

CICLO DE CONFERENCIAS VIRTUALES

NIIF SÚPER FÁCILES

ContaPyme® NIIF

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

Conta
Pyme NIIF

AgroWin

InSoft

CICLO DE CONFERENCIAS VIRTUALES

NIIF SÚPER FÁCILES

**Adopción por primera vez de las
Normas Internacionales de
Información Financiera
NIIF 1 - Sección 35**

Cristina Idarraga
Contadora - Esp. Revisoría Fiscal
InSoft.

Conta
Pyme NIIF

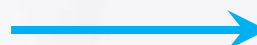
AgroWin

InSoft

Establecer las pautas sobre las reclasificaciones y ajustes necesarios en nuestro Balance Local para convertirlo en un Estado de Situación Financiera bajo NIIF.

MP COMPUTADORES LTDA		BALANCE GENERAL	
NIT 865345267-9 CRA 25 # 65 - 42 TEL 8859745		Saldos hasta 28/02/2014 (En unidades monetarias con 2 decimales, pesos)	
Cuenta	Descripcion	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		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
NIT 865345267-9 CRA 25 # 65 - 42 TEL 8859745		Saldos hasta 28/02/2014 (En unidades monetarias con 2 decimales, pesos)	
Cuenta	Descripcion	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

Pasos adecuación NIIF

1. Preparar el área de trabajo en Release 3.
2. Iniciar adecuación automática contabilización NIIF.
3. Conocer el nuevo catálogo del plan de cuentas local-NIIF.
4. Cargue de contabilidad: conversión saldos locales a NIIF.
5. Conversión de activos diferidos a NIIF.
6. Conversión de inventarios locales a NIIF.
7. Conversión de activos locales a NIIF.
8. Conversion de cartera a NIIF.

Paso 1: Preparar el área de trabajo en Reléase 3.

- Implica procesamiento de todas las operaciones del año anterior, con meses cerrados y año cerrado.
- Desprocesar operaciones.

Paso 2: Iniciar adecuación automática contabilización NIIF.

Creación empresa nueva en Reléase 7:

Botón de aplicación

Configuración

Seleccione el grupo Niif al que pertenece la empresa.

Empresa creada en Release 3:

Botón de aplicación.

Utilidades.

Adecuaciones para iniciar contabilización Niif:

1. Copia de seguridad.
2. Configurar el grupo Niif al que pertenece la empresa.
3. Adecuación de la información contable:
 - Se crea el plan de cuentas Niif.
 - Se asignan nuevas cuentas Niif a los grupos de activos: deterioro, revaluaciones.
 - Se crean los alias de cuentas.
 - Se crean los nuevos grupos de activos.
4. Marcar los activos de propiedad planta y equipo e intangibles locales como niif.
5. Marcar los activos diferidos locales como niif.
6. Actualizar a Release 7.

PASO 3 : Conocer el nuevo catálogo del plan de cuentas local-NIIF.

Un sólo 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	

Ejemplo de cuentas que cambian

- Las cuentas que 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	

Ejemplos de cuentas que NO están en LOCAL y SI en NIIF

Código	Local
15	Propiedades planta y equipo
1504	Terrenos
1508	Construcciones en curso
1512	Maquinaria y equipos en montaje

Código	NIIF
15	Propiedades planta y equipo
1501	Activos disponibles para la venta
1502	Propiedades de inversión
1504	Terrenos
1508	Construcciones en curso
1512	Maquinaria y equipos en montaje

Ajustes por inflación

Código		Local?	NIIF?
15	Propiedad planta y equipo	Si	Si
1504	Terrenos	Si	Si
150405	Urbanos	Si	Si
150410	Rurales	Si	Si
150499	Ajustes por inflación	Si	No

- Nuevas cuentas NIIF.

