

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

POLÍTICAS, NOTAS Y REVELACIONES - CONTAPYME®

Edna Fernanda Correa Alzate
Asesora Certificada ContaPyme
InSoft

Conta
Pyme NIIF

Agro**Win**

InSoft



Realizar algunos ejercicios prácticos en ContaPyme sobre la normatividad de la NIC 8 Sección 10 y la Sección 8.

1

¿QUÉ SON NOTAS O REVELACIONES?

Breve descripción y algunos ejemplos simples de notas o revelaciones.

3

REVELACIONES DESDE OPERACIONES

Características y creación de revelaciones desde cualquier operación del sistema.

2

CATÁLOGO DE REVELACIONES

Estructura del catálogo, características y creación de revelaciones.

4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estructura del informe, utilidades y ventajas del informe.

5

ESTADOS FINANCIEROS

Verificar en los estados financieros las revelaciones relacionadas.

1

¿QUÉ SON NOTAS O REVELACIONES?

Breve descripción y algunos ejemplos simples de notas o revelaciones.

Notas o revelaciones



- Descripciones narrativas
- Desagregaciones de partidas



- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados Integral
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo

Notas o revelaciones



- Descripciones narrativas
- Desagregaciones de partidas

Anexo



- Interpretar las cifras plasmadas en los Estados Financieros

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados Integral
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo

Notas o revelaciones



Brindar los elementos necesarios a los usuarios para una mayor comprensión de los estados financieros.

Notas o revelaciones



Se presenta:

- Información sobre bases de presentación y políticas contables.
- Revelan información que no sale en los demás estados financieros.
- Proporcionan información adicional que no sale en los demás estados financieros.

Notas o revelaciones



Las notas se presentarán de forma sistemática.

Notas o revelaciones



Se presentan en el siguiente orden:

- Declaración de Estados Financieros elaborados bajo NIIF.
- Resumen de políticas contables aplicadas.
- Información de apoyo para las partidas presentadas
- Cualquier otra información a revelar.

2

CATÁLOGO DE REVELACIONES

Estructura del catálogo, características y creación de revelaciones.

Catálogo de revelaciones

Código	Nombre	Cuent. [△]	Descripción	Rige desde	Aplica info. Nota	Num. docum
[- Cuenta : 143501						
0001	Cambio en el método	143501	Se ha hecho un ajuste a las utilidades	15/01/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	
[- Cuenta : 1592						
0004	Infravaloración gast	1592	En 2014 la entidad corrigió los errores	21/01/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	
[- Cuenta : 1910						
0002	Revaluación	1910	Al 31 de diciembre de 2013, como	01/01/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	
[- Cuenta : 25						
225	Obligaciones Laborales	25	El saldo de obligaciones laborales	28/10/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	NT-0000130
[- Cuenta : 2705						
0006	Ingresos Recibidos	2705	El saldo para los años 2012 y 2013 se	01/01/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	
[- Cuenta : 3705						
0003	Error en utilizades a	3705	En 2014, después de que los estados	09/01/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	

Fecha de creación



Características

Cuenta a la que aplica la revelación



Aplica al informe de Notas a los Estados Financieros



3

REVELACIONES DESDE OPERACIONES

Características y creación de revelaciones desde cualquier operación del sistema.

Catálogo de revelaciones

Código	Nombre	Cuent. [△]	Descripción	Rige desde	Aplica info. Nota	Num. docum
[-] Cuenta : 11						
R001	Efectivo	11	El disponible al 31 de diciembre de 2014 y	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	
[-] Cuenta : 12						
R002	Inversiones, Neto	12	Constituidos principalmente por títulos	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	
[-] Cuenta : 13						
R003	Deudores, Neto	13	El saldo de los valores que adeudaban a	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	
[-] Cuenta : 1330						
R004	Avances y anticipos	1330	Incluye principalmente el valor cancelado a	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	
[-] Cuenta : 19						
367	Valorizaciones	19	En el 2014 se registró la actualización de la	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	NT-0000152
[-] Cuenta : 23						
R006	Cuentas por Pagar	23	El saldo de las cuentas por pagar y su	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	

Operaciones



Visibles desde el
catálogo de
revelaciones



Características

Modificables sólo
desde la operación de
creación



Desenlazar la
revelación de la
operación



4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estructura del informe, utilidades y ventajas del informe.

