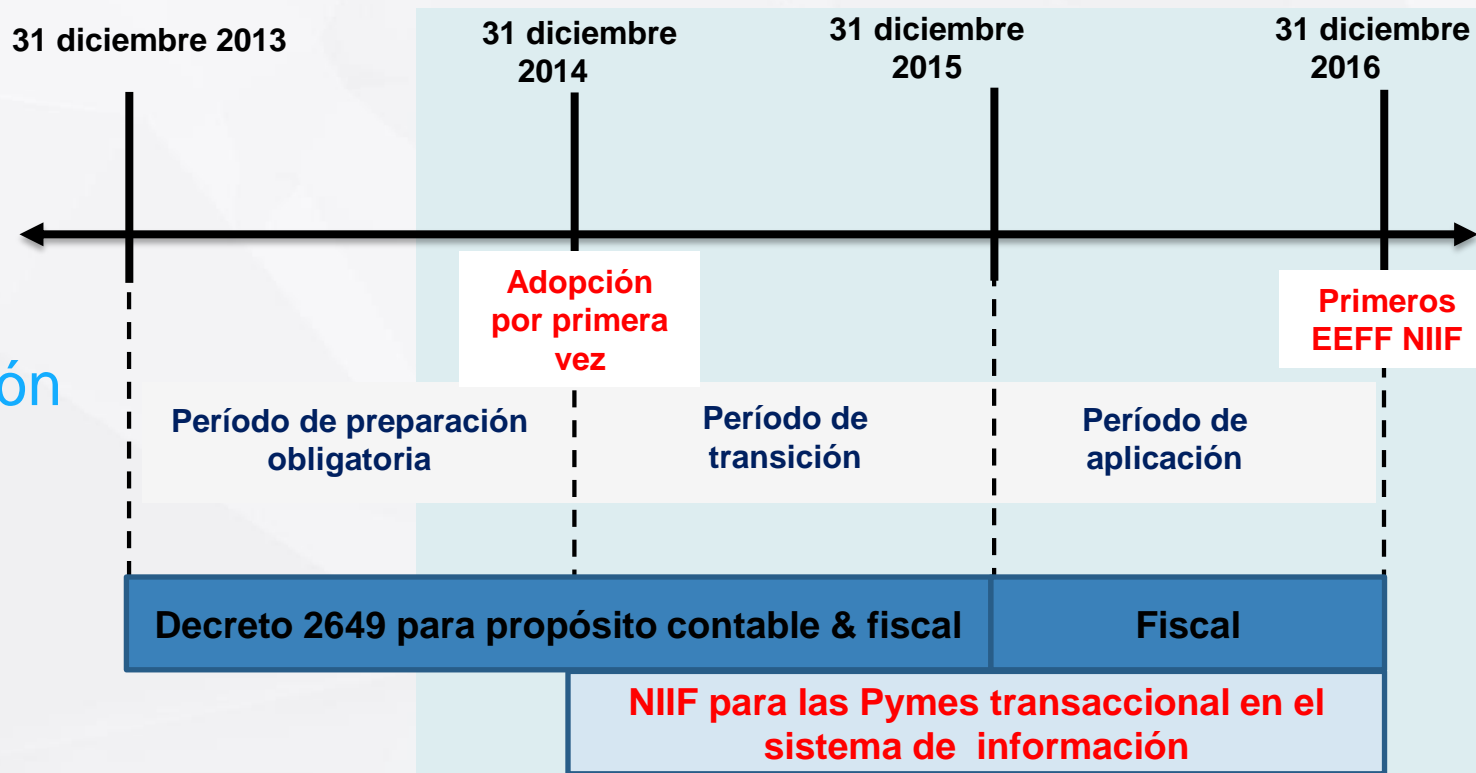
Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015, “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones”.

Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015, “Por medio del cual se modifica el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones”.

