

# SEMINARIO VIRTUAL

# NIIF SÚPER FÁCILES

# RECARGADO

ContaPyme® NIIF

¡A usted le brindamos conocimiento, a su empresa la solución!

Conta  
**Pyme NIIF**

Agro**Win**

**InSoft**

SEMINARIO VIRTUAL  
NIIF SÚPER FÁCILES  
RECARGADO

P.U.C  
CONTEXTUALIZADO EN  
CONTAPYME NIIF

Jhon Alejandro Toro Parra  
Gerente Comercial  
InSoft Ltda.

Conta  
**Pyme NIIF**

AgroWin

**InSoft**

## Un solo Plan de cuentas - Dos vistas: Local y NIIF

El 95% del plan de cuentas aplica para Local y para NIIF.

Código	Cuenta	Local?	NIIF?	Equivalente
1	Activo	Si	Si	
11	Disponible (en local) Efectivo y equivalentes al efectivo (en NIIF)	Si	Si	
1105	Caja	Si	Si	
1110	Bancos	Si	Si	
1115	Remesas en tránsito	Si	Si	
1120	Cuentas de ahorro	Si	Si	

## Ejemplos de cuentas que cambian:

- Cuentas que sí son locales y no son NIIF

Código	Cuenta	Local?	NIIF?	Equivalente
19	Valorizaciones	Si	No	
1905	De Inversiones	Si	No	
1910	De propiedad, planta y equipo	Si	No	
1995	De otros activos	Si	No	

- Cuentas que no son locales y sí son NIIF

Código	Cuenta	Local?	NIIF?	Equivalente
15	Propiedad planta y equipo	Si	Si	
1501	Activos disponibles para la venta	No	Si	
150110	Activos disponibles para la venta	No	Si	
150120	Revaluaciones	No	Si	
150130	Deterioro	No	Si	

# PLAN DE CUENTAS LOCAL / NIIF

- Cuentas que sí están en LOCAL , también en NIIF y son equivalentes.

Código	Cuenta	Local?	NIIF?	Equivalente
14	Inventarios	Si	Si	
1425	Cultivos en desarrollo	Si	No	1830 Activos biológicos
142501	Cultivos en desarrollo	Si	No	183005 Cultivos transitorios
1564	Plantaciones agrícolas y forestales	Si	No	1830 Activos biológicos
156405	Cultivos en desarrollo	Si	No	18301001 Plantaciones agrícolas perennes en desarrollo
156410	Cultivos amortizables	Si	No	18301002 Plantaciones agrícolas perennes amortizables

# PLAN DE CUENTAS LOCAL / NIIF

- Ejemplos de cuentas que sí están en LOCAL , también en NIIF y **NO son equivalentes**.

Código	Cuenta	Local?	NIIF?	Equivalente
1589	Revaluación de propiedad, planta y equipo	No	Si	
158905	Terrenos	No	Si	
158915	Construcciones y edificaciones	No	Si	
158920	Maquinaria y equipo	No	Si	

Código	Cuenta	Local?	NIIF?	Equivalente
19	Valorizaciones	Si	No	
1910	De propiedad, planta y equipo	Si	No	
191004	Terrenos	Si	No	
191008	Construcciones y edificaciones	Si	No	
191012	Maquinaria y equipo	Si	No	

# CONTABILIZACIÓN LOCAL / NIIF

- Cada operación se puede marcar Local y/o NIIF

<input checked="" type="checkbox"/> LOCAL	<input checked="" type="checkbox"/> NIIF			
<input type="text" value="CE-000362"/>	MOVIMIENTO CONTABLE	<input type="text" value="01/05/2013"/>		
Número de documento:		Fecha:		
Cuenta	CC	Débito	Crédito	Detalle
513531	1DASA	150.000		Pago servicios públicos
11100501			150,000	



# CONTABILIZACIÓN LOCAL / NIIF

Lo que se digita en ContaPyme:

Fecha	Código	Cuenta	Débito	Crédito	Observación
10/02/2014	111005	Banco		100,000	
10/02/2014	156405	Cultivos en desarrollo	100,000		

Lo que contabiliza ContaPyme:

Fecha	Código	Cuenta	Débito	Crédito	Local	NIIF
10/02/2014	111005	Banco		100,000	Si	Si
10/02/2014	156405	Cultivos en desarrollo	100,000		Si	No
10/02/2014	18301001	Plantaciones agrícolas en desarrollo	100,000		No	Si



