



Tovar y

Asociados



*** Guía Básica para
aplicación de las NIIF**



Normas Legales Aplicables al:

Grupo 1. NIIF Plenas – Decreto 2784 de 2012

Grupo 2. Pymes – Decreto 3022 de 2013

Grupo 3. Micros – Decreto 2706 de 2012

Cronograma de adopción de las NIIF



CALENDARIO Y NORMAS LEGALES PARA LA ADOPCIÓN

| GRUPOS | CALENDARIO DE ADOPCIÓN | NORMAS LEGALES | PERIODO DE TRANSICIÓN |
|---------------|---|------------------------|------------------------------|
| 1 | Aplicación de las NIIF y NAI PLENAS | Decreto 2784 Dic 28/12 | 01/01/2013 |
| 2 | Aplicación de las NIIF y NAI para PYMES | Decreto 3022 de 2013 | 01/01/2014 |
| 3 | Aplicación de Contabilidad Simplificada | Decreto 2706 Dic 27/12 | 01/01/2013 |

Cronograma de aplicación de las NIIF



CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DEL MARCO TÉCNICO NORMATIVO PARA GRUPO No. 1

| CONCEPTO | NORMA LEGAL | FECHA |
|--|----------------------|--------------|
| Período de preparación obligatorio | Decreto 2784 de 2012 | 01/01/2013 |
| Período de Transición | « « | 01/01/2014 |
| Últimos Estados Financieros según Decretos 2649 y 2650 | « « | 31/12/2014 |

Cronograma de aplicación de las NIIF



CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DEL MARCO TÉCNICO NORMATIVO PARA GRUPO No. 2

| CONCEPTO | NORMA LEGAL | FECHA |
|--|----------------------|------------|
| Período de preparación obligatorio | Decreto 3022 de 2013 | 01/01/2014 |
| Período de Transición | « « | 01/01/2015 |
| Últimos Estados Financieros según Decretos 2649 y 2650 | « « | 31/12/2015 |