Decreto 2131 del 22 de diciembre de 2016, “ Por medio del cual se modifica parcialmente el Decreto 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

Introducción a las NIIF

Cronograma implementación Grupo 2 Decreto 2420



Patrocina:

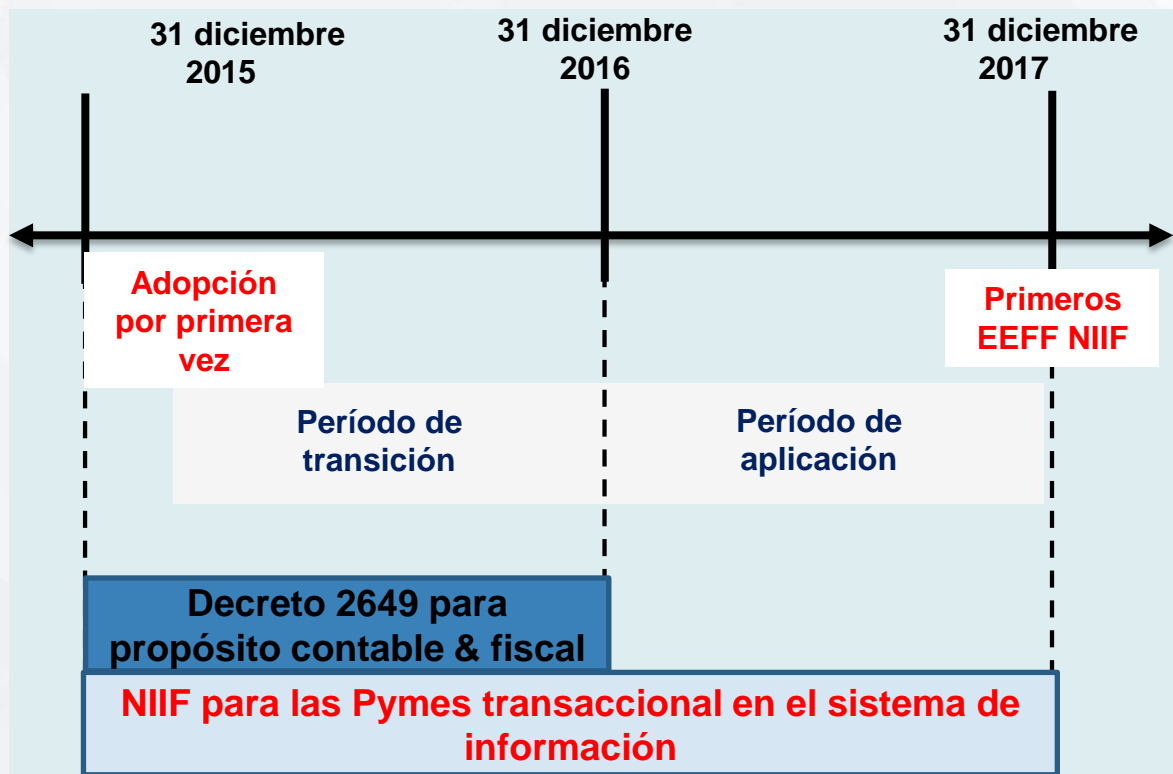
Conta Pyme NIIF
www.contapyme.com

NIIF SÚPER FÁCILES
¿Cómo vamos?



Introducción a las NIIF

Cronograma
implementación
Grupo 2
Decreto 2496 –
Empresas SGSSS y
Cajas de compensación
familiar



Patrocina:

Conta
Pyme NIIF
www.contapyme.com

NIIF SÚPER FÁCILES
¿Cómo vamos? 

¿Cómo van las empresas con la implementación de las NIIF?



1

Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias

Patrocina:

Conta
Pyme NIIF
www.contapyme.com

NIIF SÚPER FÁCILES
¿Cómo vamos? 

Reconocimiento de ingresos – Venta de bienes

Reconocer la venta de bienes cuando se cumplan la **totalidad** de los siguientes requisitos:

- * Se han **transferido los riesgos y beneficios significativos** (puede o no coincidir con la transferencia legal)
- * El vendedor **no conserva** ni la gestión ni el control del activo.
- * El valor del ingreso puede ser medido fiablemente.
- * Es probable que de la transacción se deriven beneficios económicos para el vendedor.
- * Los costos incurridos o por incurrir se pueden medir fiablemente.



Patrocina:

Conta
Pyme NIIF
www.contapyme.com

NIIF SÚPER FÁCILES
¿Cómo vamos?



Reconocimiento de ingresos – Venta de bienes

En ventas a crédito, que constituya una transacción financiera, el valor razonable se calcula como el valor presente



La tasa vigente para un instrumento similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que tiene el cliente que lo acepta; o

La tasa de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontado, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos.

Ingreso financiero en el plazo y menor valor de la venta

Patrocina:

Conta
Pyme NIIF
www.contapyme.com

NIIF SÚPER FÁCILES
¿Cómo vamos?