Movimiento contable detallado:

Cuenta	CC	Débito	Crédito	Local	NIIF
111005			100.000	X	X
156405		100.000		X	
183010		100.000			X

**MP COMPUTADORES LTDA**  
NIT 865345267-9  
CRA 25 # 65 - 42 TEL 8859745

**BALANCE GENERAL**  
Saldo hasta 28/02/2014  
(En unidades monetarias con 2 decimales pesos)

Cuenta	Descripción	Saldo 28/02/2014
1	ACTIVO	\$ 54.799.188,05
11	Disponible	\$ 13.284.690,00
1105	Caja	\$ 12.734.690,00
110505	Caja general	\$ 12.734.690,00
11050510	Caja Almacen	\$ 12.734.690,00
1110	Bancos	\$ 550.000,00
111005	Moneda nacional	\$ 550.000,00
11100510	Cta 1256-002-745862 Banco Santander	\$ 550.000,00
13	Deudores ( C x C )	\$ 2.087.383,00
1305	Clientes	\$ 2.087.383,00

Informe LOCAL

**MP COMPUTADORES LTDA**  
NIT 865345267-9  
CRA 25 # 65 - 42 TEL 8859745

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
Saldo hasta 28/02/2014  
(En unidades monetarias con 2 decimales pesos)

Cuenta	Descripción	Saldo 28/02/2014
1	ACTIVO	\$ 54.799.188,05
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 13.284.690,00
1105	Caja	\$ 12.734.690,00
110505	Caja general	\$ 12.734.690,00
11050510	Caja Almacen	\$ 12.734.690,00
1110	Bancos	\$ 550.000,00
111005	Moneda nacional	\$ 550.000,00
11100510	Cta 1256-002-745862 Banco Santander	\$ 550.000,00

Informe NIIF

# TRANSICIÓN A NIIF

- Cómo llega la contabilidad:

BALANCE GENERAL 31-12-2013					
GRUPO EMPRESARIAL MP LTDA.					
Cód.	Nombre	Débito	Crédito	Saldo	LOCAL
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>\$ 103.100.000</b>	
<b>11</b>	<b>Disponible</b>			<b>\$ 85.000.000</b>	
1105	Caja	\$ 5.000.000			X
1110	Bancos	\$ 80.000.000			X
<b>13</b>	<b>Deudores ( C x C )</b>			<b>\$ 2.600.000</b>	
1305	Clientes	\$ 2.600.000			X
<b>14</b>	<b>Inventarios</b>			<b>\$ 13.500.000</b>	
1425	Cultivos en desarrollo	\$ 13.500.000			X
<b>17</b>	<b>Diferidos</b>			<b>\$ 2.000.000</b>	
1710	Cargos diferidos	\$ 2.000.000			X
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>	
<b>22</b>	<b>Proveedores</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>	
2205	Nacionales		\$ 58.500.000		X
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>(\$ 44.600.000)</b>	
<b>31</b>	<b>Capital social</b>			<b>(\$ 44.600.000)</b>	
3115	Aportes sociales		\$ 44.600.000		X

# TRANSICIÓN A NIIF

- Lo que hace el proceso de adecuación automática:

BALANCE GENERAL 31-12-2013						
GRUPO EMPRESARIAL MP LTDA.						
Cód.	Nombre	Débito	Crédito	Saldo	LOCAL	NIIF
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>\$ 103.100.000</b>		
<b>11</b>	<b>Disponible</b>			<b>\$ 85.000.000</b>		
1105	Caja	\$ 5.000.000			X	X
1110	Bancos	\$ 80.000.000			X	X
<b>13</b>	<b>Deudores ( C x C )</b>			<b>\$ 2.600.000</b>		
1305	Clientes	\$ 2.600.000			X	X
<b>14</b>	<b>Inventarios</b>			<b>\$ 13.500.000</b>		
1425	Cultivos en desarrollo	\$ 13.500.000			X	X
<b>17</b>	<b>Diferidos</b>			<b>\$ 2.000.000</b>		
1710	Cargos diferidos	\$ 2.000.000			X	X
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>		
<b>22</b>	<b>Proveedores</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>		
2205	Nacionales		\$ 58.500.000		X	X
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>(\$ 44.600.000)</b>		
<b>31</b>	<b>Capital social</b>			<b>(\$ 44.600.000)</b>		
3115	Aportes sociales		\$ 44.600.000		X	X

