



Elaboración y Presentación de Estados Financieros bajo NIIF para las Pymes 2021

CONFERENCISTA

FECHA

JAIRO CERVERA

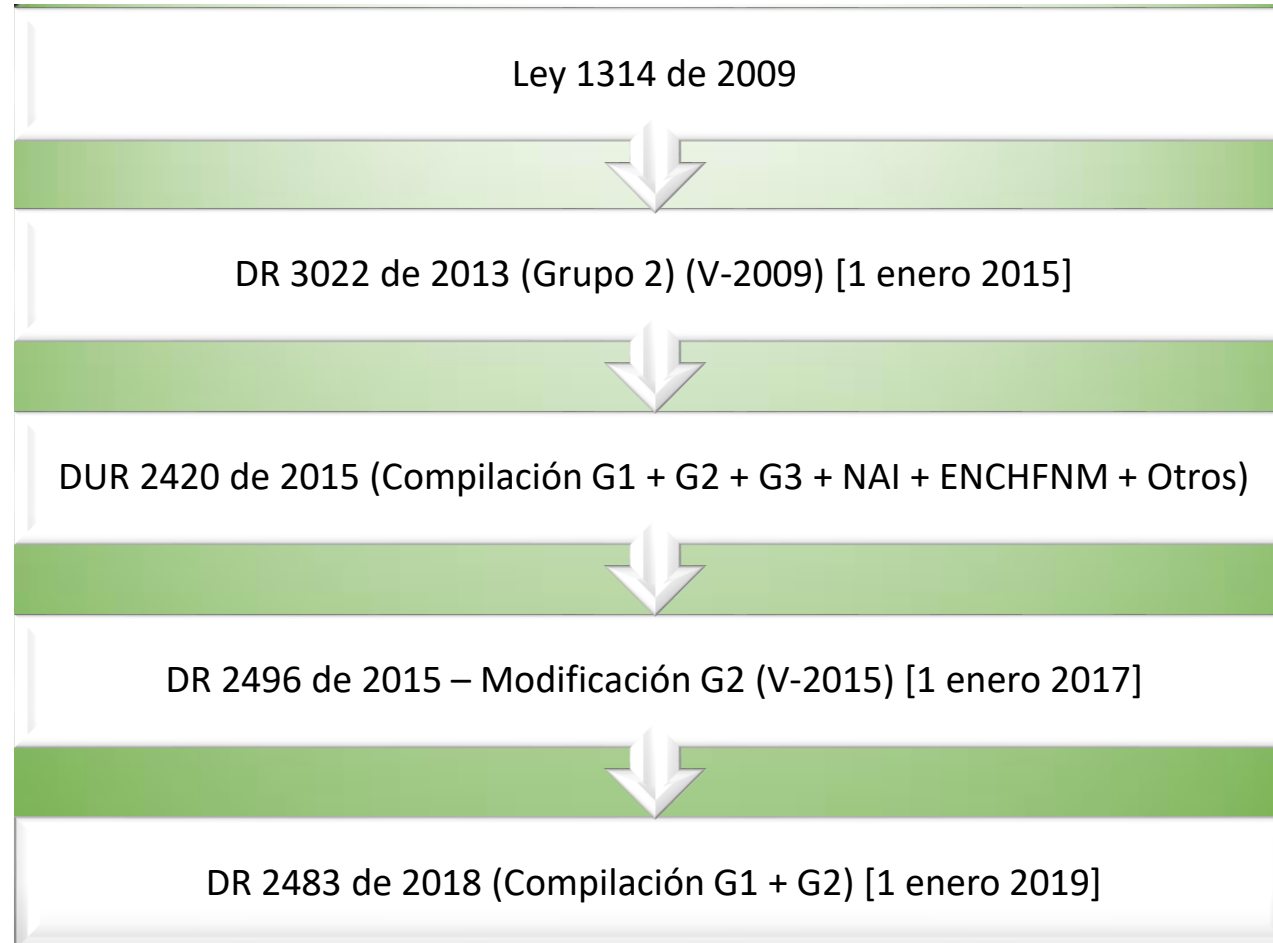
2 - 3 de diciembre de 2021

Temario

- ☐ Evolución normativa de la NIIF para las Pymes
- ☐ Generalidades y definición de políticas sobre la presentación de estados financieros según la NIIF para las Pymes
- ☐ Revisión de las enmiendas (modificaciones) que tienen impacto en la presentación de estados financieros.