Reconocimiento de ingresos – Venta de bienes

Fecha de venta	1/3/200X	
Valor acordado	10.000	
Plazo de pago	90 días	
Plazo normal	Contado	
Si hay pago de contado	10%	Descuento
Lleva incluido una financiación		

Detalle de la operación:	
Valor de plazo normal	9.000
Financiación	1.000
Valor acordado	10.000

El cliente toma el descuento

Fecha: 1/3 /200X		
Dr. Cuentas por cobrar	9.000	
Cr. Ventas		9.000

El cliente NO toma el descuento

Fecha: 1/3 /200X		
Dr. Cuentas por cobrar	9.000	
Cr. Ventas		9.000

Determinación de la tasa de interés efectiva:

Valor actual a los 0 días	(9.000)	
Valor futuro	10.000	
Tasa de interés efectiva	11,111%	en 90 días
	3,574%	en 30 días

Causación interes mensual:

	Base	Interes
Mes 1	9.000	322
Mes 2	9.322	333
Mes 3	9.655	345

Registro intereses 1er mes:

Dr. Cuentas por cobrar	322	
Cr. Ingresos financieros		322

Ejemplo ventas a crédito

Patrocina:



Reconocimiento de ingresos – Venta de bienes

P r e c i o

Menor valor del
ingreso por ventas

Precio de venta neto

Similares

Rebajas

Descuentos
comerciales



Reconocimiento de ingresos – Venta de bienes

Ejemplo de ventas
con descuentos y
rebajas

%

Valor acordado	\$ 10.000
Cantidad vendida	1.000
Plazo	Contado
Se le otorgan los siguientes descuentos al cliente:	
Volumen	7%
Por temporada	3%
Por promociones	2%

Valor de la venta según NIIF:	
Valor acordado	\$ 10.000
Descuento por volumen	-\$ 700
Descuento por temporada	-\$ 300
Descuento por promociones	-\$ 200
Valor neto de VENTA	\$ 8.800

Registro contable:		
Dr. Caja	\$ 8.800	
Cr. Ventas		\$ 8.800

Reconocimiento de ingresos – Venta de bienes

Ejemplo de ventas con descuentos



Además se le otorga al cliente un bono especial si cumple meta anual del 5% sobre ventas totales acordadas

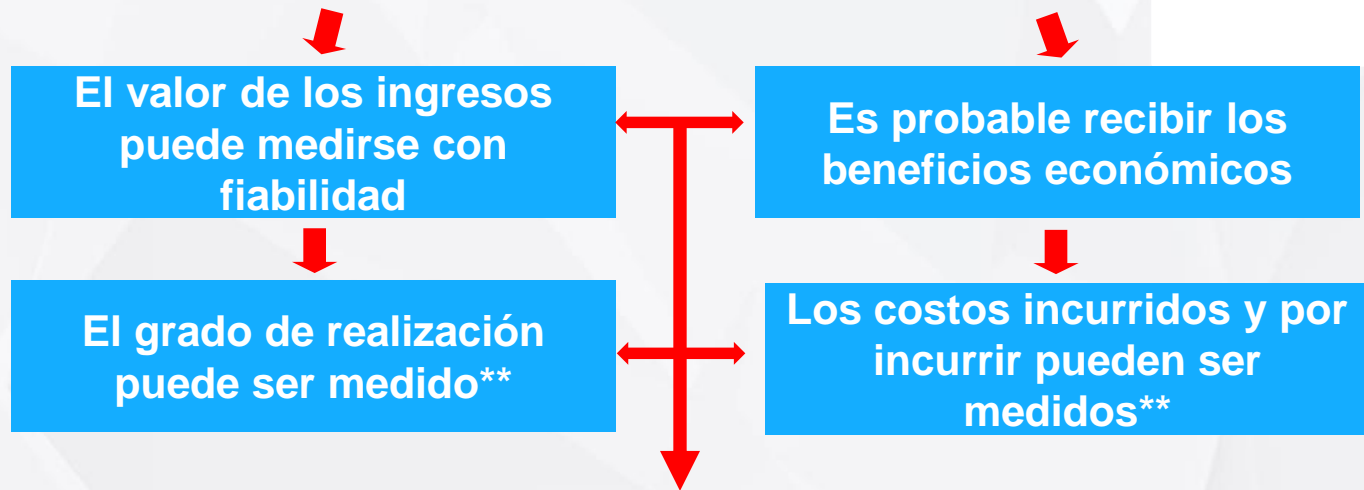
Meta establecida anual	\$ 300.000
Bono esperado - sobre el valor neto de ventas	5%
Probabilidad de lograr la meta	Alta