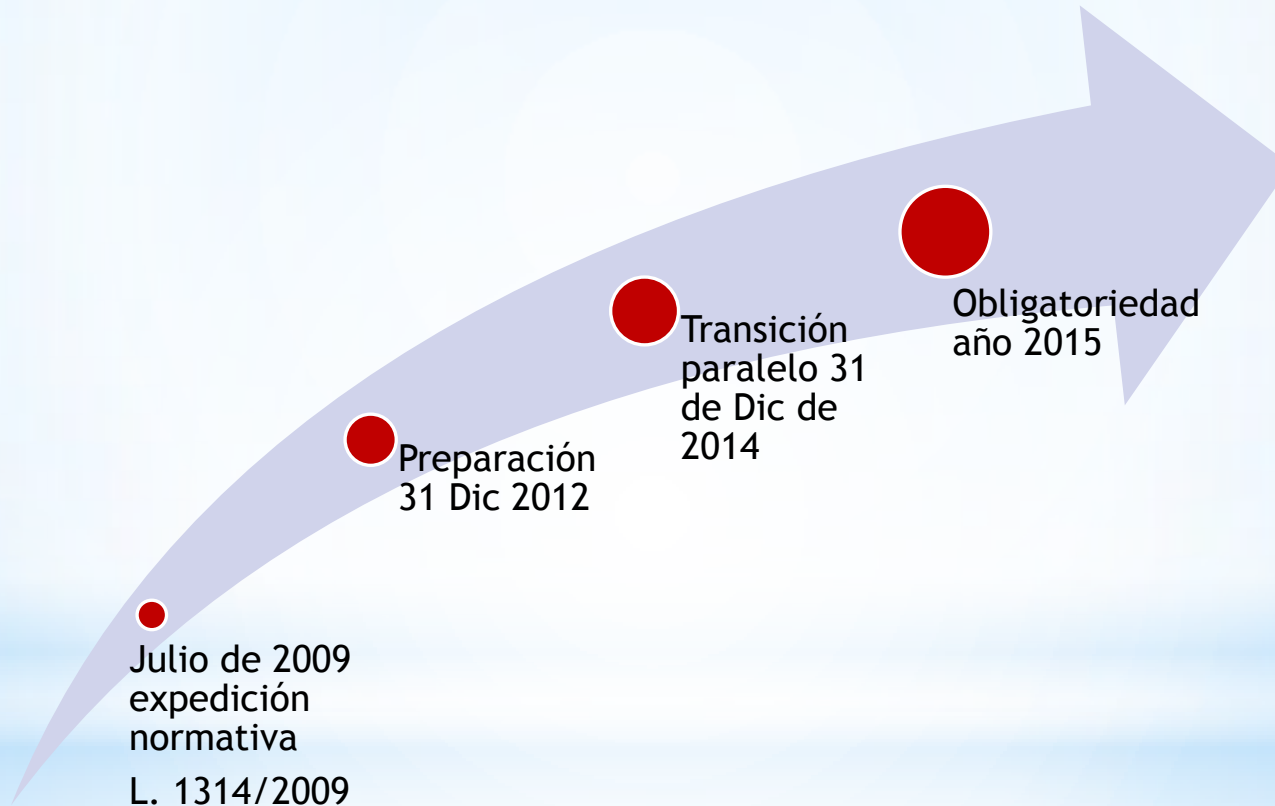
Cronograma de aplicación de las NIIF



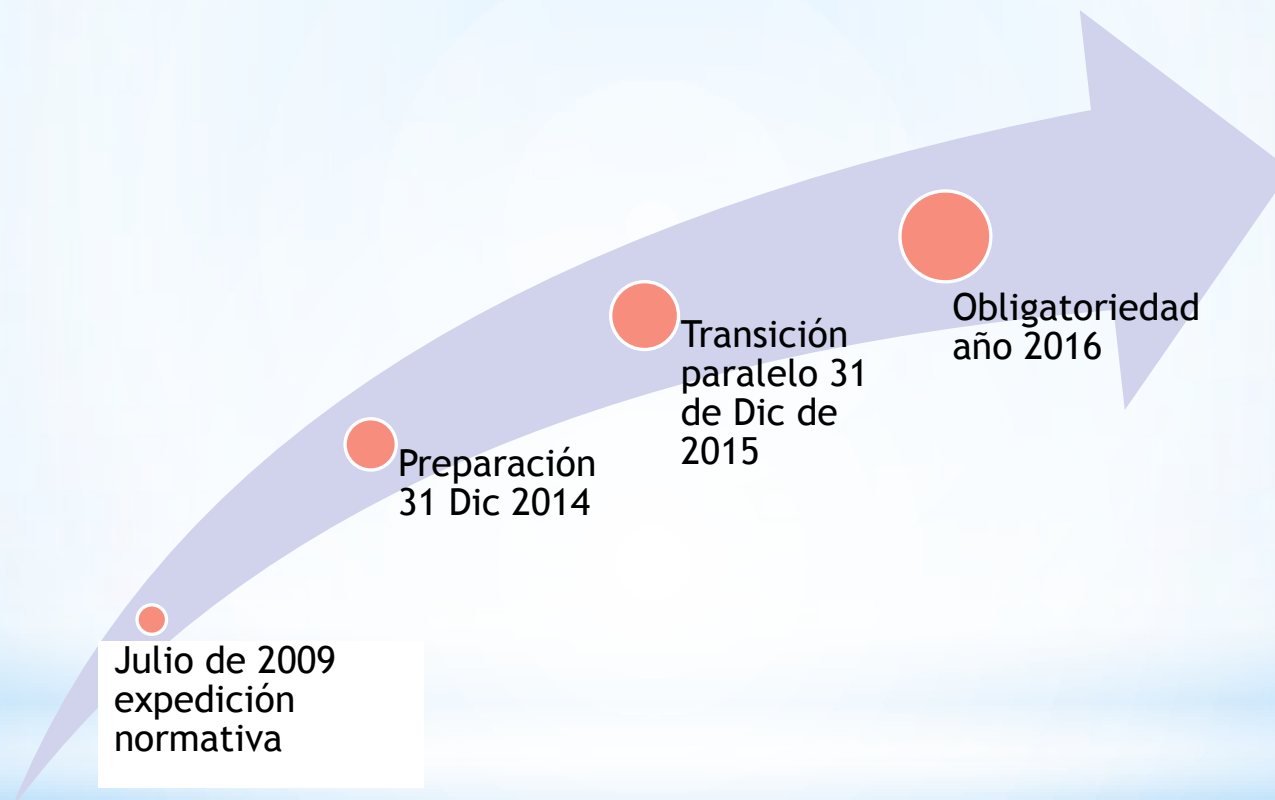
CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DEL MARCO TÉCNICO NORMATIVO PARA LAS MICROS - GRUPO 3

| CONCEPTO | NORMA LEGAL | FECHA |
|--|----------------------|------------|
| Período de preparación obligatorio | Decreto 2706 de 2012 | 01/01/2013 |
| Período de Transición | « « | 01/01/2014 |
| Últimos Estados Financieros según Decretos 2649 y 2650 | « « | 31/12/2014 |

Cronograma de aplicación para las NIIF **Plenas y Micros**



Cronograma de aplicación para las **PYMES**



Grupos de Usuarios



- Grupo 1. Emisores de Valores inscritos en el Registro Nacional de Valores**
Entidades consideradas como de interés público
Entidades que cumplan ciertos parámetros
Planta de personal superior a 200 trabajadores o Activos superiores a 30 mil SMMLV (\$18.480 millones año 2014).