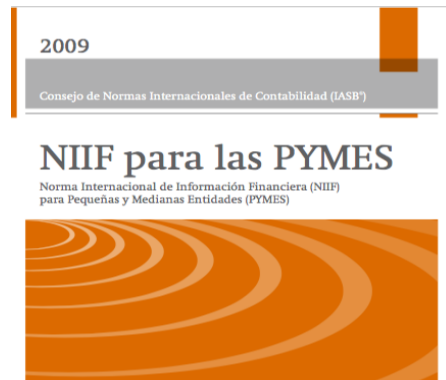
- ☐ Elaboración y preparación de estados financieros (Uso de la taxonomía XBRL):
 - ☐ Estado de situación financiera
 - ☐ Estado de resultados integral y estado de resultados
 - ☐ Estado de cambios en el patrimonio
 - ☐ Estado de flujos de efectivo
 - ☐ Consideraciones importantes para la elaboración de notas

Evolución normativa NIIF para Pymes



Evolución normativa NIIF para Pymes

□ Decreto 2496 del 23 de Diciembre de 2015: (Obligatorio)



Importante: Las NIIF Plenas (Grupo 1), han presentado incorporaciones y modificaciones relevantes, con la entrada en vigencia a partir del 1 de enero de 2018 de: NIIF 9 “Instrumentos financieros” y NIIF 15 “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes”, y a partir del 1 de enero de 2019: NIIF 16 “Arrendamientos”, así como enmiendas en la NIIF 16 por efectos del Covid-19.

“Estas normas internacionales NO tienen ningún efecto sobre la NIIF para las Pymes”

Evolución normativa NIIF para Pymes

- Documentos que acompañan al Estándar Internacional: (no obligatorios)

Parte B – Los documentos complementarios:

- Incluye los fundamentos de conclusiones del IASB
- Incluye los estados financieros ilustrativos
- Incluye tabla de presentación y requerimientos de información a revelar



Noviembre de 2021

La Taxonomía NIIF® Ilustrada – para Pymes (Noviembre 2021)

Taxonomía NIIF® Ilustrada

Taxonomía NIIF de 2021

Una visión de la Norma NIIF para las PYMES

Evolución normativa NIIF para Pymes

- 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.”

- **“ARTÍCULO 1.1.2.4. PERMANENCIA.** Los preparadores de información financiera que hagan parte del Grupo 2 en función del cumplimiento de las condiciones establecidas por el presente título, deberán permanecer en dicho grupo durante un término no inferior a tres (3) años, contados a partir de su estado de situación financiera de apertura, independientemente de si en ese término dejan de cumplir las condiciones para pertenecer a dicho grupo.

- Lo anterior implica que presentarán por lo menos dos periodos de estados financieros comparativos de acuerdo con el marco normativo contenido en el Anexo 2 del presente decreto. Cumplido este término evaluarán si deben pertenecer al Grupo 3 o continuar en el grupo seleccionado sin perjuicio de que puedan ir al Grupo 1.”

Estados Financieros NIIF Pymes

□ Generalidades:

- *El emisor de la NIIF para las Pymes es el IASB y ha desarrollado, en el interés público, un conjunto único de Normas de información financiera legalmente exigibles, y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados.*
- *Estas Normas deberían requerir información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros partícipes en varios mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas.*
- *Estas Normas también establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y los sucesos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.*

Estados Financieros NIIF Pymes

□ Generalidades:

- *El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para los usuarios al tomar decisiones económicas.*
- *A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.*
- *Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Por lo tanto, una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.*