Valor neto de la venta	\$ 8.800
Bono esperado %	5%
Valor bono esperado por ésta venta	\$ 440
Valor neto de la venta	\$ 8.360

Registro contable:		
Dr. Cuentas por cobrar	\$ 8.800	
Dr. CXP al cliente (1)		\$ 440
Cr. Ventas		\$ 8.360
(1) Si se le paga al cliente en efectivo		

Reconocimiento de ingresos – Prestación de servicios

Prestación de servicios según el **grado de terminación** de la prestación* del servicio siempre y cuando cumpla todo lo siguiente:



Se reconocen en el período en que los servicios son prestados

* Método del porcentaje de realización

Reconocimiento de ingresos – Prestación de servicios



Método de porcentaje de terminación:



Inspección de los trabajos realizados

Avance físico

Proporción de los servicios realizados a la fecha como % del total de los servicios a prestar

Avance del ingreso

Proporción de los costos incurridos por servicios realizados a la fecha como % del costo total de la operación

Avance del costo

2

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

Patrocina:

Conta
Pyme NIIF
www.contapyme.com

NIIF SÚPER FÁCILES
¿Cómo vamos? 

Una entidad reconocerá inicialmente un instrumento financiero (activo o pasivo) al



Precio de la transacción

La entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al **valor presente** de los pagos futuros descontados a una **tasa de interés de mercado** para un instrumento similar.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación



Préstamo en condiciones normales

Préstamo 10.000.000
 Plazo 5 Años
 Pago anual 2.000.000
 Tasa interés 0%

Periodo	Saldo inicial	Intereses	Pago	Saldo final
0				10.000.000
1	10.000.000		2.000.000	8.000.000
2	8.000.000		2.000.000	6.000.000
3	6.000.000		2.000.000	4.000.000
4	4.000.000		2.000.000	2.000.000
5	2.000.000		2.000.000	-

Registro contable condiciones normales

Dr. Cuenta por cobrar a empleados 10.000.000
 Cr. Bancos 10.000.000

Reconocimiento contable bajo NIIF

Préstamo 10.000.000
 Plazo 5 Años
 Pago anual 2.000.000
 Tasa interés de mercado 5% E.A.
 Valor presente flujos futuros 8.658.953

Periodo	Saldo inicial	Intereses C.A.	Pago	Saldo final
0				8.658.953
1	8.658.953	432.948	2.000.000	7.091.901
2	7.091.901	354.595	2.000.000	5.446.496
3	5.446.496	272.325	2.000.000	3.718.821
4	3.718.821	185.941	2.000.000	1.904.762
5	1.904.762	95.238	2.000.000	0

Reconocimiento inicial bajo NIIF

Dr. Cuenta por cobrar a empleados 8.658.953
 Dr. Gasto financiero 1.341.047
 Cr. Bancos 10.000.000

Ejemplo préstamo a empleado

Deterioro



Se debe evaluar si **existe evidencia objetiva** que indique si hay deterioro de los **salos deudores**. Es un análisis de la situación actual no futura y basado en la forma como se afectarán los flujos de efectivo futuros a recibir. Se considera:

- **Dificultades financieras del tercero.**
- **Incumplimiento en pago del principal y/o interés.**
- La entidad otorga ventajas para el pago (refinanciaciones, condonaciones parciales, etc.)
- **Probabilidad que el deudor entre en quiebra o ley de intervención económica o similares.**
- Cambios adversos en los pagos de los prestatarios.
- Cambios adversos en medidas económicas que estén correlacionados con el incumplimiento de los pagos de los prestatarios (desempleo, precios).