# TRANSICIÓN A NIIF

- Qué información nos presenta el sistema:

BALANCE GENERAL 31-12-2013				
GRUPO EMPRESARIAL MP LTDA.				
Cód.	Nombre	Débito	Crédito	Saldo
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>\$ 103.100.000</b>
<b>11</b>	<b>Disponible</b>			<b>\$ 85.000.000</b>
1105	Caja	\$ 5.000.000		
1110	Bancos	\$ 80.000.000		
<b>13</b>	<b>Deudores ( C x C )</b>			<b>\$ 2.600.000</b>
1305	Clientes	\$ 2.600.000		
<b>14</b>	<b>Inventarios</b>			<b>\$ 13.500.000</b>
1425	Cultivos en desarrollo	\$ 13.500.000		
<b>17</b>	<b>Diferidos</b>			<b>\$ 2.000.000</b>
1710	Cargos diferidos	\$ 2.000.000		
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>
<b>22</b>	<b>Proveedores</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>
2205	Nacionales		\$ 58.500.000	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>(\$ 44.600.000)</b>
<b>31</b>	<b>Capital social</b>			<b>(\$ 44.600.000)</b>
3115	Aportes sociales		\$ 44.600.000	

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 31-12-2013				
GRUPO EMPRESARIAL MP LTDA.				
Cód.	Nombre	Débito	Crédito	Saldo
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>\$ 103.100.000</b>
<b>11</b>	<b>Efectivo y Equivalentes</b>			<b>\$ 85.000.000</b>
1105	Caja	\$ 5.000.000		
1110	Bancos	\$ 80.000.000		
<b>13</b>	<b>Deudores ( C x C )</b>			<b>\$ 2.600.000</b>
1305	Clientes	\$ 2.600.000		
<b>14</b>	<b>Inventarios</b>			<b>\$ 13.500.000</b>
1425	Cultivos en desarrollo	\$ 13.500.000		
<b>17</b>	<b>Diferidos</b>			<b>\$ 2.000.000</b>
1710	Cargos diferidos	\$ 2.000.000		
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>
<b>22</b>	<b>Proveedores</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>
2205	Nacionales		\$ 58.500.000	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>(\$ 44.600.000)</b>
<b>31</b>	<b>Capital social</b>			<b>(\$ 44.600.000)</b>
3115	Aportes sociales		\$ 44.600.000	

# TRANSICIÓN A NIIF

- Lo que debemos realizar mediante el asistente de re-expresión de saldos locales a NIIF:

Cód.	Nombre	Débito	Crédito	Saldo
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>\$ 103.100.000</b>
<b>11</b>	<b>Disponible</b>			<b>\$ 85.000.000</b>
1105	Caja	\$ 5.000.000		
1110	Bancos	\$ 80.000.000		
<b>13</b>	<b>Deudores ( C x C )</b>			<b>\$ 2.600.000</b>
1305	Clientes	\$ 2.600.000		
<b>14</b>	<b>Inventarios</b>			<b>\$ 13.500.000</b>
1425	Cultivos en desarrollo	\$ 13.500.000		
<b>17</b>	<b>Diferidos</b>			<b>\$ 2.000.000</b>
1710	Cargos diferidos	\$ 2.000.000		
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>
<b>22</b>	<b>Proveedores</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>
2205	Nacionales		\$ 58.500.000	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>(\$ 44.600.000)</b>
<b>31</b>	<b>Capital social</b>			<b>(\$ 44.600.000)</b>
3115	Aportes sociales		\$ 44.600.000	

# TRANSICIÓN A NIIF

- Caso 1: re-expresión de saldos locales a NIIF:

Cód.	Nombre	Débito	Crédito
1425	Cultivos en desarrollo	\$ 13.500.000	

Cuenta local que posee equivalente en NIIF				
Código	Nombre cuenta	Local?	NIIF?	Equivalente
1	ACTIVO	Si	Si	
14	Inventarios	Si	Si	
1425	Cultivos en desarrollo	Si	No	Si. 1830 Activos biológicos

- Lo que presenta el asistente de re-expresión de saldos locales a NIIF:

Cancelación de cuenta local:	
Cuenta origen:	1425
Saldo:	\$ 13.500.000

Cancelar contra cuenta:	
Cuenta NIIF:	1830

- Lo que contabiliza el sistema:

Código	Cuenta	Débito	Crédito	Local?	NIIF?
1425	Cultivos en desarrollo		\$ 13.500.000	NO	SI
1830	Activos biológicos	\$ 13.500.000		NO	SI



- Caso 2: re-expresión de saldos locales a NIIF:

Cód.	Nombre	Débito	Crédito
1710	Cargos diferidos	\$ 2.000.000	

Cuenta local que NO posee equivalente en NIIF y se puede saldar contra cuenta de adopción por primera vez

Código	Nombre cuenta	Local?	NIIF?	Equivalente
1	ACTIVO	Si	Si	
17	Diferidos	Si	No	
1710	Cargos Diferidos	Si	No	No

- Lo que presenta el asistente de re-expresión de saldos locales a NIIF:

Cancelación de cuenta local:	
Cuenta origen:	1710
Saldo:	\$ 2.000.000

Cancelar contra cuenta:	
Cuenta NIIF:	

Debo indicar contra cuál cuenta voy a saldar: 342001

- Lo que contabiliza el sistema:

Código	Cuenta	Débito	Crédito	Local?	NIIF?
1710	Cargos Diferidos		\$ 2.000.000	NO	SI
342001	Adopción por primera vez	\$ 2.000.000		NO	SI



# TRANSICIÓN A NIIF

- Qué nueva información re-expresada en NIIF nos presenta el sistema:

BALANCE GENERAL 31-12-2013				
GRUPO EMPRESARIAL MP LTDA.				
Cód.	Nombre	Débito	Crédito	Saldo
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>\$ 103.100.000</b>
<b>11</b>	<b>Disponible</b>			<b>\$ 85.000.000</b>
1105	Caja	\$ 5.000.000		
1110	Bancos	\$ 80.000.000		
<b>13</b>	<b>Deudores ( C x C )</b>			<b>\$ 2.600.000</b>
1305	Clientes	\$ 2.600.000		
<b>14</b>	<b>Inventarios</b>			<b>\$ 13.500.000</b>
1425	Cultivos en desarrollo	\$ 13.500.000		
<b>17</b>	<b>Diferidos</b>			<b>\$ 2.000.000</b>
1710	Cargos diferidos	\$ 2.000.000		
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>
<b>22</b>	<b>Proveedores</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>
2205	Nacionales		\$ 58.500.000	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>(\$ 44.600.000)</b>
<b>31</b>	<b>Capital social</b>			<b>(\$ 44.600.000)</b>
3115	Aportes sociales		\$ 44.600.000	

LOCAL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 31-12-2013				
GRUPO EMPRESARIAL MP LTDA.				
Cód.	Nombre	Débito	Crédito	Saldo
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>\$ 101.100.000</b>
<b>11</b>	<b>Efectivo y Equivalentes</b>			<b>\$ 85.000.000</b>
1105	Caja	\$ 5.000.000		
1110	Bancos	\$ 80.000.000		
<b>13</b>	<b>Deudores ( C x C )</b>			<b>\$ 2.600.000</b>
1305	Clientes	\$ 2.600.000		
<b>18</b>	<b>Otros activos</b>			<b>\$ 13.500.000</b>
1830	Activos biológicos	\$ 13.500.000		
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>
<b>22</b>	<b>Proveedores</b>			<b>(\$ 58.500.000)</b>
2205	Nacionales		\$ 58.500.000	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>(\$ 42.600.000)</b>
<b>31</b>	<b>Capital social</b>			<b>(\$ 44.600.000)</b>
3115	Aportes sociales		\$ 44.600.000	
<b>34</b>	<b>Adopción NIIF</b>			<b>\$ 2.000.000</b>
3420	Adopción Primera Vez	\$ 2.000.000		

NIIF

# LIBRO GUÍA USADO POR INSOFT



SEMINARIO VIRTUAL  
NIIF SÚPER FÁCILES  
RECARGADO

**InSoft**  
Ingeniería de Software

Conta  
**Pyme**

AgroWin

# ¡MUCHAS GRACIAS!

[www.contapyme.com](http://www.contapyme.com)

¡A usted le brindamos conocimiento,  
a su empresa la solución!

## 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 NIF**

Agro**Win**

**InSoft**