Estados Financieros NIIF Pymes

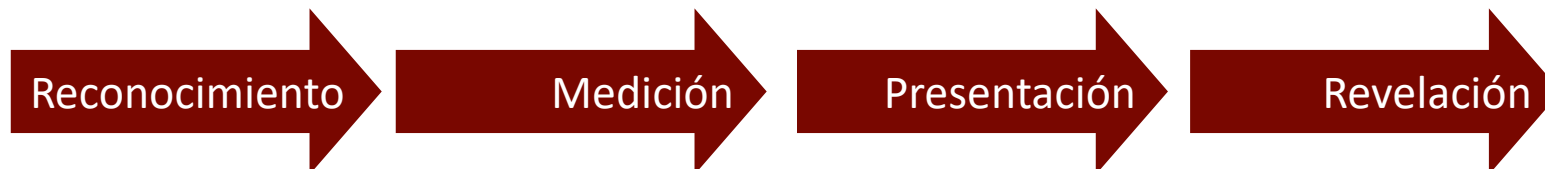
□ Generalidades:

- Las PYMES son entidades que:
 - no tienen obligación pública de rendir cuentas; y
 - publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.
- El objetivo de los estados financieros de una PYME, es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios.
- Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Estados Financieros NIIF Pymes

□ Generalidades:

Elementos de los estados financieros	
Estado de Situación Financiera o Balance General	Activo
	Pasivo
	Patrimonio
Estado de Resultados Integrales o Rendimiento	Ingresos
	Gastos
Flujo de Efectivo	
Probabilidad de generar beneficios económicos en el futuro	



Estados Financieros NIIF Pymes

□ Generalidades:

Características cualitativas de la información	
Comprensibilidad	Relevancia
Materialidad o importancia relativa	Fiabilidad
La esencia sobre la forma	Prudencia
Integridad	Comparabilidad
Oportunidad	Equilibrio entre costo y beneficio (*)

Estados Financieros NIIF Pymes

□ Generalidades:

(*) Esfuerzo y costo desproporcionados

Aplicación: Sólo ciertas secciones permiten el uso de la exención por costo o esfuerzo desproporcionado (es decir, los preparadores no pueden ejercerla discrecionalmente). Se debe revelar en las notas a los estados financieros en qué casos se ha utilizado la opción y cuál fue el razonamiento para hacerlo.

Ejemplos:

Secciones 11/14/15 – Valor razonable de instrumentos financieros => Costo menos deterioro.

Secciones 16/17 – Valor razonable de las propiedades de inversión => Modelo del costo.

Sección 21 – Activos contingentes (revelación de la naturaleza y estimación del efecto financiero)