Instrumentos financieros - Ejemplo deterioro

Datos caso práctico 1:	
Valor adeudado	10.000.000
Fecha transacción	01/10/2015
Plazo (días)	90
Tasa financiación pactada	0%
Tasa de mercado vigente en la fecha de la transacción	12% E.A.
Fecha evaluación deterioro	31/12/2016

¿Cuánto se estima recuperar?	8.000.000	
¿Cuándo se espera recaudar?	2 Años	
Valor presente de flujos futuros que se esperan recuperar	6.377.551	
Deterioro	3.622.449	

Reconocimiento contable	
Dr. Gasto deterioro	3.622.449
Cr. Deterioro cuentas por cobrar (Cuenta correctora activo)	3.622.449

Datos caso práctico 2:	
Valor adeudado	10.000.000
Fecha transacción	01/10/2015
Plazo (días)	90
Tasa financiación pactada	0%
Tasa de mercado vigente en la fecha de la transacción	12% E.A.
Fecha evaluación deterioro	31/12/2016

¿Cuánto se estima recuperar?	10.000.000	
¿Cuándo se espera recaudar?	2 Años	
Valor presente de flujos futuros que se esperan recuperar	7.971.939	
Deterioro	2.028.061	

Reconocimiento contable	
Dr. Gasto deterioro	2.028.061
Cr. Deterioro cuentas por cobrar (Cuenta correctora activo)	2.028.061

Patrocina:

3

Sección 13 Inventarios

Patrocina:

Conta
Pyme NIIF
www.contapyme.com

NIIF SÚPER FÁCILES
¿Cómo vamos? 

Cuando se reconocen



- Es probable que beneficios económicos futuros (ligados al activo) lleguen a la empresa, y
- El costo del activo puede ser medido confiablemente

La compra se reconoce en el momento en que se han **recibido sustancialmente los riesgos y beneficios** (cuándo es la fecha de compra...?)

Componentes del costo



Costo de compra

+

Otros costos

+

Costo de producción

+

Interés sobre activo apto

NO

Diferencia de cambio

NO

Compras en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio de la fecha de reconocimiento de la compra – **NO se capitaliza diferencia en cambio** – Sección 30.



Precio de compra crédito



Precio de compra en condiciones normales de crédito

Gasto financiero en el plazo

Pago en el término normal

Menor valor de la compra

Ejemplo costo de compra



Valor acordado	\$ 10.000
Cantidad comprada	1.000
Plazo	Contado
Se otorgan los siguientes descuentos:	
Volumen	7%
Por temporada	3%
Por promociones	2%

Costo según NIIF:	
Valor acordado	\$ 10.000
Descuento por volumen	-\$ 700
Descuento por temporada	-\$ 300
Descuento por promociones	-\$ 200
Valor neto de compra	\$ 8.800

Registro contable:		
Dr. Inventarios	\$ 8.800	
Cr. Bancos		\$ 8.800

Ejemplo de descuentos

Además el proveedor otorga un bono especial si cumple meta anual del 5% sobre compras totales

Meta establecida anual de compras	\$ 300.000
Bono esperado - sobre el valor neto de compras	5%
Probabilidad de lograr la meta	Alta

Valor neto de compra	\$ 8.800
Bono esperado %	5%
Valor bono esperado por ésta compra	\$ 440
Valor neto (costo de la compra)	\$ 8.360

Registro contable:		
Dr. Inventarios	\$ 8.360	
Dr. CXC al proveedor (1)	\$ 440	
Cr. Banco o CXP		\$ 8.800
(1) Si el proveedor lo pagará en efectivo		



El inventario debe ser medido al menor entre el costo y el valor neto realizable (VNR)



El valor neto realizable es:

1. Producto terminado y mercancías: el precio estimado de venta en la fecha de la evaluación menos los gastos necesarios para su venta
2. Producto en proceso: el precio anterior menos los costos estimados para su terminación
3. En materia prima y materiales es el costo de reposición

Si la materia prima y materiales reflejan pérdida de valor, solo se reconoce si la hay en el producto o bien terminado

El análisis del VNR se realiza para cada período y por cada ítem (o grupo de partidas similares o relacionadas).

Si el costo es superior al VNR se reconoce una pérdida de valor que afecta el costo del inventario.