- Grupo 2. Planta de personal entre 11 y 200 trabajadores**
Activos entre 500 y 30.000 SMMLV
Empresas que no cumplan con topes para pertenecer al Grupo 1
Microempresas con ingresos iguales o superiores a 6.000 SMMLV.

- Grupo 3. Que cumplan los requisitos del Art. 499 del Estatuto Tributario**
(para pertenecer al régimen simplificado)
Activos inferiores a 500 SMMLV. (\$308.000.000 año 2014)
Planta de personal no superior a 10 trabajadores
Que no tengan ingresos iguales o superiores a 6.000 SMMLV.
(\$3.696.000.000 año 2014)

Qué entidades las deben utilizar:



| NIIF PLENAS | NIIF PARA PYMES |
|--|---|
| Las entidades que tienen obligación pública de rendir cuentas. | Las que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican Estados Financieros de Propósito General. |

Principios básicos para la aplicación de las NIIF:



- Esencia o materia sobre Forma
- Unidad de Medida
- Criterio de Medición (Valor neto de realización - Valor razonable)
- Capital a mantener
- Revelaciones
- Elementos de los Estados Financieros
 - **Activo** = Recurso controlado como resultado de eventos pasados del cual la entidad espera obtener beneficios futuros.
 - **Pasivo** = Obligación presente surgida de eventos pasados al vencimiento de la cual y para cancelarla la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
 - **Patrimonio Neto** = Parte residual del activo menos el pasivo.

Principios básicos para la aplicación de las NIIF - Características cualitativas Básicas



❑ Esencia sobre Forma:

Las transacciones y demás sucesos y condiciones, deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su realidad económica y no solamente a su consideración legal.

❑ Prudencia:

Cuando quiera que existan dificultades para medir de manera confiable y verificable un hecho económico realizado, se debe optar por registrar la alternativa que tenga menos probabilidades de sobreestimar los activos y los ingresos o de subestimar los pasivos y los gastos.

❑ Integridad:

La información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo, puesto que este es un presupuesto de la fiabilidad. Una omisión puede ocasionar que la información sea falsa y equívoca y por lo tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Principios básicos para la aplicación de las NIIF:



- ❑ Elementos de los Estados Financieros (cont)
- **Ingresos:** Incremento en los beneficios económicos en el período contable.
- **Gastos:** Son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de **salidas o disminuciones** del valor de los activos, o bien de **aumento de los pasivos**, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto.

EQUIVALENCIA DE NIIF PLENAS Y PYMES



| Sección Pymes | Denominación Sección | NIIF Plenas | Denominación |
|---------------|--|-------------|-------------------------------------|
| 1 | Pequeñas y Medianas Entidades | | Marco Conceptual |
| 2 | Conceptos y Principios Generales | | Marco Conceptual |
| 3 | Presentación de Estados Financieros | NIC 1 | Presentación de Estados Financieros |
| 4 | Estado de Situación Financiera | NIC 1 | Presentación de Estados Financieros |
| 5 | Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados | NIC 1 | Presentación de Estados Financieros |
| 6 | Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas | NIC 1 | Presentación de Estados Financieros |

EQUIVALENCIA DE NIIF PLENAS Y PYMES



| Sección Pymes | Denominación Sección | NIIF Plenas | Denominación |
|---------------|---|------------------|--|
| 7 | Estado de Flujos de Efectivo | NIC 7 | Estado de Flujos de Efectivo |
| 8 | Notas a los Estados Financieros | NIC 1 | Presentación de Estados Financieros |
| 9 | Estados Financieros Consolidados y Separados | NIC 9 | Estados Financieros Consolidados y Separados |
| 10 | Políticas contables, estimaciones y errores | NIC 8 | Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores |
| 11 | Instrumentos financieros básicos | NIC 32 | Instrumentos financieros, presentación e información a revelar |
| 12 | Otros temas relacionados con los instrumentos financieros | NIC 39 NIIF 9 | Instrumentos financieros, reconocimiento y medición Instrumentos financieros. |