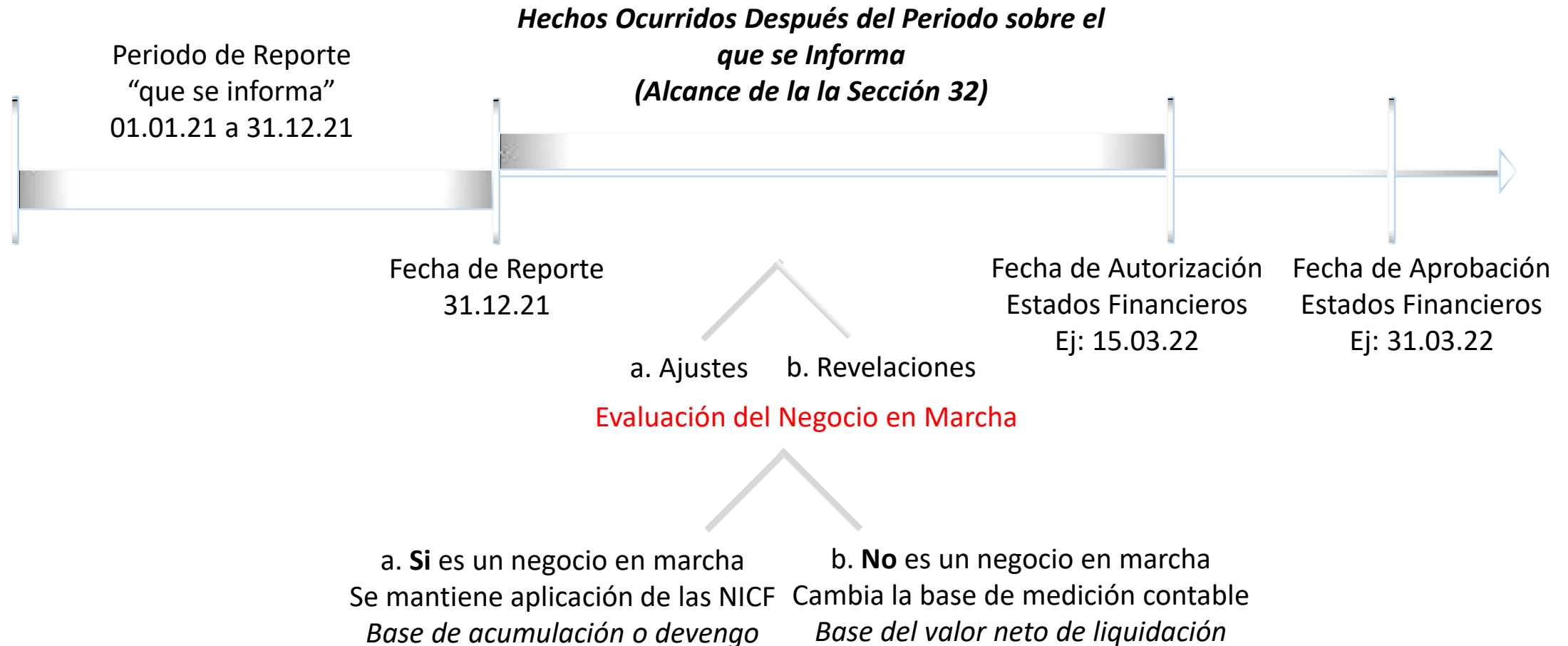
Sección 34 – Valor razonable de activos biológicos => Modelo del costo.

Estados Financieros NIIF Pymes

□ Generalidades:

Características principales
- Declaración, explícita y sin reservas del cumplimiento de la NIIF para Pymes
- Negocio en marcha (DR2420/15-Anexo 5) “entidades que no cumplen con la hipótesis”
- Frecuencia de la información “al menos anualmente”
- Uniformidad en la presentación “cambio importante de naturaleza o requerimiento del IASB”
- Información comparativa “respecto del periodo comparativo anterior”
- Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos “separación de las partidas con naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa”

Negocio en marcha



Estados Financieros NIIF Pymes

□ Generalidades:

Conjunto completo de estados financieros

1. Estado de Situación Financiera

2. Estado del resultado integral

3. Estado de cambios en el patrimonio

4. Estado de flujos de efectivo

5. Notas o Revelaciones

Alternativas de presentación

4EF (2.+3.) Estado de resultados y ganancias acumuladas

“Solo si los únicos cambios en el patrimonio surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables.”