Código		Local	NIIF?
34	Revalorización del patrimonio (local) Adopción niif primera vez (niif)	Si	Si
3405	Ajustes por inflación	Si	No
3410	Saneamiento fiscal	Si	No
3420	Adopción por primera vez	No	SI

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

Código	Local
14	Inventarios
1428	Plantaciones agrícolas
142805	Plantaciones agrícolas en desarrollo
142810	Plantaciones agrícolas amortizables
1564	Plantaciones agrícolas y forestales
156405	Cultivos en desarrollo
156410	Cultivos amortizables

Código	NIIF
1830	Activos biológicos
183010	Plantaciones agrícolas perennes
18301001	Plantaciones agrícolas en desarrollo
18301002	Plantaciones agrícolas amortizables

Código	Local
1	Activo
2	Pasivo
3	Patrimonio
4	Ingresos
5	Gastos
6	Costos de ventas
7	Costos de producción
81	Derechos contingentes
82	Deudoras fiscales
83	Deudoras de control
84	Derechos contingentes por contra (cr)
85	Deudoras fiscales por contra (cr)
86	Deudoras de control por contra (cr)

Código	NIIF
1	Activo
1A81	Derechos contingentes
1A82	Deudoras fiscales
1A83	Deudoras de control

Código	NIIF
3	Patrimonio
3A84	Derechos contingentes por contra (cr)
3A85	Deudoras fiscales por contra (cr)
3A86	Deudoras de control por contra (cr)

Cuentas de orden.

Código	Local
1	Activo
2	Pasivo
3	Patrimonio
4	Ingresos
5	Gastos
6	Costos de ventas
7	Costos de producción
8	Cuentas de orden deudoras
91	Responsabilidades contingentes
92	Acreedoras fiscales
93	Acreedoras control
94	Responsabilidades contingentes por contra (db)
95	Acreedoras fiscales por contra (db)
96	Acreedoras de control por contra (db)

Código	NIIF
2	Pasivo
2A91	Responsabilidades contingentes
2A92	Acreedoras fiscales
2A93	Acreedoras control

Código	NIIF
3	Patrimonio
3A94	Responsabilidades contingentes por contra (db)
3A95	Acreedoras fiscales por contra (db)
3A96	Acreedoras de control por contra (db)

Paso 4: Cargue de contabilidad

El 99% de la contabilidad aplica para Local y NIIF.

Código	local
1	Activo
11	Disponible
1105	Caja
12	Inversiones
1205	Acciones
13	Deudores
1305	Clientes
14	Inventarios
1425	Cultivos en desarrollo
15	Propiedad planta y equipo
1504	Terrenos
2	Pasivo
3	Patrimonio

Código	NIIF
1	Activo
11	Efectivo y equivalentes
1105	Caja
12	Inversiones
1205	Acciones
13	Deudores
1305	Clientes
18	Otros activos
1830	Cultivos transitorios
15	Propiedad planta y equipo
1504	Terrenos
2	Pasivo
3	Patrimonio

1. Activos biológicos

Código	Cuenta	Debe	Haber
142505	Cultivos en desarrollo		2.000.000
183005	Cultivos transitorios	2.000.000	

2. Cuentas de orden

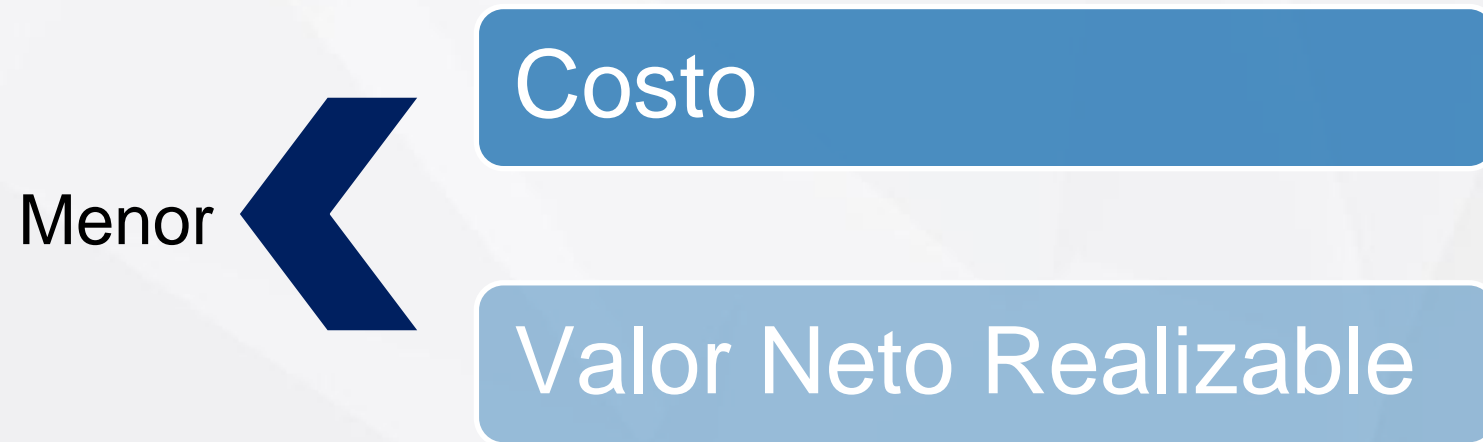
Código	Local	Debe	Haber	NIIF
830505	Bienes muebles	3.000.000		1A830505
860101	Deudoras de control por contra		3.000.000	3A860101