EQUIVALENCIA DE NIIF PLENAS Y PYMES



| Sección Pymes | Denominación Sección | NIIF Plenas | Denominación |
|---------------|---|-------------|---------------------------------------|
| 13 | Inventarios | NIC 2 | Inventarios |
| 14 | Inversiones en asociadas | NIC 28 | Inversiones en empresas asociadas |
| 15 | Inversiones en negocios conjuntos | NIC 31 | Participaciones en negocios conjuntos |
| 16 | Propiedades de inversión | NIC 40 | Propiedades de inversión |
| 17 | Propiedades, planta y equipo | NIC 16 | Propiedades, planta y equipo |
| 18 | Activos intangibles distintos de la plusvalía | NIC 38 | Activos intangibles |

EQUIVALENCIA DE NIIF PLENAS Y PYMES



| Sección Pymes | Denominación Sección | NIIF Plenas | Denominación |
|---------------|--------------------------------------|-------------|--|
| 19 | Combinaciones de negocio y plusvalía | NIIF 3 | Combinaciones de empresas |
| 20 | Arrendamientos | NIC 17 | Arrendamientos |
| 21 | Provisiones y contingencias | NIC 37 | Provisiones, activos y pasivos contingentes |
| 22 | Pasivos y patrimonio | | Marco conceptual |
| 23 | Ingresos de actividades ordinarias | NIC 18 | Ingresos ordinarios |
| 24 | Subvenciones del gobierno | NIC 20 | Contabilización de las subvenciones del gobierno e informaciones a revelar sobre ayudas gubernamentales. |

EQUIVALENCIA DE NIIF PLENAS Y PYMES



| Sección Pymes | Denominación Sección | NIIF Plenas | Denominación |
|---------------|------------------------------------|-------------|---|
| 25 | Costos por préstamos | NIC 23 | Costos por intereses |
| 26 | Pagos basados en acciones | NIIF 2 | Pagos basados en acciones |
| 27 | Deterioro del valor de los activos | NIC 36 | Deterioro del valor de los activos |
| 28 | Beneficios a los empleados | NIC 19 | Beneficios a los empleados |
| 29 | Impuesto a las ganancias | NIC 12 | Impuesto a las ganancias |
| 30 | Conversión de la moneda extranjera | NIC 21 | Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera |

EQUIVALENCIA DE NIIF PLENAS Y PYMES



| Sección Pymes | Denominación Sección | NIIF Plenas | Denominación |
|---------------|--|--|--|
| 31 | Hiperinflación | NIC 29 | Economía financiera en economías hiperinflacionarias |
| 32 | Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa | NIC 10 | Hechos ocurridos después de la fecha del balance |
| 33 | Informaciones a revelar sobre partes relacionadas | NIC 24 | Informaciones a revelar sobre partes relacionadas |
| 34 | Actividades especiales | NIC 41 NIIF 6 NIIF 4 NIC 11 | Agricultura Exploración y evaluación de recursos minerales Contratos de seguros Contratos de construcción |
| 35 | Transición a las NIIF para PYMES | NIIF 1 | Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera |
| | | | |

SIMULACION DE UN CRONOGRAMA PARA UN PLAN DE CONVERSION



* CRONOGRAMA DE TRABAJO PARA CAPACITACIÓN E IMPLEMENTACIÓN

| Nº | ACTIVIDADES | MES 1 | | | | MES 2 | | | | MES 3 | | | |
|----|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Capacitación y realización de diagnóstico para PYMES | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ |
| 2 | Diseño y Planeación | | ■ | ■ | ■ | | | | | | | | |
| 3 | Desarrollo de Políticas de la Empresa | | | | | ■ | ■ | | | | | | |
| 4 | Desarrollo de Políticas Contables | | | | | ■ | ■ | ■ | | | | | |
| 5 | Implementación de las NIIF de acuerdo a las necesidades | | | | | | | | ■ | ■ | ■ | ■ | |
| 6 | Desarrollo y soluciones específicas | | | | | | | | ■ | ■ | ■ | ■ | |
| 7 | Desarrollo y soluciones generales | | | | | | | | | ■ | ■ | ■ | |
| 8 | Cambios fundamentales e Impactos económicos | | | | | | | | | | | | ■ |
| 9 | Revisión Post – Implementación | | | | | | | | | | | | |



Tovar y

Asociados



* ¡Gracias por su atención!