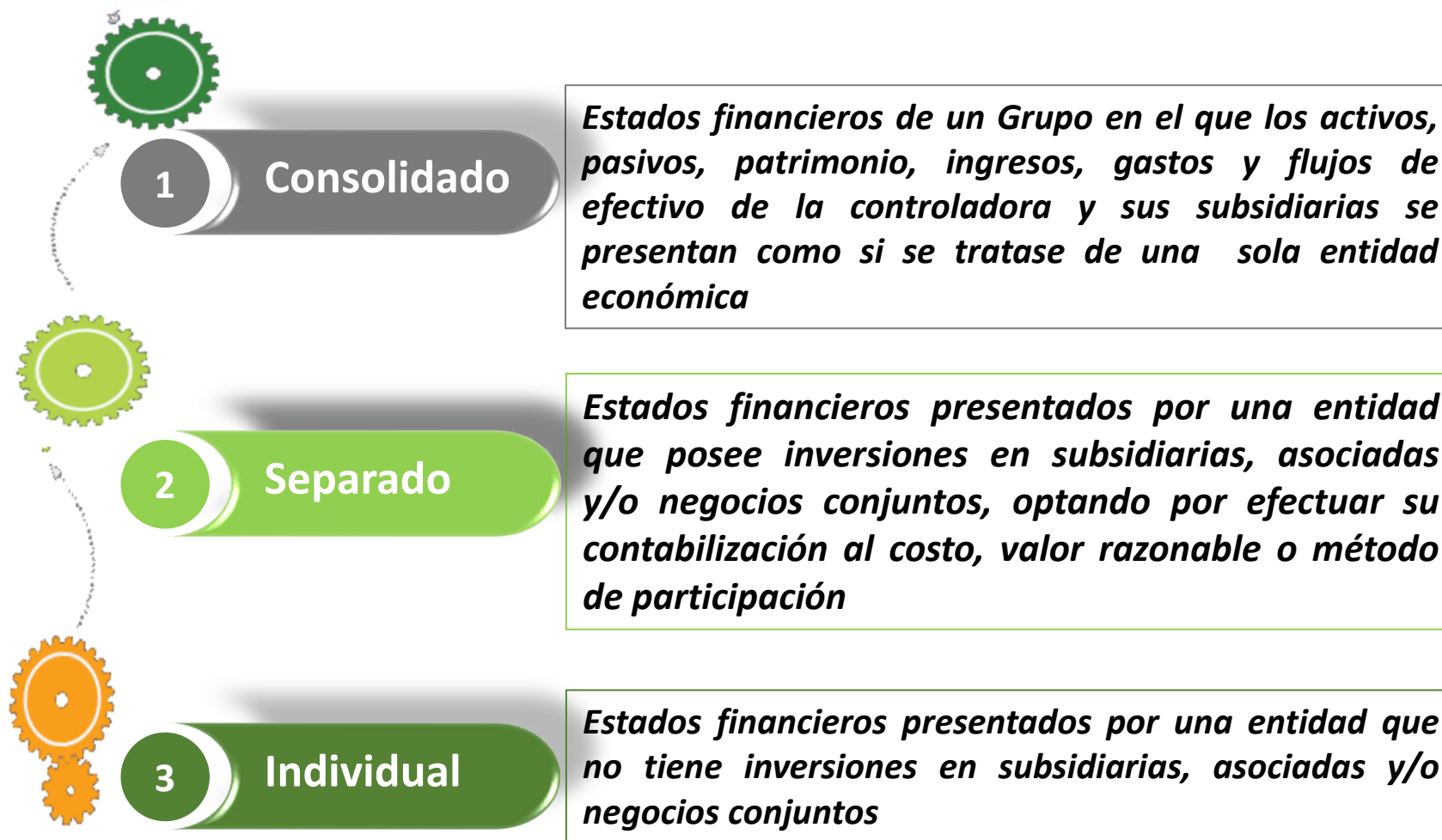
6EF (2.x2) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado
“otro resultado integral”.

Estados Financieros NIIF Pymes

□ Generalidades:

Identificación
- Identificación clara de cada uno de los estados financieros y de las notas
- El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su denominación
- Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades (ver slide a continuación)
- Fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros
- Moneda de presentación
- Grado de redondeo

Tipos Estados financieros- NIIF



Tipos Estados financieros- NIIF

4

Combinado

Estados financieros que incluye las cifras de dos o más entidades que se encuentran bajo control común de un único inversor, sin incluir las cifras del inversor controlador

5

Principal

Estados financieros de una entidad que no es una controladora pero si posee inversiones en asociadas y/o negocios conjuntos



Definición de políticas de presentación de Estados Financieros NIIF Pymes

Estado de Situación Financiera		
Distinción entre partidas corrientes y no corrientes		Liquidez (excepto 4.4)
Un solo estado	Estado de Resultados	
	Por función de gasto	Por naturaleza de gasto
	Otro Resultado Integral	
	Componentes ORI netos de impuestos	Componentes ORI antes de impuestos
Estado de Flujos de Efectivo		
Método indirecto		Método directo

Dos estados

Referencia: Ejemplo Corp_MPólíticas Contables EF.doc
spanish-taxonomy-iti-2021-smes.pdf
71487_IFRS_for_SMEs_BV_spanish_Part_A_Website (003).pdf

Definición de políticas de presentación de Estados Financieros NIIF Pymes

☐ Consideraciones claves – Estado de situación financiera

- Una entidad clasificará un activo como corriente cuando espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

- Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad; mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación; el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

- Una entidad clasificará todos los demás activos y pasivos como no corrientes.