Paso 5: Conversión de activos diferidos a NIIF

Código	Cuenta	Debe	Haber
171020	Útiles y papelería		650.000
171044	Publicidad, propaganda y promoción		900.000
3420	Adopción por primera vez	1.550.000	

Paso 6: Conversión inventarios a NIIF

- Valoración



Valoración inventarios

Valor Neto Realizable

Precio estimado de venta

- Costos estimados de terminación, disposición y venta

Código	Inventario	Unidades	C. Unitario	C. Total
C01100	COMPUTADOR CLON 1	3	990.000	2.970.000

Valor neto realizable	
Precio de venta	1.100.000
Gastos instalación	<u>-150.000</u> → Costos estimados venta
Valor neto realizable	950.000

Comparación costo vs valor neto realizable

Menor	
Costo	990,000
Valor neto realizable	950.000
Disminución costo	40.000

Nuevo costo inventario

Código	Inventario	Unidades	C. Unitario	C. Total
C01100	COMPUTADOR CLON 1	3	950.000	2.850.000

Paso 7: Conversión activos locales a NIIF

Sin módulo de activos

Código	Cuenta Local	Debe	Haber
1599	Deterioro equipo de computo		100.000
3420	Adopción por primera vez	100.000	

Método	Local		NIIF
Costo	Costo histórico - Depreciación +- Valorizaciones	→	Costo histórico - Depreciación - Deterioro +- Valorizaciones
Revaluación		→	Avalúo - Depreciación - Deterioro

Método	Adopción	Posterior
Costo	Grupo 1, 2 y 3	Grupo 2 y 3
Revaluación	Grupo 1, 2 y 3	Grupo 1

Activos local

	Activo	Vida útil restante	Costo - Depreciación
	Camioneta	44 meses	65.000.000
	Computador depreciado	0 meses	0
	Servidor	30 meses	8.700.000
	Edificio	224 meses	420.000.000

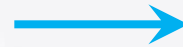
Activos NIIF

	Método	Vida útil restante	Depreciación	Deterioro	Avalúo
	Revaluación	60 meses			75.000.000
	Costo	12 meses	1.600.364		
	Costo	30 meses		100.000	
	Revaluación	Terrenos : 0 meses Oficina: 240 meses			Terreno: 290.000.000 Oficina: 160.000.000

Reclasificación de activos

Activos local

	Activo Local	Vida útil restante	Costo
	Impresora	32 meses	1.200.000



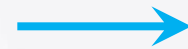
Activos NIIF

Activo NIIF	Método	Vida útil restante
Activos fijos disponibles para la venta	Costo	0 meses

Paso 8: Conversión cartera

Cartera local

	Clientes	Dias vencidos	Valor
	Alberto García	60	132.240



Cartera NIIF

Deterioro

PREGUNTAS

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

¡MUCHAS GRACIAS!

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

www.contapyme.com

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

Conta
Pyme NIIF

Agro**Win**

InSoft