Informe de Notas a los Estados Financieros

GRUPO EMPRESARIAL MP			Notas a los estados financieros		
NIT 810.000.630-9 CRA.25 # 65 - 42. TEL 8850600			Notas a los estados financieros desde 01/01/2014 hasta 31/12/2014		
Políticas					
Código	Política	Fecha de creación			
P00001	Traducción de moneda extranjera	12/12/2014			
<p>Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.</p> <p>Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden.</p>					
Cuenta: 1435 - Mercancías no fabricadas por la empresa					
Políticas					
Código	Política	Fecha de creación			
P00002	Inventarios	01/12/2014			
<p>Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.</p>					
Cuenta: 15923505 - Flota y equipo de transporte					
Revelaciones					
Código	Revelación	Fecha de creación			
000004	Infravaloración gasto depreciación	15/12/2014			
<p>En 2014 la entidad corrigió los errores aritméticos que habían producido un menor valor del gasto por depreciación durante el año 2013. La corrección del error se contabiliza retroactivamente. El efecto del cambio consiste en una imputación crédito a la cuenta de depreciación (15923505) por valor de \$2'000.000 y una imputación débito a la cuenta de utilidades acumuladas (37050105) por el mismo valor.</p>					

Catálogo de revelaciones

Código	Nombre	Cuent...	Descripción	Rige desde	Aplica info. Nota	Num. docum
[-] Cuenta: 11						
R001	Electivo	11	El disponible al 31 de diciembre de 2014 y	31/12/2014	✓	
[-] Cuenta: 12						
R002	Inversiones, Neto	12	Constituidos principalmente por títulos	31/12/2014	✓	
[-] Cuenta: 13						
R003	Deudores, Neto	13	El saldo de los valores que adeudaban a	31/12/2014	✓	
[-] Cuenta: 1330						
R004	Avances y anticipos; 1330	1330	Incluye principalmente el valor cancelado a	31/12/2014	✓	
[-] Cuenta: 19						
367	Valorizaciones	19	En el 2014 se registró la actualización de la	31/12/2014	✓	NT-000152
[-] Cuenta: 23						
R006	Cuentas por Pagar	23	El saldo de las cuentas por pagar y su	31/12/2014	✓	

Catálogo de políticas

Cód	Nombre	Descripción	Rige desde	Aplica info.	Cuenta
001	Moneda funcional y moneda de presentación	Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos) ...	01/01/2015	✓	
002	Clasificación de activos y pasivos	Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corriente ...	01/01/2015	✓	
003	Inventarios	Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado ...	01/01/2015	✓	14
004	Propiedad, planta y equipo	Las propiedades, planta y equipo con los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en form ...	01/01/2015	✓	15
005	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el disponible en bancos comerciales, entidades solidarias y otras ...	01/01/2015	✓	
006	Deudores	Comprenden los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales, que se producen como r ...	01/01/2015	✓	
007	Gastos Pagados por Anticipado	Costos y gastos que se pagan con antelación al recibir el bien o el servicio requerido. Se amortizan durante el período en que se reciben ...	01/01/2015	✓	1705
008	Valorización	El valor de los activos poseídos al final del período, se reconoce sobre bases técnicas, de acuerdo con la normatividad vigente. Estos se establec ...	01/01/2015	✓	19

Operaciones



Informe de Notas a los Estados Financieros

GRUPO EMPRESARIAL MP		Notas a los estados financieros	
NIT 810.000.630-9 CRA 25 # 65 - 42 TEL 8850800		Notas a los estados financieros desde 01/01/2014 hasta 31/12/2014	
Políticas			
Código	Política	Fecha de creación	
P00001	Traducción de moneda extranjera	12/12/2014	
Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación. Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden.			
Cuenta: 1435 - Mercancías no fabricadas por la empresa			
Políticas			
Código	Política	Fecha de creación	
P00002	Inventarios	01/12/2014	
Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.			
Cuenta: 15923505 - Flota y equipo de transporte			
Revelaciones			
Código	Revelación	Fecha de creación	
000004	Infravaloración gasto depreciación	15/12/2014	
En 2014 la entidad corrigió los errores aritméticos que habían producido un menor valor del gasto por depreciación durante el año 2013. La corrección del error se contabiliza retroactivamente. El efecto del cambio consiste en una imputación crédito a la cuenta de depreciación (15923505) por valor de \$2'000.000 y una imputación débito a la cuenta de utilidades acumuladas (37050105) por el mismo valor.			

Filtros de generación

- Mostrar políticas y revelaciones en un rango de fechas.
- Incluir políticas contables generales.
- Mostrar políticas y revelaciones particulares para un estado financiero específico.
- Mostrar políticas y revelaciones para un rango de cuentas.

5

ESTADOS FINANCIEROS

Verificar en los estados financieros las revelaciones relacionadas.