Estado de situación financiera

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
ACTIVOS		
Activos no corrientes		
Propiedades, planta y equipo ^(a)	2.874	3.758
Propiedades de inversión	2.500	2.500
Activos no corrientes totales	<u>5.374</u>	<u>6.258</u>
Activos corrientes		
Inventario ^(b)	1.180	2.100
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar ^(c)	1.700	1.085
Efectivo y equivalentes al efectivo ^(d)	230	160
Activos corrientes totales	<u>3.110</u>	<u>3.345</u>
Activos totales	<u>8.484</u>	<u>9.603</u>
PATRIMONIO Y PASIVOS		
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		
Capital en acciones	1.500	1.250
Ganancias acumuladas ^(e)	2.690	1.910
Participaciones no controladoras	730	630
Patrimonio total	<u>4.920</u>	<u>3.790</u>
Pasivos no corrientes		
Deudas a largo plazo ^(f)	1.800	2.300
Provisiones a largo plazo (restauración ambiental)	280	260
Activos no corrientes totales	<u>2.080</u>	<u>2.560</u>
Pasivos corrientes		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar ^(g)	253	1.892
Parte corriente de deudas a largo plazo ^(f)	500	500
Interés acumulado sobre la deuda a largo plazo	230	280
Provisión de garantía	400	390
Otras provisiones a corto plazo	1	1
Dividendos declarados	100	190
Pasivos corrientes totales	<u>1.484</u>	<u>3.253</u>
Pasivos totales	<u>3.564</u>	<u>5.813</u>
Patrimonio y pasivos totales	<u>8.484</u>	<u>9.603</u>

Estado de situación financiera

Liquidez

	Nota	diciembre 31, 2018	diciembre 31, 2017
ACTIVO			
Efectivo	12.1	5,159,680	4,081,986
Operaciones activas de mercado monetario y relacionados	12.2	413,332	1,337,235
Instrumentos financieros de inversión, neto	12.3	6,412,218	6,175,692
Derivados	12.4	433,695	335,412
Cartera de créditos y operaciones de leasing financiero, neto	12.5	64,425,872	58,380,096
Cuentas por cobrar, neto	12.6	2,067,077	1,455,007
Activos mantenidos para la venta, neto	12.7	43,952	86,324
Inversiones medidas a costo amortizado, neto	12.3	1,393,279	1,392,427
Inversiones en subsidiarias y asociadas	12.3.7	3,775,482	3,404,886
Propiedades y equipo, neto	12.8	419,608	450,783
Propiedades de inversión, neto	12.9	70,653	33,865
Plusvalía	12.11	1,080,775	1,080,775
Intangibles	12.12	100,656	105,250
Otros activos no financieros, neto	12.13	252,888	172,143
Total activo		86,049,167	78,491,881
PASIVO			
Depósitos y exigibilidades	12.14	52,038,596	48,638,542
Cuenta de ahorros		22,462,669	20,186,530
Depósitos en cuenta corriente		5,660,952	5,699,239
Certificados de depósito a término		22,696,899	21,893,816
Otras exigibilidades		1,218,076	858,957
Operaciones pasivas de mercado monetario y relacionados	12.15	3,543,323	1,036,602
Derivados	12.4	507,637	354,549
Créditos de bancos y otras obligaciones	12.16	7,624,354	5,663,504
Instrumentos de deuda emitidos	12.17	9,665,377	11,179,368
Cuentas por pagar	12.18	1,259,524	1,051,715
Beneficios a empleados	12.19	144,326	129,512
Impuesto diferido, neto	13.7	412,054	497,087
Otros pasivos no financieros y pasivos estimados	12.20	509,861	396,286
Total pasivo		75,705,052	68,947,165
PATRIMONIO			
Capital y reservas (*)	12.21	8,492,749	7,709,912
Ganancias o pérdidas no realizadas (ORI)		168,271	202,418
Adopción por primera vez NIIF		421,882	435,116
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores		66,331	88,803
Utilidad del ejercicio		1,194,882	1,108,467
Total patrimonio		10,344,115	9,544,716
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		86,049,167	78,491,881