Si en períodos posteriores las circunstancias indican que la pérdida de valor previamente reconocida ya no existe o han cambiado se calcula el nuevo VNR y si este es mayor al costo, se reversa la pérdida de valor en forma proporcional



Ejemplo valor neto realizable

Precio venta normal por unidad	240
Precio de venta esperado dado deterioro físico	150
Gastos de venta unitario	30

Valor neto realizable:	
Precio de venta unitario	150
Gastos de venta por unidad	30
VNR unitario	120

Costo unitario libros	150
Menor: VNR	120
Pérdida por unidad	(30)
Cantidad	1.000
Pérdida de valor total NIIF	(30.000)

Ajuste:

Dr. Costo de ventas -pérdida de valor inventarios	30.000	
Cr. Inventarios		30.000
	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>

4

Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

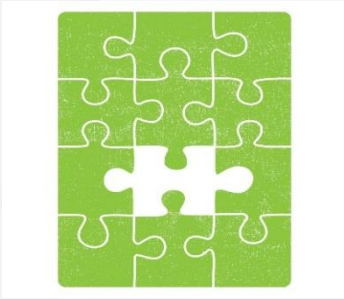
Patrocina:

Conta Pyme NIIF
www.contapyme.com

NIIF SÚPER FÁCILES
¿Cómo vamos?

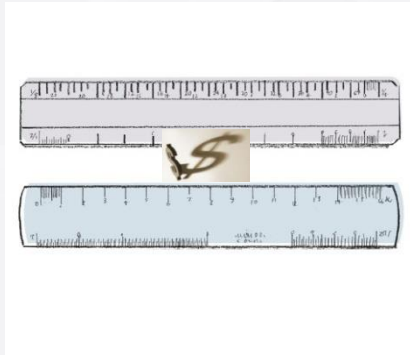


Propiedades, Planta y Equipo



Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como un activo sólo si:

1. Es probable que la Entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
2. El costo del activo puede ser medido confiablemente.



La compra se reconoce en el momento en que se han **recibido sustancialmente los riesgos y beneficios** (se determina según el acuerdo entre comprador y vendedor)

Patrocina:

Conta Pyme NIIF
www.contapyme.com

NIIF SÚPER FÁCILES
¿Cómo vamos?



Propiedades, Planta y Equipo

Componentes del costo



Costo de compra



Otros costos



Costo de ubicación



Desmantelamiento



No se capitalizan intereses
incluso si es un activo apto

Reconocimiento de los costos cesa cuando el activo está en el lugar y las condiciones para operar de la forma prevista (así no se use)

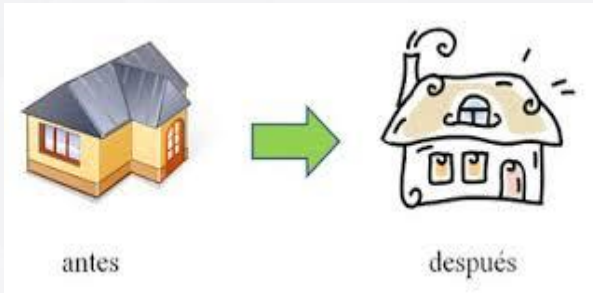
Patrocina:

Conta Pyme NIIF
www.contapyme.com

NIIF SÚPER FÁCILES
¿Cómo vamos?

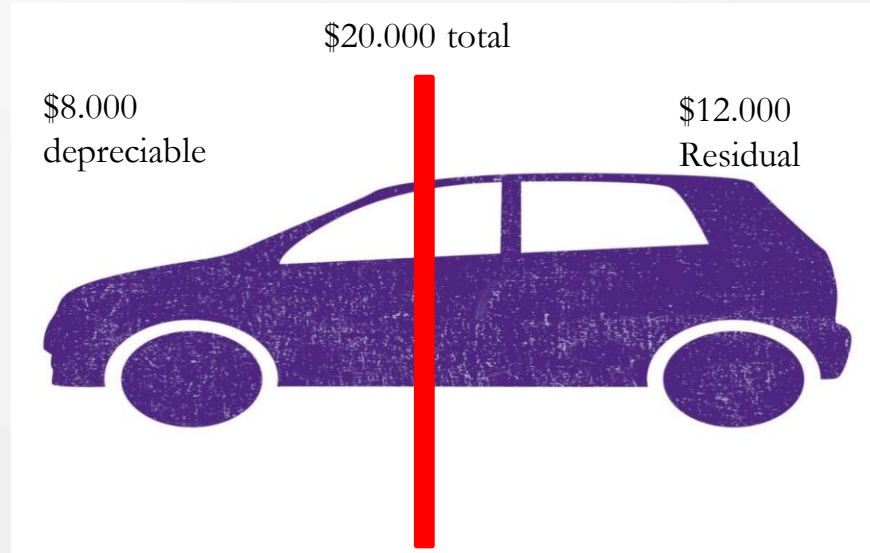


Políticas contables



- El activo se deprecia sobre una **base sistemática** en su vida útil, la cual se revisa anualmente.
- Se reconoce **valor residual (si existe)** y se revisa anualmente.
- La **depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso** (se use o no).
- Cesa cuando el activo es retirado definitivamente.
- No cesa si el activo es retirado de uso activo y queda ocioso o disponible.
- Si el **valor residual es superior al valor en libros** del activo se suspende la depreciación.

