Elaboración y Presentación de Estados Financieros bajo NIIF para las Pymes 2023

CONFERENCISTA	JAIRO CERVERA
FECHA	12 – 13 de diciembre de 2023

Temario

- Revisión normativa
- Políticas sobre presentación de estados financieros
- Negocio en marcha
- Tipos 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

Grupos de aplicación y revisión normativa

Ley 1314 de 2009

Obligados a llevar contabilidad
(Personas naturales o jurídicas)
(Con ánimo y sin ánimo de lucro)

DUR 2420 de 2015

Decreto "compilatorio" de normas contables

Preparadores de la información: Estados financieros de propósito general

Grupo 1
Anexo 1
NIIF Plenas

Grupo 2
Anexo 2
NIIF para las Pymes

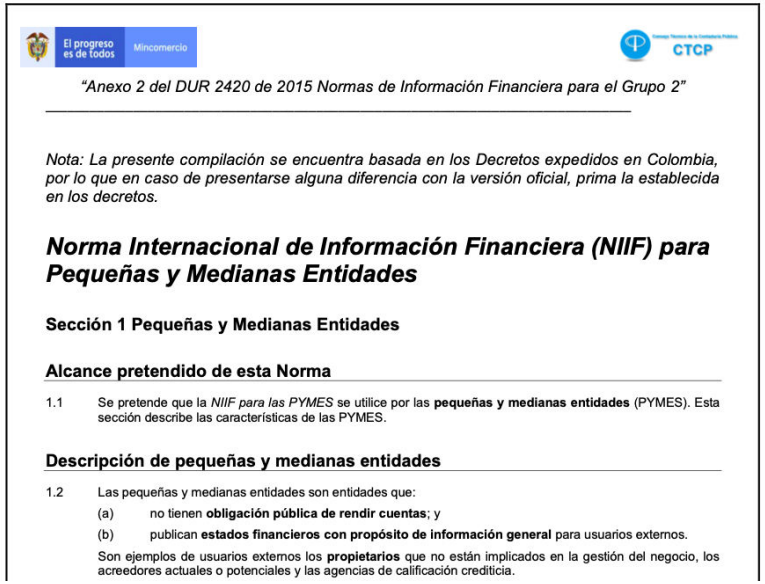
Estados financieros "comparativos"
Estado de situación financiera
Estado de resultados integrales (estado de resultados y otro resultado integral, si aplica)
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

Grupo 3
Anexo 3
NIF Microempresas

Estados financieros "comparativos"
Estado de situación financiera
Estado de resultados
Notas a los estados financieros

Revisión de la NIIF para las Pymes aplicable

Estándar Internacional aplicable en Colombia (obligatorio)



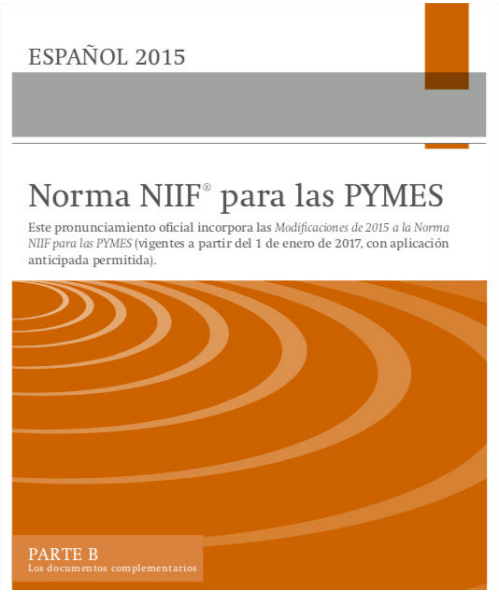
Importante:

Las NIIF Plenas (Grupo 1) *NO tienen ningún efecto sobre la NIIF para las Pymes".*

La versión 3 de la NIIF para las Pymes *NO ha sido emitida.*

Revisión de la NIIF para las Pymes aplicable

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



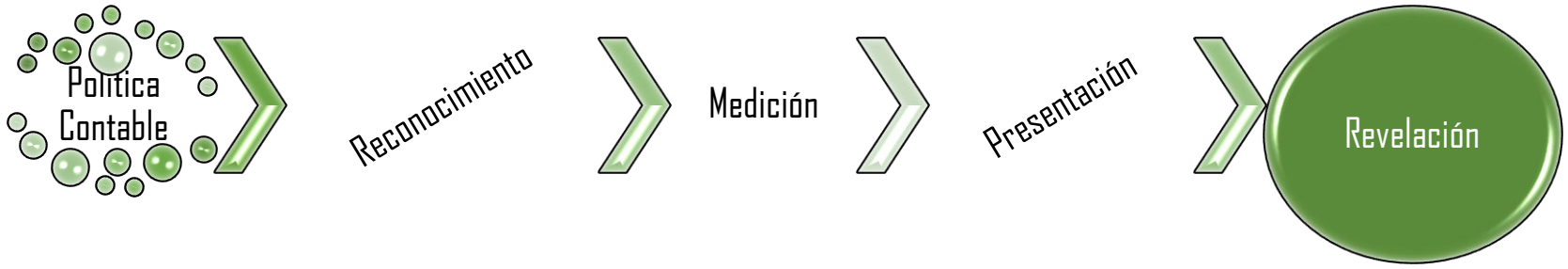
Parte B – Los documentos complementarios:

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

La Taxonomía NIIF® Ilustrada – para Pymes (Mayo 2023)

Definición de políticas de presentación de Estados Financieros

- Generalidades:



Elementos de los estados financieros	
Estado de Situación Financiera o Balance General	Activo
	Pasivo
	Patrimonio
Estado de Resultados	Ingresos
	Gastos