Definición de políticas de presentación de Estados Financieros NIIF Pymes

☐ Consideraciones claves – Estado de resultados integrales

- *Desglose por naturaleza de los gastos:*

Los gastos se agrupan de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo, depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no los redistribuirá entre las diferentes funciones dentro de la entidad. (Normalmente aplicable a entidades manufactureras y de prestación de servicios).

- *Desglose por función de los gastos:*

Los gastos se agrupan de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (Normalmente aplicable a entidades comercializadoras)

Estado de resultados integrales

	20X5	20X4 <i>reexpresadas</i>		20X4
Ingresos de actividades ordinarias	55.457	56.231	Ingresos de actividades ordinarias	56.231
Otros ingresos	534	987	Costo de ventas	(25.976)
Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso	(1.345)	(3.000)	Otros ingresos	987
Consumos de materias primas y consumibles	(10.568)	(9.987)	Costos de distribución	(2.156)
Gastos por beneficios a los empleados	(22.436) ^(a)	(21.638)	Gastos de administración	(15.436)
Gastos por depreciación y amortización	(5.465) ^(b)	(5.508)	Otros gastos	(960)
Publicidad	(1.310)	(1.156)	Costos financieros	(689)
Otros gastos	(3.668) ^(c)	(3.239)	Ganancia antes de impuestos	12.001
Costos financieros	(601) ^(d)	(689)	Gasto por impuestos a las ganancias	(2.700)
Ganancia antes de impuestos	10.598	12.001	GANANCIA DEL PERIODO	9.301
Gasto por impuestos a las ganancias	(2.686)	(2.700)		
GANANCIA DEL PERIODO				
(atribuible a los propietarios de la controladora)	7.912	9.301	Otro resultado integral:	
Otro resultado integral:			Diferencias de cambio al proceder a la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos	340
Diferencias de cambio al proceder a la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos	110	340	Cambios en el valor razonable del instrumento de cobertura, neto de impuestos	(80)
Cambios en el valor razonable de instrumentos de cobertura, neto de impuestos	(65)	(80)	Transferidos a resultados	(33)
Transferidos a resultados	(7)	(33)	Otro resultado integral del año, neto de impuestos	227
Otro resultado integral del año, neto de impuestos	38	227	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	9.528
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO				
(atribuible a los propietarios de la controladora)	7.950	9.528		
Naturaleza			Función	

Definición de políticas de presentación de Estados Financieros NIIF Pymes

☐ Consideraciones claves – Otros resultados integrales

** Componentes de otro resultado integral que **no se reclasificarán** al resultado del periodo:*

- Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero (Sección 30).*
- Algunas ganancias y pérdidas actuariales – planes de beneficios definidos (Sección 28).*
- Cambios en el superávit de revaluación para las propiedades, planta y equipo medidos de acuerdo con el modelo de revaluación (Sección 17).*

** Componentes de otro resultado integral que **se reclasificarán** al resultado del periodo:*

- Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura (Sección 12).*

** Participación en otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación (Secciones 14 y 15).*

** Impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral (Sección 29).*

Definición de políticas de presentación de Estados Financieros NIIF Pymes

☐ Consideraciones claves – Estado de flujos de efectivo

- Equivalentes al efectivo:

Son inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga un vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

- Método indirecto:

Según el cual la ganancia o pérdida se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido o acumulaciones (o devengo) de cobros o pagos en efectivo pasados o futuros y de las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación.

