

Seminario Virtual NIIF Súper Fáciles

Conta
Pyme NIIF
Software administrativo y contable

Conta
Pyme

AgroWin

InSoft



Seminario Virtual NIIF Súper Fáciles

ESTADOS FINANCIEROS

Presentador: Alejandro Toro
Cargo: Gerente Comercial
InSoft Ltda.



PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo:

Establece los principios básicos que aplican en la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que sean comparables tanto entre distintos ejercicios de la entidad, como entre distintas entidades.

Alcance:

Se aplica a todos los estados financieros que se preparen y presenten de acuerdo con las NIIF. Explica la **presentación razonable** de los estados financieros.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Juego completo de estados financieros:

- ❖ Estado de Situación Financiera (antes Balance General). NIC 01 [11]
- ❖ Estado de Resultados Integral.
- ❖ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ❖ Estado de Flujos de Efectivo. NIC 01 [11]
- ❖ Notas, incluyendo las políticas contables y las demás revelaciones.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Hipótesis de negocio en marcha:

- ❖ Evaluar la capacidad que tiene la entidad para continuar como negocio en funcionamiento.

Materialidad (Importancia relativa):

- ❖ Partidas contables que pueden ayudar a presentar la información de una manera más comprensible. Las omisiones o inexactitudes de partidas tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios.

IDENTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Grupo Empresarial AT

Nit: 810.000.630-9

Dir: Cra 63 N 63-23. Tel: 885 0800

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Saldos hasta 31/01/2014

(En unidades monetarias con 2 decimales, pesos)

Cuenta	Descripción	Saldo 31/01/2014
1	ACTIVO	\$ 1.794.165.000,00
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 1.016.200.000,00
1105	Caja	\$ 28.800.000,00
110505	Caja general	\$ 28.800.000,00
1110	Bancos	\$ 987.400.000,00
111005	Moneda nacional	\$ 987.400.000,00
11100501	Bancolombia Cta 123456789	\$ 987.400.000,00
13	Cuentas por cobrar (instrumentos financieros)	\$ 3.800.000,00
1305	Clientes	\$ 3.800.000,00
130505	Nacionales	\$ 3.800.000,00
14	Inventarios	\$ 7.660.000,00
1430	Productos terminados	\$ 7.660.000,00
143015	Productos agrícolas y forestales	\$ 7.660.000,00
15	Propiedades planta y equipo	\$ 762.120.000,00
1504	Terrenos	\$ 300.000.000,00
150405	Urbanos	\$ 300.000.000,00
1516	Construcciones y edificaciones	\$ 450.000.000,00
151605	Edificios	\$ 450.000.000,00

NIC 1 [IN 51]; Sección 3 [Num 3.23]

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA. NIC 1 – SECCIÓN 4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Alcance:

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.

INFORMACIÓN A PRESENTAR EN E.S.F

- ❖ Efectivo y equivalentes al efectivo.
- ❖ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- ❖ Activos financieros
- ❖ Inventarios.
- ❖ Propiedades, planta y equipo.
- ❖ Propiedades de inversión.
- ❖ Activos intangibles.
- ❖ Activos biológicos.
- ❖ Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- ❖ Pasivos financieros
- ❖ Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- ❖ Pasivos por impuestos diferidos
- ❖ Provisiones.
- ❖ Patrimonio.

NIC 1 [IN 57]; Sección 4 [Num 4.9]

ACTIVOS

PASIVOS

PATRIMONIO

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL. NIC 1 – SECCIÓN 5

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Alcance:

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral o rendimiento financiero para un periodo. Establece la información que tiene que presentarse y cómo presentarla.

- ❖ Estado de Resultado
- ❖ Estado de Resultado Integral (ORI: Otro Resultado Integral)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Ejm : O.R.I

O.R.I	A5 Gasto ORI		26 Provisiones		Detalle
	1000	1000	1000	1000	
					Pagar la demanda. Sale del ORI para registrarse en E.R. (Mov Solo NIIF)
E.R	53 Gasto No Oper.		1110 Banco		Pagar la demanda. (Mov Local y NIIF)
	1000			1000	

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Estado del resultado integral de un grupo para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X7

	Nota	20X7 u.m.
Ingresos de actividades ordinarias	10	680.000
Costo de ventas		(400.000)
Costos de distribución		(8.580)
Gastos de administración		(50.000)
Costos financieros	11	(22.300)
Participación en las ganancias de asociadas	12	42.100
Ganancia antes de impuestos	13	241.220
Gasto por impuestos a las ganancias	14	(60.305)
Ganancia del año procedente de operaciones continuadas		180.915
Pérdida del año procedente de operaciones discontinuadas	15	(24.780)
Ganancia del año		156.135
Otro resultado integral:		
Diferencias de cambio al proceder a la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos	16	10.260
Ganancias actuariales sobre obligaciones de pensión por beneficios definidos, neto de impuestos	17	(720)
Participación de otro resultado integral de asociadas	13	(3.800)
Otro resultado integral del año, neto de impuestos	18	5.740
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		161.875

ContaExcel Add-In

Diseñador de Reportes
Contables

Seminario Virtual
NIIF Súper Fáciles

InSoft
Ingeniería de Software

Conta
Pyme

AgroWin

DESGLOSE ESTADO DE RESULTADO

Cuenta de resultados: ilustración por naturaleza

Ingresos ordinarios
Otros ingresos de operación
±Variación en inventarios de productos terminados y en proceso
-Consumos de materias primas
-Gastos de personal
-Gastos por amortización
-Otros gastos de la explotación
Resultado de la explotación
-Gastos financieros
Participación en los resultados de las asociadas
Ganancia o pérdida antes de impuestos
Impuesto a las ganancias
Ganancia o pérdida neta de las actividades ordinarias
± Partidas extraordinarias
Ganancia neta del periodo
Ganancia por acción
Dividendos por acción (o en notas)

Cuenta de resultados: ilustración por función

Ingresos ordinarios
-Costo de las ventas (detalle)
Margen bruto
Otros ingresos de explotación
-Gastos de distribución
-Gastos de administración
-Gastos de personal
-Gastos por amortización
-Otros gastos de explotación
Resultado de explotación
-Gastos financieros
Participación en los resultados de las asociadas
Ganancia o pérdida antes de impuestos
-Gasto por el impuesto a las ganancias
Ganancia o pérdida neta de las actividades ordinarias
± Partidas extraordinarias
Ganancia neta del periodo
Ganancia por acción
Dividendos por acción (o en notas)

- ContaExcel Add-In
- Diseñador de Reportes Contables

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO. NIC 1 – SECCIÓN 6

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Objetivo:

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad:

- Las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el ORI.
- Los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores.
- Los importes de las inversiones hechas.
- Los dividendos.
- Otras distribuciones recibidas durante el periodo por los inversores en patrimonio.

¡MUCHAS GRACIAS!

www.contapyme.com

Soporte

Tel: 885 0810 - Cel: 314 679 8500
jefe.soporte@contapyme.com

Comercial

Tel: 885 0800 - Cel: 313 650 6677
gestion.comercial@contapyme.com

Conta
Pyme

Agro**Win**

InSoft

[www.facebook.com/](http://www.facebook.com/SoftwareContableContaPyme)
SoftwareContableContaPyme

Conta
Pyme

Agro**Win**

InSoft