Valor residual



El valor residual es el valor estimado que la empresa podría obtener actualmente por el retiro o venta del activo, después de deducir los gastos de venta o retiro, si el activo ya ha alcanzado la antigüedad y demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Propiedades, Planta y Equipo

Ejemplo de uso del valor residual

Costo de compra del activo	500.000
Vida útil en años	4
Vida económica en años	12
Valor residual	300.000

Cálculo de la depreciación 1er año:	
Costo de compra del activo	500.000
Menos: Valor residual	-300.000
Base de depreciación	<u>200.000</u>
Años a depreciar	4
Depreciación 1er año	50.000

5

Sección 16 Propiedades de Inversión

Patrocina:

Conta
Pyme NIIF
www.contapyme.com

NIIF SÚPER FÁCILES
¿Cómo vamos?



Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas.

¿Se puede medir el valor razonable de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado en cada fecha de presentación?

↓ SI

**Modelo del valor razonable
Sección 16**

NO

**Modelo del costo
Sección 17**

Al medir al valor razonable, el activo no se deprecia. Los cambios en el valor razonable se reconoce en los resultados

6

Sección 20 Arrendamientos

Patrocina:

Conta
Pyme NIIF
www.contapyme.com

NIIF SÚPER FÁCILES
¿Cómo vamos?



Arrendamientos

Criterio fundamental para la clasificación del arrendamiento

Financiero

Transferencia sustancial de riesgos y ventajas inherentes al activo

Está determinado más por la esencia económica y naturaleza de la transacción que por la forma legal

Operativo

No hay transferencia de riesgos y ventajas inherentes al activo

Su clasificación se realiza al inicio del arrendamiento o cuando haya modificaciones al contrato que den lugar a una clasificación diferente

Clasificación como arrendamiento financiero



Las siguientes son situaciones que por sí solas o de forma conjunta, pueden dar lugar a clasificar el arrendamiento como financiero:

- Transfiere la propiedad al fin del contrato al arrendatario.
- El arrendatario posee la opción de compra a un valor menor que su valor razonable.
- Plazo cubre la mayor parte de la vida económica.
- Al inicio, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente a la práctica totalidad del valor razonable del activo.
- Por la naturaleza del activo solo el arrendatario puede usarlo sin realizar modificaciones importantes.

La evaluación debe ser integral, puede o no que el cumplimiento de uno solo de lugar a un arrendamiento financiero. Estos indicadores no son siempre concluyentes.



Elementos adicionales de análisis:

- El arrendatario puede cancelar el contrato antes de tiempo pero asume las pérdidas sufridas por el arrendador.
- Cambios en el valor residual recaen en el arrendatario.
- Arrendatario puede prorrogar el arrendamiento con unos pagos sustancialmente menores al mercado.

Ejemplo clasificación arrendamiento

El 1 de enero de 2015, la Compañía ABC celebró, como arrendatario, un acuerdo de arrendamiento de una maquinaria con las siguientes características:

- Plazo 5 años, no cancelable.
 - Vida económica de la maquinaria 5 años, valor residual: cero.
 - Valor de mercado de la maquinaria: 100.000.
 - Canon anual por 23.000 y una opción de compra de 1.000.
 - La tasa de interés es del 5 por ciento anual.
- **El acuerdo es un arrendamiento financiero.** Se transfiere sustancialmente la propiedad.



Preguntas

Patrocina:

Conta
Pyme NIIF
Software contable y administrativo
para pymes

AgroWin[®]
Software agrícola líder en
Latinoamérica

 **Grant Thornton**
An instinct for growth[™]

¡Muchas gracias!

www.contapyme.com

Tel: +57 (6) 885 0800 Opción 1

Cel: +57 313 650 6677

comercial@contapyme.com



ContaPyme NIIF



ContaPyme Software Contable



@contapyme

Patrocina:

Conta
Pyme NIIF
Software contable y administrativo
para pymes

AgroWin
Software agrícola líder en
Latinoamérica

 **Grant Thornton**
An instinct for growth