- Método directo:

Según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Estado de flujos de efectivo

Flujos de efectivo por actividades de operación

Ganancia del año	1.700
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:	
Gastos por depreciación	50
Aumento en el valor razonable de propiedades de inversión	(100)
Ajuste por la partida incluida en actividades de inversión:	
Ganancia por venta de equipos	(110)
Cambios en el capital de trabajo:	
Incremento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(2.400)
Disminución en inventarios	800
Incremento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	140

Efectivo neto proveniente de actividades de operación **80**

← **M. Indirecto**

M. Directo
↓

Flujos de efectivo por actividades de operación

Cobros en efectivo a clientes	3.600
Rentas cobradas a arrendatarios	40
Pagos en efectivo a proveedores y a empleados	(3.560)

Efectivo neto proveniente de actividades de operación **80**

Flujos de efectivo por actividades de inversión

Cobros por venta de equipos	210
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión	210

Flujos de efectivo por actividades de inversión

Cobros por venta de equipos	210
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión	210

Efectivo y equivalentes al efectivo

Incremento en el efectivo para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X3	290
Efectivo al 1 enero de 20X3	600
Efectivo al 31 de diciembre de 20X3	890

Efectivo y equivalentes al efectivo

Incremento en el efectivo para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X3	290
Efectivo al 1 enero de 20X3	600
Efectivo al 31 de diciembre de 20X3	890

Revisión de las enmiendas (modificaciones) que tienen impacto en la presentación de estados financieros

- *Otros resultados integrales:*

Relativos a los cambios en la Sección 17 y Sección 29 por la incorporación del modelo de revaluación de las propiedades, planta y equipo.

- *Estados financieros separados y otros resultados integrales:*

Relativos a los cambios en la Sección 9 por la incorporación de la medición por el método de participación de las subsidiarias.

- *Propiedades de inversión:*

Las propiedades de inversión registradas al costo menos la depreciación y el deterioro del valor acumulados, serán presentadas de manera separada dentro del estado de situación financiera.

- *Activos biológicos:*

No se revelará respecto a activos biológicos medidos al valor razonable, la ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable de periodos anteriores.

Revisión de las enmiendas (modificaciones) que tienen impacto en la presentación de estados financieros

[610000] Estado de cambios en el patrimonio

Estado de cambios en el patrimonio [sinopsis]

Estado de cambios en el patrimonio [tabla]

Componentes del patrimonio [eje]

Patrimonio [miembro]

Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora [miembro]

Capital emitido [miembro]

© IFRS Foundation

Prima de emisión [miembro]

Acciones propias en cartera [miembro]

Otras participaciones en el patrimonio [miembro]

Otras reservas [miembro]

Reserva de diferencias de cambio en conversiones [miembro]

Reserva de coberturas de flujo de efectivo [miembro]

Superávit de revaluación [miembro]

Ganancias acumuladas [miembro]

[420000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados antes de impuestos

Estado del resultado integral [sinopsis]

Ganancia (pérdida)

Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo, antes de impuestos [resumen]

Otro resultado integral, antes de impuestos, diferencias de cambio por conversión

Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos

Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias (pérdidas) por revaluación

Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán al resultado del periodo, antes de impuestos [resumen]

Otro resultado integral, antes de impuestos, coberturas del flujo de efectivo

Participación en otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación, antes de impuestos

Total otro resultado integral, antes de impuestos

Revisión de las enmiendas (modificaciones) que tienen impacto en la presentación de estados financieros

[210000] Estado de situación financiera, corriente/no corriente	
Estado de situación financiera [sinopsis]	
Activos [sinopsis]	
Activos no corrientes [sinopsis]	
Propiedades, planta y equipo	
Propiedades de inversión	al costo menos la depreciación y deterioro de valor acumulados
Propiedades de inversión a valor razonable con cambios en resultados	
Plusvalía	
Activos intangibles distintos de la plusvalía	

Para considerar...

Boletín Informativo Contable de Orientación y Aplicación de los Nuevos Marcos de Referencia Contable emitido por la Superintendencia de Sociedades – 8 de Marzo de 2016





**GRACIAS POR TU
ATENCION**