Definición de políticas de presentación de Estados Financieros

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

Dos estados

Otro Resultado Integral	
Componentes ORI netos de impuestos	Componentes ORI antes de impuestos

Estado de Flujos de Efectivo	
Método indirecto	Método directo

Referencia: **Ejemplo Corp_MPolíticas Contables EF.doc**
spanish-taxonomy-iti-2022-smes.pdf
71487_IFRS_for_SMEs_BV_spanish_Part_A_Website (003).pdf

Definición de políticas de presentación de Estados Financieros

- 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

	20X1	*20X0*
ACTIVOS		
Activos no corrientes		
Propiedades, planta y equipo[a]	2.874	3.758
Propiedades de inversión	2.500	2.500
Activos no corrientes totales	5.374	6.258
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	3.110	3.345
Activos totales	**8.484**	**9.603**
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	**4.920**	**3.790**
Pasivos no corrientes		
Deudas a largo plazo[f]	1.800	2.300
Provisiones a largo plazo (restauración ambiental)	280	260
Activos no corrientes totales	2.080	2.560
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	1.484	3.253
Pasivos totales	**3.564**	**5.813**
Patrimonio y pasivos totales	**8.484**	**9.603**

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

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 reexpresadas
Ingresos de actividades ordinarias		55.457		56.231
Otros ingresos		534		987
Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso		(1.345)		(3.000)
Consumos de materias primas y consumibles		(10.568)		(9.987)
Gastos por beneficios a los empleados	(a)	(22.436)		(21.638)
Gastos por depreciación y amortización	(b)	(5.465)		(5.508)
Publicidad		(1.310)		(1.156)
Otros gastos	(c)	(3.668)		(3.239)
Costos financieros	(d)	(601)		(689)
Ganancia antes de impuestos		**10.598**		**12.001**
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:				
Diferencias de cambio al proceder a la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos		110		340
Cambios en el valor razonable de instrumentos de cobertura, neto de impuestos		(65)		(80)
Transferidos a resultados		(7)		(33)
Otro resultado integral del año, neto de impuestos		**38**		**227**
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (atribuible a los propietarios de la controladora)		**7.950**		**9.528**

Naturaleza

	20X4
Ingresos de actividades ordinarias	56.231
Costo de ventas	(25.976)
Otros ingresos	987
Costos de distribución	(2.156)
Gastos de administración	(15.436)
Otros gastos	(960)
Costos financieros	(689)
Ganancia antes de impuestos	**12.001**
Gasto por impuestos a las ganancias	(2.700)
GANANCIA DEL PERIODO	**9.301**
Otro resultado integral:	
Diferencias de cambio al proceder a la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos	340
Cambios en el valor razonable del instrumento de cobertura, neto de impuestos	(80)
Transferidos a resultados	(33)
Otro resultado integral del año, neto de impuestos	227
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	**9.528**

Función

Definición de políticas de presentación de Estados Financieros

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

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

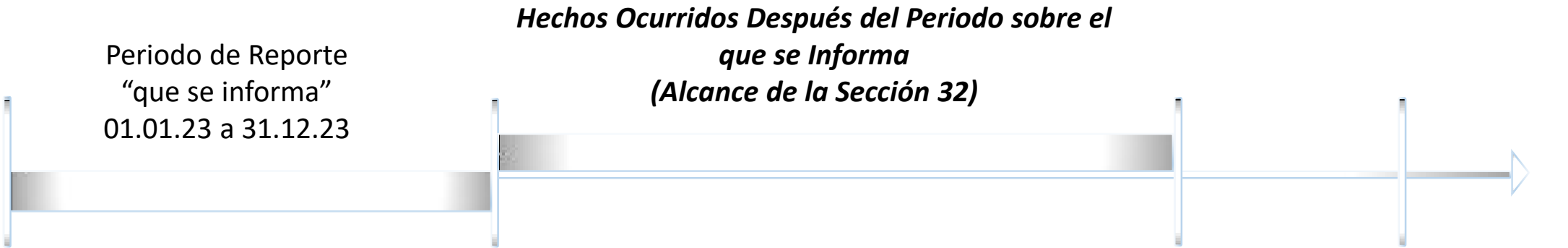
Flujos de efectivo por actividades de inversión	
Cobros por venta de equipos	210
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión	210

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

Negocio en marcha



a. Ajustes b. Revelaciones

Evaluación del Negocio en Marcha

a. **Si** es un negocio en marcha
Se mantiene aplicación de las NCIF
Base de acumulación o devengo

b. **No** es un negocio en marcha
Cambia la base de medición contable
Base del valor neto de liquidación

Referencia: going-concern-jan2021.pdf

Tipos de estados financieros

1. **Consolidado**

Los estados financieros de un grupo en el que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la controladora y sus subsidiarias se presentan como si se tratasen de una sola entidad económica.

2. **Separado**

Estados financieros presentados por una entidad en los que dicha entidad puede optar por contabilizar sus inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, bien al costo, al valor razonable o utilizando el método de la participación.

3. **Individual**

Se consideran estados financieros individuales, aquellos presentados por una entidad que no tiene inversiones en las cuales tenga la condición de asociada, negocio conjunto o controladora.

4. **Combinado**

Si la entidad que informa comprende dos o más entidades que no están vinculadas por relación controladora-subsidiaria, los estados financieros de la entidad que informa se denominan "estados financieros combinados".

Elaboración y preparación de estados financieros

- 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”

Elaboración y preparación de estados financieros

- 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

Elaboración y preparación de estados financieros
Revisión de las enmiendas 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.

Elaboración y preparación de estados financieros
Revisión de las enmiendas 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]
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]

© IFRS Foundation

[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

Elaboración y preparación de estados financieros
Revisión de las enmiendas 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

ACCOUNTER

GRACIAS POR TU

#AccounterContigo