Estado de Situación Financiera

GRUPO EMPRESARIAL MP COMPUTADOR

NIT. 81000620
Carrera 25 #23-50 Tel.: 8852115

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Movimientos entre 31/05/2015 y 30/06/2015

(En unidades monetarias con 2 decimales, pesos)

Cuenta	Descripción	Saldo anterior 31/05/2015	Movimiento		Saldo 30/06/2015 Notas
			Debitos	Creditos	
1	ACTIVO	\$ 29.185.908,00	\$ 59.872.170,00	\$ 8.840.158,87	\$ 80.217.919,33 *
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 29.729.276,00	\$ 1.397.276,00	\$ 6.759.490,00	\$ 24.367.062,00 *
1105	Caja	\$ 1.857.500,00	\$ 1.397.276,00	\$ 328.800,00	\$ 2.725.976,00
1110	Bancos	\$ 28.071.776,00	\$ 0,00	\$ 6.430.690,00	\$ 21.641.086,00
13	Cuentas por cobrar (instrumentos financieros)	\$ 6.630,00	\$ 1.978.094,00	\$ 500.000,00	\$ 1.484.724,00
1305	Cilientes	\$ 0,00	\$ 1.967.020,00	\$ 500.000,00	\$ 1.467.020,00
1355	Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	\$ 6.630,00	\$ 11.074,00	\$ 0,00	\$ 17.704,00
14	Inventarios	(\$ 550.000,00)	\$ 54.200.000,00	\$ 1.580.666,67	\$ 52.069.333,33 *
1435	Mercancías no fabricadas por la empresa	(\$ 550.000,00)	\$ 54.200.000,00	\$ 1.580.666,67	\$ 52.069.333,33
15	Propiedades planta y equipo	\$ 0,00	\$ 2.296.800,00	\$ 0,00	\$ 2.296.800,00
1528	Equipo de computación y comunicación	\$ 0,00	\$ 2.296.800,00	\$ 0,00	\$ 2.296.800,00
2	PASIVO	(\$ 5.393.111,00)	\$ 1.563.490,00	\$ 51.847.570,00	(\$ 55.677.191,00) *
22	Instrumentos financieros con proveedores comerciales	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 51.721.000,00	(\$ 51.721.000,00)
2205	Nacionales	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 51.721.000,00	(\$ 51.721.000,00)
23	Instrumentos financieros en cuentas por pagar	(\$ 2.603.471,00)	\$ 1.319.490,00	\$ 30.874,00	(\$ 1.314.855,00) *
2335	Costos y gastos por pagar	(\$ 2.596.841,00)	\$ 0,00	\$ 0,00	(\$ 2.596.841,00) *
2365	Retención en la fuente	(\$ 6.630,00)	\$ 0,00	\$ 30.874,00	(\$ 37.504,00)
2370	Retenciones y aportes de nómina	\$ 0,00	\$ 375.490,00	\$ 0,00	\$ 375.490,00
2380	Acreedores varios	\$ 0,00	\$ 944.000,00	\$ 0,00	\$ 944.000,00
24	Impuestos, gravámenes y tasas	\$ 0,00	\$ 244.000,00	\$ 95.696,00	\$ 148.304,00
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	\$ 0,00	\$ 244.000,00	\$ 95.696,00	\$ 148.304,00
28	Otros pasivos	(\$ 2.789.640,00)	\$ 0,00	\$ 0,00	(\$ 2.789.640,00) *
2895	Diversos	(\$ 2.789.640,00)	\$ 0,00	\$ 0,00	(\$ 2.789.640,00) *

Informe de Notas a los Estados Financieros

GRUPO EMPRESARIAL MP

NIT 810.000.630-9
CRA 25 # 65 - 42 TEL 8850800

Notas a los estados financieros

Notas a los estados financieros desde 01/01/2014 hasta 31/12/2014

Políticas

Código	Política	Fecha de creación
P00001	Traducción de moneda extranjera	12/12/2014

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación. Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden.

Cuenta: 1435 - Mercancías no fabricadas por la empresa

Políticas

Código	Política	Fecha de creación
P00002	Inventarios	01/12/2014

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

Cuenta: 15923505 - Flota y equipo de transporte

Revelaciones

Código	Revelación	Fecha de creación
000004	Infravaloración gasto depreciación	15/12/2014

En 2014 la entidad corrigió los errores aritméticos que habían producido un menor valor del gasto por depreciación durante el año 2013. La corrección del error se contabiliza retroactivamente. El efecto del cambio consiste en una imputación crédito a la cuenta de depreciación (15923505) por valor de \$2'000.000 y una imputación débito a la cuenta de utilidades acumuladas (37050105) por el mismo valor.

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